

Lublin, 12 października 2023 r.

RIO.II.600.34.2023

Pan Paweł Kędracki

Burmistrz Parczewa

ul. Warszawska 24

21-200 Parczew

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 18 lipca do 18 sierpnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Parczew. Protokół kontroli podpisano 1 września 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 11-12, 19, 87 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali - do § 0830 „Wpływy z usług”,
- wydatki z tytułu diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- wydatki na przedszkola - do rozdz. 80104 „Przedszkola”,

zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącymi Załączniki Nr 2 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.).

1.2. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str: 15-16 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.3. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy do umowy skutkującej powstaniem zobowiązań pieniężnych – str: 19-20 protokołu.

Przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej umowy mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

1.4. Niesporządzenie opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str: 24-25 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis 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 3 lit. „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- zwolnienie z podatku rolnego gruntów niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem (oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „N” (nieużytki),
- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str: 32 i 35 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 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym.

Grunty stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

2.1.2. Opodatkowanie - jedną decyzją wymiarową - gruntów stanowiących odrębne własności podatników – str. 36 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym opodatkowywać właścicieli nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla każdego właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 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).

2.1.3. Opodatkowanie gruntów – podatkiem rolnym i leśnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Niewyegzekwowanie od podatników informacji o gruntach i o lasach – str. 37 – 39 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym.

Opodatkować prawidłowo podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br- RIVb, Br- RIVa, Br-RVI, W-RVI, W-ŁIV, W-PsV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL- S.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 36 – 38 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznanie i wypłacenie pracownikowi – w kwietniu 2022 r. – dodatku specjalnego za miesiąc poprzednie – str. 54-55 protokołu.

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz art. 80 i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

2.2.2. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r. oraz niezamieszczenie w nim wszystkich aktualizacji planów na 2021 i 2022r. – str. 66 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, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1605 z późn. zm.).

2.2.3. *Ustalenie – jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – terminu płatności faktur, w którym maksymalną punktację przewidziano dla 30 dni., który to termin jednocześnie został określony we wzorze umowy załączonym do specyfikacji warunków zamówienia, co powodowało pozornie tego kryterium – str. 67-68 protokołu.*

Kryteria oceny ofert, wskazywane w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, opisywać w sposób zapewniający faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, nie dopuszczając by ocena ofert – poza przypadkiem określonym w art. 246 ust. 2 ustawy – nastąpiła wyłącznie w oparciu o kryterium ceny (lub to kryterium o wadze przekraczającej 60%), stosownie do przepisów art. 246 ust. 1 tej ustawy.

2.2.4. *Nieokreślenie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz w zawartej umowie – wymagań stawianych wykonawcom, w zakresie odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 68 protokołu.*

W dokumentach zamówienia oraz w umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w szczególności dotyczące zapewnienia odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej, wynikające z postanowień § 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 6f ust. 1a pkt 6 w związku z art. 9d ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

2.2.5. *Żądanie od wykonawców:*

- *w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – dokumentów na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie przesłanek, których nie przewidziano,*
- *w postępowaniu na zakup ciągnika ze sprzętem – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, mimo ich nieokreślenia – str. 68-69, 73 protokołu.*

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu (w tym oświadczenia o ich spełnianiu) żądać wyłącznie, jeżeli podstawy wykluczenia oraz warunki udziału w postępowaniu zostały przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia –

art. 134 ust. 1 pkt 7 – 9 i art. 125 ust. 1 oraz art. 281 ust. 2 pkt 1 – 3 i art. 273 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Niejednoznaczne ustalenie - w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów - terminu związania ofertą – str. 69 protokołu.

Termin związania ofertą określać w dokumentach zamówienia w sposób przejrzysty, mając na uwadze art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – przez wskazanie daty, jednak nie dłużej niż 90 (lub 120) dni od dnia upływu terminu składania ofert, mając na uwadze, że pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert, zgodnie z przepisami art. 220 ust. 1 i 2 powołanej ustawy.

2.2.7. Zamieszczenie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów – nieprawidłowej kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o powołaniu biegłych – str. 69 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – prawidłowe i zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania – informacje wymagane opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

2.2.8. Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 69 protokołu.

Nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Niezawarcie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia,
 - instalacji, w szczególności instalacji komunalnych do których wykonawca miał przekazywał odpady,
 - łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony.
- Niezawarcie tej informacji także w umowie na dostawę ciągnika – str. 70 protokołu.*

W umowie w sprawie zamówienia publicznego zawierać postanowienia wymagane przepisami Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- w przypadku umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidującej wymagania określone w art. 95 ust. 1 ustawy, zawierać w jej treści postanowienia dotyczące sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz postanowienia dotyczące sankcji z tytułu niespełnienia wymagań określonych w art. 95 ust. 1, stosownie do przepisów art. 438 ust. 1 tej ustawy,
- łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, zgodnie z art. 436 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.2.10. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów – gwarancji bankowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych oraz zawierającej zapisy o jej unieważnieniu w przypadku jakichkolwiek zmian warunków umowy – str. 71 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – niewłaściwej wartości zamówienia oraz daty zawarcia umowy – str. 71 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, przekazywanym do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej na podstawie przepisów art. 86 i art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe informacje o wynikach tego postępowania, w zakresie określonym w załączniku Nr III do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych (mającym zastosowanie do 24 października 2023r.), w związku z art. 3a rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/1780 z 23 września 2019 r.

2.2.12. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy na przebudowę drogi gminnej – str. 72, 78 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od jej wykonania, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.13. Zawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na zakup ciągnika – wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia – str. 73 protokołu.

Wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, określać wyłącznie w przypadku udzielania zamówień na usługi lub roboty budowlane, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.14. Dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty – w postępowaniu na zakup ciągnika – przed uzyskaniem podmiotowego środka dowodowego, potwierdzającego niepodleganie wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp – str. 74 protokołu.

Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywać po zweryfikowaniu wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, czy nie podlega wykluczeniu z postępowania i złożył podmiotowe środki dowodowe potwierdzające brak podstaw wykluczenia, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 1 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 1 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.15. Ustalenie wartości zamówień - na przebudowę drogi gminnej oraz na budowę placu zabaw - wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia – str. 75, 78-79 protokołu.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.16. Zawarcie sprzecznych zapisów w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji warunków zamówienia na przebudowę drogi gminnej, dotyczących:

- podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu,

- *możliwości unieważnienia postępowania, w sytuacji nieprzyznania zamawiającemu środków publicznych na sfinansowanie zamówienia – str. 75-76 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność tych dokumentów, w tym dotyczących podmiotowych środków dowodowych wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w związku z przepisami art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 281 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w zakresie możliwości unieważnienia postępowania na podstawie art. 310 pkt 1 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 powołanej ustawy.

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

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Ustalenie - w umowie na wsparcie realizacji w 2022 r. zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom - możliwości dokonywania przesunięć między poszczególnymi rodzajami kosztów, mimo nieokreślenia wielkości i zasad dokonywania takich zmian – str. 84-86 protokołu.

W celu umożliwienia prawidłowego rozliczenia dotowanego podmiotu, realizującego zadania publiczne, określone w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), dopuszczając możliwość dokonywania przez podmiot przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów zawartymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w zawartej umowie określać wielkości i zasady ich dokonywania, mając na uwadze, przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy oraz art. 221 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych

2.3.2. Udzielenie – w 2022 r. - dotacji dla publicznej szkoły podstawowej i przedszkoli niepublicznych w nieprawidłowej wysokości, w wyniku:

a) dla szkoły:

- *przyjęcia – do obliczenia wskaźnika zwiększającego - nieprawidłowej liczby uczniów,*
- *nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych na uczniów w części oświatowej subwencji,*
- *nieterminowego dokonania aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami prawa,*
- *przekazania – na uczniów pełnosprawnych oddziału przedszkolnego w szkole, poza podstawową kwotą dotacji – kwoty subwencji otrzymanej przez gminę na uczniów tego oddziału, a na uczniów będących obywatelami Ukrainy - dodatkowo kwoty 1.990,81 zł na podstawie odrębnych umów,*
- *nieprawidłowego przekazywania zaktualizowanych kwot dotacji,*
- *a w konsekwencji zaniżenie dotacji o 24.028,89 zł,*

b) dla przedszkoli:

- niedokonania wprowadzonej przepisami prawa aktualizacji podstawowej kwoty dotacji,
- pomniejszenia wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji w aktualizacji w październiku, o niewłaściwie obliczone kwoty przewidziane na uczniów w części oświatowej subwencji ogólnej oraz przyjęcia zaniżonej liczby uczniów,
- przekazania dotacji – w lutym - na liczbę uczniów niezgodną z miesięczną informacją,
- nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych, wynikających z aktualizacji wprowadzonej przepisami prawa i nieterminowego dokonania tej aktualizacji,
- nieprawidłowego przekazywania zaktualizowanych kwot dotacji,

a w konsekwencji zawyżenie dotacji dla przedszkoli: o 2.424,28 zł i 10.018,72 zł – str: 89-95 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), 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.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym, niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 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.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, pomniejszając wydatki bieżące o prawidłowo obliczone kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych i z uwzględnieniem prawidłowej statystycznej liczby uczniów, o której mowa w przepisach art. 11 ustawy.

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

Przeliczyć kwoty wszystkich dotacji za 2022 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.3.3. Niezweryfikowanie złożonych przez szkołę i przedszkole rozliczeń dotacji za 2022 r., w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej na uczniów niepełnosprawnych – str. 96-97 protokołu.

Weryfikować składane przez dotowane podmioty rozliczenia wykorzystania dotacji mając na uwadze, że dotacja przekazana na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego określonych przepisami art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a dotacja w części niewykorzystanej na wskazane cele podlega zwrotowi do budżetu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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:

Rady Miejska w Parczewie