



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 sierpnia 2013 r.

Znak: WK-6102/12/4/13

Pan
Krzysztof Motyl
Wójt Gminy
Niegowa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 czerwca do 21 czerwca 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Niegowa za okres od 1 stycznia 2009 r. do 29 maja 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 czerwca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie naliczania i udzielania dotacji w 2012 r. dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- *Nieprawidłowo ustalono kwoty dotacji dla publicznych szkół podstawowych oraz publicznych i niepublicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących, wspólnych, ponoszonych przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę Niegowa oraz nie skorygowano wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Gminy wg stanu na koniec 2012 r.*
- *Powyższe naruszało art. 80 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Przedszkola otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę. Szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół*

w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę dotyczyły następujących rozdziałów: 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno- administracyjnej szkół”; 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”; 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne (z wyłączeniem wydatków na zakup żywności, tj. § 422 – „Zakup środków żywności”); 80195 – „Pozostała działalność”.

Obliczenia wysokości wydatków na ucznia publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez inny podmiot niż jst, dokonano przy uwzględnieniu kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Niegowa w 2011 r.

Obliczenia wysokości wydatków na ucznia publicznego oraz niepublicznego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej dokonano tylko przy uwzględnieniu wydatków z rozdziału 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zaniżono wypłaconą dotację: dla uczniów publicznych szkół podstawowych o kwotę 82.953,52 zł, dla uczniów publicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o kwotę 13.514,16 zł, dla uczniów niepublicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o kwotę 2.764,56 zł.

W myśl art. 236 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na: wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; dotacje na zadania bieżące; świadczenia na rzecz osób fizycznych; wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 126, art. 211 ust. 1 - 4 oraz art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa określa: łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

- Nieprawidłowo ustalono kwoty dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych, w wyniku ujęcia w podstawie naliczania dotacji kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Niegowa w 2011 r., zamiast w 2012 r. Zgodnie z art. 90 ust. 2 a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalono, iż nie wystąpiły przypadki wyrównania kwoty dotacji w następnym roku budżetowym. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zanizono wypłaconą dotację o kwotę 6.519,20 zł.

- Nieprawidłowo naliczono kwoty dotacji dla dwóch uczniów niepełnosprawnych w niepublicznej szkole podstawowej poprzez przyjęcie nieprawidłowej wagi oraz kwoty. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693 z późn. zm.), zgodnie z którym dla ucznia niepełnosprawnego z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, przyjęto wagę 1,4, tj.: $P_2 = 1,40$ (na podstawie orzeczeń), dla ucznia niepełnosprawnego z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, przyjęto wagę 3,6, tj.: $P_4 = 3,60$ (na podstawie orzeczeń).

Zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenie specjalnego, dla jednego ucznia orzeczono upośledzenie umysłowe o stopniu umiarkowanym, dla drugiego ucznia orzeczono upośledzenie umysłowe o stopniu lekkim.

Obliczenia dokonano w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Niegowa w 2011 r. poprzez przyjęcie błędnej wagi 3,6 zamiast wagi 1,4, natomiast na drugiego przyjęto prawidłową wagę 3,6 natomiast błędnie obliczono kwotę.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. dla dwóch uczniów niepełnosprawnych zawyżono wypłaconą dotację o kwotę 12.843,24 zł.

Zadania w zakresie naliczenia dotacji wykonywali pracownicy Gminnego Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Szkół w Niegowie. W Urzędzie Gminy Niegowa żadnemu pracownikowi nie powierzono obowiązków w zakresie weryfikacji prawidłowości dokonanych naliczeń, jak i nie przeprowadzono żadnej kontroli w tym zakresie.

Wniosek nr 1

Rozważyć możliwość ponownego rozliczenia udzielonych dotacji w 2012 r., mając na uwadze art. 80 ust. 2 i 3 oraz art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Niegowa obowiązki i odpowiedzialność w zakresie kontroli prawidłowości naliczania dotacji dla publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne, inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 90 ust. 2a i ust. 2b ustawy z dnia

7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– Nieprawidłowo zaplanowano wydatki bieżące dla oddziału przedszkolnego w Publicznej Szkole Podstawowej w Sokolnikach – Filia w Bliżycach, prowadzonej przez Gminę Niegowa w 2012 r. w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” zamiast w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”. W toku kontroli przedłożono wyliczenie sporządzone przez Kierownika Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Niegowie, z którego wynika, że wydatki na oddział przedszkolny w szkole podstawowej w 2012 r. poniesione zostały w łącznej kwocie 69.604,02 zł.

Nieprawidłowo zaplanowano również wydatki z tytułu dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Łutowcu w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” oraz dla Niepublicznego Oddziału Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Łutowcu w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w § 259 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”, zamiast w § 254 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 i 4 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 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z ustaloną klasyfikacją rodzajów wydatków, ustaloną wg rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia i paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia. Klasyfikacja dla wydatków publicznych została wyodrębniona według rozdziałów, tj. w tym przypadku: 80101 – „Szkoły Podstawowe”, 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” oraz paragrafów, w tym przypadku: § 254 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa została zaplanowana w projekcie budżetu Gminy Niegowa. Opracowywanie projektu budżetu Gminy oraz szczegółowego podziału dochodów i wydatków należało do zakresu czynności p. Cecylii Lampa – Skarbnika Gminy Niegowa.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Niegowa w zakresie planowania wydatków Urzędu Gminy zgodnie z klasyfikacją rodzajów wydatków, ustaloną wg rozdziałów i paragrafów, stosownie do art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 i pkt 4 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 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- Zaniechano ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji przez jednostki dotowane, zgodnie z wymogami art. 80 ust. 4 oraz art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

W Uchwale Nr 155/XXI/2004 Rady Gminy Niegowa z dnia 14 października 2004 r., obowiązującej do dnia kontroli, określono zasady i wysokość udzielania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym posiadającym uprawnienia szkoły publicznej oraz szkołom i przedszkolom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Od momentu wejścia w życie przywołanych powyżej przepisów, tj. od kwietnia 2009 r., do Uchwały Nr 155/XXI/2004 nie wprowadzono żadnych zmian, nie podjęto również odrębnej uchwały w sprawie trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Wójtem Gminy Niegowa kadencji 2006 - 2010, a następnie 2010 - 2014 jest p. Krzysztof Motyl.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że od wszystkich jednostek dotowanych, dla których organem prowadzącym były dwa podmioty, przyjęto sprawozdania z wykorzystania dotacji, które nie zawierały informacji wymaganych § 4 ww. Uchwały, zgodnie z którymi, jednostki zobowiązane zostały do złożenia sprawozdania, stanowiącego rozliczenie otrzymanych dotacji za okres od początku roku kalendarzowego do końca minionego miesiąca sprawozdawczego. Przedłożone sprawozdania zawierały informację za dany miesiąc, a nie za okres od początku roku kalendarzowego do końca danego miesiąca.

Ustalono również, iż pięć sprawozdań z wykorzystania dotacji oraz pięć informacji o liczbie uczniów (dokumentacja za miesiące: styczeń, luty, czerwiec – sierpień) złożone zostały po terminie wskazanym kolejno w § 4 oraz § 3 ust. 5 ww. Uchwały. Termin dla złożenia ww. sprawozdań określony został: nie później niż w ciągu 20 dni po upływie każdego miesiąca, opóźnienia wynosiły od 1 do 5 dni. Termin dla złożenia ww. informacji określony został: w ciągu 10 dni po upływie każdego miesiąca, opóźnienia wynosiły od 10 do 14 dni. Nieprawidłowość dotyczy następujących jednostek: Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Łutowcu wraz z oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej; Publicznej Szkoły Podstawowej w Postaszowicach wraz z oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej; Publicznej Szkoły Podstawowej w Moczydle wraz z oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej, Publicznej Szkoły Podstawowej w Tomiszowicach wraz z oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej

Powyższa dokumentacja składana była w Sekretariacie Urzędu Gminy Niegowa, a następnie przekazywana p. Cecylii Lampa – Skarbnikowi Gminy Niegowa. Z wyjaśnień p. Cecylii Lampa – Skarbnika Gminy wynika, iż Skarbnik Gminy udzielał ww. jednostkom ustnych upomnień w zakresie terminowości składanych dokumentów.

Wniosek nr 4


Przedłożyć Radzie Gminy Niegowa projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji, mając na uwadze art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 80 ust. 4 oraz

art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej