

Lublin, 21 maja 2010 r.

RIO – II – 601/11/2010

**Pan Cezary Girgiel**  
Burmistrz Łaszczowa  
ul. Chopina 14  
22 - 650 Łaszczów

Szanowny Panie Burmistrzu,

W dniach od 21 stycznia do 15 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Krystyna Dobrowolska, Katarzyna Stefańska i Marta Woźnica – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaszczów. Protokół kontroli podpisano 25 marca 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia będące następstwem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na prowadzenie ewidencji księgowej z naruszeniem obowiązujących przepisów, niesporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań, nieweryfikowanie wniosków o udzielenie zwolnień z tytułu nabycia gruntów w zakresie czy planowana pomoc jest pomocą publiczną, a także umarzanie odsetek za zwłokę mimo niezebrania wystarczającego materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie tych ulg.

Przy udzieleniu zamówienia na modernizację i przebudowę dróg gminnych w 2008 r. przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o łączną kwotę 122.583,79 zł.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2001 r. Nr 55,

poz. 577 z późn. zm.).

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

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

*1.1. Nieprawidłowe i niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:*

- *nieokreślenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
- *nieujęcia w wykazie kont księgi głównej Urzędu Miejskiego konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,*
- *nieprawidłowego określenia klasyfikacji zdarzeń na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,*
- *niewprowadzenia obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- *niewskazania wersji programu komputerowego, służącego do ewidencji podatków.*

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności:

- *określić metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
- *uzupełnić zakładowy plan kont jednostki o konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” i określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń,*
- *ustalić zasadę przenoszenia salda konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,*
- *wprowadzić obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- *wskazać wersję wykorzystywanego do ewidencji podatków programu komputerowego,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.).

Ustalenie i aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy o rachunkowości – str. 7, 33, 90 protokołu.

*1.2. Nieoznaczanie ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, której dotyczą.*

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

*1.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji wskazującej sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych budżetu. Dokonywanie łącznych zapisów bez sporządzenia dowodów zbiorczych.*

Na dowodach księgowych wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do przepisów art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

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 tej ustawy – str. 9, 18 protokołu.

*1.4. Dokonywanie zapisów w dzienniku bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

*1.5. Niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym: nieujmowanie – w miesiącu wystąpienia operacji gospodarczej – zobowiązań wynikających z faktur z odroczonym terminem płatności (faktury ujmowano pod datą ich zapłaty), nieewidencjonowanie występujących w trakcie 2008 r. przypisów i odpisów należności w zakresie dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych (operacje te ujęto na koniec roku), ujęcie operacji zaliczenia wadium przetargowego na poczet ceny sprzedaży nieruchomości 31 grudnia*

*2009 r., mimo sprzedaży tej nieruchomości 9 kwietnia 2009 r.*

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, w związku z przepisami § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia – str. 9 - 11, 57, 60, 63 protokołu.

*1.6. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, w tym z tytułu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
  - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) – str. 9 - 11, 24 - 27 protokołu.

*1.7. Niezamieszczenie daty na fakturach wpływających do Urzędu Miejskiego.*

Na każdej korespondencji – wpływającej do Urzędu Miejskiego na nośniku papierowym – zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 11 protokołu.

*1.8. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego roku 2008 wszystkich kosztów, obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 12.949,41 zł).*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 11, 12, 25 protokołu.

*1.9 Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych (przypadki).*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

- a) dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych zaliczać do przychodów Urzędu Miejskiego i ewidencjonować na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”;
- b) operacje związane z przekazaniem dotacji dla instytucji kultury ujmować w ewidencji Urzędu Miejskiego na kontach:
  - przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
  - rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu”,  
Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”;
- c) wpływ na rachunek bankowy budżetu środków pieniężnych stanowiących zwrot wydatków poniesionych w danym roku ujmować w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Dochody”,  
Ma 400 „Koszty według rodzajów”  
oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania technicznym zapisem ujemnym:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Dochody”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Wydatki”;
- d) w przypadku prowadzenia wspólnego z budżetem rachunku bankowego dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd – operacje gospodarcze związane z utworzeniem i likwidacją lokat terminowych ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu, ewidencjonując w Urzędzie Miejskim jedynie – jako przychody – dochody z tytułu dopisanego przez bank oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, zgodnie z księgowością banku;
- e) operacje dotyczące naliczenia odsetek od pożyczki (na podstawie dokumentu zawierającego naliczenie odsetek) i ich spłatę ujmować w księdze głównej budżetu:
  - naliczenie odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,  
Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

- zapłatę odsetek od pożyczki:
    - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
    - Ma 133 „Rachunek budżetu”
    - i równolegle:
      - Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
      - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - w księdze głównej Urzędu Miejskiego spłata odsetek:
    - \* w przypadku kredytów na inwestycje spłacanych po zakończeniu inwestycji lub zaciągniętych na działalność bieżącą:
      - Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”,
      - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
    - \* w przypadku kredytów na inwestycje spłacanych w trakcie trwania inwestycji:
      - Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
      - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”
      - i równolegle:
        - Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
        - Ma 800 „Fundusz jednostki”;
- f) operacje związane z wpłatą odsetek od zaległości podatkowych i kosztów upomnienia ujmować w ewidencji :
- wpływ odsetek i kosztów upomnienia:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (w przypadku wpłaty na rachunek bankowy),
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
    - oraz równolegle przypis odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia (w kwocie wpłaconej) na podstawie dokumentu wpłaty:
      - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
      - Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz przepisów § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i pkt 2 lit. c oraz § 22 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – str. 12, 18, 22, 33, 105 protokołu.

*1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 902 „Wydatki budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (w zakresie dochodów budżetowych).*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w zakresie dochodów budżetowych – według podziałek klasyfikacji budżetowej, mając na uwadze, że na podstawie danych z ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta wykazywane są dochody wykonane w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S „Miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont i załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. – str. 13 protokołu.

*1.11. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.*

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, pamiętając, że na koniec roku konto to nie wykazuje salda, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w zakładowym planie kont i załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r – str. 13 protokołu.

*1.12. Niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Urzędu: Rb-27S za październik, listopad i grudzień 2008 r. oraz Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2008 r. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniu Urzędu Rb – 28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r.*

*zobowiązań wymagalnych o kwotę 2.894 zł.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Urzędu Miejskiego:

- Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego i czwartego kwartału roku budżetowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) .

W sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 14, 24, 25 protokołu.

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

### *2.1. Nieterminowe odprowadzenie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych.*

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o dochody budżetowe przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – str. 21 protokołu.

### *2.2. Nieujmowanie – w księgach rachunkowych na koniec kwartałów 2008 r. – na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, naliczonych a niewpłaconych odsetek od zaległości podatkowych (naliczone odsetki ujęto jednorazowo na koniec roku).*

Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności przypisanych



(a niewpłaconych) pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 25, 26 protokołu.

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

- 3.1. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym o kwotę 797 zł oraz skutków udzielonego – na podstawie uchwały Rady – zwolnienia w tym podatku o kwotę 391 zł, w wyniku zastosowania dla rowów, niewchodzących w skład gospodarstwa rolnego, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Miejskiej, stawki jak „dla gruntów pozostałych” w podatku od nieruchomości zamiast stawki stanowiącej równowartość 5 q żyta.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty, stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy wyliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków udzielonych zwolnień w tym podatku, uwzględniać przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku, gdy powierzchnia użytków rolnych należąca do danego podatnika nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te – jako użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego – podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym w stawce, stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2008 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, 29 protokołu.

- 3.2. *Nieweryfikowanie wniosków o udzielenie zwolnień z tytułu nabycia gruntów w zakresie czy planowana pomoc (zwolnienie ustawowe) jest pomocą publiczną.*

W przypadku złożenia przez podatnika podania o udzielenie zwolnienia w podatku rolnym w związku z nabyciem gruntów na utworzenie bądź powiększenie gospodarstwa rolnego, w którym podatnik nie sprecyzuje czy wnioskowane zwolnienie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), czy też nie stanowi tej pomocy - wzywać podatnika do jego uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 169 § 1 i art. 168 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przy udzielaniu zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów uwzględniać informacje: „Pomoc publiczna w rolnictwie w formie zwolnień i ulg w podatku: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym” z 5 czerwca 2009 r. oraz „Intensywność pomocy na zakup użytków rolnych” z 11 marca 2010 r., zamieszczone na stronie [bip.minrol.gov.pl](http://bip.minrol.gov.pl) zakładka „Pomoc publiczna w rolnictwie”, zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów stanowią pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych i powinny być realizowane – w ramach wyłączeń grupowych – do wysokości określonych w art. 4 ust. 2 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.), a także podlegać kumulacji z innymi formami pomocy inwestycyjnej z tytułu realizacji tej samej inwestycji – str. 37 protokołu.

*3.3. Zawyżenie udzielonej ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynków inwentarskich, w związku z przyjęciem – jako wydatków poniesionych na realizację inwestycji, uzasadniających prawo do tej ulgi – wydatków poniesionych przez podatnika na zakup narzędzi.*

Ulgę inwestycyjnej w podatku rolnym udzielać wyłącznie z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich oraz na zakup i zainstalowanie urządzeń wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym – str. 38 protokołu.

Ponadto wyjaśnić, czy wobec podatników wskazanych w protokole kontroli, posiadających – powstałe w latach 1999 - 2003 – zaległości podatkowe w kwocie ogółem 3.227,70 zł, zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu

obowiązującym do 31 grudnia 2002 r., w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek pierwszej czynności egzekucyjnej, o której podatnik został powiadomiony (np. przez doręczenie zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego, tzw. „wkładki”, wystawianego przez wierzyciela) oraz art. 70 § 4 w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2003 r., w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony.

Jeżeli okaże się, że wobec tych podatników nie zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych, odpisać je – jako przedawnione – z kont podatników, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 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.) – str. 41, 42 protokołu.

#### *3.4. Prowadzenie dwóch kont podatkowych w podatku rolnym dla osoby prawnej.*

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Jeżeli podmiot jest podatnikiem jednego podatku (np. podatku od nieruchomości) prowadzić dla tego podatnika jedno konto o tym samym numerze, który powinien być przypisany do tego podatnika przez cały okres rozliczeń, celem sprawnej identyfikacji stanu konta tego podatnika w poszczególnych okresach, w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 44 protokołu.

#### *3.5. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Miejski, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady; niewyegzekwowanie deklaracji na ten podatek od Ośrodka Pomocy Społecznej.*

Podatników – korzystających z zastosowanych przez Radę Miejską zwolnień w podatku od nieruchomości – wezwać do złożenia deklaracji, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), a także złożyć deklarację na podatek od nieruchomości, w związku

z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP r. skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków – str. 44 protokołu.

*3.6. Pobranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w zaniżonej o 495 zł wysokości.*

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. W przypadku rozliczenia, na podstawie art. 55 § 2 powołanej ustawy, wydawać postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, na które służy zażalenie, stosownie do przepisów art. 62 § 4 tej ustawy.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatnika wskazanego w protokole kontroli – str. 47 protokołu.

*3.7. Umarzanie odsetek za zwłokę bez zebrania wystarczającego materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie tych ulg.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, tj. ważny interes podatnika lub interes publiczny. Mimo że decyzje w tych sprawach są decyzjami opartymi na swobodnym uznaniu, ich wydanie powinno być poprzedzone zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego (art. 187 § 1 ustawy) – str. 48, 49 protokołu.

*3.8. Opodatkowanie podatnika na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji na podatek od środków transportowych.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 272 Ordynacji podatkowej.

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi

doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 51 protokołu.

- 3.9. *Niepobranie odsetek za zwłokę w przypadkach nieterminowego regulowania należności z tytułu czynszu za dzierżawę gruntów gminnych oraz opłat za wodę (przypadki).*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy 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 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 57, 68 protokołu.

- 3.10. *Pozostawienie w bezumownym władaniu przez dotychczasowego najemcę gminnego lokalu (zawarta umowa wygasła z dniem 31 grudnia 2007 r.).*

Zachowywać szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym zgodnie z przeznaczeniem tego mienia, stosownie do przepisów art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Po zakończeniu umowy najmu lokalu podejmować czynności mające na celu uregulowanie sposobu jego władania, mając na uwadze przepisy art. 674 Kodeksu cywilnego, w myśl których jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie najemca używa nadal rzeczy za zgodą wynajmującego, poczytuje się w razie wątpliwości, że najem został przedłużony na czas nie oznaczony. W takiej sytuacji zarządzający mieniem dopuszcza do wynajęcia nieruchomości z naruszeniem przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 59 protokołu.

- 3.11. *Ewidencjonowanie na kontach analitycznych operacji wpłaty do kasy należności za dostarczoną wodę pod inną datą niż data faktycznej zapłaty.*

W księgach rachunkowych wskazywać rzeczywistą datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 67, 68 protokołu.

- 3.12. *Ustalenie niewłaściwej podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w wyniku nieprawidłowego obliczeniu wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy.*

Wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy obliczać jak wynagrodzenie urlopowe, 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 nie korzystał z urlopu, 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.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. wszystkim pracownikom Urzędu Gminy, którzy korzystali z dni wolnych od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14 lub urlopów okolicznościowych; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia lub wypłacić niedopłacone kwoty – str. 70, 71 protokołu.

### *3.13. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwie ustalonego współczynnika.*

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 w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, mając na uwadze, że współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 2 powołanego rozporządzenia – str. 72 protokołu.

### *3.14. Niesporządzenie w 2008 r. planu finansowego Urzędu Miejskiego.*

Opracowywać plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego, który – zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej – str. 80 protokołu.

3.15. *Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań finansowych obciążających budżet gminy w dziale 600, rozdziale 60016, § 4270 „Zakup usług remontowych”, przez:*

- a) *zawarcie 4 września 2008r. umowy na modernizację i przebudowę dróg gminnych i parkingów o łącznej wartości 420.792,44zł, którą przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 116.255,34 zł, ponieważ wartość zleconych tą umową robót remontowych, sfinansowanych ze środków ujętych w § 4270, wyniosła 196.137,54zł, w sytuacji kiedy plan wydatków remontowych na ten dzień wynosił 116.000 zł, a do tego dnia poniesiono w tej klasyfikacji wydatki w wysokości 36.117,80zł (pozostała wartość umowy (224.654,90zł) dotyczyła robót inwestycyjnych, sfinansowanych ze środków ujętych w § 6050 tej klasyfikacji, w której zaplanowano odpowiednią ilość środków),*
- b) *zlecenie dotychczasowemu wykonawcy, pismami z 8 i 10 września 2008r., wykonania dodatkowych robót remontowych o wartościach, odpowiednio: 2.321,95 zł i 4.006,50zł, również sfinansowanych ze środków ujętych w § 4270, którymi zwiększono przekroczenie do wysokości 122.583,79 zł.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 77 - 81 protokołu oraz załącznik nr IV/23 do protokołu.

3.16. *Niezawarcie – w kosztorysach inwestorskich opracowanych dla poszczególnych odcinków dróg oraz placu targowego w ramach zadania pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanego w 2009 roku: nazwy obiektu lub robót budowlanych, nazwy i adresu zamawiającego oraz jednostki opracowującej kosztorys, daty opracowania kosztorysu, ogólnej charakterystyki obiektu oraz tabeli wartości elementów scalonych.*

W kosztorysie inwestorskim zamieszczać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 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. Nr 130,

poz.1389) – str. 82 - 83 protokołu.

- 3.17. *Niewystarczający opis dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanego w 2009 r., tj. wykazu pracowników posiadających uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi, którzy będą odpowiedzialni za wykonanie przedmiotu zamówienia wraz z dołączonymi kserokopiami uprawnień budowlanych i aktualnym zaświadczeniem o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego – bez wskazania, iloma osobami miałby wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym wykazem dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisywać sposób oceny ich spełniania w oparciu o żądane dokumenty, np. żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w tym także odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem, że osoby te posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia – wskazywać iloma osobami ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku – str. 83 - 84 protokołu.

- 3.18. *Zawarcie sprzecznych postanowień co do terminu wykonania zadania pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanego w 2009 roku – w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu (15 września 2009r.) oraz w załączonym do specyfikacji wzorze formularza ofertowego (30 września 2009r.), co w konsekwencji doprowadziło do podpisania z wykonawcą umowy o treści niezgodnej z postanowieniami specyfikacji (ustalono w niej termin*



*realizacji zadania wskazany we wzorze formularza ofertowego).*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając termin wykonania zamówienia zarówno w treści specyfikacji, jak i w sporządzonych do niej załącznikach oraz w ogłoszeniu o zamówieniu. Jeśli zamawiający zdecydował o załączeniu w ramach specyfikacji wzoru umowy – zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 Prawa zamówień publicznych – wzór ten winien odzwierciedlać postanowienia pozostałej treści specyfikacji, w celu zagwarantowania przygotowania i prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 85, 87 protokołu.

- 3.19. *Niewyegzekwowanie – od wykonawcy zadania pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanego w 2009 roku – przedłużenia ważności gwarancji ubezpieczeniowej, wniesionej jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w części dotyczącej zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości – do 20 listopada 2012 r., w sytuacji kiedy wraz z przesunięciem umownego terminu odbioru robót, nie dokonano zmiany terminu ważności tej gwarancji (ważnej do 30 października 2012 r.), wniesionej jeszcze przed zawarciem umowy na prawidłowo określony okres.*

Wystąpić do wykonawcy zamówienia pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanego w 2009 r. o przedłużenie ważności gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości, do upływu okresu 3 lat od dnia ostatecznego odbioru przedmiotu umowy, tj. do 20 listopada 2012 r., stosownie do postanowień § 11 ust. 1 i 2 umowy z 7 lipca 2009 r. w związku z przepisami art. 151 ust. 3 Prawa zamówień publicznych – str. 88 protokołu.

- 3.20. *Nieujęcie w kosztach inwestycji pn. „Modernizacja i przebudowa dróg gminnych” realizowanej w 2009 roku, wszystkich dotyczących jej kosztów, w tym kosztów nadzoru w kwocie 6.500,00 zł oraz kosztów opracowania dokumentacji projektowej w kwocie 1.830,00 zł.*

Do kosztów wytworzenia środka trwałego zaliczać i ujmować na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia (a więc również koszty opracowania dokumentacji i pełnienia nadzoru), do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów

i usług oraz podatek akcyzowy i koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 88 - 89 protokołu.

*3.21. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” – w księdze głównej Urzędu Miejskiego – w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 89 protokołu.

**4. W zakresie mienia komunalnego:**

*4.1. Przypadki ujmowania w ewidencji środków trwałych składników majątkowych o wartości jednostkowej niższej niż 3.500 zł (dotyczy oświetlenia ulicznego).*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), zaś w przypadku gdy wartość poszczególnych składników majątkowych nie przekracza kwoty określonej w tych przepisach bądź są to składniki majątkowe wskazane w przepisach § 5 ust. 3 pkt 1 – 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – ujmować je w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia i zasad funkcjonowania kont 011 i 013 zawartych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

Wyksięgować wartość wskazanych w protokole kontroli składników majątkowych i ująć ją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania w zakresie naliczonego umorzenia) – str. 91 protokołu.

*4.2. Niezamieszczanie w ewidencji analitycznej środków trwałych wszystkich danych*

*ustalonych w zakładowym planie kont.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych wskazywać roczną stawkę amortyzacyjną, rok budowy (produkcji), datę przyjęcia i miejsce użytkowania środka trwałego, zgodnie z zasadami prowadzenia konta 011 „Środki trwałe” określonymi w zakładowym planie kont – str. 91, 92 protokołu.

- 4.3. *Sfinansowanie zakupu środków trwałych (kamer monitorujących dworzec i stadion, centrali cyfrowej, systemu osłonowego) o wartości powyżej 3.500 zł ze środków na wydatki bieżące i zaklasyfikowanie tych wydatków do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*

Zakupy inwestycyjne planować i realizować ze środków przeznaczonych na wydatki majątkowe, stosownie do przepisów art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i klasyfikować do paragrafu § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 92, 93, 97 protokołu.

- 4.4. *Naruszenie przepisów wewnętrznych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji, w tym nieobjęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, niekompletne wypełnienie arkuszy spisu z natury, brak podpisu osoby dokonującej wyceny na arkuszach spisu z natury.*

*Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony - w drodze spisu z natury.*

Arkusze spisowe obejmować ewidencją druków ścisłego zarachowania, zgodnie z postanowieniami § 21 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Łaszczów”. Wypełniać je zgodnie z wymogami ustalonymi w dziale X „Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, w tym zamieszczać nazwę pola spisowego, datę spisu, numer kolejny pozycji w arkuszu, imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej wraz z podpisem. Egzekwować od osób wyceniających majątek obowiązek złożenia podpisów na arkuszach spisu z natury, zgodnie z postanowieniami działu XII „Instrukcji”.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych

składników dokumentować w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 99, 100 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 Text 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, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniowski

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Łaszczowie