

WK-60.32.3814.2013

Pan Jarosław Zatorski
Burmistrz Chmielnika

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członów kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w dniach 7 - 23 sierpnia 2013 roku doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za 2012 rok i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Urzędu Miasta i Gminy oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

Kontrola dotacji dla przedszkola niepublicznego, udzielonej za 2012 rok w wysokości 89.841,69 zł oraz za styczeń-lipiec 2013 roku w wysokości 82.482,41 zł, wykazała następujące nieprawidłowości:

- a) Do podstawy obliczenia dotacji za 2012 rok przyjęto planowane w rozdziale 80104 „Przedszkola” wydatki Gminy Chmielnik wg uchwały budżetowej na początek roku zamiast wydatki ponoszone. Podstawą obliczenia dotacji winny być wydatki bieżące ponoszone w budżecie Gminy Chmielnik w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę po wszystkich zmianach dokonanych w ciągu roku, wg stanu na 31 grudnia danego roku, za który obliczana jest dotacja.
- b) Do podstawy obliczenia dotacji za 2012 rok przyjęto liczbę uczniów przedszkoli prowadzonych przez Gminę Chmielnik z danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 1.04.2012 roku, albowiem od tego dnia zaczęło funkcjonować dotowane przedszkole. Dotacja na 2012 rok winna być ustalona na podstawie faktycznej liczby

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

uczniów, ujętej w dokumentacji przebiegu nauczania. Liczba uczniów przedszkoli wynikająca z systemu informacji oświatowej wynosi 162. Faktyczna średnia miesięczna liczba uczniów przedszkoli wynosi 165,16. W okresie styczeń - lipiec 2013 roku do podstawy obliczenia dotacji przyjmowano faktyczną ilość dzieci.

c) Do podstawy obliczenia dotacji za 2012 rok przyjęto wysokość wydatków bieżących na ucznia z rozdziału 80104 „Przedszkola”. Nie ujęto natomiast wydatków ujętych w planach finansowych oraz wykazanych sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Przedszkola i dwóch Zespołów Placówek Oświatowych w ramach których funkcjonują przedszkola wykazanych w rozdziałach 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Ponadto do ustalenia wysokości dotacji nie ujęto wydatków budżetu gminy z rozdziału 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, dotyczących funkcjonowania jednostki budżetowej Zespół Obsługi Oświaty, prowadzącego obsługę administracyjno-księgową jednostek oświatowych, w tym przedszkoli.

Pod pojęciem wydatków bieżących w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę należy rozumieć kategorie wydatków bieżących jednostek budżetowych, określone w art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Do podstawy obliczenia dotacji powinny być brane pod uwagę wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie przedszkoli przez j.s.t., na które zostały ujęte środki w planach finansowych tych przedszkoli, jako jednostek budżetowych oraz wydatki budżetu na obsługę administracyjno-księgową. Do takich wydatków należy zaliczyć między innymi koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, koszty prowadzenia stołówki przedszkolnej oraz koszty obsługi administracyjno-księgowej. Do podstawy obliczenia dotacji należy przyjmować wydatki ujęte w rozdziale 80104 „Przedszkola” oraz inne wydatki ujęte w planach finansowych przedszkoli, dotyczące ich funkcjonowania, m.in. zaklasyfikowane do rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz wydatki budżetu na obsługę administracyjno-księgową z rozdziału 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”.

Wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku na funkcjonowanie trzech przedszkoli samorządowych, wykonane w rozdziale 80104 „Przedszkola” wyniosły 1.363.560,77 zł, w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” wyniosły ogółem 4.207,80 zł oraz wydatki bieżące w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” po wyłączeniu kosztów zakupu artykułów żywnościowych ujętych w § 4220 wyniosły 1.284,00 zł. Wydatki w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” wyniosły ogółem 360.903,22 zł.

Łączne roczne wydatki bieżące na trzy przedszkola samorządowe za 2012 rok wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Przedszkola, dwóch Zespołów Placówek Oświatowych oraz Zespołu Obsługi Oświaty wyniosły 1.407.951,01 zł. Średniomiesięczna liczba uczniów wynosi 165,16. Równowartość ustalonych w budżecie Gminy Chmielnik wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi 710,39 zł. Równowartość 75 % ustalonych w budżecie Gminy Chmielnik wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi 532,79 zł. Średniomiesięczna liczba uczniów w dotowanym przedszkolu wyniosła 19. Dotacja ustalona i przekazana dotowanemu przedszkolu w 2012 roku wynosi 89.841,69 zł, zaś kwota wyliczona według ustaleń kontroli wynosi 91.107,09 zł. Różnica

między dotacją ustaloną przez Gminę Chmielnik oraz wynikającą z ustaleń kontroli wynosi 1.265,40 zł.

Wysokość dotacji za styczeń 2013 roku ustalono analogicznie jak w 2012 roku, tj. na podstawie planowanych wydatków bieżących z rozdziału 80104 „Przedszkola” przewidzianych na jednego ucznia trzech przedszkolach publicznych. Do podstawy ustalenia dotacji za luty-lipiec 2013 roku przyjęto planowane wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w 3 przedszkolach publicznych oraz nienależnie planowane wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w 5 oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych publicznych. Przedszkola i oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych to dwa odmienne rodzaje szkół. Podstawą udzielania dotacji przedszkolom niepublicznym są wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę. Wydatki bieżące ponoszone w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę stanowią podstawę udzielania dotacji dla oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych.

Do podstawy obliczenia dotacji przyjęto wydatki Gminy Chmielnik, ujęte w planach finansowych z miesiąca poprzedniego, w tym:

- Przedszkole w Chmielniku planowane wydatki z rozdziału 80104 „Przedszkola”, rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” bez § 4220. Pominięto natomiast planowane wydatki ustalone w budżecie gminy w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”.

- Pozostałe przedszkola w rozdziale 80104 „Przedszkola” oraz całość planowanych wydatków w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” bez § 4220 w jednostkach budżetowych ZPO w Piotrkowicach i Suchowoli, w ramach których funkcjonują te Przedszkola. Pominięto wydatki ujęte w planie finansowym Przedszkola zaklasyfikowane w rozdziałach: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, albowiem wydatki takie nie wystąpiły. Nadto pominięto planowane wydatki ustalone w budżecie gminy w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”.

- Pięć oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych z rozdziału 80103. Przyjęcie do podstawy naliczania dotacji planowanych wydatków na jednego ucznia 5 oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych spowodowało obniżenie miesięcznej dotacji na jednego ucznia dotowanego przedszkola o około 100 zł.

Do podstawy obliczenia dotacji za styczeń-czerwiec 2013 roku nie przyjęto części kosztów dotyczących zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy osób wykonujących pracę na rzecz Przedszkola w Chmielniku. Z wyjaśnienia Dyrektora ZOO wynika, że w styczniu 2013 roku Urząd Miasta i Gminy oddelegował do pracy na około 2 – 3 godziny dziennie 8 osób, a od lutego 7 osób do pomocy w czasie wydawania posiłków dla dzieci w Przedszkolu w Chmielniku. Wydatki związane z realizacją przedmiotowych umów zaliczono w Urzędzie Miasta i Gminy do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 „Pozostała działalność” oraz działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”. Łączne koszty wynikające z zawartych umów za okres styczeń – czerwiec stanowią kwotę 68.800,00 zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³, 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty oraz z tytułu nadzoru Burmistrz.

d) Gmina Chmielnik nie wystąpiła do gmin, których mieszkańcami byli uczniowie dotowanego przedszkola, o dokonanie refundacji kosztów dotacji za okres maj-sierpień 2012 roku. W miesiącach maj –sierpień 2012 roku do dotowanego przedszkola uczęszczało ogółem 12 uczniów będących mieszkańcami innych gmin. Należna Gminie Chmielnik kwota refundacji kosztów dotacji według wówczas ustalonej przez Gminę stawki wynosi 6.304,68 zł. Nieprawidłowość narusza art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Dotacje dla niepublicznego przedszkola udzielać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, w szczególności:

- wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez Gminę, stanowiące podstawę udzielenia dotacji, uwzględniać w wysokości faktycznie poniesionych w ciągu roku, czyli w wysokości wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia, uwzględniając wszystkich uczniów i wydatki na uczniów,
- w celu prawidłowego obliczenia wydatków na ucznia w przedszkolach prowadzonych przez Gminę, ustalać faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych przedszkoli w danym roku budżetowym,
- obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju przedszkola prowadzonego przez Gminę, w tym m.in. wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, prowadzenie stołówki przedszkolnej, obsługi ekonomiczno-administracyjnej przedszkoli oraz część wydatków dotyczących zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy osób wykonujących pracę na rzecz Przedszkola w Chmielniku.

1.2 Wystąpić do Gmin, których mieszkańcami byli uczniowie dotowanego przedszkola, o dokonanie refundacji kosztów dotacji za okres maj-sierpień 2012 roku w wysokości 6.304,68 zł, stosownie do art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty.

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Miejska w Chmielniku