



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 20 maja 2015 r.

RIO – II – 601/14/2015

Pani Alicja Ostrówka

Dyrektor Gminnego Zespołu

Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół

ul. Warszawska 34

21 - 512 Zalesie

Szanowna Pani Dyrektor !

W dniach od 19 lutego do 5 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Zalesiu. Protokół kontroli podpisano 27 marca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Niepowierzenie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym – str. 1 protokołu.*

Powierzyć głównemu księgowemu na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w pełnym zakresie, określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. *Wyplacenie wykonawcy usługi dowożenia dzieci do szkół z terenu gminy Zalesie w 2014 roku, wynagrodzenia za styczeń 2014 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 4.978,80 zł, wskutek nieprzeprowadzenia weryfikacji rzeczywistej ilości dni świadczenia usługi w tym miesiącu (w trakcie kontroli wyegzekwowano od wykonawcy nadpłaconą kwotę) – str. 9-10 protokołu.*

Wydatków dokonywać w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. *Nieprawidłowe obliczenie w 2014 roku dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych, w tym:*
- a) dla niepublicznego przedszkola (w miesiącach IX-XII) i oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach (w miesiącach I-X), w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty dotacji, wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia przedszkola przez najbliższą gminę za poprzedni rok szkolny 2012/2013 (tj. od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2013 r.),*
 - b) dla oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych (w miesiącach XI i XII), w wyniku nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Zalesie, stanowiących podstawę udzielenia dotacji, przez:*
 - nieuwzględnienie wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem oddziałów przedszkolnych (w tym wydatków na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, prowadzenie obsługi finansowo-księkowej szkół, pozostałą działalność),*
 - przyjęcie wydatków bieżących wg stanu na 30 listopada 2014 r., mimo zmiany planu wydatków bieżących w grudniu,*
 - obliczenie wydatków bieżących na 1 ucznia w oparciu o liczbę uczniów według stanu na 30 września 2014 r. – str. 13-20 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznego przedszkola i oddziałów przedszkolnych ustalać na każdego ucznia w wysokości: na ucznia przedszkola 75 % wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, zaś na ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości równej wydatkom bieżącym ponoszonym przez oddziały przedszkolne istniejące na terenie Gminy Zalesie, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.) i § 3 ust. 2 i 3 uchwały Nr XL/226/14 Rady Gminy Zalesie z dnia 15 września 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych oraz niepublicznego przedszkola prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. U. Woj. Lubel. z 2014 r., poz. 3297 z późn. zm.), mając na uwadze, że:

- w celu prawidłowego obliczenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Zalesie jak i na ucznia w przedszkolach prowadzonych przez najbliższą gminę (w przypadku, gdy samorząd nie prowadzi własnego przedszkola i wydatki najbliższej gminy stanowią podstawę obliczenia dotacji na 1 ucznia), przyjmować planowane wydatki bieżące z uwzględnieniem zmiany ich wysokości w ciągu roku; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego (dotyczy to także wydatków najbliższej gminy) – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji przyjmować wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem oddziałów przedszkolnych, zaplanowane w budżecie gminy, w tym także na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół, pozostałą działalność, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Występować do gminy Piszczac, której wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia stanowią podstawę obliczania wysokości dotacji dla niepublicznego przedszkola w gminie Zalesie, o informacje dotyczące planu wydatków bieżących na 1 ucznia w przedszkolach (wszystkich) prowadzonych przez tę gminę, na rok, w którym udzielana jest dotacja i o informacje o zmianach tego planu w ciągu roku.

Przeliczyć kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola (po uzyskaniu od gminy Piszczac informacji o ostatecznej kwocie wydatków ponoszonych na ucznia w przedszkolach prowadzonych przez tę gminę w 2014 r.) i Szkoły Podstawowej w Berezówce (na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego) za rok 2014 i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. *Ustalenie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego 2 nauczycieli stażystów na podstawie niewłaściwych wysokości ich wynagrodzenia zasadniczego (niezgodnych z kwotami przyznanymi nauczycielom) – str. 22-23 protokołu.*

Osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela ustalać zgodnie z wzorem zawartym w pkt 1. Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), przyjmując do jej obliczenia przyznaną nauczycielowi wysokość wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie.

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:

Wójt Gminy Zalesie

