

Lublin, 27 stycznia 2011 r.

RIO – II – 601/48/2010

**Pan Adam Wal**  
Wójt Gminy Nielisz  
22 - 413 Nielisz

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 8 września do 16 listopada 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Nielisz. Protokół kontroli podpisano 1 grudnia 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, w szczególności w zakresie rachunkowości (w tym wykazanie nierealnych sald na niektórych kontach rozrachunkowych, nierozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2008 r.) i sprawozdawczości (w tym nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP).

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli (po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu) lub o incydentalnym charakterze – 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazano osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

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

### *1.1 Nieprowadzenie konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.*

Zaprowadzić w ewidencji pozabilansowej konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 pkt 3 i § 15 ust. 1 pkt 1 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str 8 protokołu.

### *1.2. Nieprowadzenie kont pomocniczych do konta 223/02 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, według poszczególnych jednostek oświatowych.*

Ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str 9 protokołu.

### *1.3. Niebieżące ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisanych na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych (przypisu należności dokonywano jednorazowo na koniec roku).*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) – str. 10, 11, 34, 62, 67 protokołu.

### *1.4. Przypadki dokonywania wydatków na podstawie niesprawdzonych dowodów*

*księgowych oraz niezamieszczania na dowodach księgowych pełnej adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione oraz zamieszczać na nich adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy orachunkowości – str. 13, 20 protokołu.

*1.5. Niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, 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) – str. 13, 66 protokołu.

*1.6. Przypadki braku kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach, powodujących powstawanie zobowiązań pieniężnych.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

*1.7. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy rachunkowości – str. 14 protokołu.

*1.8. Nieprawidłowości w zakresie przebiegowań dokonanych na koniec roku 2009, w tym:  
- przeniesienie zrealizowanych dochodów ujętych na koncie 130/D „Rachunek*

*bieżący/dochody” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, - nieprzeniesienie zrealizowanych przychodów ujętych na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy budżetu”.*

Zrealizowane dochody budżetowe, ujęte na koncie 130/D „Rachunek bieżący jednostki/dochody”, wspólnym z rachunkiem budżetu, przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki”, zaś przychody z tytułu dochodów budżetowych, ujęte na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, przenosić w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 14 protokołu.

- 1.9. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2009 r., danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (przy czym wykazano dane zgodne ze stanem faktycznym).*

Sprawozdanie finansowe – bilans Urzędu Gminy – sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nich dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. – str. 15 protokołu.

- 1.10. Niesporządzenie w 2009 r. planu finansowego Urzędu Gminy.*

Sporządzać plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Gminy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) – str. 16 protokołu.

- 1.11. Wykazanie w sprawozdaniach Urzędu Gminy – sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym w sprawozdaniu Rb-27S w dz. 400 rozdz. 40002 § 0830 i dz. 756, rozdz. 75616 – danych w zakresie zaległości, a w sprawozdaniu Rb-28S – danych w zakresie zobowiązań.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 16 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *2.1 Przypadki dokonywania na kontach rachunków bankowych zapisów niezgodnych z księgowością banku oraz wykazanie na dzień 31 grudnia 2009 roku stanu rachunku sum depozytowych niezgodnie ze stanem wynikającym z księgowości banku.*

Zapisów na kontach rachunków bankowych dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont rachunków bankowych, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby zapisy w nich dokonane odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 20 protokołu.

### *2.2. Bezzasadne ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy rozliczeń z jednostkami budżetowymi.*

Operacje gospodarcze, dotyczące rozliczeń z jednostkami budżetowymi gminy z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki, ujmować tylko na kontach księgi głównej budżetu gminy, w związku z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 20 protokołu.

### *2.3. Dokonywanie zapisów łącznych na podstawie nieprawidłowo sporządzonych dowodów zbiorczych.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodów zbiorczych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 20 protokołu.

### *2.4. Nieprzeprowadzenie na koniec 2009 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu i Urzędu Gminy.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań budżetu gminy i Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 22, 23, 26 protokołu.

2.5. Wykazanie na 31 grudnia 2009 r. nierealnego stanu zobowiązań na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (zawyżonego o 1.621,20 zł), 225 „Rozrachunki z budżetami” (zawyżonego o 101 zł), 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (zawyżonego o 3.897,08 zł), 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (zanizonego o 1.920,38 zł).

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str 23, 24, 25 protokołu.

2.6. Nieujmowanie w 2009 r. odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zdarzenia te ujmować na kontach księgi głównej zapisem:

Wn konto Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia – str.26 protokołu.

### **3. W zakresie wykonania budżetu:**

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

3.1.1 *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości – str. 27 protokołu.

3.1.2. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S za okres od początku*

roku do 31 grudnia 2009 r., przez:

- wykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w zawyżonej wysokości (o około 72.139 zł),
- niewyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (w kwocie 10.763,24 zł),
- niewyliczenie skutków zwolnienia – uchwałami Rady Gminy – nieruchomości z podatku od nieruchomości (należało wykazać kwotę 37.002,90 zł) oraz środków transportowych z podatku od środków transportowych (należało wykazać kwotę 1.310 zł),
- zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej i odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (o 5.215,39 zł).

Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości od właścicieli gruntów i budynków oraz instytucji kultury, zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na

raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty, dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy, wynikające z decyzji organu podatkowego, pamiętając że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

Podatników – korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości – wzywać do składania deklaracji oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a także złożyć deklarację na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku.

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 28 - 31, 46 protokołu.

### *3.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność oraz grunty stanowiące odrębną własność małżonków.*

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność małżonków – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że małżonkowie powinni być opodatkowani w drodze odrębnej decyzji wymiarowej w oparciu o informację podatkową, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – 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, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.



Dla każdego z podatników (tj. odrębnie dla współwłaścicieli a odrębnie dla właściciela) prowadzić konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 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).

Sprawdzać przedkładane informacje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – str. 35, 36 protokołu.

#### *3.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:*

- dokonywanie przypisu i odpisu podatku pod datą wystawienia decyzji, zamiast pod datą jej doręczenia,*
- dokonanie przypisu podatku mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych i w rezultacie wykazanie na koniec 2009 r. nieprawidłowego stanu rozrachunków z podatnikami (przypadki),*
- prowadzenie w 2009 r. ewidencji podatku od środków transportowych na kontach założonych dla środków transportowych zamiast dla podatników.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatku dokonywać pod datą doręczenia decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a organ podatkowy wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia, o czym stanowią przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Na kontach podatników wykazywać rzeczywisty stan rozrachunków, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Ewidencję podatku od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla podatników (na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych należących do danego podatnika), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 36, 38, 39, 41, 51 protokołu.

#### *3.1.5. Udzielanie zwolnień z tytułu nabycia gruntów z pominięciem przepisów o pomocy*

*publicznej.*

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów, stanowiące pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych, udzielać z zastosowaniem przepisów o pomocy publicznej, w ramach wyłączeń grupowych – do wysokości określonych w art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 z 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006 r.), pamiętając że zwolnienia z tytułu zakupu gruntów podlegają kumulacji z innymi formami pomocy z tytułu realizacji tej samej inwestycji. – str. 38, 39 protokołu.

### *3.1.6. Nieprzerachowywanie wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę.*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli – str. 41, 42, 44, 45 protokołu.

### *3.1.7. Niezamieszczanie uzasadnienia faktycznego i/lub uzasadnienia prawnego w decyzjach w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej. Zamieszczanie nieaktualnej podstawy prawnej w decyzjach w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej.*

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne (art. 210 § 1 pkt 6 ustawy), przy czym uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, a uzasadnienie prawne powinno zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa (art. 210 § 4 ustawy). Zgodnie z przepisami art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, nie dotyczy to

jednak decyzji, na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wydanych na wniosek podatnika wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej – str. 42 protokołu.

### *3.1.8. Niepodjęcie działań, mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych po zmarłym podatniku.*

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, a na jego koncie pozostały zaległości podatkowe, wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str.42 protokołu.

### *3.1.9. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia.*

W ewidencji wysłanych upomnień zamieszczać datę doręczenia upomnienia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia.

Ponadto wyjaśnić, czy zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia zaległości w podatku rolnym z lat 2001 – 2003 w łącznej kwocie 3.758,15 zł wobec podatnika wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. W przypadku ustalenia przedawnienia tych zaległości, odpisać je z konta podatnika, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 43, 49, 50 protokołu.

### *3.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za wodę, co skutkowało przedawnieniem roszczeń z tego tytułu w kwocie 809,29 zł.*

*Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu za najem lokali mieszkalnych i użytkowych.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułów cywilnoprawnych na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1996 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do

przedawnienia roszczeń; termin przedawnienia określony został w art. 118 Kodeksu cywilnego.

Od nieterminowych wpłat pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 Kodeksu cywilnego – str. 60 - 64 protokołu.

*3.1.11. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich danych, bądź do którego nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów oraz wydanie zezwoleń bez potwierdzenia ich odbioru.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na wniosek zawierający wszystkie dane określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), do którego dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji lub załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że ich nieusunięcie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 66 protokołu.

*3.1.12. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – według dłużników.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzić według dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa – str. 67 protokołu.

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

#### *3.2.1. Ustalenie niewłaściwej podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009, w wyniku nieprawidłowego obliczenia wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy.*

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone: dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie wykonywał pracę, w myśl przepisów § 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 § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) – str. 69, 70 protokołu.

#### *3.2.2. Naliczenie i wypłacenie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli niezgodnie z przepisami rozporządzenia określającego sposób ich naliczenia, w wyniku ich naliczenia i wypłacenia przed wejściem w życie przepisów rozporządzenia i nie dokonania korekty. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:*

- bezpodstawnym pomniejszaniu średniorocznej liczby etatów o czas pozostawania nauczycieli na zwolnieniu lekarskim, za które nie przysługuje zasiłek lub inne świadczenie z ZUS,
- przyjęciu do ustalenia wysokości dodatku uzupełniającego kwot bazowych dla nauczycieli w zaokrągleniu do pełnych złotych, przy czym w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazano kwoty obliczone prawidłowo, z uwzględnieniem dwóch miejsc po przecinku, w konsekwencji wypłacono dodatki za rok 2009 w kwocie 621,63 zł niższej niż wynikająca ze sprawozdania,
- obliczanie wysokości dodatku uzupełniającego jako ilorazu kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela (ustalonej dla danego stopnia awansu

*zawodowego) oraz ilości etatów w danej grupie awansu zawodowego, co skutkowało wypłatą dodatków w równej kwocie wszystkim nauczycielom w danej grupie awansu zawodowego, bez uwzględnienia ich osobistej stawki wynagrodzenia (nie ustalano tej stawki) i okresu zatrudnienia.*

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego obliczać w sposób wskazany w przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia (także za okresy przebywania na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków pracodawcy), natomiast nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali świadczenia z ZUS tj. zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 7 rozporządzenia.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela wyliczać według wzoru wskazanego w pkt 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia, uwzględniając kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego ustaloną proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia oraz liczbę nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym stopniu awansu zawodowego w roku podlegającym analizie.

Dla każdego nauczyciela oddzielnie wyliczać osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według wzoru  $S_j = A \times B \times C$  (gdzie:  $S_j$  – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu zawodowego;  $A$  – stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie;  $B$  – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat;  $C$  – okres zatrudnienia – czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym

szkoły w ciągu roku podlegającego analizie).

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2009, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Nielisz, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, Radzie Gminy, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 72 - 76 protokołu.

### *3.2.3. Niezamieszczenie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2009 r. w siedzibie Urzędu Gminy.*

*Niezawarcie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami.*

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że – w zależności od rodzaju zadania publicznego – ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 ustawy.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – niezależnie od miejsca publikacji – zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 13 ust. 2 powołanej ustawy – str. 79, 80 protokołu.

### *3.2.4. Wskazanie – w protokołach z postępowań na roboty budowlane – wartości zamówienia*

*niewynikającej z kosztorysów inwestorskich.*

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać dane zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym prawidłowo wskazywać wartość zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do których wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym – str. 85, 91 protokołu.

*3.2.5. Dokonanie istotnych zmian postanowień umowy na wykonanie sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach Średnie Duże, Średnie Małe, Kolonia Emska, Zarudzie w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, polegających na przedłużeniu terminu wykonania robót o 18 dni, w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił jej warunków.*

Istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać jedynie w sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str 88 protokołu.

#### **4. W zakresie ewidencji majątku:**

- 4.1. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w tym:*
- *prowadzenie ewidencji gruntów bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek,*
  - *nieokreślenie podgrupy i rodzaju środków trwałych grupy 0,*
  - *przypadki zakwalifikowania środków trwałych do niewłaściwej podgrupy i rodzaju.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ujmując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami



zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) – str 96, 97 protokołu.

#### 4.2. *Niebieżące ujmowanie operacji dotyczących rozchodu środków trwałych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 98 protokołu.

#### 4.3. *Nieprawidłowe ujmowanie operacji dotyczących zakupu środków trwałych oraz umorzenia pozostałych środków trwałych.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- w przypadku realizowania wydatków na finansowanie inwestycji dokonywać równoległego zapisu:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- umorzenie pozostałych środków trwałych ujmować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 97, 98, 99 protokołu.

#### 4.4 *Niezgodność stanu konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec 2009 r.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów dokonanych na koncie 011 „Środki trwałe” z saldami i zapisami dokonanymi na prowadzonych do niego kontach ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 98 protokołu.

#### 4.5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”,

w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str 99 protokołu.

4.6. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać zgodnie z przepisami art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy – str. 102 protokołu.

4.7. *Nieprawidłowości przy przeprowadzonej w 2008 r. inwentaryzacji, polegające na:*  
- *nieobjęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, niekompletne wypełnienie arkuszy spisu z natury,*  
- *nieobjęcie spisem z natury wszystkich podlegających spisowi środków trwałych,*  
- *nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w postanowieniach „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Nielisz Nr 29/Z/2007 z 7 listopada 2007 r., zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Spisem z natury obejmować wszystkie składniki majątkowe, podlegające inwentaryzacji zgodnie w decyzją kierownika jednostki, w związku z przepisami art. 26 tej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str 101, 102 protokołu.

## **5. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

5.1. *Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na

kontach odpowiednio 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia – str. 106,107 protokołu.

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 Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Nielisz