



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 13 lipca 2022 r.

WK.6001.6.2022

*Pani*

*Aneta Krawiec*

*Wójt Gminy Rąbino*

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 23 lutego do 27 kwietnia 2022 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2018-2021, wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. oraz występujących w roku 2022, w tym kontrolę w zakresie zgodności z prawem ustalenia przez Gminę Rąbino podstawowych kwot dotacji dla przedszkoli na lata 2021 i 2022 oraz ich aktualizacji. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 16 maja 2022 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>2</sup>. Pomimo, że pismem z dnia 25 września 2018 r. (znak: SK.3021.5.2018), Wójt poinformował o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzono, że nadal:

- w sprawozdaniach budżetowych wykazano dane niezgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej,
- nie udzielano pracownikom urlopu wypoczynkowego w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

### I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Sekretarz wykonujący obowiązki pracodawcy wobec Wójta nie udzielił ww. urlopu wypoczynkowego za lata 2016-2017, należnego do wykorzystania w terminie do 30 września roku następnego, w łącznym wymiarze 52 dni. Powyższe było sprzeczne z art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy<sup>3</sup>. Z tytułu niewykorzystanego urlo-

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

<sup>2</sup> pismo WK.0913.1389.13.K.2018 z dnia 3 września 2018 r.

<sup>3</sup> ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.)

pu Wójtowi wypłacono należny ekwiwalent w łącznej kwocie 22 547,20 zł. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Sekretarz – str. 83 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Udzielanie pracownikom do wykorzystania urlopu wypoczynkowego w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

2. W roku 2019 organ podatkowy nie wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie<sup>4</sup> o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych Skarbnik Gminy oraz spraw jej wstępnej i małżonka, co było niezgodne z art. 132 § 3 w zw. z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 32 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Występowanie do właściwego SKO o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych Skarbnik Gminy i jej krewnych.

3. Nie sporządzono analizy stanu gospodarki odpadami Gminy za lata 2020-2021, co było sprzeczne z art. 9tb ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>6</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki komunalnej, a z nadzoru Wójt – str. 123 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Sporządzanie analizy stanu gospodarki odpadami oraz zamieszczanie wskazanego dokumentu na stronie biuletynu informacji publicznej.

4. W badanym okresie nie prowadzono ewidencji umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, nieobjętych gminnym systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, co było niezgodne z art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki komunalnej, a z nadzoru Wójt – str. 108 i 109 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Prowadzenie ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których są wytwarzane odpady komunalne, w celu kontroli wykonywania przez właścicieli tych nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ww. ustawy.

5. W latach 2018-2021 nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>7</sup>. Ww. plan powinien być opracowany na okres trzech lat i zawierać dane wymienione w art. 25 ust. 2a przywołanej ustawy. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 71 protokołu kontroli.

*W trakcie kontroli, zarządzeniem 17/2022 z dnia 6 kwietnia 2022 r. Wójt ustaliła Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Rąbino na lata 2022 – 2024.*

## II. W zakresie sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu:
  - dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy za rok 2020 wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 94 164,04 zł,
  - dostaw energii, gazu, dopłat do cen wody i ścieków w łącznej kwocie 491 847,56 zł.

<sup>4</sup> dalej: SKO

<sup>5</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)

<sup>6</sup> ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.)

<sup>7</sup> ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.)

Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup> w zw. z § 8 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych<sup>9</sup>. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 23 i 24 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Rzetelne wykazywanie w sprawozdawczości zobowiązań niewymagalnych.

2. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, tj.:

- a) w podatku od nieruchomości osób fizycznych za poszczególne kwartały w roku 2019 (I-IV kwartał) i 2020 (I-III kwartał) wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach od 14 898,00 zł do 60 049,00 zł,
- b) w podatku od nieruchomości osób prawnych za I, II i III kwartał w latach 2019-2020 wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach od 3 023,75 zł do 9 303,75 zł, natomiast w sprawozdaniu za IV kwartał 2020 r. w wartości 72 159,00 zł, zamiast w kwocie 11 991,80 zł,
- c) w podatku od środków transportowych osób fizycznych za poszczególne kwartały w roku 2019 (I-IV kwartał) i 2020 (I-III kwartał) wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach od 4,00 zł do 3 053,00 zł,
- d) w podatku od środków transportowych osób prawnych za I, II i III kwartał w latach 2019-2020 wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach od 1 133,00 zł do 6 885,00 zł, natomiast w sprawozdaniu za IV kwartał 2020 r. w wartości 12 316,00 zł, zamiast w kwocie 9 263,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres:

- a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:
  - skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazano w wartości 72 159,00 zł, zamiast w kwocie 72 040,80 zł (różnica 118,20 zł),
  - skutki decyzji, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach odpowiednio 29,40 zł i 482,50 zł,
- b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. skutki decyzji, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazano w wartości 0,00 zł, zamiast w kwotach odpowiednio 1,90 zł i 2 258,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zw. odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 11 lit. a oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 62-66, 70-72 protokołu kontroli.

**Wnioski:** Wykazywanie w sprawozdawczości skutków:

- obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

<sup>8</sup> rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1564)

<sup>9</sup> załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia

- decyzji, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzenia zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej.
3. Nie sporządzono własnego sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2021 r., obejmującego swoim zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, co było niezgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>10</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 25 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Sporządzanie własnego sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy, obejmującego swoim zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

### III. W zakresie rachunkowości, spraw finansowych, windykacji zaległości podatkowych oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych

1. Zrealizowane w latach 2018-2019 nadwyżki budżetu przeksięgowano z konta 961 Wynik wykonania budżetu na konto 960 Skumulowane wyniki budżetu:
- za rok 2018 o wartości 825 116,41 zł pod datą 31 grudnia 2019 r., pomimo że Rada Gminy zatwierdziła sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 17 czerwca 2019 r.<sup>11</sup>,
  - za rok 2019 w kwocie 288 666,91 zł pod datą 30 czerwca 2020 r., pomimo że Rada Gminy zatwierdziła sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 5 sierpnia 2020 r.

Ponadto salda Ma konta 962 Wynik na pozostałych operacjach za rok 2020, wynoszącego 1 898,18 zł nie przeksięgowano na konto 960, pomimo że Rada Gminy zatwierdziła sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 17 czerwca 2021 r.<sup>12</sup>.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont, określonymi zarządzeniem Nr 18/2012 Wójta z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino (z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 16-18 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Dokonywanie przeksięgowania wyniku budżetu Gminy z kont 961 i 962 na konto 960 w terminie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy.

2. W roku 2020 nie dokonano korekty przekazanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 35 000,00 zł w związku ze zmniejszeniem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, co było sprzeczne z § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>13</sup>. Wskutek powyższego odpis na ww. Fundusz odprowadzono w wysokości zawyżonej o 5 338,33 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 85-87 protokołu kontroli.

<sup>10</sup> rozporządzenie 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)

<sup>11</sup> uchwała Nr XI/47/2019 Rady Gminy Rąbino z dnia 17 czerwca 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rąbino za 2018 rok,

<sup>12</sup> uchwała Nr XXXIII/180/2021 Rady Gminy Rąbino z dnia 17 czerwca 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rąbino za 2020 rok

<sup>13</sup> rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349)

**Wniosek:** Odprowadzanie odpisu na ZFŚS w wysokości ustalonej na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych u pracodawcy, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

3. Jednorazowy dodatek uzupełniający należny nauczycielom mianowanym za rok 2020 w łącznej kwocie 13 723,71 zł brutto wypłacono w dniu 8 lutego 2021 r., zamiast do dnia 31 stycznia 2021 r., co było niezgodne z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela<sup>14</sup> Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych, a z nadzoru Dyrektor tej jednostki – str. 26-28 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Egzekwowanie od Centrum Usług Wspólnych przestrzegania ustawowego terminu wypłaty należnych nauczycielom jednorazowych dodatków uzupełniających.

4. W roku 2019 wpływy ze zbycia lokali o wartości 64 123,20 zł oraz ze sprzedaży środków transportu w kwocie 16 400,00 zł zaewidencjonowano w § 0780 Wpływy ze zbycia praw majątkowych, zamiast odpowiednio w § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i w § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Powyższe było sprzeczne z zasadami klasyfikowania ww. dochodów, określonymi w § 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) <sup>15</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości, a z nadzoru Skarbnik – str. 73 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie zasad klasyfikowania wpływów ze zbycia lokali i środków transportu.

5. W 2020 r. nieterminowo podejmowano czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych:

- a) upomnienia na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (10) w wartości ogółem 7 545,00 zł i podatku od nieruchomości osób fizycznych (11) w łącznej kwocie 1 294,00 zł wystawiono w terminie od 56 dni do 4,5 miesiąca po terminie płatności raty, zamiast w ciągu 21 dni po tym terminie,

- b) tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (9) w wartości ogółem 3 913,00 zł i podatku od nieruchomości osób fizycznych (7) w łącznej kwocie 898,00 zł wystawiono w terminie od 56 dni do 2,5 miesiąca po terminie doręczenia upomnienia, zamiast w ciągu 30 po jego doręczeniu.

Powyższe było niezgodne odpowiednio z § 1 pkt 2 i pkt 5 zarządzenia Nr 39/10 Wójta Gminy z dnia 30 września 2010 r. w sprawie instrukcji regulującej kontrolę prawidłowości i terminowości zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych (z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości podatków i opłat, a z nadzoru Skarbnik – str. 60-62 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie ustalonych przepisami wewnętrznymi terminów podejmowania czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku od nieruchomości osób fizycznych.

6. W dniu 21 kwietnia 2021 r. ogłoszono przetarg w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup> na wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Rąbino na działkach nr 54 i nr 88 obręb Rąbino nr 18/1 i nr 28 obręb Paszęcín, gmina Rąbino, powiat świdwiński”

<sup>14</sup> ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.)

<sup>15</sup> rozporządzenie 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

<sup>16</sup> ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.)

o wartości kosztorysowej 259 767,93 zł, ustalonej w dniu 6 października 2020 r., zamiast nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Powyższe było sprzeczne z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. Infrastruktury Technicznej, Inwestycji i Środków Pomocowych, a z nadzoru Wójt – str. 93 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Wszczywanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych na podstawie kosztorysów sporządzonych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

#### IV. W zakresie wybranych zagadnień dotyczących spraw budżetowych i finansowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rąbinie

1. Plany finansowe na lata 2021-2022 Gminnego Przedszkola w Rąbinie<sup>17</sup>, wchodzącego w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rąbinie<sup>18</sup>, zostały podpisane przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Rąbino<sup>19</sup> – jednostki prowadzącej obsługę rachunkowo-finansową Zespołu, co stanowiło naruszenie kompetencji Dyrektora tego Zespołu, wynikających z art. 10c ustawy o samorządzie gminnym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor CUW, a z nadzoru Wójt – str. 99 i 100 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem przez Dyrektora CUW kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do zatwierdzania planów finansowych kierowanych przez nich jednostek.

2. W latach 2021-2022 w Zespole zorganizowano stołówkę, w której uczniom Szkoły Podstawowej<sup>20</sup> i Przedszkola zapewniono możliwość spożywania posiłków przygotowywanych i dostarczanych przez podmiot zewnętrzny. Pomimo skorzystania przez Zespół z możliwości zorganizowania stołówki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, gromadzenie opłat pobranych za te posiłki od rodziców/opiekunów prawnych uczniów Szkoły i dzieci uczęszczających do Przedszkola, a następnie przeznaczanie tych środków na wydatki bieżące Zespołu związane z realizacją tego zadania nie miało odzwierciedlenia w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości tej jednostki, czym naruszono art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych<sup>21</sup> w zw. z art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych<sup>22</sup>. Wskutek powyższego, w trakcie kontroli nie było możliwe ustalenie prawidłowej wysokości podstawowej kwoty dotacji<sup>23</sup> w latach 2021-2022. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu, a z nadzoru Wójt – str. 100-105 protokołu kontroli.

Stwierdzono ponadto, że ustalając PKD podanym okresie, określono planowane wydatki bieżące:

- a) w 2021 r. zawyżone o kwotę subwencji oświatowej w związku z uczęszczaniem dziecka niepełnosprawnego do przedszkola w kwocie 18 225,44 zł (po aktualizacji – 6 075,15 zł) oraz o dwukrotnie wliczoną kwotę 52 731,65 zł wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i obsługi,

<sup>17</sup> dalej: Przedszkole

<sup>18</sup> dalej: Zespół

<sup>19</sup> dalej: CUW

<sup>20</sup> dalej: Szkoła

<sup>21</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

<sup>22</sup> ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.)

<sup>23</sup> dalej: PKD

b) w 2022 r. zaniżone o wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników w kwocie 3 496,52 zł oraz wydatki na dowóz dzieci do przedszkola w wysokości 26 807,60 zł, a ponadto zawyżone o dwukrotnie wliczoną kwotę 58 863,24 zł wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i obsługi, co było niezgodne z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgową CUW, a z nadzoru Dyrektor jednostki obsługującej – str. 96-106 protokołu kontroli.

#### **Wnioski:**

Wyegzekwowanie od Dyrektora Zespołu obowiązku objęcia planowaniem, ewidencją i sprawozdawczością opłat pobieranych od rodziców/opiekunów prawnych uczniów Szkoły i dzieci uczęszczających do Przedszkola korzystających z posiłków przygotowywanych i dostarczanych do Zespołu przez podmiot zewnętrzny oraz wydatków ponoszonych w stosownym trybie na zakup tych posiłków.

Zwiększenie nadzoru nad rzetelnym ustalaniem podstawowej kwoty dotacji.

Ponadto w trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przez Gminę przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Rąbino w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2021 r. W podanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu kontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Rąbino