



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 5 czerwca 2017 r.

RIO – II – 600/10/2017

Pan Wiesław Pikuła

Wójt Gminy

ul. Chełmska 42

21 - 070 Cyców

Szanowny Panie Wójtce

W okresie od 14 marca do 10 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Cyców. Protokół kontroli podpisano 24 kwietnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” oraz nieprowadzenie tej ewidencji – str. 4 i 19 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki”, w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu

jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760), powoływane w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz prowadzić tę ewidencję, 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 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków) – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego 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.

- 1.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 13-14 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość 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 Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych (nieruchomości gruntowych) – str. 15 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 o rachunkowości.

- 1.5. *Niezamieszczanie dat wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 16 i 61 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 § 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.).

- 1.6. *Ujmowanie – na koncie 011 „Środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 16 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Przypadki ujęcia – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – środków trwałych w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej pojedynczych składników majątku – str. 18 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 94,13 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni gruntów należących do osób prawnych oraz zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek i udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych należnym od osoby prawnej (odpowiednio o: 11.638,47 zł i 404 zł), w związku z błędnymi wyliczeniami – str. 24 - 29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg

i zwolnień ustawowych), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania w latach 2016 - 2017 gruntów podatkiem rolnym – str. 38 - 41 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Szkoły publiczne, będące trwałymi zarządcami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy podmiot niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

2.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek leśny od podatników, zwolnionych ustawowo z tego podatku oraz deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 40, 44 protokołu.

Podatników zwolnionych z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.) oraz podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w związku z art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

2.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją gruntów stanowiących współwłasność i odrębną własność małżonków – 41 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.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków, 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 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. – sporządzonej przez Urząd Gminy – jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, gminnych nieruchomości będących w posiadaniu innych podmiotów – str. 44 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym wykazywać w niej nieruchomości, stanowiące własność gminy, nieprzekazane w posiadanie innym podmiotom, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; nieruchomości, stanowiące własność gminy, będące w posiadaniu innych podmiotów, powinny być wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości przez tych posiadaczy.

2.1.5. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym innej liczby hektarów przeliczeniowych niż wynikająca z prawidłowo wypełnionych deklaracji – str. 44 protokołu.

Podatników podatku rolnego opodatkowywać w wysokości wynikającej z prawidłowo wypełnionej deklaracji na podatek rolny, przyjmując za podstawę opodatkowania dla gruntów gospodarstw rolnych liczbę hektarów przeliczeniowych,

ustalaną na podstawie powierzchni, rodzaju, klas i użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 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).

2.1.6. Opodatkowanie w 2016 r. podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji. Niezamieszczanie na deklaracjach na ten podatek podpisu przyjmującego deklaracje – str. 52 - 54 protokołu.

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, 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; wezwać podatników, wskazanych w protokole kontroli do uzupełnienia deklaracji.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zawartego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2025).

2.1.7. Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych na podstawie decyzji o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu oraz przypisu tego podatku w kwocie niższej od wynikającej z deklaracji – str. 53 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub deklaracji (jej korekty) w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.1.8. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 62 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać 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 2015 r., poz. 2367 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 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przypadki nieterminowej wypłaty nagród jubileuszowych – str. 67 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.2. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni tego urlopu i niewłaściwego współczynnika, przez co zawyżono jego wysokość (o 719,48 zł) – str. 69-70 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 154 § 1 i 2, art. 155^{2a} § 1 i 2, art. 155³ § 1 i art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

Współczynnik służący do ustalenia 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.).

2.2.3. Wydatkowanie w 2016 r. środków z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, na cele niezwiązane z realizacją zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w kwocie 500 zł) – str. 73 protokołu.

Dochody – z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – przeznaczać wyłącznie na realizację celów przewidzianych w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Zanizanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016 r. (o kwotę 657,69 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 76-77 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

2.2.5. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – na dostawę 6300 ton kruszywa – po upływie 147 dni od dnia zawarcia umowy – str. 82 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Zlecenie realizacji zadania na prowadzenie zajęć dydaktyczno-wychowawczych w 8 gminnych punktach przedszkolnych w 2016 r. w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 83-85 protokołu.

Prowadząc wychowanie przedszkolne w formie punktów przedszkolnych, przestrzegać przepisów art. 14a ust. 1a, 6 i 6a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

W przypadku gdy organem prowadzącym punkt przedszkolny jest inna niż gmina osoba prawna lub osoba fizyczna, podmiotom tym udzielać dotacji – odpowiednio – na podstawie przepisów art. 80 ust. 2b bądź art. 90 ust. 1c lub 2d cytowanej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Zawieranie kolejnych umów najmu i dzierżawy na czas oznaczony (do trzech bądź pięciu lat) z tymi samymi osobami bez zgody Rady Gminy – str. 96, 97 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu lub dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 13 ust. 1 uchwały Nr XXIX/205/05 Rady Gminy Cyców z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Cyców.

3.2. Przypadki niesporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę oraz niezamieszczania w tych wykazach informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 97-99 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę zamieszczać informację o zasadach aktualizacji opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 powołanej ustawy.

Ponadto w trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Cycowie stwierdzono prowadzenie obsługi kasowej tej jednostki przez Urząd Gminy, mimo niewskazania przez Radę Gminy – w uchwale Nr XI/97/16 z dnia 11 maja 2016r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Cyców – Urzędu Gminy jako jednostki obsługującej dla Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 2 protokołu kontroli problemowej.

W związku z tym rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały wskazującej Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostkę obsługiwaną przez Urząd Gminy w zakresie gospodarki kasowej, mając na uwadze przepisy art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), bowiem wykonywanie tych czynności przez Urząd nie ma uzasadnienia prawnego, w związku z nieujęciem – w powołanej uchwale – OPS w wykazie jednostek obsługiwanych.

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 Cyców