

Lublin, 22 czerwca 2023 r.

RIO.II.600.10.2023

Pan Stanisław Sokal
Wójt Gminy Skierbieszów
Rynek 1
22-420 Skierbieszów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 13 marca do 17 kwietnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Skierbieszów. Protokół kontroli podpisano 4 maja 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnorganizacyjnych:

1.1. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 6 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy 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 o samorządzie gminnym, 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 i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieopisanie – w polityce rachunkowości - zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz ustalenie niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 – str. 8-9 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz wprowadzenie obowiązku prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, stosownie do przepisów art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w Załącznikach Nr 2 i 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 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie niektórych dochodów - inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 9-10 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla Urzędu i budżetu, w sposób uniemożliwiający uzgodnienie obrotów i sald odrębnie dla kont księgi głównej Urzędu i budżetu – str. 11 protokołu.*

Prowadząc dziennik przy użyciu komputera umożliwić uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu oraz budżetu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 13, 109, 113 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów określonych w Załącznikach 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.), w szczególności wydatki na zakup artykułów spożywczych - do § 4220 „Zakup środków żywności” i prowadzenie stołówki szkolnej - do rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, a dotację na ucznia niepełnosprawnego w oddziale przedszkolnym - do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”.

2.5. *Przechowywanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 23-24 protokołu.*

Wniesione w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, stosownie do przepisów art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

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

- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - zaległych należności jako należności pozostałych do zapłaty (w kwocie 194.412,11 zł),
- niesporządzeniu informacji dodatkowej,
- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - należności spornych,
- niepodpisaniu - przez wójta gminy – sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z jednostki obsługiwanej – str. 17-18, 25, 28-29 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb- 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane wykazywać w kolumnie „zaległości netto”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać sprawozdanie finansowe składające się z m.in. informacji dodatkowej, zgodnie z przepisami § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać należności spornych, w związku z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do 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 2023 r. poz. 652).

Podpisywać jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym .

2.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2022 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 109,91 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni budynków zwolnionych ustawowo oraz w podatku od środków transportowych (o kwotę 3.495,70 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 246,06 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni budynków zwolnionych ustawowo,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (o kwotę 409,10 zł) oraz w podatku rolnym (o kwotę 175,20 zł) – str. 33 – 43 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 9 i 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji”.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 50, 51, 55 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 1a ust. 2a tej ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować 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, przy opodatkowaniu nieruchomości wspólnot gruntowych uwzględniać przepisy art. 6 ust. 1 i art. 9 oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 140), zgodnie z którymi spółka utworzona do sprawowania zarządu nad wspólnotą i do właściwego zagospodarowania gruntów wchodzących w skład tej wspólnoty w momencie jej powołania nie staje się właścicielem majątku wspólnoty, lecz pełni tylko funkcje zarządcze. Majątek ten stanowi w dalszym ciągu przedmiot własności osób uprawnionych do udziału we wspólnocie gruntowej i zgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym podatnikami podatku rolnego i podatku od nieruchomości są udziałowcy wspólnoty gruntowej – str. 49 – 50 protokołu.

3.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji/informacji na podatek rolny i od nieruchomości od podatników zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 50 – 52 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego i podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2022 r.– str. 53, 54 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

3.1.4. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 55 – 57 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 Ordynacji podatkowej.

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.

3.1.5. Niewskazanie – w wykazie podmiotów, którym w 2021 r. udzielono ulg w zakresie podatków – wysokości umorzonych kwot – str. 60 protokołu.

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wskazywać wysokość umorzonych kwot, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 63 – 66, 72, 73 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. 2519 z późn. zm.).

3.1.7. Odpisanie zaległości z tytułu opłaty za zagospodarowanie opadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 73 -74 protokołu.

Z kont dłużników odpisywać przedawnione zobowiązania z tytułu opłaty za zagospodarowanie opadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wprowadzenie w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania” możliwości wypłacania dodatku specjalnego w okresach kwartalnych – str. 78 protokołu.

Wyeliminować z „Regulaminu wynagradzania pracowników” zapisy umożliwiające wypłatę dodatku specjalnego w okresach kwartalnych, który jako składnik wynagrodzenia należny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, winien być wypłacany za czas wykonywania, tj. miesięcznie, stosownie do przepisów art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 36 ust. 5 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co skutkowało niewypłaceniem lub wypłaceniem ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop w zaniżonej wysokości (ogółem o kwotę 594,22 zł) – str. 83 - 84 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. 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 pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

3.2.3. Prowadzenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – komunikacji między zamawiającym a wykonawcą, środkiem komunikacji elektronicznej niewskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 97 protokołu.

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.4. Udostępnienie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – na stronie internetowej prowadzonego postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – po otwarciu ofert – str. 98 protokołu.

Informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Nieprawidłowe określenie- w postępowaniach na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i remont drogi gminnej - terminu związania ofertą - str. 99, 101 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – określać datą w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 99 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

3.2.7. Wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – jako przedmiotowych środków dowodowych – oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – str. 99 protokołu.

Oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wskazywać jako przedmiotowego środka dowodowego, ponieważ stanowi dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia, spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, odpowiednio na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert – tymczasowo zastępujący wymagane przez zamawiającego podmiotowe środki dowodowe, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 tej ustawy.

3.2.8. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i remont drogi gminnej – str. 99, 101 protokołu.

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

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieogłoszenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacji o: wielkości wskaźnika zwiększającego, podstawowej kwoty dotacji i statystycznej liczby uczniów oraz aktualizacji tych danych – str. 105 protokołu.

Ogłaszać – w Biuletynie Informacji Publicznej – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 46 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

3.3.2. Nieprawidłowe udzielenie – w 2022 r. - dotacji publicznym szkołom podstawowym prowadzonym przez stowarzyszenie, przez:

- *nieprawidłowe obliczenie wskaźnika zwiększającego dotacje dla szkół, w wyniku nieuwzględnienia wszystkich wydatków, nieprzeliczenia wydatków wspólnych, przyjęcia zawyżonej kwoty subwencji i zaniżonej liczby uczniów,*
- *niedokonanie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego w miesiącu pierwszej aktualizacji oraz aktualizacji wprowadzonej przepisami art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela,*
- *nieprawidłowe obliczenie podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego - po aktualizacji w październiku - w wyniku nieuwzględnienia wszystkich wydatków, niepomniejszenia wydatków o kwoty przewidziane w subwencji oświatowej na uczniów niepełnosprawnych, niepomniejszenia statystycznej liczby uczniów o ucznia niepełnosprawnego,*
- *zwiększenie kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych (o 33 % i 1%, łącznie o kwotę 44.859,20 zł), mimo braku zgody Rady Gminy.*

Nieegzekwowanie – od podmiotów dotowanych - odrębnych rozliczeń dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego oraz dotacji przekazanej na ucznia niepełnosprawnego – str. 106-113 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 o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę oddziałów przedszkolnych, pomniejszone o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki, z uwzględnieniem prawidłowej statystycznej liczby uczniów, o której mowa w przepisach art. 11 ust. 1, 2 i 4 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.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach wskazanych w przepisach art. 43 ust. 1-3 i art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Jeżeli organ stanowiący nie wyraził zgody na udzielenie dotacji dla oddziałów przedszkolnych w wysokości wyższej niż określona w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy – w uchwale, o której mowa w art. 39 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotację obliczać i wypłacać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla oddziałów przedszkolnych, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy.

Egzekwować od podmiotów dotowanych odrębne rozliczenia poszczególnych dotacji: dla szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i na uczniów niepełnosprawnych, zgodnie z § 4 ust. 1 i 4 w związku z § 1 uchwały nr XXV/216/18 Rady Gminy Skierbieszów z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niepodaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym,*
- *obciążeniu nabywcy nieruchomości - zbytej w drodze bezprzetargowej - kosztami podziału działki,*
- *niesporządzeniu listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargach ustnych ograniczonych – str. 124-125 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (również w trybie bezprzetargowym), stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami podziału nieruchomości, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie: w przypadku sprzedaży w drodze przetargowej – wywoławczej, a w przypadku sprzedaży w drodze bezprzetargowej – ustalonej w rokowaniach z nabywcą, w związku z przepisami art. 67 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 3 oraz art. 28 ust. 2 i 3 cytowanej ustawy, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

Sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszać w siedzibie Urzędu, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do udziału w ustnym przetargu ograniczonym, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 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. 2313).

4.2. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zawarcie kolejnych umów dzierżawy z tym samym dzierżawcą, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, na okres dłuższy niż 3 lata, bez zgody Rady Gminy – str. 126-127 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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 Skierbieszów