



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 28 listopada 2023 r.

RIO.II.600.31.2023

Pani Grażyna Kowalik

Wójt Gminy

ul. Rynek 2/1

22 – 220 Hanna

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 5 lipca do 29 września 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hanna. Protokół kontroli podpisano 17 października 2023 r.

W zakresie niektórych 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości:

- 2.1. *Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – możliwości niepotwierdzania sald należności w wysokości nieprzekraczającej łącznie 50 zł od jednego kontrahenta – str. 7 protokołu.*

Wyeliminować z przepisów wewnętrznych zapisy zezwalające na niepotwierdzenie sald należności o niższej wartości, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- 2.2. *Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont – str. 9-10 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niedokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności, mimo występowania przesłanek je uzasadniających – str. 10 protokołu.*

Dokonywać odpisów aktualizujących wartość należności, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 i 4 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.” i art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 11, 12 i 91 protokołu.*

Wydatki budżetowe na zakup artykułów spożywczych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, klasyfikować do rozdziału 85231 „Pomoc dla cudzoziemców” lub w zależności od kierunku wydatków do innych rozdziałów z końcówką 95, np. 75095, 75495, 80195, 85295, 85395 i § 4350 „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”, natomiast dotacje na uczniów niepełnosprawnych w szkole podstawowej - do rozdziału 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik nr 2 i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami), stanowiącą załącznik nr 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.).

- 2.5. *Nieegzekwowanie w 2022 r. i 2023 r. od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, sporządzonych narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego – str. 17-18 protokołu.*

Egzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązek składania sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, sporządzonych narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, stosownie do przepisów § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

- 2.6. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2022 r. – zawyżonej kwoty zobowiązań (o 1.193,25 zł) – str. 18-19 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (odpowiednio o kwoty 713 zł i 301,81 zł), w wyniku nieuwzględnienia w wyliczeniach pojazdu zwolnionego na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 21, 22 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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. *Przypadki nieopodatkowania gruntów i budynków podatkiem rolnym i od nieruchomości oraz pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 26-28, 33 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i 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 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), a w celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać tej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe we Włodawie 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.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) 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).

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, budynków oraz środków transportowych, 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).

3.1.2. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i części budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres – str. 30 – 33, 36 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 tej ustawy.

3.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku od nieruchomości – z właściciela nieruchomości na jej posiadacza – str. 34, 35 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Grunty i budynki należące do kościelnych osób prawnych, wykorzystywane na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanych na wykonywanie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1966 z późn. zm.), zaś grunty i budynki zajęte na cele mieszkalne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z ww. przepisami ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., w wyniku opodatkowania, podlegających ustawowemu zwolnieniu, lokali mieszkalnych i budynków oraz niewykazania powierzchni nieruchomości ustawowo zwolnionych z tego podatku – str. 35, 36 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 tej ustawy.

3.1.5. Przypadek niewystawienia tytułów wykonawczych podatnikowi posiadającemu zaległości podatkowe – str. 38, 39 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

3.1.6. Niedostosowanie postanowień umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzenie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminów wzajemnych rozliczeń – str. 40, 41 protokołu.

Dostosować postanowienia umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzenie ścieków do przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074).

3.1.7. Doręczanie faktur za dostawę wody bez wskazania daty ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 41, 42 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3.1.8. Przypadki - niepobierania odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków – str. 42 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.9. Ustalenie opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących w posiadaniu gminy Hanna przez wójta gminy, z naruszeniem kompetencji Rady Gminy – str. 44-52 protokołu.

Przestrzegać wyłącznej kompetencji Rady Gminy do wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej oraz wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem – z mocą wsteczną – dodatku specjalnego (co skutkowało jej заниzeniem o kwotę 1.200 zł – wypłaconą w trakcie kontroli) – str. 59 protokołu.

W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników z mocą wsteczną przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych, 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.).

3.2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego zawyżeniem (o 697,31 zł) – str. 61 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 ustawy Kodeks pracy, przyjmując do obliczeń prawidłowy wymiar urlopu przysługujący pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 tej ustawy.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Niezawarcie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych – wszystkich wymaganych informacji lub zawarcie informacji niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 69, 72-73 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 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) oraz

opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do tego rozporządzenia.

3.2.4. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień publicznych – ogłoszenia o zmianie umowy o zamówienie publiczne pn. „Eko-Energia w Gminie Hanna – Etap III” – str. 74 protokołu.

Po dokonaniu zmian umowy o zamówienie publiczne, o których mowa w przepisach art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, zgodnie z przepisami art. 455 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 7 powołanej ustawy.

3.2.5. Nieprawidłowe udzielenie dotacji publicznym i niepublicznym jednostkom oświatowym na 2022 r., w tym:

a) dla publicznych szkół podstawowych (zaniżonych o łączną kwotę 39.380,47 zł), w wyniku:

- niewyegzekwowania od szkoły miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów za czerwiec,
- niewyrównania dotacji po aktualizacjach od początku roku,
- nieuwzględnienia wskaźnika zwiększającego: do kwot wynikających z aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, przy obliczaniu dotacji na ucznia niepełnosprawnego (w wadze wynikającej z posiadanego orzeczenia) i na uczniów z Ukrainy,
- przekazania - w okresie od października do grudnia – dotacji na nieprawidłową liczbę uczniów,

b) dla oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych oraz dla niepublicznego punktu przedszkolnego w wyniku:

- nieprawidłowego ustalenia najbliższej gminy prowadzącej oddział przedszkolny i nieustalenia najbliższej gminy prowadzącej przedszkole,
- niewystąpienia do wybranej najbliższej gminy, o dane niezbędne do naliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli i udzielania dotacji na uczniów punktu przedszkolnego na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego z tej gminy,
- udzielenia dotacji – w miesiącach od stycznia do marca – w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,
- nieterminowego dokonania dodatkowej aktualizacji dotacji dla oddziałów przedszkolnych, wprowadzonej przepisami art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela i zastosowania stawek po aktualizacji od niewłaściwego miesiąca,
- bezpodstawnego przekazania na pełnosprawnych uczniów oddziałów przedszkolnych i punktu przedszkolnego - w miesiącach od września do grudnia - poza dotacją obliczoną na podstawie podstawowej kwoty dotacji, dodatkowych kwot otrzymanych przez gminę w subwencji korygującej w związku z obowiązkiem zatrudnienia nauczycieli specjalistów

i aktualizacją wprowadzoną przepisami art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (łącznie w wys. 7.888 zł),

- *udzielenia dotacji na uczniów z Ukrainy w oddziale przedszkolnym, w wysokości kwot uzyskanych ze środków Funduszu Pomocy zamiast podstawowej kwoty dotacji,*
- *przekazania dotacji na ucznia niepełnosprawnego w oddziale przedszkolnym w wysokości podstawowej kwoty dotacji, w sytuacji gdy kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy była wyższa,*
- *udzielenia dotacji dla punktu przedszkolnego – za styczeń, luty i kwiecień - na liczbę uczniów niewynikającą z miesięcznych informacji.*

Niezweryfikowanie rocznych rozliczeń dotacji, w których wykazano liczby uczniów niezgodne z miesięcznymi informacjami.

Ujęcie dotacji na uczniów z Ukrainy uczęszczających do szkoły podstawowej i do oddziału przedszkolnego w tej szkole, na jednym koncie analitycznym prowadzonym do konta 224 w sposób uniemożliwiający ustalenie kwot poszczególnych dotacji i – w konsekwencji - nieegzekwowanie od dotowanego podmiotu sporządzenia odrębnych rozliczeń tych dotacji – str. 88-97 protokołu.

Egzekwować od podmiotów dotowanych składanie - w terminie do 10. dnia każdego miesiąca - informacji o faktycznej liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 uchwały nr XXXII/173/2018 Rady Gminy Hanna z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, w związku z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

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 tym także na ucznia niepełnosprawnego i ucznia będącego obywatelem Ukrainy) w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku braku na terenie gminy szkoły podstawowej prowadzonej przez gminę, w której zorganizowano oddział przedszkolny, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącej szkołą specjalną, kwotę dotacji, o której mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, udzielać na każdego ucznia (w tym będącego obywatelem Ukrainy) w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole

podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Gminę najbliższą ustalać zgodnie z przepisami art. 10 ust. 3 tej ustawy.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji na każdego ucznia niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, niespełniającej warunków, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, określać w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Gminę najbliższą ustalać zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy.

Do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego i przedszkola przyjmować wydatki zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przez gminę odpowiednio oddziałów przedszkolnych i przedszkoli, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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.

Weryfikować składane przez dotowane podmioty rozliczenia wykorzystania dotacji mając na uwadze przepisy art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków i egzekwować od podmiotów dotowanych odrębne rozliczenie poszczególnych dotacji, w związku z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Dokonać prawidłowego wyboru najbliższych gmin i 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. na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2022 r. poz. 935) i art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1116).

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 Gminy Hanna



