



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/22/2019

Pan Daniel Kuś

Wójt Gminy

Wilków 62a

24 - 313 Wilków

Szanowny Panie Wójtce!

W dniach od 13 maja do 28 czerwca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilków. Protokół kontroli podpisano 17 lipca 2019 r.

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 44 protokołu.

Obsługę finansowo-księgową szkół prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

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

- niedostosowaniu zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do niektórych kont księgi głównej budżetu (134-O1, 222-O) i Urzędu Gminy (011-J, 013-J, 020-J),
- ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji niektórych zdarzeń,
- niejednoznacznym określeniu sposobu ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- wprowadzeniu zapisu wskazującego, że salda kont 901 i 902 stanowią podstawę sporządzenia sprawozdań zbiorczych,
- nieuwzględnieniu – w wykazie prowadzonych ksiąg – wszystkich dzienników częściowych,
- niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 4-5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu - kont niewystępujących w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu i Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do cytowanego rozporządzenia,
- określenie jednoznacznych zasad ewidencji składników majątku na kontach 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- wyeliminowanie zapisów dotyczących sporządzenia sprawozdań zbiorczych na podstawie sald kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.),
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2.1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego – str. 7, 11, 15, 24 protokołu.

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

a) operacje dotyczące wpłaty do kasy wadów ujmować:

- wpłata wadium:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie kwot na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

b) operacje dotyczące wpłat do kasy dochodów budżetowych (w tym z tytułu podatków, opłat za gospodarowanie odpadami i opłaty skarbowej) ujmować :

- wpłata dochodów

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- odprowadzenie wpłat z kasy na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

c) operacje związane z udzielaniem przez gminę pożyczek ujmować na koncie 250 „Należności finansowe”;

d) należności budżetu gminy, pobierane przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;

- e) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem;
- f) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:
- wpływ na rachunek Urzędu należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu), ujmować:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- oraz
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika - PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania - PK) ujmować w ewidencji księgowej budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.4. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań, które uregulowano gotówką – str. 7 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.1.5. Zaliczenie do przychodów Urzędu dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilkowie (z tytułu funduszu zaliczki i funduszu alimentacyjnego) – str. 7-8 protokołu.

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

2.1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z tytułu podatku VAT, skutkujące wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S dochodów w kwotach brutto – str. 8-9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, w kwotach netto.

2.1.7. Ujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – operacji wpływu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał – str. 9 protokołu.

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

2.1.8. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do niektórych kont rozrachunkowych – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 12 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia.

2.1.9. Wykazanie na koniec 2018 r. na koncie budżetu 224-OK salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 12 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.10. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S w 2018 r., za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych – str. 12-13 protokołu.

W celu wykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dochodów wykonanych z tytułu udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwotach należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), operacje związane z tymi dochodami ujmować w księdze głównej budżetu gminy zapisami:

- należności (okresu sprawozdawczego, którego dotyczą):

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wpływ środków:

Wn 133 Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

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

2.1.11. Nieterminowe przekazanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych (przypadek) – str. 13 protokołu.

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywać w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 15 i 33 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.13. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- ujęciu w ewidencji analitycznej gruntów bez określenia ich wartości (w szczególności gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste),
- niewyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych wartości nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych – str. 16-17 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu wartość środków trwałych przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

2.1.14. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – przychodów i kosztów dotyczących tego roku (1.237,50 zł i 20.933,85 zł) – str. 20-21 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.15. Przypadki wypłacania środków z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 22 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.1.16. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona podczas kontroli kasy przeprowadzonej 21 czerwca 2019 r. (nadwyżka w kwocie 10,50 zł) – str. 23 protokołu.

Raporty kasowe prowadzić w sposób odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, tak aby saldo raportu wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.17. Nieterminowe regulowanie zobowiązań (przypadki) – str. 24 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.18. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- nieobjęciu zakresem jednostkowego sprawozdania Rb-Z gminy danych dotyczących organu, a w konsekwencji wykazaniu w sprawozdaniu łącznym danych w tym zakresie na podstawie ewidencji księgowej budżetu gminy,
- niepodpisywaniu – sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-27ZZ sporządzonych w formie dokumentu – przez skarbnika gminy,
- niesporządzeniu sprawozdania jednostkowego gminy Rb-27S, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmującego wszystkie zrealizowane dochody,

- niesumowaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy – kwot wyszczególnionych w rozdziałach,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S organu – nieprawidłowych danych, w tym: niewykazaniu danych w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe (a w konsekwencji wykazaniu tych danych w zbiorczym sprawozdaniu na podstawie ksiąg rachunkowych), dotyczących dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (zawyżonych o kwotę 9.630 zł), z tytułu subwencji ogólnej (zaniżonej o 11.767 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu należności z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego,
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 371.831,64 zł) i zaniżonej kwoty należności (o 393,36 zł) – str. 25-27, 29-32, 34-37 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu Gminy, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2, § 14 ust. 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz § 10 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – własne jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd gminy, będący jednostką budżetową, jak i jej organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zaś łączne sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sposób określony w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia, w szczególności w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej, dotacji celowych oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym, które wpłynęły na rachunek

bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty,
 - w tej samej wysokości kwoty należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, stosownie do przepisów § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 oraz § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 1, § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2.1.19. Nieweryfikowanie sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe, o czym świadczy przyjęcie sprawozdania Rb-N za 2018 r. Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilkowie, w którym nie wykazano zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej gminie Wilków – str. 27 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.1.20. Nieokreślenie – w zawartym porozumieniu – zakresu wspólnej obsługi Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 27–28 protokołu.

Zakres wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej określać w zawartym porozumieniu, stosownie do przepisów art. 10a pkt 2 i art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze przepisy art. 10c tej ustawy.

2.1.21. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych, sporządzonych na 31 grudnia 2018 r., polegające na:

- nieterminowym sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu,
- wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste niezgodnie z ewidencją księgową oraz wykazaniu należności gminy z tytułu dotacji podlegającej zwrotowi - w niewłaściwej pozycji – str. 40-41 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.22. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2018 r., polegające na:

- *zinwentaryzowaniu budowli, do których dostęp jest znacznie utrudniony - niewłaściwą metodą,*
- *zinwentaryzowaniu nieprawidłowych sald kont rozrachunkowych, tj. zinwentaryzowanie „per sald” oraz nieujawnieniu niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont – str. 42-44 protokołu.*

Przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów; ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie rachunkowości Szkoły Podstawowej w Wilkowie: -

2.2.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 46 protokołu.

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Wykazanie – w bilansie za 2018 r. – zaniżonej kwoty należności (o 3.306,20 zł) – str. 47 protokołu.

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niesprawdzania w 2018 r. deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej, a także niewezwanie podatników do uzupełnienia deklaracji w związku z wykazaniem nieprawidłowej powierzchni gruntów, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady

Gminy oraz niewykazanie w deklaracji na podatek rolny gruntów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 49, 50 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji 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 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatkiem od nieruchomości podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie nieruchomości, należących do osób fizycznych, w tym:

- *nieopodatkowanie części użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej należnym podatkiem od nieruchomości,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości (lub jej części) na osobę, prowadzącą działalność gospodarczą na tej nieruchomości (bądź jej części),*
- *opodatkowanie niewłaściwej (mniejszej) powierzchni użytkowej budynku i powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz niewłaściwej (mniejszej) wartości budowli,*
- *opodatkowanie części użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym nieprawidłowej liczby hektarów przeliczeniowych,*
- *dwukrotne opodatkowanie tych samych użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. zarówno podatkiem od nieruchomości, jak i podatkiem rolnym,*
- *nieopodatkowanie (od 2019 r.) wartości budowli, której budowę zakończono w 2018 r. – str. 52-60 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustaloną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budowli została zakończona albo w którym rozpoczęto jej użytkowanie przed jej ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków i ich odrębną własność – str. 54, 57, 58 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,

art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888) oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. 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 stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Przypadki niewystawienia/niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań z tego tytułu (w łącznej kwocie 766 zł) – str. 62, 63, 65, 71 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu 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 2019 r. poz. 1438).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.1.5. Niedokonanie waloryzacji czynszu za dzierżawę gruntu – str. 66 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę gruntu, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawnego – str. 66 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie 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.

3.1.7. Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 71 protokołu.

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r. (w dz 900 rozdz. 90002 § 4300 29.10.2018 r. o kwotę 1.593,04 zł) – str. 76 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

3.2.2. Wymaganie – na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej – załączenia do oferty kserokopii dowodów rejestracyjnych pojazdów, którymi wykonywany miał być transport uczniów do szkół – str. 83-84 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), spośród dokumentów wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), mając na uwadze, że przepisy te nie przewidują możliwości żądania od wykonawców dowodów rejestracyjnych pojazdów; nie są to dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie dają też zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej, nie potwierdzają też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 powołanej ustawy. W zakresie tym, zamawiający może żądać np. wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego, stosownie do przepisów § 2 ust. 4 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

3.2.3. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dowożenie i odwożenie uczniów do szkół – zasad dokumentowania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania tych wymagań i sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 84 protokołu.

Określając w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040), w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać w szczególności sposób dokumentowania zatrudnienia tych osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę tych wymagań oraz sankcje z tytułu ich niespełnienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a) i b) w związku z art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- dokonaniu zwrotu podatku na podstawie niekompletnie wypełnionych wniosków,*
- obliczaniu kwoty rocznego limitu zwrotu podatku na podstawie powierzchni użytków rolnych niezgodnej z wnioskiem,*
- niezamieszczaniu – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego – wymaganej adnotacji,*
- przyjęciu do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego innej ilości oleju napędowego niż wynikającej z przedłożonych faktur – str. 91-93 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm.).

Kwotę zwrotu podatku ustalać jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu zwrotu, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 powołanej ustawy, zaś roczny limit ustalać w sposób określony w art. 4 ust. 2 tej ustawy.

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 ustawy.

3.3.2. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek oświatowych – str. 93 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek oświaty prowadzonych przez podmioty inne niż gmina, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.3.3. Zawyżenie dotacji – na 2018 r. – dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie (o 2.537,09 zł), w wyniku przekazania dotacji na uczniów pełnosprawnych w nieprawidłowej wysokości (niewynikającej z prawidłowego obliczenia kwot dotacji na ucznia) i nieprawidłowego obliczenia części dotacji na ucznia niepełnosprawnego (w tym nieprzemnożenia kwot obliczonych na podstawie subwencji przez wskaźnik zwiększający) oraz zaniżenie dotacji dla oddziału przedszkolnego w tej szkole (o 1.156,09 zł), w wyniku przekazania transz dotacji w nieprawidłowej wysokości (niewynikającej z prawidłowego obliczenia podstawowej kwoty dotacji na ucznia) – str. 95-100 protokołu.

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, a dla oddziału przedszkolnego w tej szkole - w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 cytowanej ustawy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy, z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 ustawy.

Przeliczyć dotacje za 2018 r. dla szkoły i oddziału przedszkolnego i ustalić prawidłową ich wysokość.

3.4. W zakresie długu publicznego:

3.4.1. Zaciągnięcie kredytu (13 listopada 2017 r.) przed uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty – str. 101 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa

Alina Smagała



Do wiadomości:

Rada Gminy Wilków

