



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 8 lutego 2023 r.

RIO.II.600.48.2022

Pan Ireneusz Łucka

Burmistrz Bełżyc

ul. Lubelska 3

24-200 Bełżyce

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 27 października do 30 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełżyce. Protokół kontroli podpisano 16 grudnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, co do których udzielono instruktazu – 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 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 1 - 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, 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).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieustalenia stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wprowadzeniu rozwiązania umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału,*
- *niesporządzenia opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 8. protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych,
- wyeliminowanie – z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – postanowienia umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120),
- sporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. Niedokonanie odpisu aktualizującego wartość należności, mimo występowania przesłanek go uzasadniających – str. 14 protokołu.

Dokonywać odpisów aktualizujących należności, stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 10 ust. 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.3. Nieprzeksięgowanie – na koniec 2021 r. – należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 15 protokołu.

Przeksięgowania należności długoterminowych do krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących wpływu dochodów zrealizowanych przez Centrum Usług Społecznych w Bełżycach z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych, co skutkowało wykazaniem na koniec 2021 r. nieprawidłowego salda na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i nieujawnienie tego faktu podczas inwentaryzacji - str. 16-17 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zachowaniem porządku systematycznego, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Centrum Usług Społecznych w Bełżycach, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez jednostkę:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów - na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S jednostki:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”
 - oraz
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.5. *Ujęcie – na koncie 011 „Środki trwałe” — operacji przychodu środka trwałego pod inną datą niż w ewidencji analitycznej oraz składnika majątku o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str.19 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 powołanej ustawy.

2.6. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu niezgodnie z polityką rachunkowości – str. 22-23 protokołu.*

W przypadku ustalenia w polityce rachunkowości, że operacje związane z realizacją projektów ewidencjonowane są w księgach budżetu na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu (a konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, jest kontem ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy) ujmować je:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn konta wskazanego w zakładowym planie kont (np. 221, 222),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - oraz okresowe przeksięgowanie:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma odpowiednio konta 221, 222,
- wydatki dokonywane z rachunku projektu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:

- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonej kwoty zaległości (o 396.357 zł) oraz danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie należności (w rozdz. 70005 i 71012 § 0920 o 3.665,53 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S - wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (w rozdz. 60016 § 6050 – 416.000 zł, 72095 § 6060 – 37.913,63 zł, 80101 § 6050 – 34.500 zł, 90001 § 6050 – 55.000 zł i 90015 § 6050 – 10.000 zł) oraz wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie zobowiązań (w rozdz. 75023 § 4010 - zaniżonych o 89 zł i w § 4260 zaniżonych o 18,40 zł),
- niewykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - należności z tytułu sprzedaży na raty gminnych lokali mieszkalnych, wykazaniu należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne w niewłaściwej pozycji oraz zawyżonej kwoty depozytów na żądanie ,
- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS – rozchodów z tytułu udzielonych w 2021 r. pożyczek (w kwocie 210.476,43 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonego stanu środków na rachunku budżetu z tytułu niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o kwotę 98.522,36 zł),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str.24-29 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz sprawozdania Rb - NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 6, § 8 ust. 4 pkt 6, § 12 pkt 6 i § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 2, 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia,

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1 Opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionej deklaracji – str. 41, 42 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, zgodnie z przepisami art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Dokonanie – w 2021 r. – przypisu podatku od środków transportowych w wysokości niewynikającej ze złożonych deklaracji – str 42, 43 protokołu.

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, w kwocie z niej wynikającej, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 46-48 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 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 i § 1e tej ustawy.

3.1.4. Przypadki nieuzasadnionego pobrania odsetek z tytułu czynszu najmu oraz niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu użytkowania wieczystego – str. 49, 50, 52 protokołu.

Odsetki za opóźnienie pobierać od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych, w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.5. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu czynszu najmu/dzierżawy, użytkowania wieczystego i opłat za służebność przesyłu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (odpowiednio w kwotach 4.895,08 zł, 4.027,75 zł i 5.846,12 zł) – str. 50 – 55 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Przypadki dokonania w 2022 r. – właścicielom nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – przypisu opłaty za zagospodarowanie opadów komunalnych nieuwzględniającego wprowadzonego przez Radę Miejską i obowiązującego od tego roku zwolnienia z części tej opłaty – str 58 - 59 protokołu.

Przypisów opłaty za zagospodarowanie opadów komunalnych na szczegółowych kontaktach właścicieli dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 w związku § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 6n ust. 1 w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zwolnienie w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – właściciele nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym – stosować wobec wszystkich właścicieli nieruchomości, którzy w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami zawarli informację dotyczącą posiadania kompostownika przydomowego i kompostowania w nim bioodpadów stanowiących odpady komunalne, mając na uwadze przepisy art. 6k ust. 4a w związku z art. 6m ust. 1b pkt 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz postanowienia uchwały Rady Miejskiej w Bełżycach z dnia 10 listopada 2021 Nr XLVII/554/2021 w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi w zabudowie jednorodzinnej i zagrodowej kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowo klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu diet sołtysów i dotacji celowej udzielonej dla szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie – str. 65-67, 80 protokołu.

Wydatki z tytułu diet sołtysów za udział w sesjach Rady Miejskiej ujmować w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), zaś dotacje celowe udzielane dla stowarzyszeń prowadzących jednostki oświaty, klasyfikować w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” stanowiącą Załącznik Nr 4 do tego rozporządzenia.

3.2.2. Nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej – planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2020 r. – str. 71 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.3. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na dowóz uczniów oraz ogłoszeniu o wyniku postępowania – nieprawidłowej informacji, że każda z części zamówienia stanowiła przedmiot odrębnego postępowania – str. 74-75 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne oraz w ogłoszeniu o wyniku tego postępowania, zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 1 i 3 oraz art. 276 ust. 1 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załącznikach Nr 1 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

3.2.4. Dopuszczenie - w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji warunków zamówienia - możliwości unieważnienia postępowania na dostawę tłucznia, w przypadku nieprzyznania zamawiającemu środków publicznych, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w sytuacji kiedy zamówienie finansowane było ze środków własnych zamawiającego – str. 75-76 protokołu.

Możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia dopuszczać jeżeli środki publiczne, które zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia, nie zostały mu przyznane, a możliwość unieważnienia na tej podstawie – postępowania prowadzonego w trybie podstawowym albo partnerstwa innowacyjnego – została przewidziana w ogłoszeniu o zamówieniu, zgodnie z przepisami art. 310 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawarta w tych przepisach okoliczność nieprzyznania zamawiającemu środków, nie ma zastosowania w przypadku środków funduszu sołectkiego, bowiem w przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały wyrażającej zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.), muszą one zostać ujęte w budżecie, a gmina otrzymuje z budżetu państwa jedynie zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach tego funduszu (art. 3 ust. 7 ustawy).

3.2.5. Zapłata dostawcy tłucznia wynagrodzenia, mimo nieprzedłożenia przez wykonawcę zamówienia – wraz z fakturami – wymaganych postanowieniami zawartej umowy dokumentów („pozytywnych protokołów odbioru”) – str. 76 protokołu.

Przestrzegać postanowień umów zawieranych w sprawach zamówień publicznych, egzekwując od wykonawców – przed wypłatą kwot wynikających z wystawionych faktur – realizację obowiązków wynikających z tych umów, mając na uwadze przepisy art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 354 Kodeksu cywilnego oraz obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie udzielonych dotacji:

4.1. Nieprawidłowe obliczenie – w 2021 r. – dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:

- *zaokrąglenia wag podziału części oświatowej subwencji ogólnej,*
- *uwzględnienia - w wydatkach bieżących stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego i podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych – nieprawidłowych wydatków bieżących na obsługę finansowo-księgową szkół i wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi szkół – str. 81-85 protokołu.*

Obliczając kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, przyjmować wagi, do których przypisany jest dany uczeń, zgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

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, 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.

5. W zakresie gospodarki mieniem:

5.1. Niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej – str. 93 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej. stosownie do przepisów § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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 Miejska w Bełżycach