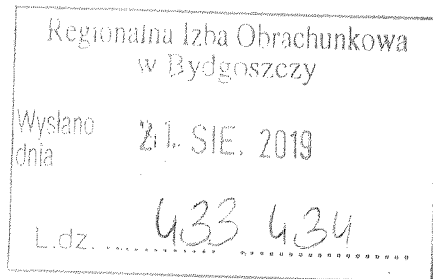




RIO-KF-4104-11/2019

Bydgoszcz, dnia 21 sierpnia 2019 r.



Pani  
**Ewa Chytła**  
Dyrektor Miejsko-Gminnego Zespołu  
Edukacji w Koronowie  
ul. Szosa Kotomierska 3  
86-010 Koronowo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Miejsko-Gminnym Zespole Edukacji w Koronowie kontrolę problemową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/11/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zatwierdzanie w 2017 i 2018 roku planów finansowych jednostek oświatowych (będących jednostkami obsługiwanymi) przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Miejsko-Gminnego Zespołu Edukacji w Koronowie będącego jednostką obsługującą jednostki oświatowe. Kontrola wykazała, że plany finansowe szkół oraz przedszkoli zatwierdzali Dyrektor bądź Zastępca Dyrektora MGZE, na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Dyrektorów jednostek oświatowych, udzielonych na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który określa, że kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Jednakże z uwagi na treść art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zgodnie z treścią którego zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do sporządzania



i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie, Dyrektor oraz Zastępca Dyrektora MGZE nie mają kompetencji do zatwierdzania przedmiotowych planów, a powyższe pełnomocnictwa do podpisywania planów finansowych zostały udzielone niezgodnie z treścią wskazanego przepisu (str. 14-15 protokołu kontroli).

- przyjęcie do naliczenia kwoty dotacji na 2017 r. dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Koronowo zaplanowanych wydatków majątkowych Miejsko-Gminnego Zespołu Edukacji w Koronowie w wysokości 10.000,00 zł, obliczonych według współczynnika procentowanego, zamiast tylko i wyłącznie wydatków bieżących. Z uwagi na nieuwzględnienie zaplanowanych wydatków majątkowych MGZE w Koronowie przy naliczeniu dotacji na rok 2018 odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 13-14 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dotacji dla niepublicznego przedszkola „Misiowa Chatka” sp. z o.o. w 2018 r. poprzez zaniżenie dotacji o kwotę 8.673,84 zł (str. 33 – 34 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że na niepełnosprawnych przedszkolaków naliczono jedynie dotację obliczoną według wagi przypisanej w metryczce subwencji oświatowej dla danego rodzaju niepełnosprawności. Jednakże z uwagi na fakt, że wśród dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do przedszkola były również dzieci, które ukończyły 6 lat należało również naliczyć i wypłacić dotację dla dzieci, które ukończyły ww. wiek w roku bazowym, w przedszkolach.

Należy wskazać, że w sytuacji, gdy niepubliczne przedszkole niebędące specjalnym nie spełnia warunków określonych w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 ze zm.) otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy (ust. 3 ww. przepisu). Oznacza to, że na niepełnosprawnego ucznia przekazać należy dotację w wysokości nie niższej niż kwota tego ucznia wynikająca z metryczki subwencji oświatowej. Jeśli zatem w metryczce subwencji oświatowej na 2018 r. na niepełnosprawne dziecko naliczona została subwencja w wadze P61 oraz dodatkowo P43 (dzieci 6-letnie w przedszkolach), to należy przekazać beneficjentowi dotację wynikającą z sumy tych składników, mając na uwadze iż subwencja jest „przynależna” temu uczniowi. Zgodnie z ustaleniami kontroli kwota zaniżonej dotacji na ww. przedszkolaków w 2018 r. wyniosła łącznie 8.673,84 zł.

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Dyrektora MGZE w Koronowie, który zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 04.01.2018 r. sprawuje nadzór nad realizacją dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych na terenie Gminy Koronowo

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań, które wyeliminują ww. nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Respektowanie kompetencji należących do kierowników jednostek obsługiwanych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego tych jednostek, zgodnie z art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).

2. Uwzględnienie w naliczeniu dotacji dla 6-letniego niepełnosprawnego przedszkolaka wagi na dzieci 6-letnie w przedszkolach, zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.), mając na względzie sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej określony w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.) oraz ponowne przeliczenie i wypłacenie nieprzekazanej kwoty dotacji za rok 2018 na ww. uczniów wraz z odsetkami, stosownie do treści art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnie z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*Daniel Jurewicz*

Do wiadomości:

Burmistrz Koronowa