

Lublin, 7 września 2023 r.

RIO.II.600.28.2023

Pani Danuta Smaga
Starosta Puławski
Al. Królewska 19
24-100 Puławy

Szanowna Pani Starosto

W dniach od 16 czerwca do 12 lipca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu puławskiego. Protokół kontroli podpisano 21 lipca 2023 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych – str. 24 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat eksploatacyjnych wnoszone przez najemców lokali mieszkalnych klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe obliczenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku: nieuwzględnienia – w podstawie jego obliczenia – dodatku funkcyjnego, uwzględnienia w tej podstawie 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zastosowania niewłaściwego współczynnika (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentów ogółem o 294,88 zł i zawyżeniem o 21,36 zł) – str. 34 -35 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z przepisami § 14-19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności:

- składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia,
- w podstawie jego obliczenia nie uwzględniać dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami § 6 pkt 8 w związku z § 14 rozporządzenia,
- współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 tego rozporządzenia.

Przeliczyć wysokość ekwiwalentu i wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu oraz wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3. *Udzielenie – w 2022 r. – dotacji szkołom niepublicznym w zaniżonej wysokości (szkole policealnej o 7.366,26 zł i liceum o 7.585,73 zł), w wyniku:*

- *udzielenia dotacji na uczniów szkoły policealnej, kształcących się w trybie zaocznym oraz którzy uzyskali dyplom w 2022 r., w wysokości kwot przewidzianych w subwencji w roku poprzednim (2021) i niezaktualizowania dotacji,*
- *nieprawidłowego przekazywania zaktualizowanych kwot dotacji na uczniów szkoły policealnej kształcących się w trybie stacjonarnym i uczniów liceum oraz nieterminowego dokonania dodatkowej aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami prawa – str. 52-58 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia, a dla szkół niepublicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki - na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty - w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Dotację na każdego ucznia, który uzyskał dyplom zawodowy udzielać w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu w roku budżetowym, w którym ukończył on tę szkołę zgodnie z przepisami art. 26 ust. 5 pkt 3 ustawy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji, określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – str. 16 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu Puławskiego