



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-009 Lublin, ul. Kapucyńska 1B, tel. 81 467 91 27, e-mail: lublin@rio.gov.pl

Lublin, 19 sierpnia 2024 r.

RIO.II.600.31.2024

**Pan Marek Baran**  
Wójt Gminy Ostrówek  
Ostrówek-Kolonia 32  
21-102 Ostrówek

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 czerwca do 15 lipca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ostrówek. Protokół kontroli podpisano 23 lipca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze i wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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 ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1-2 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 2024 r. poz. 609 z późn. zm.).

### *1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały ustanawiającej Urząd Gminy jednostką obsługującą – str. 2-3 protokołu.*

Obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

- 1.3. *Zawarcie – w 2023 r. - umów na przeprowadzenie audytu na okres krótszy niż rok – str. 3-4 protokołu.*

Umowę z usługodawcą na przeprowadzenie audytu zawierać na okres co najmniej roku, zgodnie z przepisami art. 279 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.).

## **2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- 2.1. *Ujęcie naliczonych wykonawcom kar umownych na niewłaściwych kontach – str. 10 protokołu.*

Należności z tytułu naliczonych wykonawcom kar umownych ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 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 „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 11-12 protokołu.*

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 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

- 2.3. *Zaliczenie – do wartości początkowej środków trwałych – kosztów niezwiązanych z ich wytworzeniem – str. 13-14 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych, ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Niezgodność – na koniec 2023 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową prowadzoną według podatników – str. 15-17 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej i według podatników, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 13 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).

- 2.5. *Ujęcie zaangażowania wydatków budżetowych następnego roku na niewłaściwym koncie – str. 17- 18 protokołu.*

Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ewidencjonować na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na kilku rachunkach bankowych - na jednym koncie oraz operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym - na kilku kontach – str. 20-21 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunku bankowym prowadzić na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym lub analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2023 r. – kwot zaangażowania wydatków niezgodnie z ewidencją księgową (w rozdz. 40002 i 90001 w § 4430 odpowiednio o 2.952 zł i 222 zł),*
  - *niewykazaniu - w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2024 r. - rozchodów z tytułu kredytów spłaconych w I kw. 2024 r. (w łącznej kwocie 90.000 zł) – str. 23-24 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – w kolumnie „Zaangażowanie” wykazywać kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z przepisami § 8 ust. 4 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane dotyczące rozchodów zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami § 12 pkt 6 cytowanej „Instrukcji”.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

##### *3.1.1. Przypadki niewyegzekwowania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 34 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych deklaracji podatkowych, 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

##### *3.1.2. Przypadki wydawania decyzji wymiarowych dla nieżyjącego podatnika oraz dokonania na ich podstawie przypisu podatku rolnego i leśnego – str. 34 i 41 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176) i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061).

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

*3.1.3. Udzielenie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego potwierdzającego prawo do ulgi – str. 37 - 38 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. 5 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi w razie nabycia gruntów od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych, nie stosuje się zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów.

*3.1.4. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 40 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 2023 r. poz. 2505 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.

*3.1.5. Pobieranie – w 2023 r. – czynszu za najem nieruchomości w wysokości niezgodnej z umową (zaniżonej łącznie o 95,11 zł) – str. 42 - 43 protokołu.*

Czynsz za najem nieruchomości pobierać w wysokości określonej w postanowieniach umowy, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego.

Wyegzekwować od najemcy zaniżone kwoty czynszu.

*3.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody i odprowadzenie ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 47 - 48 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

## **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co skutkowało jej przyznaniem i wypłaceniem przed dniem nabycia do niej prawa.*

*Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem - z mocą wsteczną - dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę 1.392 zł) – str. 54-56 protokołu.*



Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. Poz. 1135.), mając na uwadze przepisy 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 475 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.). W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników z mocą wsteczną, przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

*3.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. – wszystkich okresowo wypłaconych dodatków specjalnych oraz pomniejszanie tej podstawy o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (co skutkowało wypłaceniem tego wynagrodzenia w wysokości zaniżonej łącznie o 1.735,43 zł) – str. 57-59 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego oraz opieki nad dzieckiem, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z cytowanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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.) w związku z przepisami § 5 ust. 1 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).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

*3.2.3. Niezamieszczanie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – w ustawowym terminie ogłoszeń o wykonaniu umów o zamówienia publiczne – str. 66, 68, 70 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.4. Ustalenie wartości zamówienia - na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych (budowa drogi gminnej) - bez uwzględnienia wartości planowanych kosztów prac projektowych – str. 67 protokołu.*

Wartość zamówienia na roboty budowlane, których przedmiotem jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U. z 2024 r. poz. 725 z późn.zm.) ustalać na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, obliczonych według metod i podstaw określonych w rozdziałach 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 2458).

*3.2.5. Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych – w ustawowym terminie – informacji o ofercie złożonej w postępowaniu na budowę drogi gminnej – str. 67 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.

*3.2.6. Zawarcie – w ogłoszeniu o wyniku postępowania na budowę drogi gminnej – nieprawidłowych informacji o ofertach otrzymanych od małych/średnich przedsiębiorców – str. 68 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać prawidłowe informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 2439).

*3.2.7. Nieprawidłowości w zakresie dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy na budowę drogi gminnej, polegające na:*

- *przyjęciu gwarancji ubezpieczeniowej zawierającej postanowienia ograniczające zobowiązania gwaranta i nakładające na beneficjenta warunki ewentualnej realizacji gwarancji (uzależnienie wypłaty z gwarancji od zawarcia umowy w sprawie zamówienia zgodnie z jej projektem oraz – w przypadku zmian umowy – od pisemnej zgody gwaranta na te zmiany),*
- *niewyegzekwowaniu od wykonawcy przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia, co skutkowało brakiem zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu końcowego odbioru robót – str. 68 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze to, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy lub udzielonej rękojmi – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy i rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.8. Wskazanie – w protokole postępowania na przebudowę budynku użyteczności publicznej – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o niewykonywaniu czynności w postępowaniu przez kierownika zamawiającego oraz niewskazanie innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wraz z zakresem wykonywanych przez nie czynności – str. 69- 70 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – zgodnie z faktycznym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz § 3 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).



*3.2.9. Dokonanie aktualizacji dotacji na 2023 r. (w październiku) dla przedszkola niepublicznego z naruszeniem ograniczenia spadku kolejnych części dotacji (w wyniku czego zanizono dotację o 3.271,48 zł) – str. 73-74 protokołu.*

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754), zgodnie z którymi średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, pamiętając, że do dotacji udzielanych w 2024 r. przepisów art. 43 ust. 5 nie stosuje się, w związku z przepisami art. 29 ustawy z dnia 16 stycznia 2024 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 (Dz. U. z 2024 r. poz. 123 z późn.zm.).

Przeliczyć kwotę dotacji za 2023 rok dla niepublicznego przedszkola i ustalić prawidłową jej wysokość.

**4. W zakresie gospodarki mieniem:**

*4.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu,
- podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- niezeterminowym zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu,
- zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości minimalnego postąpienia – str. 78 80protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145), w tym do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 12).

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniach o kolejnym przetargu zamieszczać informację o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 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).

W ogłoszeniu o przetargu nie wskazywać wysokości postąpienia, ponieważ o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z przepisami § 14 ust.3 cytowanego 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Piotr Prystupa

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Ostrówek