

Lublin, 7 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/21/2014

**Pan Eugeniusz Krukowski**

Wójt Gminy

ul. Rynek 4

23-465 Turobin

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 25 marca do 29 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Turobin. Protokół kontroli podpisano 13 czerwca 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

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

- 1.1. Nieokreślenie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 w zakresie dochodów z tytułu najmu nieruchomości oraz nieujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych prowadzonego w jednostce dziennika częściowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu nieruchomości gminnych oraz ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Niesporządzanie zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej oraz zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy. Niesporządzenie na 31 grudnia 2013 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 6 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 powołanej ustawy.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 roku wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wys. 74.446 zł)– str. 7 protokołu.*

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.

- 1.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240/J „Pozostałe rozrachunki – jednostka” bez uwzględnienia poszczególnych tytułów rozrachunków – str. 8, 11-12, 13 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 134 „Kredyty bankowe” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 260 „Zobowiązania finansowe” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań,

- 240/J „Pozostałe rozrachunki – jednostka” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
  - 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

*1.5. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów – str. 9–11 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

*1.6. Przypadki niezamieszczania daty na fakturach wpływających do Urzędu Gminy – str. 10–11 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę ich wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 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.).

*1.7. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 12–13, 22–24, 28 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu

systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) odsetki od należności budżetowych, należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub  
 Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych;

- b) uznanie za wątpliwe odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych) lub  
 Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),  
 Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wartość należności aktualizuje się przez dokonanie odpisu aktualizującego, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty tych należności, natomiast zmniejszenie wartości odpisów dokonywane winno być w momencie ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów;

- c) wpływ środków finansowych z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektów unijnych ewidencjonować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
 Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- d) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.8. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów, w wyniku:*

- nieoznaczenia jej nazwą jednostki oraz nazwą rodzaju księgi rachunkowej,
- dokonywania zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu

*i jego daty oraz daty zapisu księgowego, a także niepowiązanie zapisów dokonanych w ewidencji analitycznej z zapisami na koncie księgi głównej,*

- *ujmowania wartości początkowej gruntów otrzymanych w drodze darowizny w wysokości niezgodnej z ich wartością wynikającą z dokumentów stanowiących podstawę ich nabycia – str. 14-17 protokołu.*

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa) i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz przechowywać starannie w ustalonej kolejności, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 powołanej ustawy.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób pozwalający na stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w tym zapewnić powiązanie zapisów w ewidencji analitycznej z zapisami w ewidencji syntetycznej, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, w tym grunty, otrzymane w drodze darowizny, ujmować w księgach rachunkowych według wartości wynikającej z aktu notarialnego, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) zweryfikować wartość gruntów ujętą w księgach rachunkowych i dokonać w nich stosownych zapisów, mając na uwadze, że w księgach rachunkowych winna być ujęta ich wartość początkowa, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych, dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych (w tym gruntów) oraz dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej gruntów i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013/J „Pozostałe środki trwałe” - bez jednoczesnego ich ujęcia na kontach księgi głównej. Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki*

*trwale” na koniec 2012 r. i 2013 r. – str. 17–20, 26–27 protokołu.*

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 § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

*1.10. Wykazanie nierealnych sald w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na 31 grudnia 2013r. na kontach 223/POKL „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 240/POKL „Pozostałe rozrachunki” (odpowiednio nieistniejących należności i zobowiązań w kwocie 99.576,50 zł), w wyniku błędnych księgowania.*

*Nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji, przeprowadzonej drogą weryfikacji na 31 grudnia 2013 r., różnicy między ewidencyjnym stanem należności wykazany na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” a stanem wynikającym z dokumentów (o 641 zł) – str. 22–24, 41, 51 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, wykazując w księgach rachunkowych rzeczywisty stan aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w celu wykazania w księgach rachunkowych realnej wartości należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.11. Zaklasyfikowanie wydatków poniesionych w 2012r. na remonty dróg gminnych (w kwocie 852.306,53 zł) do § 427 „Zakup usług remontowych” (i ewidencjonowanie ich na koncie 402 „Usługi obce”), mimo ich majątkowego charakteru, na co wskazywał zakres prac, polegających na poprawie parametrów technicznych i ulepszeniu drogi oraz zaksięgowanie wartości wykonanych prac na koncie 011 „Środki trwałe” – str. 25–26 protokołu.*

Wydatki związane z realizacją zadań polegających na nabyciu, wytworzeniu lub ulepszeniu środków trwałych, których wartość początkowa w dniu nabycia

przekracza kwotę określoną w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014r. poz. 851), w związku z przepisami § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., planować w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, 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. z 2014 r., poz. 1053). Poniesione koszty związane z realizacją tych zadań ujmować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do wydatków bieżących związanych z remontem dróg gminnych zaliczać wydatki polegające na wykonywaniu w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, w związku z przepisami art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.), pamiętając, że wydatki te nie powiększają wartości początkowej środka trwałego, w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Operacje dotyczące realizowanych inwestycji ewidencjonować:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

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

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

#### *1.12. Ujmowanie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” kosztów zakupu rocznego abonamentu za korzystanie z oprogramowania – str. 26 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników

majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zaś wydatki z tytułu rocznego abonamentu za korzystanie z oprogramowania ewidencjonować na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.13. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 28 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn – tego konta równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- a) niesporządzeniu w 2013 r. jednostkowych sprawozdań Rb–28S obejmujących wszystkie realizowane wydatki (sporządzano odrębne sprawozdania z wykonania wydatków Urzędu Gminy i dotyczące projektu „Inwestycja w przyszłość”),*
- b) niesporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb–Z w 2013 r. jako jednostki i organu, a w konsekwencji sporządzenie łącznych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych i sprawozdań jednostkowych przedłożonych przez jednostki budżetowe gminy,*
- c) wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*
  - w sprawozdaniu Rb–28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – obejmującym wydatki dotyczące projektu „Inwestycja w przyszłość” – wykazanie kwot wydatków wykonanych w niewłaściwej kolumnie,*
  - w jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r.:*
    - \* w kolumnie „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” zaniżono należności o kwotę 16.332,29 zł (w tym w rozdziale 75615 § 0310 o 13.639,77 zł, w rozdziale 75616: § 0310 o 169,18 zł, § 0320 o 1.697,83 zł i § 0330 o 825,51 zł) i zawyżono należności o kwotę 1.285 zł (w rozdziale 75615 § 0310),*
    - \* w kolumnie „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym*



*zaległości” w rozdziale 75616 zaniżono należności o kwotę 185,39 zł (w tym w § 0310 o 169,18 zł i w § 0330 o 16,21 zł) i zawyżono należności o kwotę 246,75 zł (w § 0320),*

*\* w kolumnie „Saldo końcowe – nadpłaty” zaniżono należności o kwotę 15.957,23 zł (w tym w rozdziale 75615 § 0310 o 13.639,77 zł, w rozdziale 75616 § 0320 o 1.520,29 zł i § 0330 o 797.17 zł),*

*d) wykazaniu, w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb–27S i Rb–28S za 2013 r., danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,*

*e) niesporządzanie w 2013 r. zbiorczych sprawozdań Rb–27S i Rb–28S za miesiące niekończące kwartałów – str. 30, 32–34, 37–39 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb–28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” Urzędu Gminy – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy – obejmujące wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

W jednostkowych sprawozdaniach wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” jako jednostki i organu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 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 z późn. zm.), zaś łączne sprawozdania Rb–Z sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Ponadto poinformować kierowników jednostek oświatowych: Szkoły Podstawowej w Gródkach oraz Szkoły Podstawowej w Czernięcinie, o obowiązku sporządzania i przekazywania miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb–27S, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit. b i § 16 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na

uwadze przepisy art. 18 pkt 2 oraz art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168) – str. 34 protokołu.

- 1.15. *Niewykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2013r. wszystkich danych wynikających z ewidencji księgowej (dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla projektu „Inwestycja w przyszłość” wykazano w odrębnym bilansie) – str. 39 protokołu*

Sporządzać, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jeden bilans Urzędu Gminy ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.16. *Zinventaryzowanie na dzień 31 grudnia 2013r. środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony (w tym: budynków, budowli, maszyn i urządzeń technicznych oraz środków transportu), w drodze weryfikacji – str. 40 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony, inventaryzować w drodze spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

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

- 2.1.1. *Opodatkowanie w 2013 r. podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz gminnych budowli, mimo zwolnienia tych nieruchomości z podatku uchwałą Rady Gminy.*

*Dokonanie przypisu na koncie podatnika (Urzędu Gminy) na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., w której błędnie obliczono kwotę podatku (47.113 zł, zamiast 471.133 zł) – str. 44, 45 protokołu.*

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz gminne budowle zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 uchwały Nr LXIV/270/2010 Rady Gminy Turobin z dnia 28 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Turobin,

w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

W deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy wykazywać prawidłowo obliczony podatek do zapłaty, mając na uwadze, że deklaracja, jako dowód księgowy, powinna być rzetelna i wolna od błędów rachunkowych, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Turobin