



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 5 września 2022 r.

RIO.II.600.25.2022

Pan Józef Rudy
Burmistrz Frampola
ul. Radziecka 8
23 – 440 Frampol

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 16 maja do 7 lipca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Frampol. Protokół kontroli podpisano 15 lipca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 i art. 11 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie nieujętych w zakładowym planie kont Urzędu – str. 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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. *Niewskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - aktualnych wersji stosowanego oprogramowania komputerowego oraz ustalenie w niej możliwości nieprzeprowadzania inwentaryzacji należności nieprzekraczających kwoty 50 zł – str. 8 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz wyeliminowanie zapisów umożliwiających zaniechanie przeprowadzania inwentaryzacji należności, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”(w zakresie niektórych - odpowiednio - składników majątku i dochodów) – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 8 – 9 i 19 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.

2.4. *Niezapewnienie automatycznego nadania numeru pozycji zapisu księgowego w dziennikach oraz niezachowanie chronologii i kolejnej numeracji zapisów – str. 9 – 10 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, a zapisy kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

2.5. Niezamykanie dziennika na koniec poszczególnych miesięcy 2021 r. – str. 10 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 1 i 18 ust. 1 tej ustawy.

2.6. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634).

2.7. Niezgodność – na koniec 2021 r. – ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 13 – 14 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. Przypadki niebieżące ewidencjonowanie operacji dotyczących przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 16 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczowy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.9. Nieprawidłowe ustalenie wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji – str. 17 – 18 protokołu.

Do wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku realizowanych inwestycji zaliczać koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

2.10. Nieujmowanie - w księgach rachunkowych budżetu gminy - operacji związanych z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów – str. 18 protokołu.

Ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu gminy operacje związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

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”,

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

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

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.11. Dokonywanie - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat – str. 19 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres, umożliwiając sprawowanie kontroli w zakresie terminowości regulowania należności z tego tytułu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

2.12. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 19-20 i 78 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów 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:

- dochody z tytułu opłat za wodę, odprowadzenie ścieków i energię elektryczną - do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.
- wydatki na oddziały przedszkolne klasyfikować do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 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.

2.13. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2021 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowe (w wysokości 601.000 zł) – str. 22 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe wykazywać zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem tego sprawozdania, określonym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

2.14. Sporządzenie – na koniec 2021 r. – dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb- N – str. 22 – 23 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazując w nim odpowiednie dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 3 „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) oraz Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

2.15. Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych – str 25 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 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, 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, Funduszy i Polityki Regionalnej, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2021 r., mając na uwadze przepisy § 22 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej 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...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2021 r. – str. 36, 37 protokołu.

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 Biłgoraju 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).

3.1.2. Dokonanie – w 2021 r. – odpisu podatku rolnego pod datą wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku – str 39 protokołu.

Odpisu podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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), mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

3.1.3. Odpisanie - 31.12.2021 r - zaległości z tytułu podatku od nieruchomości jako przedawnionych, mimo niezastąpienia tej przesłanki na ten dzień – str. 41 protokołu.

Z kont podatników odpisywać przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 42, 49-50 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 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 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

Ponadto:

- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2016 r. podatnika wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 42, 43 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Biłgoraju z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Lzr-IIIa, Lzr-IIIb, Lzr-ŁIV, Lzr-RIVa, Lzr-RIVb”, 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-LS.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 geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 36 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyjęcie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej nieprawidłowej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłaceniem jej w zaniżonej wysokości (o 132 zł) – str. 53-54 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.

3.2.2. Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz nieuwzględnienie w podstawie obliczenia tego dodatkowego wynagrodzenia rocznego okresowo wypłacanego dodatku specjalnego, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 433,66 zł) – str. 56-58 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone 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 z 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 2021 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.3. Złożenie - przez burmistrza oraz pracownika wykonującego czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia na budowę oświetlenia ulicznego w miejscowości Smoryń - oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem tego postępowania – str. 68 – 69 protokołu.

Oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710), składać przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 56 ust. 6 cytowanej ustawy.

4. W zakresie udzielonych dotacji:

- 4.1. *Nieprawidłowe obliczenie podstawowej kwoty dotacji na 2021 r. dla oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej (w aktualizacji w październiku), w wyniku nieuwzględnienia wszystkich wydatków, które były ponoszone na oddziały przedszkolne (w tym wydatków zaplanowanych w rozdz. 80149), niepominienia wydatków o kwotę przewidzianą na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych oraz przyjęcia statystycznej liczby uczniów niepominionej o uczniów niepełnosprawnych – str. 81 – 82 protokołu.*

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, pomniejszając je o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki (w tym kwoty przewidziane na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w oddziałach przedszkolnych) i dzieląc tak ustalone wydatki przez statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach, w związku z art. 11 i 18 ust. 1 tej ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2021 r.

- 4.2. *Nieegzekwowanie - od szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie - rozliczenia otrzymanych z budżetu gminy dotacji na 2021 r. w sposób określony przez Radę Miejską – str. 82 – 83 protokołu.*

Egzekwować od dotowanej szkoły podstawowej rozliczenie przyznanych dotacji, odrębnie dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole, zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 w związku z § 1 uchwały nr XXXIX/268/18 Rady Miejskiej we Frampolu z 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Lub. z 2018 r. poz. 2310), w związku z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

5. W zakresie mienia komunalnego:

5.1. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 87 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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 Miejska we Frampolu