



Kielce, dnia 24 sierpnia 2022 r.

WK.60.5.2022

Pan Witold Surowiec
Wójt Gminy Samborzec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 28 marca 2022 r. do dnia 29 kwietnia 2022 r. w Urzędzie Gminy w Samborcu kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Samborzec za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 lipca 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową **Gminy Samborzec**. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń organizacyjnych:

W „Wykazie jednostek organizacyjnych Gminy Samborzec funkcjonujących w 2021 roku” sporządzonym dla celów kontroli ujęto jednostkę o nazwie Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach (dalej również WTZ), w przypadku której wskazano jako formę organizacyjno-prawną „jednostka organizacyjna” oraz Regon nr 830413640. Kontrolujący na podstawie bazy internetowej Regon ustalili, że nie ma jednostki o ww. numerze statystycznym, natomiast jednostka Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach figuruje jako „jednostka lokalna” dla jednostki Urząd Gminy o numerze Regon 00054739400045. Ustalono zatem, że w uchwale Nr IV/27/98 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie utworzenia Warsztatu Terapii Zajęciowej określono, że tworzy się Warsztat Terapii Zajęciowej dla osób niepełnosprawnych przy Urzędzie Gminy w Samborcu, natomiast w § 6 Statutu Warsztatu Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach, przyjętego uchwałą Nr VII/57/19 Rady Gminy z dnia 14 czerwca 2019 r. uregulowano iż ww. WTZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. Z ustaleń kontroli wynika, że zarówno na rachunkach bankowych Urzędu Gminy jak i w księgach rachunkowych nie ujmowano operacji związanych z funkcjonowaniem WTZ. Z przedłożonych kontrolującemu dokumentów, tj. m.in. sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych z PFRON i Powiatu Sandomierskiego, które jednostka WTZ

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

złożyła do Urzędu Gminy za 2021 rok wynika, że ww. jednostka jest traktowana jako oddzielna jednostka, która rozlicza się z PFRON oraz bezpośrednio z Powiatem Sandomierskim. Środki otrzymane z Powiatu Sandomierskiego nie były uwzględnione w budżecie Gminy, a tym samym w planie finansowym tej jednostki. W konsekwencji jednostka WTZ nie składała żadnych sprawozdań budżetowych do Urzędu Gminy. Taki sposób zorganizowania funkcjonowania i finansowania jednostki jest niezgodny z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W 2021 r. na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” bezpodstawnie ujęto wartość zakupu subskrypcji programu na 1 rok na kwotę 8.634,60 zł, która nie stanowiła wartości niematerialnych i prawnych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz zasady funkcjonowania tego konta określone 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 Polskiej⁴.
- 2.** W 2021 roku w ewidencji księgowej Urzędu, na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”:
 - nie powtórzono dochodów w kwocie 626,03 zł stanowiących niewykorzystane środki pozostające na rachunkach dochodów własnych jednostek oświatowych, które zostały zwrócone przez te jednostki na rachunek bankowy budżetu w dniu 31.12.2021 r.;
 - bezpodstawnie ujęto w podziałce klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 operację dotyczącą wpływu na rachunek bankowy budżetu w dniu 21.12.2021 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2022 r. w kwocie 745.671,00 zł;
 - bezpodstawnie ujęto w podziałce 756/75621/0010 operację dotyczącą wpływu w dniach: 8 i 28.01.2021 r. na rachunek bankowy budżetu ostatecznego rozliczenia udziałów w PIT za grudzień 2020 r. w kwocie 148.368,00 zł, natomiast nie ujęto na ww. koncie należnych udziałów, które wpłynęły w styczniu 2022 r. za 2021 r. w kwocie 231.418,00 zł, co ujęto na stronie Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo że zgodnie z treścią ekonomiczną środki te nie stanowiły środków pieniężnych w drodze;
 - nie ujęto w podziałce 756/75621/0020 należnych udziałów w CIT, które wpłynęły w styczniu 2022 r. za 2021 r. w kwocie 4.339,09 zł. Operację ujęto na stronie Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo że środki te zostały ujęte zgodnie z treścią ekonomiczną w ewidencji budżetu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” (środki nadane przez US w dniu 31.12.2021 r. wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 02.01.2022 r.);
 - bezpodstawnie ujęto w podziałce 756/75616/0500 operacje dotyczące wpływu w dniach 4, 5, 11.01.2021 r. na rachunek bankowy budżetu środków z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 3.534,00 zł nie ujęto natomiast na ww. koncie środków z ww. tytułu w kwocie 4.526,00 zł, które wpłynęły w styczniu 2022 r.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

Powyższe skutkowało tym, że na koniec 2021 r. saldo konta 800 „Fundusz jednostki” było niezgodnie ze stanem rzeczywistym, tj. na konto analityczne 800-003-00002 „Fundusz-Zmniejszenia – Zrealizowane dochody budżetowe” prześlęgowano z konta 130 środki w kwocie 897.573,00 zł, mimo że środki z powyższego tytułu nie stanowiły dochodów 2021 r. oraz nie ujęto na tym koncie środków w kwocie 899.917,12 zł, stanowiących dochody 2021 r. - ogółem zanizono dochody o 2.344,12 zł, co znalazło odzwierciedlenie w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2021 rok. Ponadto niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w bilansie jednostki za 2021 r., po stronie aktywów w poz. A.III.4 „Inne środki pieniężne” kwotę 235.757,09 zł stanowiącą saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 3.** W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” ustalono, że:
 - a)** w bilansie po stronie aktywów, w pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”, wykazano 0,00 zł, mimo że wg stanu na dzień 31.12.2021 r. oddane były w użytkowanie wieczyste działki o łącznej wartości księgowej 8.715,98 zł;
 - b)** w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:
 - w wierszu 1.1.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wykazano kwotę 32.157.590,30 zł i jednocześnie w wierszu 2.2.1. „Strata za rok ubiegły” wykazano kwotę 580.706,92 zł, mimo że rok 2020 zamknął się zyskiem w kwocie 31.576.883,38 zł,
 - w wierszu 1.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 4.275.268,09 zł, zamiast kwoty 4.272.761,09 zł odpowiadającej sumie wydatków klasyfikowanych w § 605 i § 606 wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2021 rok. Zawyżenie danych w tej pozycji wynosi 2.507,00 zł.
- 4.** Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za 2021 rok (sporządzone w dniu 21.02.2022 r.) obejmowało swym zakresem również dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S za 2021 rok sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy, w związku z czym sprawozdanie Rb-27S Urzędu za 2021 rok było tożsame ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S Gminy za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.
- 5.** W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. po stronie wykonania w wierszu D15 wykazano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 4.205.628,80 zł, zamiast w kwocie 5.327.655,61 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- 6.** W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (sporządzonym w dn. 21.02.2022 r.):

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

- a) w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 9.433.883,77 zł, zamiast kwoty 9.316.365,86 zł, która wynika z ewidencji księgowej kont budżetu, tj. 133, 140, 224 i 909. Różnica w kwocie 117.517,91 zł powstała na skutek uwzględnienia w tej pozycji:
- należności z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 58.629,00 zł, które wynikają z konta 250 „Należności finansowe” i zostały wykazane w pozycji N2.1 „pożyczki krótkoterminowe”,
 - należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT scentralizowanego za miesiące X-XII.2021 r. w kwocie 57.973,00 zł, które wynikają z konta 224-009 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT Scentralizowany” i winny być wykazane w poz. N5.3 „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione powyżej”,
 - należności w kwocie 915,92 zł wynikających z konta 224-008 „Rozrachunki budżetu – Podatek VAT”, które obejmowały naliczony podatek VAT,
- b) w pozycji N5.2 „pozostałe należności z tytułów podatków i składek na ubezpieczenie społeczne”, w grupie I, bezpodstawnie wykazano należności w kwocie 231.418,00 zł wynikające z konta 224-756-75621-0010 z tytułu udziałów w PDOF za grudzień 2021 r., które zostały ujęte w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie”,
- c) w pozycji N5.3 „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione powyżej” w grupie I bezpodstawnie wykazano środki w kwocie 68.404,69 zł wynikające ze strony Ma konta 272-001 „Rozliczenia podatku VAT naliczonego (zakup) – UG Samborzec”, stanowiące zobowiązanie Gminy względem jednostki – Urząd Gminy z tytułu podatku VAT naliczonego za miesiące X-XII.2021 r., które nie podlegały wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N, natomiast nie wykazano środków w kwocie 1.904,90 zł wynikających z konta 271-006 „Rozliczenia podatku VAT należnego (sprzedaż) – ZGK Samborzec” stanowiących należności od ZGK z tytułu podatku VAT należnego za miesiąc grudzień 2021 r.
- Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, w związku z § 14 pkt 9, pkt 16 i pkt 17 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
7. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) część należności z tytułów publicznoprawnych (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych) od osób prawnych oraz należności niepodatkowe od osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zinwentaryzowano drogą potwierdzenia salda zamiast w drodze weryfikacji,
- b) należności w kwocie 58.712,53 zł od Stowarzyszenia „Przyjaciele Milczan” z tytułu udzielonej na podstawie umowy z dnia 28.10.2021 r. oprocentowanej pożyczki w kwocie 58.629,00 zł – saldo Wn konta 250 „Należności finansowe” – zinwentaryzowano w drodze weryfikacji zamiast w drodze potwierdzenia salda,
- c) o wynikach spisu obcych środków trwałych nie poinformowano jednostki będącej właścicielem tych składników aktywów.
- Nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

III. W zakresie wykonania budżetu:

Ujęte w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej wg stanu na 31.12.2021 r. przychody z tytułu wolnych środków nie zostały wprowadzone zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z zamknięcia 2020 roku, tj. w kwocie 5.327.655,61 zł. Planowane przychody z ww. tytułu wg sprawozdania Rb-NDS (poz. D15) za 2021 rok oraz w Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2029 (kol. 4.3) były ujęte w finansowaniu planowanego deficytu tylko w kwocie 4.205.625,80 zł, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

W zakresie prawidłowości sporządzenia przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) nie wykazano lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 311,67 m², które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości podlegających opodatkowaniu według stawki podatku od nieruchomości wynoszącej 0,70 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, stosownie do § 1 pkt 2 lit. a) uchwały Nr XXV/151/2016 Rady Gminy z dnia 29.11.2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Samborzec, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷. W czasie trwania kontroli sporządzono korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 r., w której prawidłowo wykazano powierzchnie lokali do opodatkowania i w dniu 29.04.2022 r. zapłacono należny podatek w kwocie 218,00 zł;
- b) do deklaracji nie załączono ZDN – 1 „Załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” i ZDN – 2 „Załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” stanowiących odpowiednio załączniki Nr 6 i Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości⁸, co narusza art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Samborcu określono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru (Wójt) oraz powołania (Zastępca Wójta i Skarbnik) pomimo, że art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁹ określa kompetencje uregulowań w tym zakresie tylko dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
2. Z postanowień umowy zlecenia z dnia 04.05.2021 r. (wraz z aneksem z dnia 07.09.2021 r.), zawartej na okres od dnia 04.05.2021 r. do dnia 31.10.2021 r. na wykonanie zadania polegającego na utrzymaniu i pielęgnacji terenów rekreacyjnych w Koćmierzowie wynika, że ustalone wynagrodzenie za każdą godzinę wykonania zlecenia stanowiło kwotę brutto 12,50 zł (miesięczne wynagrodzenie w kwocie 250,00 zł brutto za przepracowanie 20h),

⁷ Dz. U z 2019 r. poz. 1170, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1104, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

pomimo iż minimalna stawka godzinowa, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r.¹⁰ wynosiła 18,30 zł. Zaniżenie wynagrodzenia za okres obowiązywania umowy wyniosło 696,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę¹¹. W trakcie kontroli dokonano wypłaty zaniżonego wynagrodzenia.

3. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego (plan na 2021 r.) oraz na stronie internetowej Zamawiającego i Biuletynie Zamówień Publicznych (plan na 2022 r.) odpowiednio 168 oraz 32 dni po przyjęciu planu finansowego Urzędu na dany rok, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹².

VI. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

1. W zawartej pomiędzy Gminą a Powiatem Sandomierskim w dniu 31.05.2021 r. umowie dotacji celowej dla Powiatu na zadanie pn. „Remont drogi powiatowej nr 0799T Wielogóra-Koprzywnica od km 0 + 330 do km 0 + 830 celem zabezpieczenia dna wąwozu lessowego przed erozją” nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Przekazania w 2021 r. dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Samborcu stanowiącej dopłatę do 1 m³ wody dla odbiorców z miejscowości Milczany i Kobierniki oraz do 1 m³ ścieków dla dostawców ścieków bytowych z Gminy Samborzec za 2021 r. dokonano w kwotach odpowiednio 124.750,00 zł i 428.650,00 zł, pomimo, iż iloczyn stawki dotacji za 1 m³ wody i ścieków określonej w uchwale Nr XVIII/135/20 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2020 r. w wysokości odpowiednio 4,99 zł i 9,14 zł i ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków wykazanych w załączonym do rozliczenia piśmie p.o. Kierownika ZGK w ilości odpowiednio 25.880 m³ wody i 46.898,58 m³ ścieków stanowił kwotę 129.141,20 zł i 428.653,03 zł. Zaniżenie należnej dotacji wyniosło 4.394,23 zł. Nieprawidłowość narusza § 2 uchwały Nr XVIII/135/20 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2020 r., w związku art. 15 ust. 3 i art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W zakresie udzielania w 2021 r. dotacji celowej na podstawie uchwały Nr IX/33/11 Rady Gminy z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec dla Ludowego Zespołu Sportowego w Samborcu ustalono, iż do złożonego w dniu 15.09.2020 r. wniosku o udzielenie dotacji nie załączono wymaganego aktualnego wyciągu z rejestru sądowego bądź ewidencji jednostki nadzoru administracyjnego. We wniosku w pkt 1 „Wnioskodawca” ppkt 5 wpisano tylko nr KRS oraz w ppkt 7 „Posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe” wpisano *trenerzy z wymaganymi kwalifikacjami, sprzęt sportowy oraz zaplecze sportowe niezbędne do realizacji zadań statutowych*, co narusza § 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ww. uchwały Nr IX/33/11 Rady Gminy z dnia 15 kwietnia 2011 r. Pomimo uchybień, wniosek Klubu nie został odrzucony, stosownie do § 4 ust. 5 ww. uchwały Nr IX/33/11 Rady Gminy, zgodnie z którym wnioski niekompletne, bądź zgłoszone po terminie, nie będą uwzględniane przy przyznawaniu dotacji.

¹⁰ Dz. U. 2020 poz. 1596

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2207, dalej ustawa minimalnym wynagrodzeniu za pracę

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- 4.** Kontrola ustalenia wysokości dotacji podmiotowej udzielonej na 2021 r. dla Stowarzyszenia Przyjaciół Szkoły w Skotnikach k. Sandomierza na prowadzenie publicznej szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego (§2590) wykazała następujące nieprawidłowości:
- a)** do ustalenia Podstawowej Kwoty Dotacji (PKD) na jednego ucznia uczęszczającego do punktu przedszkolnego przy szkole podstawowej przyjęto wydatki zaplanowane wg stanu na dzień 30.09.2021 r. ujęte tylko w rozdziale 80104 „Przedszkola”, pomijając wydatki zaplanowane w innych rozdziałach, które stanowią wspólne wydatki w budżecie danej szkoły samorządowej (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach), tj. m.in. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, 80195 „Pozostała działalność” (§4440), rozdziały 80149 i 85404 dotyczące realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, wydatki zaplanowane przez Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Samborzec (ZOJOG) dotyczące obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek oświatowych Gminy (rozdział 75085) oraz pomijając pomniejszenia o elementy wskazane w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹³,
- b)** do ustalenia Podstawowej Kwoty Dotacji (PKD) na jednego ucznia uczęszczającego do oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej przyjęto wydatki zaplanowane wg stanu na dzień 30.09.2021 r. ujęte tylko w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, pomijając wydatki zaplanowane ujęte w innych rozdziałach, które stanowią wspólne wydatki w budżecie danej szkoły samorządowej (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach), tj. m.in. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, 80195 „Pozostała działalność” (§4440), wydatki zaplanowane przez Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Samborzec (ZOJOG) dotyczące obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek oświatowych Gminy (rozdział 75085) oraz pomijając pomniejszenia o elementy wskazane w art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- Pod pojęciem wydatków bieżących w jednostkach prowadzonych przez gminę należy rozumieć kategorie wydatków bieżących jednostek budżetowych określone w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Zaniżono dotację w punkcie przedszkolnym o kwotę ogółem 4.645,00 zł, w oddziale przedszkolnym o kwotę ogółem 6.727,84 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 2, w związku z art. 18 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- c)** ustalając statystyczną liczbę uczniów oddziałów przedszkolnych i przedszkoli nie dokonano pomniejszenia tej liczby o liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach/ przedszkolach wynikających z danych z Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2020 r. i dzień 30.09.2021 r., co narusza art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- d)** do dokonania w październiku 2021 r. aktualizacji kwoty dotacji, do której przyjęto plan wydatków w innej kwocie niż plan wydatków wg stanu na dzień 30.09.2021 r. wg sprawozdania Rb-28S ZPPO w Samborcu oraz ZPO w Chobrzeżanach, tj. dla oddziału przedszkolnego przyjęto

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

- kwotę 376.000,00 zł, zamiast kwoty 349.000,00 zł (rozdział 80103), dla przedszkoli przyjęto kwotę 1.182.000,00 zł, zamiast kwoty 1.090.000,00 zł (rozdział 80104), co narusza art. 43 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 1 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- e) do ustalenia podstawowej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny przyjęto zaniżoną wartość wskaźnika zwiększającego, bowiem do jego wyliczenia przyjęto wydatki wykonane wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ujęte tylko w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, pomijając wydatki wykonane ujęte w innych rozdziałach, które stanowią wspólne wydatki zawarte w budżecie danej szkoły (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach) oraz pomijając wydatki ponoszone przez Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy dotyczące obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek oświatowych Gminy (rozdział 75085), co narusza art. 14 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Zaniżono dotację w szkole podstawowej z oddziałem przedszkolnym o kwotę ogółem 77.355,20 zł.
- f) dotacja na ucznia niepełnosprawnego w punkcie przedszkolnym w Skotnikach w kwocie 65.494,44 zł została ujęta w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, zamiast 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”, co narusza zasady klasyfikacji rozdziałów określone w załączniku nr 2 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.
- g) nie dokonano w 2021 r. pierwszej aktualizacji kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego, co narusza art. 43 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

- Dokonując w 2018 r. aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste dla użytkowników o nr kart kontowych 02 i 03 (zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej), opłatę za drugi i trzeci rok od aktualizacji (2020 i 2021) ustalano jako sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty zaktualizowanej, zamiast ustalić ją:
- w przypadku opłaty za drugi rok od aktualizacji jako sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty za 2019 r.,
 - w przypadku opłaty za trzeci rok od aktualizacji (2021) jako sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty za 2020 r.
- W konsekwencji opłata w trzecim roku od aktualizacji nie była równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, a zawyżenie ustalonej i pobranej za lata 2020-2021 r. opłaty dla ww. użytkowników wieczystych wyniosło łącznie 406,29 zł. Nieprawidłowość narusza art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁵.

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samborcu, co narusza art. 121 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁶.
2. Umowa obsługi bankowej zawarta w dniu 22.10.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sandomierzu zmieniona aneksami z dnia 09.12.2019 r., 12.08.2021 r. i 13.09.2021 r. uwzględniała Gminną Bibliotekę Publiczną w Samborcu oraz Gminny Ośrodek Kultury w Samborcu, będące samorządowymi instytucjami kultury, posiadającymi osobowość prawną co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁷.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

1. Zapewnić funkcjonowanie i prowadzenie gospodarki finansowej jednostki Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach zgodnie z art. 11 ustawy o finansach publicznych, a ponadto środki otrzymane z budżetu powiatu zaliczać do dochodów budżetu i przyjmować na rachunek budżetu, z którego należy dokonywać przekazania środków na finansowanie wydatków jednostek budżetowych, za wyjątkiem otrzymywanych środków nie stanowiących dochodów budżetowych (np. środki z funduszu celowego PFRON).
2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 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.
3. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu, natomiast w księgach Urzędu ująć w następnym roku budżetowym na stronie Wn konta ustalonego w zakładowym planie kont (np. konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”) i Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód danego roku, a przekazanych w roku kolejnym ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu: Wn konto ustalone w zakładowym planie kont i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu jako przychody,
 - c) na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować (powtarzać) wpływające bezpośrednio na rachunek budżetu dochody, które zgodnie z zasadą kasowego wykonania budżetu są zaliczane do dochodów wykonanych danego roku budżetowego.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie i zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 5 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzać rzetelnie, na podstawie ewidencji księgowej jednostki stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.
6. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy sporządzać jako sprawozdanie jednostki i jako organu bez uwzględnienia danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 144

7. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
8. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać dane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 9, pkt 16 i pkt 17 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
9. Przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację należności z zastosowaniem właściwej metody oraz przestrzegać obowiązku informowania o wynikach spisu właścicieli obcych składników majątku znajdujących się w jednostce, stosownie do art. 26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
10. Wprowadzać do budżetu oraz WPF prawidłowe kwoty przychodów z tytułu wolnych środków wyliczone w oparciu o bilans z wykonania budżetu za rok ubiegły, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
11. Prawidłowo wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzanej w Urzędzie Gminy dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, w tym lokale mieszkalne przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowiące odrębnych nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
12. Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu i przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowaniu wykazywać na wzorach stanowiących odpowiednio załączniki Nr 6 i Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy określać warunki wynagradzania oraz sposób przyznawania dodatków wyłącznie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
14. Wysokość wynagrodzenia w umowach zlecenie ustalać w taki sposób, aby wysokość wynagrodzenia za każdą godzinę wykonania zlecenia nie była niższa niż wysokość minimalnej stawki godzinowej ustalonej zgodnie z art. 2 ust. 3a, 3b i 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, stosownie do art. 8a ust. 1 tej ustawy.

15. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzać oraz zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. W umowach o udzielenie dotacji celowych zawierać termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, stosownie do art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Dotację przedmiotową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Samborcu, stanowiącą dopłatę do 1 m³ wody oraz do 1 m³ ścieków przekazywać jako iloczyn stawki dotacji za 1m³ wody i oczyszczonych ścieków, określonej w obowiązującej w tym zakresie uchwale Rady Gminy i ilości dotowanej dostarczonej wody i dotowanych odprowadzonych ścieków w okresie, za który ta dotacja jest należna, stosownie do art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 w związku z art. 15 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
18. W przypadku niedołączenia przez klub sportowy ubiegający się o dotację celową do składanej oferty wymaganych we wniosku o dotację niezbędnych dokumentów oraz w przypadku braku rzetelnego i jednoznacznego wskazywania we wniosku wymaganych tym wnioskiem i uchwałą danych istotnych do realizacji zadania, odrzucać złożoną ofertę, stosownie do postanowień obowiązującej uchwały w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec.
19. Dotacje dla publicznego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej i publicznego punktu przedszkolnego prowadzonego przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia oddziału 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, a w szczególności obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać plan wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na funkcjonowanie oddziałów prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym m.in. wydatki bieżące poniesione w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” oraz wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli (rozdział 80146), na stołówki (rozdział 80148), na pozostałą działalność (rozdział 80195), na uczniów niepełnosprawnych (rozdział 80149) występujące w planach wydatków wszystkich jednostek oświatowych oraz wydatki zaplanowane w rozdziale 75085 realizowane przez Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych Gminy podzielone przez statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, stosownie do art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
20. Ustalając statystyczną liczbę uczniów oddziałów przedszkolnych i przedszkoli dokonywać ich pomniejszenia o liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach/przedszkolach wynikających z danych z Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września roku poprzedniego i dzień 30 września roku udzielenia dotacji, stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

21. Do dokonania w październiku roku budżetowego udzielenia dotacji aktualizacji kwoty dotacji przyjmować prawidłowe kwoty planu wydatków wg stanu na dzień 30 września danego roku wg sprawozdań Rb-28S jednostek oświatowych i Zespołu Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy, stosownie do art. 44 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
22. Do ustalenia podstawowej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny przyjmować prawidłowo ustaloną wartość wskaźnika zwiększającego, poprzez przyjęcie do wyliczenia wydatków wykonanych wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego ujęte w sprawozdaniach Rb-28S wszystkich jednostek oświatowych Gminy w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” oraz ujęte w innych rozdziałach (m.in. , które stanowią wspólne wydatki wykonane zawarte w budżecie danej szkoły (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, Zespół Placówek Oświatowych w Chobrze) oraz wydatki ponoszone przez Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy dotyczące obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek oświatowych Gminy (rozdział 75085), stosownie do art. 14 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
23. Dokonać prawidłowego ustalenia za 2021 r. kwoty dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Szkoły w Skotnikach k. Sandomierza na prowadzenie szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym i punktu przedszkolnego, a następnie wypłacić ustaloną różnicę.
24. Dotację na ucznia niepełnosprawnego w punkcie przedszkolnym w Skotnikach ujmować w rozdziale 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”, stosownie do zasad klasyfikacji rozdziałów określone w załączniku nr 2 do rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
25. Dokonywać w roku budżetowym pierwszej aktualizacji kwoty dotacji ustalonej dla oddziału przedszkolnego i przedszkola wg planu wydatków i dochodów na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu systemu oświaty.
26. Prawidłowo ustalać wysokość opłat za użytkowanie wieczyste, tj. w przypadku gdy wysokość zaktualizowanej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, wysokość opłaty rocznej w drugim i trzecim roku od aktualizacji (licząc od roku sporządzenia pisma w sprawie aktualizacji) ustalać w wysokości stanowiącej sumę połowy różnicy zaktualizowanej opłaty i dwukrotności dotychczasowej opłaty oraz opłaty z roku poprzedniego, tak aby wysokość opłaty w trzecim roku aktualizacji była równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Podjąć działania w celu prawidłowego ustalenia opłat rocznych za użytkowanie wieczyste za lata 2020-2021 wobec użytkowników o nr kart kontowych 02 i 03.

- 28.** Dokonywać kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samborcu na podstawie przepisów art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹⁹.
- 29.** Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków jednostek posiadających osobowość prawną.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Gminy Samborzec

¹⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331