

Lublin, 15 listopada 2010 r.

RIO – II – 601/35/2010

Pan Jacek Hura
Wójt Gminy Janów Podlaski
ul. Bialska 6 a
21 - 505 Janów Podlaski

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 9 czerwca do 17 sierpnia 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Piotr Wojczuk, Marcin Pachucki oraz Katarzyna Kułakowska – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janów Podlaski. Protokół omówiono i podpisano 17 września 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa bądź błędnej interpretacji, spośród których należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości w opracowaniu treści ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W zakresie nieprawidłowości, mających charakter incydentalny – lub które zostały wyeliminowane 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 wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe lub niekompletne opracowanie zakładowego planu kont budżetu gminy

i Urzędu Gminy, w wyniku:

- a) w zakresie budżetu gminy – wskazania nieprawidłowych zasad funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,*
- b) w zakresie Urzędu Gminy – nieopisania zasad: ewidencji zdarzeń na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej (w zakresie kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) oraz działania programu komputerowego „Posesja”, służącego do ewidencji księgowej podatków.*

Opracować w sposób prawidłowy zakładowy plan kont:

- budżetu gminy, przez określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób pozwalający na ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych,
- Urzędu Gminy przez, ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz sporządzenie opisu działania programu „Posesja”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz 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.) i zasadami funkcjonowania wymienionych kont, określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 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.”, w związku z przepisami § 27 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 5 lipca 2010 r.”

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 5 - 7 protokołu.

1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (w zakresie utworzenia i likwidacji lokat bankowych).

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do

stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ująć w zakładowym planie kont wszystkie stosowane konta i ustalić dla nich zasady klasyfikacji zdarzeń, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy – str. 5 protokołu.

1.3. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

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) operacje gospodarcze, polegające na pobraniu z rachunku bankowego środków pieniężnych do kasy ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem:

- wypłacenie środków z rachunku bankowego:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

b) odpisy – zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować zapisem:

Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

c) korektę (zmniejszenie) błędnie ustalonej wartości środka trwałego ujmować zapisem:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 011 „Środki trwałe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 - 12 protokołu.

1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. – str. 11 protokołu.

1.5. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy – należności długoterminowych w niewłaściwej pozycji.*

Sprawozdanie finansowe (bilans) sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., zgodnie z przepisami § 14 ust. 4 i § 15 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 12 - 13 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. *Wykazanie na 31.12.2009 r. jednostronnych sald kont rozrachunkowych (tzw. „persalda”).*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości; saldo Wn kont rozrachunkowych winno wykazywać stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i zakładowym planie kont, w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. Dostosować wykorzystywany w ewidencji księgowej program finansowo – księgowy do tych wymogów – str. 17 protokołu.

2.2. *Zaciągnięcie kredytu i pożyczki bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.) występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy –str. 20 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. *Ustalenie – przez wójta gminy – w „Instrukcji kontroli wewnętrznej gromadzenia dochodów, legalności i celowości wydatków, obiegu dowodów finansowo - księgowych i gospodarki materiałowej w Urzędzie Gminy” – terminu płatności podatków dla inkasentów.*

Dokonać zmiany postanowień części IX pkt 1 ppkt 6 „Instrukcji kontroli wewnętrznej gromadzenia dochodów, legalności i celowości wydatków, obiegu

dowodów finansowo - księgowych i gospodarki materiałowej w Urzędzie Gminy”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 30/2008 wójta gminy z 14 listopada 2008 r., przez wykreślenie zapisów o terminie płatności podatków dla inkasentów, mając na uwadze przepisy art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w myśl których terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy – str. 35 protokołu.

3.2. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., w wyniku niewyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości dla budowli związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem wsi w wodę, przez co zaniżono dane o 91.744,31 zł (w trakcie kontroli sprawozdanie skorygowano).*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „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).

Ponadto wyjaśnić, czy:

- istnieją budynki pozostałe lub ich części (stodoły, obory, szopy), stanowiące własność emerytów i rencistów, którzy przekazali gospodarstwa w zamian za rentę lub emeryturę na rzecz Skarbu Państwa, podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXI/220/2001 z dnia 21 listopada 2001 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Janów Podlaski, a następnie wezwać podatników do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej oraz art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków,
- za podstawę obliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjęto powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, a także o powierzchnię, od której naliczono ulgi z tytułu nabycia gruntów i ulgi żołnierskie.

Jeżeli okaże się, że za podstawę obliczenia skutków przyjęto nieprawidłową powierzchnię gruntów bądź budynków, sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejskowy w Białej Podlaskiej 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. 36 - 38 protokołu.

- 3.3. *Niezawieranie – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych zamieszczanych na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 54, 55, 57, 64, 67 protokołu.

- 3.4. *Bezpodstawne żądanie od wykonawców – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na budowę hali sportowej wraz z niezbędnymi urządzeniami infrastruktury technicznej w Janowie Podlaskim oraz przebudowę 4 ulic wraz z budową kanalizacji deszczowej w Janowie Podlaskim – zadanie II w ramach I etapu projektu budowa, przebudowa i modernizacja 7 z 15 ulic w Janowie Podlaskim – złożenia wraz z ofertą:*
- *tłumaczenia dokumentów sporządzonych w językach obcych na język polski –*
 dokonanego przez tłumacza przysięgłego,
 - *umowy regulującej współpracę podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie.*

Nie żądać od wykonawców tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym dokonanych wyłącznie przez tłumacza przysięgłego, ponieważ zapis taki nie znajduje uzasadnienia w przepisach § 6 ust. 4 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), które – w przypadku dokumentów sporządzonych w języku obcym – wymagają ich złożenia wraz z tłumaczeniem na język polski, nie wskazują jednak szczególnej formy tłumaczenia.

Od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia żądać umowy regulującej ich współpracę wyłącznie w sytuacji, jeżeli oferta tych wykonawców została wybrana i dopiero przed zawarciem umowy w sprawie

zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 57 - 58, 62 protokołu.

- 3.5. *Niewezwanie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia na budowę hali sportowej wraz z niezbędnymi urządzeniami infrastruktury technicznej w Janowie Podlaskim, do uzupełnienia wadliwego pełnomocnictwa wynikającego z umowy konsorcjum, (która – w przypadku spółki jawnej będącej uczestnikiem tego konsorcjum – została podpisana wyłącznie przez jednego z jej wspólników, niezgodnie z zasadami reprezentacji spółki, wynikającymi z dołączonego do umowy konsorcjum odpisu z KRS). Zamawiający uznał, że wadliwe pełnomocnictwo stanowi podstawę do odrzucenia oferty i nie wzywał wykonawców do uzupełnienia oferty także o inne brakujące lub wadliwe dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, efektem czego było bezpodstawne odrzucenie oferty tych wykonawców (przy czym nie miało to wpływu na wynik postępowania).*

Oferty odrzucać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 tej ustawy, przy czym – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 8 ustawy – odrzucać ofertę, jeżeli jest nieważna na podstawie przepisów odrębnych niż zawarte w powołanej ustawie.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne jest unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy – str. 59 - 60 protokołu.

- 3.6. *Nieopisanie warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa 4 ulic wraz z budową kanalizacji deszczowej w Janowie Podlaskim – zadanie II w ramach I etapu projektu budowa, przebudowa i modernizacja 7 z 15 ulic w Janowie Podlaskim” oraz sposobu dokonywania oceny jego spełniania – w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zadania – w sytuacji gdy od wykonawców żądano złożenia wraz z ofertą dokumentów potwierdzających spełnianie tego warunku, tj. wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności, jednak bez wskazania – iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu miał się wykazać wykonawca, by zamawiający uznał ten warunek za spełniony.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, w związku z przepisami art. 22 ust. 3 Prawa zamówień publicznych. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów dotyczących poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy – str. 62 protokołu.

4. W zakresie gospodarki składnikami majątku:

4.1. Niezamieszczenie w prasie ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała 10.000 euro.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm). – str. 71 protokołu.

4.2. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 011 „Środki trwale” i 013 „Pozostałe środki trwale” bez wskazania daty przyjęcia niektórych składników majątkowych do używania oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisów.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty

dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – str. 73 protokołu.

- 4.3. *Przypadki ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości niższej niż 3.500,00 zł i stopniowe dokonywanie odpisów umorzeniowych oraz ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości wyższej niż 3.500,00 zł i jednorazowe ich umorzenie w momencie wydania do używania.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie urządzenia i przedmioty, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie 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.), tj. 3.500 zł, a w przypadku, gdy wartość składników majątkowych jest niższa od tej kwoty – ujmować je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 74 protokołu.

- 4.4. *Ujęcie w ewidencji analitycznej gruntów wartości gruntów w jednej pozycji i kwocie. Ujmowanie rozchodu gruntów w ewidencji syntetycznej wg wartości równej cenie uzyskanej ze sprzedaży.*

Środki trwałe, w tym grunty stanowiące własność gminy, ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, przyjmując za podstawową jednostkę ewidencji pojedynczy element majątku trwałego, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) ustalić wartość poszczególnych działek i ująć ją w ewidencji księgowej. Środki trwałe, w tym grunty, winny być ujmowane w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

5 lipca 20106 r. i według tej wartości wyksięgowywane z tej ewidencji, np., w przypadku sprzedaży, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 75 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 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Janów Podlaski