



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

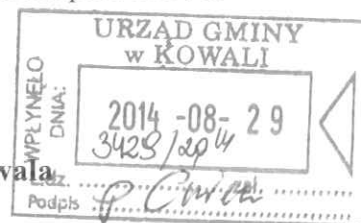
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK. 0920.35.2014

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2014 r.

Wójt Gminy Kowala



**Kowala Stępcina 105
26 – 624 Kowala Stępcina**

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 10.07.2014r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 14 kwietnia 2014r. do 10 lipca 2014r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

1. Stwierdzono: W 2013r. w jednostkach organizacyjnych Gminy nie zostały przeprowadzone kontrole zarządcze (str.3 protokołu).

Wnioskuje: Kontrolę zarządczą należy przeprowadzać w każdej jednostce organizacyjnej Gminy, do czego zobowiązuje art.68 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2. Stwierdzono: Sporządzane raporty kasowe nie zawierają opisu księgowania, pozycji oraz podpisu osoby wprowadzającej informacje do urządzeń księgowych (str.9 protokołu).

Wnioskuje: Sporządzając raporty kasowe przestrzegać art.23 ust.2 pkt1,2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)

Fim. **3. Stwierdzono:** Ewidencjonowanie w budżecie gminy otrzymywanych i rozliczanych dotacji na koncie 240 (str.10 protokołu).

Wnioskuje: Otrzymywane i rozliczane dotacje ewidencjonować w budżecie gminy na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” zgodnie z przyjętym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 87/2010 z dnia 30.12.2010r. planem kont oraz zasadą funkcjonowania powyższego konta zawartą w Załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz.289).

Fim. **4. Stwierdzono:** Brak zapisów księgowych w zakresie odpisów aktualizujących należności ewidencjonowanych na koncie 290 (str. 11 protokołu).

Wnioskuje: Odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonować na koncie 290- „Odpisy aktualizujące należności”, do czego zobowiązuje §8 ust.5 oraz zasada funkcjonowania konta 290-„Odpisy aktualizujące należności” określona Rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz.289).

Fim. **5. Stwierdzono:** Przekazanie 25% odpisu na ZFŚS dla przedszkola dn. 14.10.2013r. (str.12 protokołu).

Wnioskuje: Równowartość dokonanych odpisów należy przekazywać na rachunek Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, do czego zobowiązuje art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U z 2012r. poz.592 z późn. zm.)

Fim. **6. Stwierdzono:** Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków na kontach pozabilansowych 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (str.12 protokołu).

Wnioskuje: Ewidencję na koncie pozabilansowym prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania powyższego konta określonego w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., mając na uwadze §18 ust.2 rozporządzenia 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289)

Fim. **7. Stwierdzono:** Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty jej odbioru (str.13 protokołu).

Wnioskuje: Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z art.21 ust.1 pkt.4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Fin. **8. Stwierdzono:** Różnicę zapisów księgowych między ewidencją analityczną i syntetyczną prowadzoną na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str.13 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art.24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Fin. **9. Stwierdzono:** Różnicę między sprawozdaniem Rb-28S a ewidencją księgową w zakresie wykazanych zobowiązań (str. 13,14 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać §9 ust.1,2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz.119).

Osłatek **10. Stwierdzono:** W Zarządzeniu Nr 72/2010 z dnia 1.12.2010r. oraz Zarządzeniu Nr 111/2012 z dnia 20.11.2012r. Wójta Gminy Kowala nie został określony dzień spisywanego majątku, którego stan objęto ewidencją księgową (str.18,19 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art.26 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Fin. **11. Stwierdzono:** Nieprawidłowości przy dokonywaniu przypisów i odpisów:

- dokonywanie przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika pod inną datą aniżeli data złożenia deklaracji podatkowej (str. 25 protokołu)

-dokonywanie odpisu na kontach podatników umorzonego podatku w zobowiązaniu łącznym i od środków transportowych pod datą wystawienia, a nie doręczenia decyzji.(str. 35-37 protokołu)

Wnioskuje: Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów §4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.(tekst jednolity: Dz. U. z 2012r poz. 749 z późn. zm.)

Fin. **12. Stwierdzono:** Nieterminowe dokonywanie wpłat zainkasowanych kwot podatku przez inkasentów. na rachunek budżetu gminy. (str. 29 protokołu)

Wnioskuje: Egzekwować od inkasentów podatków obowiązek terminowego wnoszenia na rachunek budżetu gminy zainkasowanych kwot, stosownie do przepisu art. 47§4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.(tekst jednolity: Dz. U. z 2012r poz. 749 z późn. zm.) Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić zapłata podatku, chyba, że rada gminy ustali termin późniejszy.

Fin. **13. Stwierdzono:** Nieprowadzenie ewidencji rozliczeń z inkasentami z tytułu pobranych podatków na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisami na kontach podatników” z powodu nieujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy w/w/ konta. (str. 29 protokołu)

Wnioskuje: Uzupelnic zakladowy plan kont Urzedu Gminy o konto 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytul u pobranych przez nich podatkow podlegajacych przypisami na kontach podatnikow" zgodnie z przepisami art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 wrzesnia 1994r. o rachunkowosci (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z pozn. zm.) Ewidencje rozliczen z inkasentami prowadzic na koncie w/w, stosownie do przepisow §10 pkt 2, §12 ust. 1 pkt. 1 lit. b i ust. 3 oraz § 26 rozporzadzenia Ministra Finansow z dnia 25 pazdziernika 2010r. w sprawie zasad rachunkowosci oraz planu kont dla organow podatkowych jednostek samorzadu terytorialnego. (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

14. Stwierdzono: Przyjmowanie wp lat podatkow przez inkasentow od podatnikow na drukach, ktore nie byly uje te w wewnetrznych regulacjach prawnych t.j. Zarzadzeniu Nr 1/2011 W ojta Gminy Kowala z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie ustalenie zasad rachunkowosci stosowanych w Urzedzie Gminy Kowala. (str. 29 protokolu)

Wnioskuje: Do poboru podatkow stosowac kwitariusze przychodowe lub wewnetrzne dowody wp lat, stosownie do przepisow §4 ust. 2 pkt. 1 i §4 ust. 4 majac na uwadze §6 rozporzadzenia Ministra Finansow z dnia 25 pazdziernika 2010r. w sprawie zasad rachunkowosci oraz planow kont dla organow podatkowych jednostek samorzadu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

15. Stwierdzono: Wydawanie decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozkladania na raty podatku od nieruchomosci, podatku rolnego, podatku lesnego i podatku od srodkow transportowych, bez zebranego materia lu dowodowego, uzasadniajacego udzielenie ulgi. (str. 35-39 protokolu)

Wnioskuje: Decyzje w sprawie ulg w zaplacie podatkow podejmowac po przeprowadzeniu postepowania wyjasniajacego, majacego na celu ustalenie, czy zachodza przeslanki waznego interesu publicznego podatnika lub interesu publicznego, z uwzglednieniem zasady pisemnego zalatwiania spraw podatkowych w zwi azku z przepisami art. 67a§1, art. 122, art. 126, art. 187§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r poz. 749 z pozn. zm.)

16. Stwierdzono: Udzielanie ulg podatnikom prowadzacy m dzialalnosc gospodarcza poprzez wydawanie decyzji w sprawie umorzenia zaleglosci w podatku od nieruchomosci, od srodkow transportowych, odroczenia i rozkladania na raty podatku od srodkow transportowych, bez stosowania przepisow o pomocy publicznej. (str. 35,37-39 protokolu)

Wnioskuje: Decyzje w sprawie ulg w zaplacie podatkow podejmowac po przeprowadzeniu postepowania wyjasniajacego, majacego na celu ustalenie, czy udzielone umorzenie, rozlozenie na raty czy odroczenie terminu platnosci stanowi pomoc publiczna w rozumieniu art.107 ust.1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004r. Nr 90 poz. 864/2 z pozn. zm.) oraz czy zachodza przeslanki waznego interesu podatnika lub interesu publicznego, z uwzglednieniem zasady pisemnego zalatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej w zwi azku z art. 67a§1, art. 126 i art. 187§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r poz. 749 z pozn. zm.)

W przypadku, gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc publiczna udziela c jej z zastosowaniem przepisow o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach okreslonych w bezposrednio obowiazujacych aktach prawa wspolnotowego zgodnie z art. 67b§1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

17. Stwierdzono: Nieprawidlowosci w zakresie udzielania ulg w zaplacie podatkow, polegajace na wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia podatku rolnego, lesnego i od

nieruchomości na wniosek podatnika, ubiegającego się o umorzenie tylko podatku rolnego. (str. 35-36 protokołu)

Wnioskuje: Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210§1 pkt 5 w związku z art. 210§4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r poz. 749 z późn. zm.) powinno dotyczyć żądania podatnika i nie powinno dotyczyć spraw, które nie były przedmiotem złożonego wniosku.

18. Stwierdzono: Ewidencjonowanie wpłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z pominięciem konta 221-”Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 41 protokołu)

Wnioskuje: Ewidencję wpłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzić na koncie 221”Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonym w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczegółowych 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 2013r. poz. 289)

19. Stwierdzono: Nieprawidłowo ustalono wartość nowego środka trwałego (sprężarki) poprzez nie zaksięgowanie nakładu kosztu jego montażu, koniecznego dla uzyskania środka trwałego zdolnego do użytkowania. (str. 45 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać prawidłowej ewidencji środków trwałych na kontach księgowych urzędu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną i zasadami funkcjonowania wskazanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze definicję środków trwałych określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r. poz. 330, z późn. zm.).

20. Stwierdzono: Bezpodstawne wydatkowanie z budżetu gminy na zakup sprzętu przeciwpożarowego, środków finansowych za fakturę wystawioną nie na Urząd Gminy, lecz na OSP z terenu Gminy Kowala, a w następstwie wprowadzenie poniesionych nakładów do ewidencji księgowej Gminy. W powyższej sprawie Gmina nie zawarła żadnej umowy, w której zostałyby określone zasady zakupu sprzętu, w tym m.in. jego finansowania (str.13,47 protokołu).

Wnioskuje: Wydatków dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na uwadze wymogi dla dowodów księgowych określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 1 tej ustawy. W sytuacji gdy nabywcą zgodnie z treścią faktury nie jest Urząd Gminy lecz inny podmiot nie będący jednostką organizacyjną Gminy, wydatków na powyższe cele dokonywać na zasadach określonych dla udzielania i rozliczania

dotacji zgodnie z art. 250-253 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

Fin. **21. Stwierdzono:** Rachunki dotyczące odbytych podróży służbowych w miesiącu kwietniu 2013 r. złożone do rozliczenia w miesiącu kwietniu (nr 129, 159, 160, 161, 162, 163) oraz w dniu 02 maja (rachunek 164) nie księgowano na koncie rozrachunkowym w miesiącu odbycia podróży służbowej lecz, bezpośrednio w koszty i jako wydatki miesiąca maja 2013 r. (str. 47 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać art. 20 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

Oświek **22. Stwierdzono:** Zapłacono za rachunek koszty podróży służbowej nr 129, który został złożony przez pracownika po upływie 14 dni od zakończenia tej podróży. (str. 47 protokołu).

Wnioskuje: Zobowiązać pracowników do rozliczania i składania delegacji służbowych w terminie określonym przez § 5.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Org. i t. **23. Stwierdzono:** Brak kontrasygnaty na umowach o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. (str. 48 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.)

Zam. p. **24. Stwierdzono:** W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dowóz dzieci do szkół wraz z odwozem w okresie 2014-2016 bez uzasadnienia tego faktu w dokumentacji przetargowej ustalono warunek, że autobusy nie mogą być starsze niż 10 lat. Obowiązujące w Polsce prawo ruchu drogowego nie zabrania używania do tego celu pojazdów starszych. Istotnym w tym zakresie jest stan techniczny pojazdu potwierdzony przez zgodne z przepisami przeprowadzone badania techniczne pojazdów (str. 57 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 7 ust. 1 w powiązaniu z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Zam. p. **25. Stwierdzono:** Publikację o udzieleniu zamówienia publicznego dowozu dzieci do szkół wraz z odwozem w okresie 2014-2016 zamieszczono w dniu 14 lutego 2014 r. tj. dopiero po upływie ponad dwóch miesięcy od chwili zawarcia umowy (str. 60 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Zam. p. **26. Stwierdzono:** W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dowóz dzieci do szkół wraz z odwozem w okresie 2014-2016 nie dołączono do protokołu z postępowania wymaganych załączników (str. 60 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Zam. p. **27. Stwierdzono:** Po wyłonieniu wykonawcy na realizację zamówienia publicznego na dowóz dzieci do szkół wraz z odwozem w okresie 2014-2016 nie dokonano niezwłocznego zwrotu wadliwych przetargowych. (str. 60 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 46 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

28. Stwierdzono: Wójt gminy zawarł w 2013 r. umowę na dowóz dzieci do szkół w latach 2014-2016 bez upoważnienia do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy (str. 60 protokołu)

Wnioskuje: Zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy zarząd jednostki samorządu terytorialnego może zaciągać wyłącznie na podstawie upoważnienia od Rady Gminy, co wynika z art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) mając na uwadze art. 226 ust. 4 wymienionej ustawy.

29. Stwierdzono: Nie księgowano na bieżąco na kontach 998 oraz 999 zpk. zaangażowania wydatków budżetowych (str. 60 protokołu).

Wnioskuje: Na koncie zaangażowania wydatków budżetowych księgować wartość zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność poniesienia wydatków w roku bieżącym, bądź w latach następnych zgodnie z treścią ekonomiczną kont określoną w rozdz. 2 ust. 2 pkt 9 z załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289)

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

30. Stwierdzono: Niezamieszczenie daty wpływu na dokumentach złożonych przez PPHU "BILFACH" Daniel Bilski, potwierdzających posiadanie samochodu o ładowności nie większej niż 10t. oraz wagi do ważenia kruszywa, wezwanego przez zamawiającego do uzupełnienia dokumentów w złożonej ofercie. (str.56 protokołu)

Wnioskuje: Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów §42 ust. 2 związku z przepisami §7 pkt 6 Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.)

31. Stwierdzono: Niezałączenie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącej zadania „Remont i adaptacja budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na Dom Pamięci Księdza Romana Kotlarza”, zamieszczonej na stronie internetowej urzędu, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, a załączonej do specyfikacji dostępnej w siedzibie zamawiającego, za pomocą których opisany został przedmiot zamówienia. (str. 69 protokołu)

Wnioskuje: W specyfikacji na roboty budowlane, bez względu na sposób jej udostępniania wykonawcom, zamieszczać wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, dokonany w sposób wskazany w przepisach art. 36 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 31 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm)

32. Stwierdzono: Nie zawarcie w kosztorysie inwestorskim zamówienia „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach”, ogólnej

charakterystyki obiektu lub robót, a także krótkiego opisu technicznego wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót. Następstwem w/w nieprawidłowości jest brak możliwości ustalenia zakresu prac objętych termomodernizacją. (str. 62 protokołu)

Wnioskuje: W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami §7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004r. 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)

33. Stwierdzono:

Zamawiający – Gmina Kowala – prowadząc postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego ustawy prawo zamówień publicznych nie zwracał się do oferentów o uzupełnienie złożonych przez nich ofert o dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, a w szczególności:

- ROB-BUD Robert Faryna, którego ofertę wybrano do realizacji zadania „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach” do jej uzupełnienia o opłaconą polisę od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę 500000,00zł. związanej z przedmiotem zamówienia (cz. X pkt 4.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia i pkt III. 3.5. ogłoszenia o zamówieniu) w sytuacji, gdy ze złożonego dokumentu nie wynikał fakt jej opłacenia oraz opiewał na kwotę 200000,00zł. zamiast na 500000,00zł. (str. 64 protokołu)

- Piekarnia Transport Samochodowy Beata Chełmińska w Kotarwicach - do dostarczenia wykazu pojazdów nie starszych niż 10 lat, oraz PKS Sp. z o.o. w Radomiu o uzupełnienie dokumentów o prawie dysponowania osobami kierowców i opiekunów posiadających wymagane uprawnienia, których obowiązek złożenia wraz z wypełnionymi drukami nr 7 i 8 stanowiącymi załączniki specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w postępowaniu dot. dowozu dzieci do szkół wraz z odwozem w okresie 2014-2016, wynikał z tejże specyfikacji. Zamawiający odrzucił tylko pierwszą spośród ww. dwóch złożonych ofert. Faktycznie obie oferty podlegały odrzuceniu (oba oferenci nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu), co powinno skutkować unieważnieniem postępowania z powodu braku ważnych ofert podlegających ocenie. (str. 57 protokołu).

Wnioskuje: Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm) wzywać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych do ich złożenia w wyznaczonym terminie.

Złożona przez wykonawcę polisa ubezpieczeniowa, jeżeli nie wynika z niej fakt jej opłacenia, nie odpowiadała wymogom określonym w przepisach §1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009r. 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) a obecnie określonych w przepisach §1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 2013 r. poz. 231). Wraz ze złożoną polisą wykonawca powinien przedłożyć dokument potwierdzający fakt opłacenia składki w całości bądź I raty, gdyż bez tego dokumentu zgodnie z art. 814 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz. U. 2014 r. poz. 121) nie rozpoczyna się odpowiedzialność ubezpieczyciela. W związku z tym, że wartość zamówienia „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach” stanowiła 82764,89zł. netto, czyn ten stanowił do dnia 16 kwietnia

2014 r., naruszenie art. 17 ust. 1c ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 168)
Opiekunowie dzieci przewożonych autobusami lub kierowcy autobusów powinni posiadać uprawnienia wynikające z art. 6 ust. 1 pkt 6 i 7 i ust. 3a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz. U. 2012r. poz. 1137 z późn. zm.)
Wykluczać z postępowania wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt. 4 a ich oferty odrzucać stosownie do postanowień art. 24 ust.4 ww. ustawy. W przypadku braku ważnych ofert podlegających ocenie, postępowanie unieważniać zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt. 1 ww. ustawy.

kom. p. **34. Stwierdzono:** Zawarcie umowy Nr 116/2013 dnia 2.09.2013r. z firmą ROB-BUD Robert Faryna, na roboty dodatkowe zadania „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach”, w trybie z wolnej ręki:

- bez szczegółowego określenia rodzaju robót, które należy wykonać (w umowie wskazano, że zakres rzeczowo-finansowy określa kosztorys ofertowy)
- bez wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu
- bez sporządzenia protokołu postępowania
- bez zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP (str. 65 protokołu)

Wnioskuje: W umowach o roboty budowlane każdorazowo wskazywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący przedmiot zamówienia, mając na uwadze przepisy art.647 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny¹ (tekst jednolity: Dz. U. 2014 poz. 121 z późn. zm.) w związku z art. 139 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm.), stosownie do których, przez umowę o roboty budowlane wykonawca zobowiązuje się do oddania przewidzianego w umowie obiektu wykonanego zgodnie z projektem i zasadami wiedzy technicznej.

Przy udzielaniu zamówień w trybie zamówienia z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w szczególności:

- egzekwować od wykonawcy zadania obowiązek złożenia najpóźniej wraz z zawarciem umowy oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych
- sporządzać protokół postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieszczać ogłoszenie o udzielonym zamówieniu w BZP stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 w/w ustawy.

kom. p. **35. Stwierdzono:** Nieżądanie od wykonawców zadań: Remont i adaptacja budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na Dom Pamięci Romana Kotlarza, Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach, Budowa drogi gminnej Kończyce-Kolonia, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia złożenia kosztorysu ofertowego, pomimo tego, że kosztorys ten miał dla zamawiającego istotne znaczenie z punktu widzenia sposobu rozliczania zadania co wynikało z :

- wpisania do wzoru umowy załączonej do specyfikacji oraz umowy z wykonawcą kosztorysu ofertowego, jako dokumentu określającego zakres zleconych robót budowlanych
- rozliczenia wykonawcy na podstawie kosztorysów powykonawczych. (str. 19, 65 i 71 protokołu)

Wnioskuje: W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać kompletnie sporządzony opis sposobu przygotowania oferty oraz sposób obliczania ceny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 10 i 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm.). Znaczenie kosztorysu ofertowego załączonego do oferty ma ścisły związek z rodzajem przewidywanego wynagrodzenia wykonawcy. W przypadku wynagrodzenia kosztorysowego, kosztorys ofertowy stanowi treść oferty, jest bowiem wyznacznikiem przedmiotu zamówienia i w związku z tym powinien być żądany wraz z ofertą, a żądanie to powinno znaleźć się siwz. W przypadku zaś wynagrodzenia ryczałtowego kosztorys ofertowy o ile w ogóle występuje nie ma znaczenia i nie musi być żądany od wykonawców, bowiem wyznacznikiem przedmiotu zamówienia jest jego opis przygotowany przez zamawiającego.

Zam. p. **36. Stwierdzono:** Nie zawarcie w zawiadomieniach przesłanych wykonawcom o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Kończyce-Kolonia”, „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach”, „Zakup kruszywa” terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta. (str. 56, 64 i 67 protokołu)

Wnioskuje: W zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazywanych wykonawcom, którzy złożyli oferty, zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm)

Zam. p. **37. Stwierdzono:** Bezpodstawne żądanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia od wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia: „Zakup kruszywa”, „Budowa drogi w miejscowości Kończyce-Kolonia”, złożenia wraz z ofertą podpisanego wzoru umowy. (str. 55 i 67 protokołu)

Wnioskuje: Od wykonawców zamówień publicznych, żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm) i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009r. 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), zmienione rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. 2013r. poz. 231).

Zam. p. **38. Stwierdzono:** Nie udokumentowanie faktu, daty i godziny wpływu ofert poprzez niezachowanie kopert, w których zostały złożone oferty wykonawców w postępowaniach na wykonanie zadań: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Kończyce-Kolonia”, „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach”, „Zakup kruszywa”. (str. 55, 63 i 67 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać zasady pisemności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyrażonej w przepisach art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm). W tym celu należy dokumentować fakt, datę i godzinę złożenia ofert do protokołu postępowania przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy w/w.

Temp. **39. Stwierdzono:** Niewłaściwe ustalenie wartości szacunkowej zamówień n/w:

- „Dowóz i odpóz uczniów wraz z opieką zapewnioną przez wykonawcę zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do placówek na terenie Gminy Kowala”, polegającej na wyrażeniu szacunkowej wartości zamówienia w euro obliczonej od wartości brutto zamówienia,
- „Budowa drogi w miejscowości Kończyce-Kolonia”, polegającej na ustaleniu szacunkowej wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania,
- „Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach”, polegającej na ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia uzupełniającego w wysokości 50% zamówienia podstawowego brutto (str. 51, 61 i 65-66 protokołu).

Wnioskuje: Szacunkową wartość zamówienia publicznego ustalać, jako całkowite wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm). W przypadku ustalenia szacunkowej wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane, dokonywać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 w/w ustawy.

Temp. **40. Stwierdzono:** Zawarcie umowy na wykonanie zadania publicznego „Remont i adaptacja budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na „Dom Pamięci Księdza Kotlarza”, z wykonawcą niezgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia i złożoną ofertą:

- w zawartej Umowie Nr 9/2013 dnia 5.09.2013r. określono termin wykonania zamówienia do 20.10.2013r., który był niezgodny z terminem zakończenia zadania określonym w specyfikacji i ofercie wykonawcy t.j. do 15.10.2013r. (str. 71 protokołu)

Wnioskuje: Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 907 z późn. zm.).

Temp. **41. Stwierdzono:** Sporządzenie Protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (dotyczy zamówienia: Dowóz i odpóz uczniów wraz z opieką zapewnioną przez wykonawcę zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do placówek na terenie Gminy Kowala, Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach) przez pracownika, który nie był członkiem Komisji przetargowej ustalonej Zarządzeniem Wójta Nr 24/2013 z dnia 10.04.2013r. i Nr 26/2013 z dnia 17.04.2013r. (str. 53 i 64 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać zapisów określonych Zarządzeniem Wójta Nr 24/2013 z dnia 10.04.2013r. i Nr 26/2013 z dnia 17.04.2013r.

W zakresie gospodarki mieniem

Bud. **42. Stwierdzono:** Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomości, służących jednostkom organizacyjnym gminy n/w do wykonywania ich statutowej działalności: - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowali.

- Publiczne Przedszkole w Kowali
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowali
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Mazowszanach

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Młodocinie Mniejszym
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bardzicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kończycach-Kolonii
- Publiczne Gimnazjum w Parznicach
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kowali. (str. 79 protokołu)

Wnioskuje: Uregulować formę władania nieruchomościami będącymi w posiadaniu jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 18 i art. 45 ustawy z dnia 24 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 518 z późn. zm.)

Bud. **43. Stwierdzono:** Naruszenie kompetencji Rady Gminy Kowala w zakresie:

- oddania w najem lokali użytkowych bez zgody Rady Gminy
- oddania w najem lokali użytkowych na czas nieokreślony bez przeprowadzonego przetargu. (str.80-81 protokołu)

Wnioskuje: Przy wynajmowaniu lokali użytkowych przestrzegać art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a, ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 594 z późn. zm.) Umowy najmu lokali użytkowych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, stosownie do przepisów art. 37 ust.4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 518 z późn. zm.)

Fin. **44. Stwierdzono:** Niepobieranie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowo uiszczanych opłat czynszu za lokale użytkowe, mieszkalne i dzierżawę gruntu.(str. 81-83 protokołu)

Wnioskuje: Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych, pobierać odsetki za zwłokę w wysokości wynikającej z umowy, 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 Kodeks cywilny¹ (jednolity tekst: Dz. U. 2014r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013r. poz. 885 z późn. zm.) Naliczyć i wyegzekwować należne gminie odsetki.

Bud. **45. Stwierdzono:** Nie uwzględnienie czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokali mieszkalnych w stawce czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu.(str. 82 protokołu)

Wnioskuje: W lokalach wchodzących w skład gminnego zasobu mieszkaniowego, ustalić stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową, a w szczególności położenia budynku, położenia lokalu w budynku, wyposażenia budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stanu i ogólnego stanu technicznego budynku, stosownie do przepisów art.7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. (jednolity tekst: Dz. U. 2014r. poz. 150 z późn. zm.)

Bud. **46. Stwierdzono:** Wystawianie faktur za dzierżawę gruntu Polskiej Telefonii Komórkowej-Centertel Sp. z o. o. w terminach innych, aniżeli określonych w zawartej umowie, co utrudnia ustalenie terminowości dokonanych opłat za dzierżawę gruntu. (str. 81 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać zapisów zawartych umów.

Fin. **47. Stwierdzono:** Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu wpłaty opłat za centralne ogrzewanie w §0750, a nie w §0830 „Wpływy z usług” k. b. (str. 83 protokołu)

Wnioskuje: Dochody z tytułu wpływów z usług, klasyfikować w §083 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.)

Osio. **48. Stwierdzono:** Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych w wyniku:
- prowadzenia ewidencji analitycznej gruntów bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek (str.85 protokołu),

- nieujęcia wartości wszystkich gruntów stanowiących własność gminy (str.85 protokołu),

Wnioskuje: Każdą działkę, stanowiącą odrębną nieruchomość, ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, w oddzielnej pozycji zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 242, poz.1622) w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Ewidencję środków trwałych prowadzić tak, aby stanowiła ona aktualny wykaz posiadanych składników majątkowych, zapewniając rzetelność ksiąg rachunkowych w rozumieniu art.24 ust.2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności ująć w ewidencji księgowej urzędu wartość gruntów, będących własnością gminy (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Osio. **49. Stwierdzono:** W książkach inwentarzowych brak jest podsumowań rocznych oraz narastająco majątku, którego gmina jest właścicielem (str.85 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 24 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Osio. **50. Stwierdzono:** W książce inwentarzowej środków trwałych (grupa „O”) stosowano wymazywania korektorem (str.85 protokołu).

Wnioskuje: Przy stwierdzonych błędach w zapisach przestrzegać art. 25 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Osio. **51. Stwierdzono:** W ewidencji analitycznej środków trwałych zmniejszenia wartości gruntu dokonano w wartości wynikającej z aktu notarialnego (str.85 protokołu).

Wnioskuje: Zmniejszenia wartości gruntów z tytułu sprzedaży dokonywać na podstawie wartości początkowej, wynikającej z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” określona w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289).

7 im. **52. Stwierdzono:** Ewidencjonowanie w urządzeniach księgowych zakupionych oraz nieodpłatnie nabytych środków trwałych z kilkumiesięcznym opóźnieniem (str.85 protokołu).

Wnioskuje: Zakupiony jak również nieodpłatnie nabyty środek trwały ewidencjonować w urządzeniach księgowych w tym samym miesiącu, do czego zobowiązuje art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

05W. **53. Stwierdzono:** Analiza stawek umorzenia rocznego wykazała nieprawidłowości w stosowanej wysokości stawek umorzenia rocznego (str.85,86 protokołu).

Wnioskuje: Przeprowadzić analizę stawek amortyzacyjnych. Wielkość naliczonego umorzenia rocznego doprowadzić do zgodności z obowiązującym wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.) w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289).

W zakresie rozliczeń jednostki samorząd terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

54. Stwierdzono: Organ wykonawczy nie określił zasad i trybu przekazywania oraz sposobu rozliczania dotacji podmiotowej przekazywanej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, której organizatorem jest Gmina (str.88 protokołu).

Wnioskuje: Na mocy art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w związku z art. 126 i 218 wymienionej ustawy oraz art. 30 ust. 2 pkt. 2 i 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U z 2013 roku, poz. 594 ze późn. zm.), ustalić w formie pisemnej zasady przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych. Przestrzegać także przepisów art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 u.f.p celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- 1/ Wójt Gminy
- 2/ Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski

