

Lublin, 10 października 2022 r.

RIO.II.600.29.2022

Pani Aleksandra Pietrasz

Burmistrz Łaszczowa

ul. Chopina 14

22-650 Łaszczów

Szanowna Pani Burmistrz

W dniach od 9 czerwca do 22 sierpnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaszczów. Protokół kontroli podpisano 2 września 2022 r.

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 stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str: 3 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości:

2.1. Urzędu Miejskiego i budżetu:

2.1.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9 - 10, 16-17, 21-22 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w szczególności:

- a) rozrachunki z kontrahentami ewidencjonować koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i ujmować je – łącznie z podatkiem VAT - w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- b) rozrachunki z tytułu diet radnych i z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - w księgach Urzędu Miejskiego - ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu (zgodnie z wyciągiem bankowym):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis udziałów na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych roku poprzedniego zapisami:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 4 pkt 3 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), pamiętając, by w roku wpływu tych dochodów, operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do 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, poz. 342 r.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.2. Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w tym przypisów należności z tytułu opłat za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać w wysokości należnej w danym roku z tego tytułu, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 10, 87 protokołu.

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2-4 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 tytułu kosztów upomnienia od zaległości podatkowych osób prawnych i osób fizycznych – odpowiednio - do rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”,
- wydatki z tytułu zakupu artykułów spożywczych - do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- wydatki z tytułu dotacji na uczniów niepełnosprawnych dla szkoły podstawowej i liceum ogólnokształcącego, klasyfikować - odpowiednio - do rozdz. 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” i 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”.

2.1.4. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 12 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej – do konta 011 „Środki trwałe” – w zakresie gruntów, w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek – str. 12-13 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych - gruntów – prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, 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 2022 r. poz. 459 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.6. Nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 15 -16 protokołu.

Należności ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przeksięgowywać – pod datą 31 grudnia – na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.7. Nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy – str. 17 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.1.8. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie należności z tytułu dzierżawy gruntów – według dłużników – str. 18 i 48 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.9. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na wykazaniu:

- w sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (o 108.287,30 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów i pozostałych należności oraz zawyżonych należności wymagalnych – str. 21 - 23 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” 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. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.1.10. Wykazanie – w bilansie Urzędu Miejskiego za 2021 r. – zaniżonych należności i zobowiązań (o 31.315 zł) – str. 24 protokołu.

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.11. Przeprowadzenie – na koniec 2021 r. - inwentaryzacji gruntów, przez porównanie danych ksiąg rachunkowych – str. 26-27 protokołu.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość inwentaryzowanych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej w Nabrożu – Kolonii:

2.2.1. Ustalenie polityki rachunkowości oraz zarządzenie przeprowadzenia inwentaryzacji przez dyrektora jednostki obsługiwanej – str. 28 i 31 protokołu.

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej oraz zarządzać inwentaryzację środków trwałych tej jednostki, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022. poz. 559 z późn. zm.).

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 280 zł) – str. 43, 44, 46, 47, 55-60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i 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 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 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 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 1998-2002r. oraz 2013-2016 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 42-44, 46, 60 protokołu.

3.1.2. Niedokonywanie waloryzacji czynszu najmu nieruchomości – str. 49 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dzierżawę gruntów oraz dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości – odpowiednio - 1.278,20 zł i 11.733,98 zł) – str. 50, 63-67 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych

3.1.4. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 50, 51 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 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy finansach publicznych.

3.1.5. Nieprzerachowanie wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 57, 58, 60 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, a jeżeli na podatniku ciąży koszt doręczenia upomnienia, dokonaną wpłatę zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 55 § 2 i art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy w związku z przepisami art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wyplacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni (co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości ogółem o 388,58 zł) – str. 70 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.)

Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu - w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentu.

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do odprawy emerytalnej, skutkujące wypłaceniem jej w zaniżonej wysokości (o 13.780 zł) – str. 70, 80 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę 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 2022 r. Poz. 530) i wypłacać ją w wysokości określonej przepisami art. 38 ust. 3 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę odprawy.

3.2.3. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. – str. 75 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.).

3.2.4. Nieprawidłowe udzielenie dotacji dla publicznych jednostek oświatowych na 2021 r., w tym:

- dla szkoły podstawowej - w wyniku nieprawidłowego obliczenia wskaźnika zwiększającego,
- dla oddziału przedszkolnego - w wyniku nieuwzględnienia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji - wszystkich wydatków bieżących,
- dla liceum ogólnokształcącego - w wyniku nieustalenia najbliższej gminy miejskiej prowadzącej szkołę danego typu, nieobliczenia wskaźnika zwiększającego i niezwiększenia kwoty przewidzianej w subwencji na uczniów o ten wskaźnik oraz błędnego obliczenia dotacji na ucznia niepełnosprawnego (skutkujące zaniżeniem dotacji co najmniej o 5.961,28 zł) - str. 88-92 protokołu.

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 z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

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.

W przypadku braku na terenie gminy szkoły danego typu, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, prowadzonej przez tę gminę, przyjmować wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, obliczony dla najbliższej gminy prowadzącej szkołę danego typu, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, wybraną zgodnie z przepisami art. 10 ust. 5 i 6 w związku z art. 14 ust. 4 tej ustawy.

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

Przeliczyć kwoty wszystkich dotacji za 2021 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Dopuszczenie zgłoszenia przez uczestnika przetargu na sprzedaż nieruchomości postąpienia w nieprawidłowej wysokości – str. 97 protokołu.

Przeprowadzając przetarg na sprzedaż nieruchomości przestrzegać przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którymi o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łaszczowie