

Lublin, 20 lutego 2024 r.

RIO.II.600.32.2023

Pan Ryszard Golec
Wójt Gminy Niedzwica Duża
ul. Lubelska 30
24-220 Niedzwica Duża

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 listopada do 13 grudnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niedzwica Duża. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze i wyeliminowanych w trakcie kontroli, 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 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Ujęcie – w ewidencji budżetu gminy – środków pieniężnych w drodze na niewłaściwym koncie – str. 11 protokołu.

Operacje dotyczące środków pieniężnych w drodze ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze”, w związku z przepisami art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 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 r. poz. 342), powoływane w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2 Wykazanie - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w 2021 r. i 2022 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym należności z tytułu czynszu dzierżawy nieruchomości oraz nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 14-15, 31, 46-47 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zaś pozostałych – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebieżącym ujmowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *zaliczeniu – do wartości początkowej środków trwałych – kosztów niezwiązanych z ich wytworzeniem – str. 21-22 protokołu.*

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

Wartość początkową środków trwałych, ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 powołanej ustawy

1.4. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - w części należnej budżetowi gminy – str. 25 protokołu.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w części należnej budżetowi gminy – klasyfikować do § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 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.).

1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r. polegające na:

- *przyjęciu sprawozdania Rb-27S Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym wykazano należności (i zaległości) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy,,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy – danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 25-26 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną poprawność przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dochody, należności, zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 powołanej „Instrukcji”.

1.6. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy i w informacji dodatkowej za 2022 r. - zawyżonych danych w zakresie wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste (o 73.051,06 zł) – str. 27-28 protokołu

W sprawozdaniach finansowych – bilansie jednostki i informacji dodatkowej - wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako zwolnionych z tego podatku – str. 37, 38 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 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 w nich zawarte podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

2.1.2. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39, 44, 45, 54-56 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 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.).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015–2018, dłużników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowego okresu stosowania zwolnienia – str 40 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego wskazywać okres stosowania zwolnienia i ulg zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Dokonanie – w 2022 r. – odpisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi niezgodnie ze złożoną deklaracją – str. 53 protokołu.

Odpisów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Jeżeli właściciel złoży nową deklarację zmniejszającą wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku ze śmiercią mieszkańca, zwracać uwagę na treść przepisów art. 6m ust. 2 i 5 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania – str. 62 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne ustalone dla określonego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

2.2.2. Wyplacenie pracownikowi wynagrodzenia niezgodnie z pismem ustalającym jego wysokość (zawyżonego o 370,56 zł) – str. 63 protokołu.

Świadczenia ze stosunku pracy wypłacać pracownikom w wysokości ustalonej przez wójta gminy, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy Kodeks pracy w związku z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.3. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych, w związku z przyznaniem – z mocą wsteczną – dodatku specjalnego – str. 65-66 protokołu.

W przypadku zmiany – z mocą wsteczną – wynagrodzenia, będącego podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 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.) i art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z przepisami § 15 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

2.2.4. Uwzględnianie – w podstawie obliczenia odprawy rentowej oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – dodatków specjalnych nieprzysługujących w miesiącach nabycia prawa do odprawy i ekwiwalentu (co skutkowało zawyżeniem tych świadczeń łącznie o 20.353,40 zł) – str. 67, 69 protokołu.

Do podstawy naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw rentowych wliczać składniki wynagrodzenia przysługujące w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 291 § 1 tej ustawy.

2.2.5. Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 69-70 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

2.2.6. Uwzględnianie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – jednorazowo wypłaconych dodatków specjalnych (co skutkowało zawyżeniem świadczeń łącznie o 11,90 zł) – str. 71-72 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, w związku z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.7. Wypłacanie strażakom ekwiwalentów za udział w akcjach lub działaniach ratowniczych w niewłaściwej wysokości (zaniżono o 510 zł i zawyżono o 1.020 zł) – str: 79-80 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, naliczać za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.), bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić niedopłacone kwoty ekwiwalentów oraz wystąpić o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu Pracy.

2.2.8. Niezweryfikowanie stawki, wskazanej przez wykonawcę usługi dowożenia uczniów w fakturze wystawionej za listopad 2022 r., co skutkowało dokonaniem wydatku z tego tytułu według stawki niezgodnej z umową (zawyżonego o 607,76 zł) – str. 81 protokołu.

Sprawdzać zgodność ustalonych w fakturach wykonawców usług kwot zobowiązań z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 tej ustawy.

Wyegzekwować nadpłaconą kwotę.

2.2.9. Niezamieszczenie w 2022 r. – w Biuletynie Informacji Publicznej – ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i jego wyników. Niepowołanie komisji konkursowej – str. 102 -103 protokołu.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych i jego wyniki ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

Powoływać komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2a tej ustawy.

2.2.10. Udzielenie – w 2022 r. - dotacji dla publicznej szkoły podstawowej w nieprawidłowej wysokości, w wyniku:

a) dla szkoły:

- nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia

wskaźnika zwiększającego (nieprzeliczenia lub nieprawidłowego przeliczenia wydatków wspólnych i nieuwzględnienia wydatków z rozdziału 80150),

- *nieterminowego dokonania dodatkowej aktualizacji dotacji, wprowadzonej przepisami prawa,*
- *nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych w subwencji na uczniów oddziału przygotowawczego,*
- *nieprawidłowego wyrównania kwoty dotacji za poprzednie miesiące – po aktualizacji i w konsekwencji - zaniżenie dotacji o 15.011,40 zł;*

b) dla oddziału przedszkolnego:

- *udzielenia dotacji – w okresie od stycznia do kwietnia – w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
- *nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji (nieprzeliczenia i nieuwzględnienia wydatków wspólnych ujętych w rozdz. 80101),*
- *niedokonania aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami prawa,*
- *zastosowania – zaktualizowanej w październiku podstawowej kwoty dotacji – od niewłaściwego miesiąca,*
- *przekazania na ucznia niepełnosprawnego - poza dotacją obliczoną w wysokości kwot przewidzianych w subwencji - podstawowej kwoty dotacji – str. 105-111 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 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, a na ucznia oddziału przedszkolnego w tej szkole - w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, z tym że na ucznia niepełnosprawnego, w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 18 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.

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

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji wprowadzonych przepisami szczególnymi, mając na uwadze, że zaktualizowana kwota dotacji jest dotacją roczną, obowiązującą od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji zgodnie z art. 43 ust. 3-5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty wszystkich dotacji za 2022 r. zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji dotacji w 2022 r. w tym na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela.

2.2.11. Nieegzekwowanie od dotowanej publicznej szkoły podstawowej, odrębnego rozliczenia dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego – str. 111-112 protokołu.

Egzekwować od dotowanego podmiotu odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole, zgodnie z postanowieniami § 4 w związku z § 1 uchwały Nr XL/246/18 Rady Gminy Niedzwica Duża z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w czasie kontroli, że we wzorze rozliczenia dotacji, stanowiącym załącznik do uchwały Nr XL/246/18 Rady Gminy Niedzwica Duża z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, brak rozliczenia dotacji przekazanych na uczniów niepełnosprawnych, skutkujący nierozliczeniem dotacji w tej części, przygotować projekt uchwały w sprawie zmiany wymienionej uchwały, dostosowując jej postanowienia tak, aby umożliwiały rozliczenie wykorzystania kwot dotacji przekazanych na uczniów niepełnosprawnych w szkole i oddziale przedszkolnym, o którym mowa w przepisach art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) – str. 111-112 protokołu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Wyznaczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – str. 116 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

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 Niedrzwica Duża