



Starostwo Powiatowe w Tczewie



258921

Data wpływu: 2014-12-24
2014-12-24 10:46:29

43021 / 2014

S
Bp

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/18/K/130/36093/2014

Gdańsk, dnia 18 grudnia 2014r.

FN
Jabk

**Pan
Tadeusz Dzwonkowski
Starosta Tczewski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *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) w okresie od dnia 7 lipca 2014r. do dnia 24 października 2014r. kontrolę kompleksową Powiatu Tczewskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 października 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Józefowi Puczyńskiemu – Staroście Tczewskiemu.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwały Nr LIII/336/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 sierpnia 2010r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, placówek niepublicznych, szkół publicznych nie prowadzonych przez Powiat Tczewski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji*, czym naruszono przepisy art. 78 ust 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. *o samorządzie powiatowym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – str. 61 protokołu.

Stosownie do treści przywołanego przepisu *ustawy o samorządzie powiatowym* Starosta zobowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej (w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia) uchwały budżetowej, uchwały w sprawie absolutorium dla zarządu oraz innych uchwał objętych zakresem nadzoru izby.

Natomiast w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy *ustawy - Ordynacja podatkowa*, absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

2. Nieprawidłowe ustalenie w 2013r. kwoty dotacji dla Uniwersyteckiego Katolickiego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie (szkoły publicznej prowadzonej przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego) poprzez:

- a) nieujęcie do podstawy wyliczenia dotacji wszystkich wydatków bieżących przewidzianych w szkołach tego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Tczewski – do podstawy obliczenia dotacji nie zaliczono wydatków przewidzianych w ramach rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozd. 80120 § 4440), wydatków przewidzianych na realizację programu „Uczenie się przez całe życie” (rozd. 80120 §§ 4211, 4301, 4421 i 4431) oraz wydatków przewidzianych na stypendia dla uczniów (rozd. 80120 § 3240),
- b) przyjęcie jako podstawy obliczenia dotacji wyłącznie wydatków planowanych przez I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie pomimo prowadzenia przez powiat dwu szkół (liceów) tego samego typu i rodzaju co jednostka dotowana,
- c) niedokonanie przeliczenia wysokości dotacji w oparciu o realnie przewidziane w 2013r. wydatki (do podstawy wyliczenia dotacji na 2013r. przyjęto wydatki planowane wg stanu na dzień 31 lipca 2013r., zamiast wydatków przewidzianych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r.),

co spowodowało zaniżenie wypłaconej dotacji o 167.652,45 zł, czym naruszono art. 80 ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*, zgodnie z którym (w brzmieniu obowiązującym w 2013r.) publiczne szkoły prowadzone przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego 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. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego – str. 62 - 63 protokołu.

W aktualnym stanie prawnym przepis ten brzmi następująco: publiczne szkoły prowadzone przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego 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, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3 tej ustawy, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej

danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

3. Nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tczewie i niepublicznego Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Pelplinie poprzez:

- a) nieujęcie do podstawy wyliczenia dotacji wszystkich wydatków bieżących ponoszonych w szkołach tego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Tczewski – do podstawy obliczenia dotacji nie zaliczono wydatków ponoszonych na realizację programu „Centrum planowania kariery” (rozd. 83395 §§ 4177, 4179, 4217, 4219, 4307, 4309, 4707 i 4709) oraz wydatków na stypendia dla uczniów (rozd. 85415 § 3240),
- b) ujęcie do podstawy wyliczenia dotacji wydatków majątkowych zaplanowanych w § 6050 w szkołach tego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Tczewski,
- c) niedokonanie przeliczenia wysokości dotacji w oparciu o poniesione wydatki (do podstawy wyliczenia dotacji na 2013r. przyjęto wydatki planowane wg stanu na dzień 31 lipca 2013r., zamiast wydatki ponoszone wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r.),

co spowodowało zaniżenie wypłaconej dotacji o (odpowiednio) 10.629,24 zł i 1.711,35 zł, czym naruszono art. 90 ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*, zgodnie z którym dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a (m. in. dla szkół ponadgimnazjalnych) przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę niepubliczną poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji, z zastrzeżeniem art. 90 ust. 3h oraz 3i w/w ustawy. W przypadku braku na terenie gminy lub powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju – str. 63 - 65 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwał objętych zakresem nadzoru tut. Izby,
2. przyjmowanie do podstawy ostatecznego wyliczenia wysokości dotacji na dany rok dla publicznych szkół ponadgimnazjalnych wszystkich bieżących wydatków ponoszonych (tj. wykonanych) wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, a także wyrównanie Uniwersyteckiemu Katolickiemu Publicznemu Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie dotacji za 2013r. do należnej wysokości,
3. przyjmowanie do podstawy ostatecznego wyliczenia wysokości dotacji na dany rok dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych wszystkich bieżących wydatków ponoszonych (tj. wykonanych) wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat, nieprzyjmowanie do wyliczenia w/w podstawy dotacji wydatków majątkowych, a także wyrównanie Liceum

Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Tczewie i Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Pelplinie dotacji za 2013r. do należytej wysokości.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości :

Pani Barbara Kamińska – Przewodnicząca Rady Powiatu Tczewskiego.