

Lublin, 27 lutego 2024 r.

RIO.II.600.46.2023

Pan Tomasz Zając
Wójt Gminy Hrubieszów
ul. Bolesława Prusa 8
22-500 Hrubieszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 października do 15 grudnia 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 3 stycznia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego 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 2023 poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Urzędu Gminy:

2.1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stosowanych dzienników częściowych – str. 7 protokołu.

Sporządzić kompletny wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.1.2. Odpisanie – naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności budżetowych – na początku następnego kwartału – str. 9 protokołu.

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji.

2.1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9-10 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- b) operacje dotyczące wynagrodzeń, podlegających refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy ujmować zapisami:
 - naliczenie wynagrodzeń:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (rozrachunki z Powiatowym Urzędem Pracy)
 - w części podlegającej refundacji,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (rozrachunki z osobami bezrobotnymi),
 - wypłata wynagrodzeń:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (rozrachunki z osobami bezrobotnymi),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (rozrachunki z Powiatowym Urzędem Pracy)

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

2.1.4. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej – str. 10, 69, 70, 83, 87 i 92 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów, określonych w Załącznikach nr 2, 3 i 4 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm), w szczególności:

- dochody z opłaty planistycznej - do § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw",
- wydatki na zakup artykułów spożywczych - do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- wydatki na zakup nagród rzeczowych i wypłata nagród pieniężnych dla uczestników konkursów- do § 4190 „Nagrody konkursowe”,
- wydatki z tytułu umów o dzieło - do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- dotacje na zadania w zakresie kultury fizycznej - do rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”,
- dotacje na ucznia niepełnosprawnego punktu przedszkolnego - do rozdz. 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”,
- dotacje na dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju - do rozdz. 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów oraz należności wymagalnych, w wyniku wykazania należności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z tytułu realizowanych przez tę jednostkę dochodów z zakresu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, wynikających ze sprawozdania Rb-27ZZ tej jednostki,
- przyjęciu od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-N, w którym nie wykazano należności wymagalnych dotyczących realizacji zadań zleconych związanych z funduszem alimentacyjnym i zaliczką alimentacyjną w części należnej budżetowi gminy,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji (o 9.180 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – skutków umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (w kwocie 465 zł) – str. 18-19 i 34-35 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej

oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Kontrolować merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 10 ust. 6 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), w szczególności w sprawozdaniu:

- Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” - wykazywać dane zgodnie z treścią wzoru tego sprawozdania, stanowiącego Załącznik Nr 30 do rozporządzenia,
- Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń odsetek za zwłokę, wynikające z wydanych decyzji, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej w Ślipczu:

2.2.1. Ustalenie polityki rachunkowości jednostki obsługiwanej przez jej dyrektora oraz niedostawianie tej polityki do obowiązujących przepisów prawa – str. 23-24 protokołu.

Opracować, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.2. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji gospodarczych poprzedzających płatność wydatków – str. 25 i 26 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.2.3. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 26 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” przez jednostkę obsługiwaną oraz przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych tej jednostki na podstawie zarządzenia jej dyrektora – str. 26-27 i 28-29 protokołu.

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych oraz przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych tych jednostek, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w szczególności klasyfikacji rodzajowej - str. 27 protokołu.

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773).

2.2.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201, 225, 229 i 231 według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 27-28 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. Przypadki niepobierania lub pobierania w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 46, 47 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych

3.2. *Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikowi posiadającemu zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 51 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

3.3. *Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:*

- *przyjęciu – do podstawy obliczenia nagrody – niewłaściwych kwot dodatku za wieloletnią pracę i dodatku specjalnego,*
- *nieterminowym przyznaniu i wypłacie nagrody,*
- *nieprzeliczeniu wysokości wypłaconej nagrody, w związku ze zmianą wynagrodzenia z mocą wsteczną, (co w efekcie skutkowało zawyżeniem wypłaconej nagrody o 31,87 zł i заниżeniem o 792,31 zł) – str. 56 – 57 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.). W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze powołane wyżej przepisy.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad określonych w przepisach 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.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Przeliczyć wysokość nagród i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę oraz wystąpić do pracownika o zwrot nienależnie pobranej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 3.4. *Nieprawidłowe obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy emerytalnej, w wyniku przyjęcia do podstawy ich obliczenia niewłaściwej kwoty dodatku specjalnego (co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentu o 447 zł i odprawy o 2.806,02 zł) – str. 58-60 protokołu.*

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy emerytalnej – obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 3.5. *Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw emerytalnych – str. 58, 59 protokołu.*

Jednorazową odprawę z tytułu przejścia pracownika na emeryturę oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

- 3.6. *Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., w wyniku uwzględnienia w podstawie jego naliczenia kwot dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz jednorazowo wypłaconych premii (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia łącznie o 1.056,13 zł) – str. 60-61 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), wyłączając z podstawy jego naliczenia jednorazowo wypłacony dodatek specjalny oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, w związku z przepisami § 6 pkt 1 i 7 oraz § 14 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenia, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

- 3.7. *Nieterminowe przekazanie równowartości naliczonego na 2022 rok odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – str. 63 protokołu.*

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.).

- 3.8. *Niepowołanie komisji konkursowej do otwartego konkursu ofert na realizację zadania pn. „Przygotowanie młodzieżowych drużyn pożarniczych Gminy Hrubieszów do działań ratowniczo-gaśniczych” i opiniowanie złożonej w nim oferty przez komisję, która do tego konkursu nie została powołana – str. 81 protokołu.*

Ogłaszając otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), powoływać komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2a tej ustawy.

- 3.9. *Nieterminowe przekazanie – w 2022 r. – transz dotacji na realizację zadania publicznego – str. 82 protokołu.*

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 3.10. *Nieprawidłowe udzielenie – w 2022 r. - dotacji dla publicznych jednostek oświaty, w wyniku:*
- a) *dla punktu przedszkolnego - udzielenia dotacji na podstawie wydatków zaplanowanych na prowadzenie przez gminę innych form wychowania przedszkolnego,*
 - b) *dla punktu przedszkolnego i oddziału przedszkolnego:*
 - *udzielenia dotacji – w miesiącach I-VIII – na podstawie podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
 - *nieprzeprowadzenia aktualizacji dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji,*
 - *zastosowania stawek podstawowych kwot dotacji - po aktualizacji w czerwcu – od niewłaściwego miesiąca,*
 - *niezastosowania stawek dotacji obliczonych w aktualizacji w październiku,*
 - *przyjęcia niewłaściwych wag przewidzianych w subwencji na uczniów niepełnosprawnych, zwiększenia dotacji na ucznia w punkcie przedszkolnym o wskaźnik zwiększający i niezaktualizowania dotacji o kwoty korygujące subwencji, a w konsekwencji zniżenie dotacji na ucznia niepełnosprawnego w punkcie przedszkolnym o 49.506,77 zł i zawyżenie na ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego i opinią o potrzebie wczesnego*

wspomagania rozwoju w oddziale przedszkolnym łącznie o 6.890,88 zł,

- *nieuwzględnienia – w podstawie obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych - wszystkich wydatków bieżących oraz niepomniejszenia ich o zaplanowane dochody za wyżywienie uczniów,*

c) *dla szkoły podstawowej:*

- *nieterminowego przeprowadzenia pierwszej aktualizacji dotacji oraz zastosowania stawek po aktualizacji od niewłaściwego miesiąca,*
- *niedokonania aktualizacji dotacji wprowadzonych przepisami prawa,*
- *nieprzeliczenia wydatków wspólnych ujętych w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” i ujęcia ich w pełnej wysokości w wydatkach stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego, mimo że w części poniesione zostały na uczniów oddziałów i punktów przedszkolnych – str. 87-94 protokołu.*

Dotacji dla publicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.).

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, dotację udzielać w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, obliczonego zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy. Dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w tej szkole udzielać 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 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na ucznia obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać przyjmując wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę oddziałów przedszkolnych, pomniejszone o wskazane w tych przepisach zaplanowane dochody i wydatki, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz szkół danego typu, 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.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty wszystkich dotacji na 2022 r. zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji dotacji w związku z przekazaniem samorządom w 2022 r. kwot korygujących subwencji określonych w ust. 7a-7c w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 2453 z późn. zm.).

3.11. Nieogłoszenie – w Biuletynie Informacji Publicznej w 2022 r. – informacji o wskaźniku zwiększającym, podstawowych kwotach dotacji i ich aktualizacji oraz o statystycznej liczbie uczniów i jej aktualizacji – str. 93-94 protokołu.

Ogłaszać – w Biuletynie Informacji Publicznej – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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 Hrubieszów