



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 5 stycznia 2024 r.

RIO.II.600.45.2023

**Pan Jan Łukasik**

Wójt Gminy

ul. Parkowa 5

22 - 230 Wola Uhruska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 września do 7 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Uhruska. Protokół kontroli podpisano 20 listopada 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, 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 – str. 2 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.).

### *1.2. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 7-8 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 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *niejednoznacznym określeniu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”,*
- *ustaleniu niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”,*
- *nieustaleniu stawki umorzeniowej prawa użytkowania wieczystego gruntów.*

*Prowadzenie dzienników częściowych, mimo ich nieujęcia w wykazie ksiąg rachunkowych – str. 10 i 11 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- precyzyjne określenie sposobu – techniki – prowadzenia rachunkowych,
- określenie zasady ewidencjonowania na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” zmniejszenia i zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności,
- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
- określenie stawek umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych w jednostce dzienników częściowych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 12-15 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) przypis odsetek od należności - na koniec kwartału - ujmować w ewidencji jednostki zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych)

Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych).

Odsetek tych nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, jeżeli nie stanowią należności wątpliwych.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)

lub

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, zaś zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować:

\* w księgach budżetu:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu/pożyczki:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”/260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek).

\* w księgach Urzędu:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

c) rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) ewidencjonować:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (w części stanowiącej dochód budżetu gminy),

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (w części należnej budżetowi państwa),

- rozliczenie dochodów budżetu gminy z tego tytułu (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ GOPS):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1a i § 20 pkt 2 lit. a 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).

2.3. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów „Polecenie księgowania”, niezawierających treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia – str. 14, 21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zawierających m.in. opis operacji gospodarczej, umożliwiając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Zaliczenie do przychodów jednostki w 2022 r. - dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy, w wysokości 786.107,22 zł) i zmniejszenie funduszu jednostki o tę kwotę – str. 14-15 protokołu.*

Do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmować wyłącznie operacje mające wpływ na zwiększenie lub zmniejszenie funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

- 2.5. *Niewyksięgowanie – z konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – składników niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych – str. 17 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Ujmowanie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – kosztów niezwiązanych z wytworzeniem środków trwałych – str. 17-18 protokołu.*

Do kosztów środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Wykazanie – na koniec 2022 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym stanu należności na kontach: 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (zawyżonego o 480,21 zł) i 240 „Pozostałe rozrachunki” (w kwocie 13.315,59 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 18-22 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przenieść z konta 226 „Należności długoterminowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pod datą ostatniego dnia roku bieżącego, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

- 2.8. *Ewidencjonowanie – na kilku kontach syntetycznych – operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym – str. 25 i 37 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym, mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

- 2.9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. – niewłaściwych kwot przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków – str. 28-29 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z przepisami § 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- 2.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zawyżonych skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o kwotę 132,60 zł) oraz w podatku rolnym (o kwotę 18 zł), w wyniku ujęcia w nich kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 34 – 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a 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.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, 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.).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące 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 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.

*2.11. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – str. 59 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego klasyfikować do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**3. W zakresie budżetu gminy:**

**3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niekompletne sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. – str. 45 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

*3.1.2. Niewskazanie – w wykazie osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg – kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 49, 50 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 o finansach publicznych.

*3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 901,75 zł) – str. 53, 57, 58 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.).

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania – kategorii zaszeregowania dla niektórych stanowisk niższych niż minimalne, określone przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz wprowadzenie stanowisk nieprzewidzianych tym rozporządzeniem – str. 63-64 protokołu.*

Dokonać zmian w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, przez dostosowanie kategorii zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk do przepisów określonych w II. Tabeli część D, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) oraz wyeliminowanie stanowisk nieprzewidzianych w tej Tabeli, w związku z przepisami § 3 pkt 3 tego rozporządzenia oraz art. 37 ust. 1 pkt 1 i 3 i art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

*3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej oraz ustalenie jej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia (co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości o 28,22 zł) – str. 67 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.



*3.2.3. Pomniejszenie podstawy naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (co skutkowało jego zawyżeniem o 6,10 zł) – str. 70 protokołu.*

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, w związku 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), obliczając je w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 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. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.),

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. i wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

*3.2.4. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na poprawę dostępności komunikacyjnej terenów mieszkaniowych – str. 92 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **3.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

*3.3.1. Dopuszczenie – w umowie na powierzenie realizacji w 2022 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – możliwości wykorzystania środków dotacji przed datą jej zawarcia – str. 97-98 protokołu.*

W umowie o powierzenie realizacji zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, nie dopuszczając możliwości rozliczania ze środków dotacji wydatków poniesionych przed terminem jej zawarcia, w związku z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

3.3.2. *Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji dla publicznych jednostek systemu oświaty na 2022 r., polegające na:*

a) *dla szkół podstawowych:*

- *obliczeniu wskaźnika zwiększającego na podstawie nieprawidłowych kwot wydatków bieżących,*
- *niezwiększeniu dotacji na uczniów niepełnosprawnych – naliczonej według wagi niepełnosprawności – o wskaźnik zwiększający,*
- *niezaktualizowaniu dotacji o kwotę korygującą subwencji wprowadzoną przepisami prawa,*

b) *dla oddziałów przedszkolnych:*

- *udzieleniu dotacji – w okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. – na podstawie podstawowej kwoty dotacji z błędnie ustalonej najbliższej gminy oraz na uczniów pełnosprawnych - na podstawie podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
- *niewuwzględnieniu – w trakcie aktualizacji dotacji w kwietniu – ograniczenia wzrostu średniej arytmetycznej kolejnych części dotacji o więcej niż 50 % średniej arytmetycznej części przekazanych w poprzednich miesiącach,*
- *niewuwzględnieniu wszystkich wag przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych, którzy ukończyli 6 lat lub więcej w roku bazowym,*
- *niezaktualizowaniu dotacji na uczniów niepełnosprawnych o kwotę korygującą subwencji wprowadzoną przepisami prawa,*
- *przekazaniu na uczniów niepełnosprawnych – dodatkowo, poza kwotami przewidzianymi w subwencji - podstawowej kwoty dotacji – str. 100-107 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, przyjmując do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki zostały poniesione, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w tej szkole udzielać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których 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. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W przypadku braku na terenie gminy szkoły podstawowej, 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, niebędącego szkołą podstawową specjalną, kwotę dotacji określać na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych w najbliższej gminie prowadzącej oddział przedszkolny, wybranej zgodnie z przepisami art. 10 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w związku z art. 18 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że podstawowa kwota dotacji obliczana winna być na podstawie wydatków zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, zgodnie z art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach i na zasadach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok dla szkół i oddziałów przedszkolnych, zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji dotacji w 2022 r. w związku z przekazaniem samorządom w 2022 r. kwot korygujących subwencji określonych w ust. 7a-7c w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 2453 z późn. zm.).

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 rok Rada Gminy Wola Uhruska przyjęła uchwałą Nr XXXI/197/2021 z 7 grudnia 2021 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 95 protokołu.

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](mailto: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 Wola Uhruska

