



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 22 listopada 2022 r.

RIO.II.600.37.2022

Pan Dariusz Stocki
Wójt Gminy Kamień
ul. Diamentowa 15
22 - 113 Kamień

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 8 sierpnia do 23 września 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kamień. Protokół kontroli podpisano 17 października 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta gminy, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Wprowadzenie – do zakładowego planu kont budżetu gminy - konta do ewidencji środków pieniężnych w drodze o niewłaściwym symbolu – str. 9 protokołu.

Dokonać zmiany zakładowego planu kont budżetu gminy przez wprowadzenie konta 140 „Środki pieniężne w drodze” do ewidencji środków pieniężnych w drodze, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 19 ust. 1 pkt 2 i § 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 10 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kamieniu, z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów związanych z realizacją zadań zleconych – str. 13 – 14 protokołu.

Rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów związanych z realizacją zadań zleconych ewidencjonować:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (w części stanowiącej dochód budżetu gminy),

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (w części należnej budżetowi państwa),

- rozliczenie zrealizowanych dochodów budżetu gminy (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ GOPS):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

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

2.4. Prowadzenie w 2021 r. ewidencji analitycznej środków trwałych – w zakresie gruntów - przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel). Przypadki dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego oraz daty dowodu księgowego – str. 17 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.5. Przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania – str. 19 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

2.6. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 21 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na wykazaniu:

- w łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (zawyżono kwotę należności wymagalnych o 8.912,89 zł i zaniżono kwotę pozostałych należności o tę kwotę),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniach Rb-27S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w dz. 855 rozdz. 85502 i 85503 § 2360),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 94,86 zł) – str. 35 - 38 protokołu.

Łączne sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,

zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144). Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej i organu) w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” jednostki realizującej zadanie, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3. W zakresie budżetu gminy:

- 3.1. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 59, 60, 62, 63 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 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 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

- 3.2. *Nieuzasadnione wypłacenie wójtowi gminy kwoty różnicy między nagrodą jubileuszową wypłaconą przez poprzedniego pracodawcę a nagrodą wyższego stopnia, do której nabył prawo przed objęciem funkcji (w wysokości 2.380 zł) – str. 72-73 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, w związku z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać zwrotu na rachunek budżetu wskazanej kwoty.

3.3. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego zaniżeniem o 11,88 zł) – str. 74 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

3.4. Dokonanie wydatku ze środków funduszu sołeckiego (w kwocie 4.000 zł) dotyczącego prac konserwacyjnych zabytku, do którego gmina nie posiadała tytułu prawnego – str. 76 protokołu.

Środki funduszu przeznaczać się na realizację przedsięwzięć, które – zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.) – są zadaniami własnymi gminy, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 6 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2067 z późn. zm.).

W przypadku nieposiadania tytułu prawnego do zabytków wpisanych w gminnej ewidencji zabytków – wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach – dokonywać w sposób określony w przepisach art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

3.5. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Gminy na 2021 r. (w dz. 900, rozdz. 9001 § 4260 – 28 grudnia 2021 r. o kwotę 843,16 zł) – str. 77-78 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 tej ustawy.

3.6. Nieprzeliczenie na euro wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz niewskazanie tej wartości w protokole postępowania – str. 87 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, ogłaszanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Urzędu

Zamówień Publicznych w drodze obwieszczenia i tak ustaloną równowartość zamówienia w euro wskazywać w protokole postępowania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z 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).

- 3.7. *Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej umowie – str. 88-89 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 3.8. *Zawarcie – w dokumentacji postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na zakup samochodu bus do dowozu uczniów – różniących się informacji w zakresie odpowiednio: adresu strony internetowej prowadzonego postępowania oraz środków komunikacji elektronicznej, przy użyciu których zamawiający miał komunikować się z wykonawcami – str. 89, 91-92 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o zamówienie, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

- 3.9. *Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji warunków zamówienia oraz wskazanie – wymaganych od wykonawców dokumentów – nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia – str. 89 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 informacje określone 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).

3.10. *Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 89 protokołu.*

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.11. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na zakup samochodu bus do dowozu uczniów – str. 92 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.

3.12. *Dokonywanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, współposiadaczom gruntów na podstawie wniosków niezawierających pisemnej zgody pozostałych współposiadaczy – str. 93 protokołu.*

W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać temu współposiadaczowi, w stosunku do którego w złożonym wniosku pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846).

3.13. *Nieprawidłowe udzielenie – w 2021 r. - dotacji dla publicznej szkole podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:*

- *nieegzekwowania od szkoły informacji mających wpływ na wysokość dotacji,*
- *przyjęcia - do obliczenia wskaźnika zwiększającego dotację dla szkoły podstawowej - nieprawidłowej kwoty wydatków i subwencji oraz zaokrąglenia obliczonego wskaźnika do wartości setnych,*
- *przekazania nieprawidłowych kwot dotacji na uczniów pełnosprawnych klas I-III (w okresie styczeń - marzec) i na uczniów niepełnosprawnych (w okresie styczeń - październik),*
- *dokonania (w październiku) aktualizacji dotacji w oparciu o wydatki bieżące zaplanowane na 2021r. na prowadzenie szkół podstawowych i udzielenia dotacji w wysokości obliczonych kwot – na wszystkich uczniach, w tym niepełnosprawnych – za cały 2021r.,*
- *niedokonania aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego w miesiącu pierwszej aktualizacji,*

- *nieuwzględnienia wszystkich wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego (w aktualizacji w październiku). Nieegzekwowanie od dotowanego podmiotu odrębnego rozliczenia dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego – str. 95-100 protokołu.*

Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, 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 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 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Wskaźnik zwiększający ustalać w zaokrągleniu do wartości tysięcznych, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 9 cytowanej ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół podstawowych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są – odpowiednio – zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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, z uwzględnieniem kwot korygujących subwencję.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach wskazanych w przepisach art. 43 ust. 1-3 i art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Egzekwować od dotowanego podmiotu informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów według wzoru określonego w załączniku nr 2 do uchwały Nr V/31/2019 Rady Gminy Kamień z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zawierające dane niezbędne do ustalenia właściwych wag na uczniów oraz odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole zgodnie z § 4 ust. 1 w związku z § 1 ust. 1 tej uchwały.

Przeliczyć kwoty dotacji dla szkoły za 2021 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Zamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości – wymagania od uczestników przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str 110-112 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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 Kamień

