

Lublin, 7 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 602/3/2014

Pan Lucjan Kotwica
Starosta Powiatu Radzyńskiego
Plac I. Potockiego 1
21 – 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 22 kwietnia do 16 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej powiatu radzyńskiego w zakresie udzielania dotacji jednostkom oświatowym. Protokół kontroli podpisano 16 czerwca 2014 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 póź. zm.).

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

- 1. Niewydanie decyzji w sprawie zwrotu dotacji otrzymanych – w latach 2011-2012 przez Policealne Studium Zarządzania i Marketingu, prowadzone przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Radzynie Podlaskim – w nadmiernej wysokości i potrącenie tych środków z dotacji należnej za miesiące sierpień-październik 2013 r. – str. 4-5 protokołu.*

W przypadku stwierdzenia, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60

pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – do dnia 15 grudnia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 3 c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu zasądzonych odsetek za zwłokę od dotacji przekazanych w zaniżonych kwotach i kosztów postępowania sądowego – str.5 protokołu.*

Zasądzone odsetki od dotacji przekazanych w zaniżonych kwotach klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, a wydatki związane z kosztami postępowania sądowego do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik nr 4 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 2014 r., poz. 1053).

3. *Przyjmowanie, w latach 2011-2013, do podstawy obliczenia dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki (dla dorosłych), na podstawie danych o wydatkach wykonanych za poprzedni rok budżetowy, uzyskanych od dyrektorów powiatowych szkół tego samego typu i rodzaju, przy czym w otrzymanych informacjach:*
- *niewłaściwie ustalono kwoty wynagrodzeń nauczycieli, w tym nie uwzględniano części dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli, nagród jubileuszowych nauczycieli realizujących zajęcia w szkołach dla dorosłych (proporcjonalnie do godzin pracy w tych szkołach),*
 - *niewłaściwie ustalono kwoty wynagrodzeń kadry zarządzającej, pracowników administracji i obsługi, w tym dwukrotnie uwzględniano wynagrodzenia dyrektorów realizujących godziny lekcyjne w szkołach dla dorosłych, nie uwzględniano nagród pracowników,*
 - *wykazano wydatki rzeczowe bezzasadnie pomniejszane o „roczną wartość zużycia sprzętu” stanowiącą 10% wartości środków trwałych,*
 - *do wyliczenia wydatków bieżących na ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych za 2013 r., nie uwzględniono wydatków bieżących ponoszonych od 1 września 2013 r. na uczniów liceum prowadzonego przez powiat – str. 2-18 protokołu kontroli Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radzynie Podlaskim, str. 3-28*

protokołu kontroli Zespołu Szkół Rolniczych w Woli Osowińskiej, str. 3, 6-7 protokołu kontroli Starostwa Powiatowego w Radzynie Podlaskim.

Nieegzekwowanie od dotowanych podmiotów informacji o liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, konsekwencją czego było udzielanie dotacji na uczniów szkół niepublicznych zapisanych do szkół – str. 8, 9 protokołu kontroli Starostwa Powiatowego.

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, prowadzonych na terenie powiatu radzyńskiego przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego ustalać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), przy czym:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków ustalonych w budżecie powiatu ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, przyjmować wydatki danego roku budżetowego, w którym udzielana jest dotacja, w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego stanu oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja; jeżeli kwota planowanych wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – 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 stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przyjmować wszystkie wydatki bieżące ponoszone na uczniów wszystkich prowadzonych przez powiat szkół danego typu i rodzaju jak szkoła dotowana,
- dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

Ustalić prawidłowe kwoty należnych dotacji za 2011 - 2013; w przypadku stwierdzenia pobrania ich w nadmiernej wysokości – postępować w sposób wskazany we wniosku nr 1.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowych przeprowadzonych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Radzynie Podlaskim i Zespole Szkół Rolniczych w Woli Osowińskiej, stwierdzono stosowanie niejednorodnych zasad obliczania wydatków

bieżących na 1 ucznia szkoły danego typu i rodzaju, stanowiących podstawę obliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, w szczególności dotyczących sposobu obliczania wynagrodzeń nauczycieli, kadry zarządzającej, pracowników administracji i obsługi, wydatków rzeczowych, jak też ustalania liczby uczniów, co szczegółowo zostało opisane w protokołach kontroli tych jednostek. W związku z tym proszę o rozważenie zasadności uregulowania tych kwestii w ramach procedur kontroli zarządczej, w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Radzynie Podlaskim