



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 16 maja 2019 r.

RIO – II – 601/12/2019

URZĄD GMINY
ZALESIE
W P L Y N
2019 -05- 20

Pani Alicja Ostrówka

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
ul. Warszawska 34
21 - 512 Zalesie

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach od 4 do 22 marca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Zalesiu w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz zagadnień związanych z naliczaniem dotacji oświatowych. Protokół kontroli podpisano 15 kwietnia 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na koniec 2018 r. zobowiązań wymagalnych – str. 6 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z Szkoły Podstawowej w Zalesiu za 2018 r. – zobowiązań wymagalnych (w kocie 323 zł) – str. 7, 8 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

3. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków – str. 10 protokołu.*

Wydatki poniesione na uczniów niepełnosprawnych w oddziale przedszkolnym klasyfikować do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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 z późn. zm.).

4. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych na 2018 r., w wyniku:*

- *niedokonania – w kwietniu – aktualizacji dotacji dla przedszkola w Zalesiu,*
- *niewyrównania dotacji dla szkół podstawowych w Berezówce i Kijowcu i w oddziałach przedszkolnych w tych szkołach oraz dla przedszkola w Zalesiu – w oparciu o zaktualizowane kwoty – ze skutkami od początku roku,*
- *niewzględnięcia – w podstawowej kwocie dotacji dla oddziałów przedszkolnych – wszystkich wydatków, nieprzeliczenia wydatków wspólnych proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono oraz podzielenia wydatków na niewłaściwą liczbę uczniów,*
- *obliczenia dotacji dla oddziałów przedszkolnych w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, mimo nieprzeprowadzenia otwartego konkursu ofert,*
- *udzielenia dotacji na niewłaściwą liczbę uczniów.*

Niezweryfikowanie rozliczenia dotacji – złożonego przez niepubliczne przedszkole – i nieżądanie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Niewyegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji dla szkół i oddziałów przedszkolnych – str. 12 - 20 protokołu.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.) oraz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i 12 ust. 2 cytowanej ustawy, przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przez gminę oddziałów przedszkolnych, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki zaplanowano.

Statystyczną liczbę uczniów ustalać zgodnie z przepisami art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji dla niepublicznych szkół, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub nauki, udzielać na każdego ucznia, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą specjalną, jeżeli ten oddział spełnia warunki, o których mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych – udzielać po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert ogłaszanego przez wójta, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 tej ustawy. W przypadku braku konkursu – dotacji udzielać w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w związku z przepisami art. 19 ust. 3 ustawy.

Egzekwować od dotowanych podmiotów odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole oraz zwrot do budżetu gminy dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, mając na uwadze przepisy art. 126 i art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość oraz poinformować wójta gminy o dokonanych ustaleniach.

5. *Niewskazanie – w opisach przedmiotu udzielonych zamówień publicznych na świadczenie usług dożywiania oraz dowozu uczniów w roku szkolnym 2018/2019 – wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia – str. 21 i 23 protokołu.*

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi, określać wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

6. *Nieterminowe zamieszczenie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 22 i 24 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

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.

2 powierzenie

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Zalesie