

Lublin, 14 czerwca 2021 r.

RIO – II – 600/12/2021

Pan Ireneusz Demianiuk
Wójt Gminy Komarówka Podlaska
ul. Krótka 7
21 - 311 Komarówka Podlaska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 1 marca do 5 maja 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Komarówka Podlaska. Protokół kontroli podpisano 18 maja 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co których – udzielono stosownego instruktażu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 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 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (w ewidencji Urzędu) oraz do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – str. 13 i 16-17 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz podmiotów oraz do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.3. *Finansowanie występującego w trakcie 2019 r. deficytu budżetu gminy, ze środków sum depozytowych – str. 14 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

- 2.4. *Nieprzekazanie – na dochody budżetu – wadów wpłaconych w 2015, 2019 i 2020 r. przez nabywców nieruchomości komunalnych.
Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne – str. 14-16 protokołu.*

Wadzia wniesione przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości komunalnych, którzy przetargi wygrali, przekazywać na dochody budżetu, w związku z przepisami § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 poz. 1490 z późn. zm.).

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

2.5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z za 2019 r. – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 1.837,08 zł).*

Wykazanie – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2020 r. – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie zobowiązań zawyżonych o 287,33 zł) – str. 20, 22-23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać zobowiązania wymagalne, tj. zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

2.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:*

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 28,13 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych zwolnień w tym podatku (o 1.550 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla niektórych pojazdów, niewyliczenia skutków dla pojazdu oraz wyliczenia ich dla pojazdów niepodlegających opodatkowaniu,

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 2.306,80 zł) oraz zaniżenie skutków udzielonych zwolnień w tym podatku (o kwotę 26 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczeniu dwukrotnie tych samych nieruchomości oraz przyjęcia powierzchni gruntów w wysokości niewynikającej ze złożonej deklaracji,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o kwotę 221,15 zł), w wyniku błędu rachunkowego – str. 25-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- nie wyliczać skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej 3,5 tony; pojazdy te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto, przy opodatkowywaniu gminnych nieruchomości, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015). Jeśli nieruchomości te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji...” – str. 38 - 39 protokołu.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem leśnym gruntów, stanowiących współwłasność – str. 38 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność uwzględniać zasadę, zgodnie z którą grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). 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 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować deklaracje na podatek leśny oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności) i wyliczony podatek od tego gruntu.

3.1.2. Zwolnienie z podatku od środków transportowych – na podstawie uchwały Rady Gminy – pojazdu w niej nie wskazanego. Opodatkowanie pojazdów za nieprawidłowy okres i z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 39-41 protokołu.

Z podatku od środków transportowych zwalniać wyłącznie pojazdy wskazane w uchwale Rady Gminy, podjętej na podstawie przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 powołanej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Udzielenie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej wysokości – str. 43 protokołu.

W decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów wskazywać prawidłową jego wysokość, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy wnioskach o udzielenie ulg i zwolnień w podatku rolnym – str. 44 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

3.1.5. Przypadki ujęcia – w ewidencji szczegółowej o konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłat podatków pod niewłaściwą datą – str. 44 - 45 protokołu.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. – w obrocie bezgotówkowym – daty obciążenia rachunku bankowego właściciela nieruchomości, w związku z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej i § 21 pkt 2 lit. g 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).

3.1.6. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe.

Wykazanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań (z tytułu podatku rolnego w kwocie 1.411 zł i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 448 zł) – str. 45 – 46, 52 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

Zobowiązania podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w związku z utratą – z dniem 31 lipca 2016 r. mocy obowiązującej uchwały Rady Gminy Komarówka Podlaska Nr XXI/128/2013 z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) – przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w tym przedmiocie, stosownie do przepisów art. 6l ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.) – str. 49 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia pracownika w związku z jego zmianą w trakcie miesiąca (zaniżono o 103,23 zł) – str. 54 protokołu.

Wynagrodzenie za część miesiąca, w związku z nawiązaniem, rozwiązaniem stosunku pracy lub zmianą jego wysokości w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wyplacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

3.2.2. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą z mocą wsteczną wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono, a w konsekwencji wypłacenie jej w zaniżonej kwocie (o 2.650,50 zł) – str. 56 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Wyplacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody .

3.2.3. Nieudzielenie wójtowi gminy niewykorzystanego w 2017 r. urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 57 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.4. Ustalenie wartości zamówienia na roboty budowlane wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia – str. 68 protokołu.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

3.2.5. Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy przebudowy ulic wewnętrznych, mimo nieprzekazania, wymaganej umową, powykonawczej inwentaryzacji geodezyjnej – str. 69 protokołu.

Wynagrodzenie wykonawców robót budowlanych wypłacać po realizacji obowiązków wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 647 ustawy Kodeks cywilny, dokonując zapłaty wynagrodzenia zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.6. Zamieszczenie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – niewłaściwych kodów odbieranych odpadów – str. 73 - 74 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Zawyżenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (o 2.000 zł), w wyniku dwukrotnego przyjęcia do jej obliczenia tej samej faktury – str. 77, 78 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

3.2.8. Wydanie – 28 sierpnia 2018 r. – zezwolenia na prowadzenie przez osobę fizyczną publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym i dotowanie jej jak szkoły publicznej, mimo że statut szkoły i opinia kuratora oświaty (dołączone do wniosku o udzielenie zezwolenia na założenie szkoły) dotyczyły szkoły niepublicznej i ten rodzaj szkoła wskazuje w systemie informacji oświatowej, stanowiącym podstawę obliczenia części

oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Komarówka Podlaska, co skutkowało nie uzyskaniem przez gminę w subwencji na 2020 r. przysługujących szkołom publicznym kwot obliczanych wagą 0,1 (P2).

Niewzględnienie tej wagi przy obliczaniu dotacji dla szkoły – str. 82-86 protokołu.

W celu prawidłowego obliczania dotacji, ustalić faktyczny status publiczno-prawny Szkoły Podstawowej w Walinnie.

Weryfikować dane przekazywane do przez szkołę do systemu informacji oświatowej, stosownie do przepisów art. 50 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 584 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 28 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.).

Dotacji dla szkoły podstawowej publicznej udzielać zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) a dla szkoły niepublicznej – zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i art. 19 ust. 3 tej ustawy.

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

Po ustaleniu statusu szkoły – przeliczyć dotacje udzielone szkole w 2020 r. i 2021 r.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, w tym:

- obciążenie nabywców nieruchomości, zbywanych w drodze przetargu, poza ceną w nim ustaloną, kosztami sporządzenia operatu szacunkowego,*
- niezamieszczenie – wyciągu z ogłoszenia o przetargu – w prasie o zasięgu obejmującym powiat,*
- niesporządzenie protokołów z postępowań zakończonych wynikiem negatywnym – str. 90-91 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, bowiem zapewnienie ich wyceny należy do wójta gminy zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.). Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny wywoławczej nieruchomości, w związku z przepisami art. 67 ust.2 pkt 1 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu (również zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

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 Komarówka Podlaska