

Lublin, 12 września 2023 r.

RIO.II.600.11.2023

Pan Daniel Kuś
Wójt Gminy Wilków
Wilków 62 A
24-313 Wilków

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 maja 2023 r. do 29 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilków. Protokół kontroli podpisano 24 lipca 2023 r.

W zakresie niektórych 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 ogólnorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1 protokołu.

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

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- określeniu niewłaściwych podstaw sporządzania sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków budżetowych,
- nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 1390,
- wprowadzeniu kilku kont syntetycznych do ewidencji zdarzeń występujących na jednym rachunku bankowym Urzędu,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej,
- nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego – str. 7-8, 21 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie zapisów dotyczących sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm.) oraz § 3 ust. 1 i 2 oraz § 8 ust. 4 i § 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia,
- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 1390,
- wprowadzenie zasady ewidencjonowania operacji występujących na rachunku bankowym Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w sposób zapewniający ustalenie na jego podstawie stanu środków pieniężnych na tym rachunku,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej oraz ich powiązania,
- ustalenie stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych Załącznikach Nr 2 i 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 „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 8-11, 99 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Mn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (własnych - na podstawie sprawozdania Rb-27S, z tytułu realizacji zadań zleconych – na podstawie sprawozdania Rb - 27ZZ):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych na koniec roku dochodów gromadzonych na rachunkach dochodów własnych jednostek oświatowych ujmować:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- zaliczając te dochody do przychodów Urzędy, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- c) operacje dotyczące wpłaty dochodów za pomocą karty płatniczej (na wspólnym rachunku budżetu i Urzędu) ujmować:
 - pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - przeksięgowanie na koniec roku budżetowego środków pieniężnych w drodze, stanowiących dochody wykonane:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - pod datą wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 140 Środki pieniężne w drodze”,
 - d) operacje dotyczące zwrotu w roku następnym niewykorzystanych dotacji – innych niż dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa – ujmować jako wydatek w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - e) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 11 - 12 protokołu.

Dochody oraz wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w Załącznikach nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy klasyfikować do § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,
- wydatki na zakup materiałów do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zaś inwestycyjne do § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

2.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 12 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. Wykazanie – na 31.12.2022 r. – na koncie 800 „Fundusz jednostki” dwustronnego salda – str. 12 protokołu.

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać na koniec roku budżetowego jednostronne saldo, oznaczające stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.6. Wykazanie – na 31.12.2022 r. – na koncie budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” salda niezgodnego ze stanem faktycznym, w tym w wyniku niezachowania systematyki zapisów – str. 12-13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *ujęciu – na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości,*
- *ujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych prawa użytkowania wieczystego gruntu jako gruntu i niedokonywanie odpisów umorzeniowych tego prawa,*
- *ujęciu – jako odrębnych obiektów - wartości dokonanych ulepszeń istniejących środków trwałych,*
- *nieujęciu wartości budowli (drogi nr 108007L),*
- *zawyżeniu lub zaniżeniu wartości początkowej środków trwałych,*
- *niebieżącym ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *nieuzasadnionym dokonywaniu aktualizacji wartości początkowej gruntów – str. 14-19 protokołu.*

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować na bieżąco składniki majątku, spełniające definicję określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, o wartości początkowej określonej dla poszczególnych kont w przepisach wewnętrznych i zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art.20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 8 powołanej ustawy. Nie dokonywać aktualizacji wartości początkowej środków trwałych (gruntów), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasady funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określone w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Dokonywanie wydatków z kasy na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 19-20 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, w związku z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.9. *Ujmowanie w raportach kasowych operacji przychodu gotówki (podjętej z banku) i jej rozchodu (odprowadzenia na rachunek bankowy) bez sporządzenia dowodu księgowego – str. 20 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.10. *Niezamieszczenie dekretacji na wyciągach bankowych do rachunku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 22 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.11. *Niezgodność – na 30.09.2022 r. – salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – z księgowością banku – str. 22 protokołu.*

Zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na bieżąco, zapewniając zgodność salda tego konta ze stanem środków na rachunku bankowym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 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.

2.12. *Niepodpisywanie - przez wójta gminy - sprawozdań obsługiwanych jednostek oświatowych – str. 23 protokołu.*

Podpisywać sprawozdania obsługiwanych jednostek, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

2.13. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r., polegające na wykazaniu:*

- *w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji (o 2.771,11 zł),*
- *w bilansie Urzędu Gminy – niektórych danych w niewłaściwych pozycjach,*
- *w bilansie budżetu – zobowiązań finansowych krótko i długoterminowych - w niewłaściwych pozycjach – str. 24, 25-26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać prawidłowy stan środków na rachunku budżetu, na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W bilansie Urzędu Gminy i budżetu zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

2.14. *Udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, na arkuszach spisu z natury.*

Nieujawnienie - w trakcie inwentaryzacji – nieprawidłowo ujętych w księgach rachunkowych gruntów, budynku, budowli i prawa użytkowanie wieczyste – str. 27-28 protokołu.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych i odpowiednio ją dokumentować, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art.27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 32 - 33 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.2. Dokonanie – w 2022 r. – przypisu podatku rolnego w innej (niższej) wysokości niż wynikająca ze złożonej przez współwłaściciela nieruchomości deklaracji – str. 33 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 i 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. 21 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3 Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości innej (większej) powierzchni gruntów, niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i zwolnienie z tego podatku tych samych gruntów,
- zwolnienie z podatku rolnego gruntów, niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem (oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „N” (nieużytki) – str. 33, 34, 36 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia

deklaracji/informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji/informacji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2023 r. poz. 1752), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków,

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z podatku rolnego zwalniać grunty wskazane w przepisach art. 12 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Grunty stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i rolnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 35 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z najemcy nieruchomości gminnej na jego małżonka – str. 36 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać najemców nieruchomości gminnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.6. Przypadki umorzenia zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował – str. 37 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Przypadki nieprawidłowości w zakresie udzielania zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, polegające na:

- *udzieleniu zwolnienia, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego potwierdzającego utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego,*
- *niepowiadomieniu strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku,*
- *odbieraniu od podatników ubiegających się o zwolnienie oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 38-39 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienie od podatku rolnego dotyczy gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów art. 2 ust. 1 tej ustawy.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.8. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 42, 43, 50 - 53 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 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 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).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2017 r. dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze wskazane wyżej przepisy.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy Wilków projekty uchwał zmieniających uchwały Nr XXV/93/08 Rady Gminy Wilków z dnia 13 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Wilków oraz Nr XIII/52/07 Rady Gminy Wilków z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od środków transportowych na terenie gminy Wilków, dostosowując ich postanowienia do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 oraz art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 31 protokołu.

3.1.9. Ustalanie – w fakturze za dzierżawę – innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy – str. 44 protokołu.

W wystawianych dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610).

3.1.10. Niedokonywanie waloryzacji czynszu z tytułu najmu nieruchomości – str. 49 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3.1.11. Niepobieranie lub pobieranie w zaniżonej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 45 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, rozważyć podjęcie działań mających na celu ustalenie, czy wartość nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste uległa zmianie, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) – str. 47 protokołu.

3.1.12. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – str. 48 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, zgodnie z przepisami art. 6k ust. 4a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.). o samorządzie gminnym.

3.1.13. Przypadki nieprzerachowania wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 50 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.1.14. Pobieranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości nieproporcjonalnej do okresu jego ważności – str. 55 protokołu.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności pobierać opłaty, o których mowa w przepisach art. 11¹ ust. 1-5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.), w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 tej ustawy.

3.1.15. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niezłożenia przez przedsiębiorcę wymaganego oświadczenia – str. 55, 56 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca do dnia 31 stycznia, nie złożył pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (zaniżono o 175 zł) – str. 61 protokołu.

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

3.2.2. Wypłacenie nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości (o 10 zł) – str. 64 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać i wypłacać 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, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

3.2.3. Przypadki nieterminowej wypłaty nagrody jubileuszowej, odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 64, 66-67 protokołu.

W razie ustania stosunku pracy świadczenie należne pracownikowi, w tym odprawę emerytalną, nagrodę jubileuszową (w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w przepisach § 8 ust. 7 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych) i ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia oraz art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

3.2.4. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach na zagospodarowanie odpadów – str. 70 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

3.2.5. Nieokreślenie – w umowie na zagospodarowanie odpadów komunalnych – przewidywanych ilości odbieranych odpadów, a w konsekwencji wysokości wynagrodzenia wykonawcy – str. 70 protokołu.

W przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań, czy też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

3.2.6. Udzielenie – 8 grudnia 2021 r. i 17 lutego 2022 r. – zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych - bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 69-72 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 oraz art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605). W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami

cytowanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.7. Wskazanie – w protokołach postępowań na przebudowę drogi gminnej oraz na odbiór i transport odpadów komunalnych – wartości zamówień wraz z podatkiem od towarów i usług oraz nieprzeliczenie wartości zamówień na euro – str. 82 i 85-86 protokołu

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać wartość zamówienia ustaloną przez zamawiającego z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług i taką wartość przeliczać na euro, zgodnie z przepisami art. 28 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.8. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji zamówienia na przebudowę drogi gminnej, polegające na:

- niewskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu – zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłanie w tym przedmiocie do specyfikacji warunków zamówienia,
- niewskazaniu – w specyfikacji – osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami,
- zawarciu różniących się informacji w zakresie wartości robót, których wykonaniem wykonawca miał potwierdzić spełnianie warunku udziału w zakresie zdolności zawodowej,
- niewskazaniu czynności, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, których dotyczyły wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób je wykonujących – str. 82 – 83 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), a w specyfikacji warunków zamówienia o takiej wartości – informacje wymagane przepisami art. 281 ust. 1 i 2 powołanej ustawy, w tym wskazywać osoby uprawnione do komunikowania się z wykonawcami, zgodnie z art. 281 ust. 1 pkt 10 tej ustawy.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia, oraz wewnętrzną zgodność tych dokumentów w zakresie warunków udziału w postępowaniu, a także podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie ich spełniania, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców,

a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.9. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na przebudowę drogi gminnej oraz na odbiór i transport odpadów komunalnych – str. 84 i 87 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Niezawarcie – w dokumentach zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych oraz w zawartej umowie – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcy odbierającemu odpady – str. 86 i 87 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz w zawartej umowie określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcy odbierającemu odpady, wynikające z przepisów § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 oraz art. 6f ust. 1a pkt 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.2.11. Złożenie - przez wójta gminy - oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na odbiór i transport odpadów komunalnych, prowadzonego w trybie z wolnej ręki, w wyniku którego zamówienia udzielono spółce gminy, w której wójt pełni funkcję zgromadzenia wspólników – str. 86 protokołu.

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów,

zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

3.2.12. Udzielenie – w 2022 r. - dotacji publicznej szkole podstawowej w zawyżonej wysokości (o 11.078,69 zł), w wyniku:

- *przyjęcia do obliczenia niewłaściwych wag przewidzianych na uczniów w części oświatowej subwencji ogólnej,*
- *obliczenia wskaźnika zwiększającego w oparciu o nieprawidłową liczbę uczniów i nieprawidłowe kwoty wydatków,*
- *nieprawidłowego przekazywania zaktualizowanych kwot dotacji,*
- *nieprzeprowadzenia aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami prawa – str. 89-92 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, mając na uwadze, że wskaźnik zwiększający obliczany jest w oparciu o wydatki poniesione w roku bazowym.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na ucznia obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

3.2.13. Przekazywanie szkole podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, dotacji w łącznej kwocie na uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego, a w konsekwencji nieegzekwowanie od podmiotu dotowanego odrębnych rozliczeń dotacji – str. 93 protokołu.

Dotacje dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole przekazywać w sposób umożliwiający ich odrębne rozliczenie, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 uchwały Nr XII/50/2019 Rady Gminy Wilków z dnia 26 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystanej dotacji, egzekwując od podmiotu dotowanego rozliczenie wg wzoru określonego w tej uchwale.

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 Gminy Wilków