



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, 12 czerwca 2019 r.

RIO – II – 600/6/2019

Pan Mariusz Szczepanik

Wójt Gminy

Gościeradów Ukazowy 61

23 - 275 Gościeradów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 8 lutego do 18 kwietnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Gościeradów. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewyeliminowaniu z zakładowego planu kont – kont: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” oraz nieujęciu w nim konta 101 „Kasa”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,
- nieujęciu – w wykazie ksiąg rachunkowych – stosowanych dzienników częściowych,
- niewskazaniu aktualnych wersji stosowanego oprogramowania – str. 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z zakładowego planu kont kont niewystępujących w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 101 „Kasa”, celem ujmowania operacji gospodarczych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- wskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. *Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu środków trwałych. Ujęcie w księgach rachunkowych środków trwałych, do których jednostka nie posiada tytułu prawnego oraz nieujęcie gruntów, będących jej własnością – str. 9-10 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w tym ujmować środki trwałe, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 14 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, a na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym i zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących przekazania i rozliczenia dotacji – str. 15-16 protokołu.

Operacje gospodarcze związane z przekazaniem dotacji ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dotacji w kwocie wykorzystanej, wynikającej z rozliczenia:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- zwrot kwoty niewykorzystanej dotacji – zgodnie z rozliczeniem:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. Ewidencjonowanie operacji realizowanych gotówką niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki – daty tej operacji – str. 16 i 17 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w myśl przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności ujmować na koncie 101 „Kasa” operacje wpłat i wypłat realizowanych gotówką, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

1.6. *Przyjęcie od kierowników jednostek organizacyjnych kilku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy.*

Wykazanie – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 17-18 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych, w tym egzekwować obowiązek sporządzania jednego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i jednego sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za dany okres sprawozdawczy, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

1.8. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych. Zinwentaryzowanie należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe oraz środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony - niewłaściwymi metodami – str. 23-24 protokołu.*

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zaś środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą weryfikacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych – str. 28, 29, 33 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z – odpowiednio – ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.) oraz danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Kraśniku i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

Wyjaśnić, czy osoba fizyczna, prowadząca działalność gospodarczą, wskazana w protokole kontroli, która mimo wezwania przez organ podatkowy, nie złożyła w trakcie kontroli wyjaśnień co do przyczyn nie złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości.

Prawidłowo opodatkować właściciela lokalu, wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej.

Złożyć deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 r. i 2019 r. oraz uregulować należny podatek, stosownie do przepisów art. 8 pkt 7, art. 9 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli nieruchomości (związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej) na ich najemców – str. 28 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg – str. 32 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

2.1.4. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 34 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych podatnikom, posiadającym zaległości podatkowe i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 36, 37 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagród jubileuszowych – str. 45 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej – periodycznie wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało jej zaniżeniem o 1.450 zł) – str. 46 protokołu.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 14 - 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.2.3. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postępowaniach na modernizację/przebudowę dróg dojazdowych na terenie gminy Gościeradów w 2017 r. i odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 58 i 65 protokołu.

Przyjmując, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, zwracać uwagę na treść tego dokumentu, mając na uwadze, że wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Nieopisanie robót branży drogowej – przy „Remontie nawierzchni jezdni i chodnika drogi wewnętrznej dojazdowej do os. POM w m. Gościeradów Folwark – etap II” – za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 59 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129).

2.2.5. Niezawarcie – w umowach z 4 czerwca 2018 r. na przebudowę dróg na terenie gminy Gościeradów (3 i 4 część zamówienia) – wszystkich obowiązków wykonawcy wynikających z udzielonej przez niego gwarancji (wynikających z wzorów umów stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia) – str. 61 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.6 Dokonanie – w postępowaniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej zmiany treści ofert złożonych przez wykonawców, polegającej na zmianie (podwyższeniu) cen całkowitych ofert, w sytuacji gdy były one prawidłowo obliczone (co nie miało wpływu na wybór wykonawcy) – str. 62-65 protokołu.

Nie dokonywać zmian w treści złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 tej ustawy, pamiętając, że przez oczywistą omyłkę rachunkową należy rozumieć widoczny, niezamierzony błąd rachunkowy popełniony przez wykonawcę, który polega na uzyskaniu nieprawidłowego wyniku działania arytmetycznego, a w szczególności błędne zsumowanie lub odjęcie poszczególnych pozycji.

2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe obliczenie dotacji na 2018 r. dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, w wyniku:

a) dla szkoły:

- ustalenia dotacji – w okresie od stycznia do kwietnia – na podstawie planowanych wydatków podzielonych przez liczbę uczniów uczęszczających do szkół podstawowych,*

prowadzonych przez gminę w tych miesiącach,

- *błędne obliczenia – w aktualizacji dotacji przeprowadzonej w kwietniu – kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej na 2018r. na ucznia klas I-III i wskaźnika zwiększającego, przez:*

- * *nieprzeliczenie wydatków wspólnych (na zakup energii, wynagrodzenia dyrektorów i pracowników obsługi ujętych w całości w rozdziale 80101) na uczniów, na których zostały poniesione,*

- * *uwzględnienie – w wydatkach bieżących – wydatków na wyżywienie uczniów poniesionych z wydzielonych rachunków dochodów,*

- * *przyjęcie niewłaściwej (zawyżonej) kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Gościeradów w 2017 r. na prowadzenie szkół podstawowych,*

- *błędne obliczenia – w aktualizacji dotacji przeprowadzonej w październiku – kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. na ucznia klas I-III i wskaźnika zwiększającego, przez nieprzeliczenie wydatków wspólnych na uczniów, na których zostały poniesione,*

b) dla oddziału przedszkolnego - nieuwzględnienia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji – części wydatków ponoszonych na uczniów oddziału, ujętych w rozdziale 80101.

Przekazanie dotacji na uczniów szkoły – w okresie od stycznia do października – w nieprawidłowych kwotach spowodowało, że mimo wyeliminowania – w aktualizacji październikowej – części nieprawidłowości, gmina nie miała możliwości wypłacenia dotacji w wysokości obliczonej w październiku, z uwagi na ustawowe ograniczenie wzrostu części dotacji należnych w listopadzie i grudniu do 50 % średnich arytmetycznych części dotacji przekazanych do końca października – str. 67-78 protokołu.

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, a dla oddziału przedszkolnego w tej szkole - w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 cytowanej ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są odpowiednio zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Statystyczną liczbę uczniów ustalać zgodnie z przepisami art. 11 tej ustawy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.3.2. Określenie – w umowach o dotację na realizację w 2018 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu – innego terminu realizacji zadania i procentowego udziału dotacji w ogólnym koszcie zadania, niż wskazane w ogłoszeniu o konkursie – str. 80-81 protokołu.

W umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), określać termin jego realizacji i zasady przyznawania dotacji – zgodne z określonymi w ogłoszeniu konkursu, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 3 i 4 w związku z art. 16 ust. 1 tej ustawy.

2.3.3. Zawarcie z jednostkami OSP umów o udzielenie dotacji celowych, w których nie określono celu dotacji – str. 81-83 protokołu.

W umowach o udzielenie z budżetu gminy dotacji celowych, określać m.in. cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, zgodnie z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 126 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Gościeradów



