

Lublin, 5 października 2011 r.

RIO – II – 601/28/2011

Pan Jan Łukasik
Wójt Gminy Wola Uhruska
ul. Parkowa 5
22 - 230 Wola Uhruska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 czerwca do 2 sierpnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Uhruska. Protokół kontroli omówiono i podpisano 10 sierpnia 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzenie na koniec 2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str.10 protokołu.

1.2. *Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje gospodarcze związane z przyjmowaniem do kasy wpłat dochodów budżetowych i ich odprowadzeniem na rachunek bankowy ujmować na kontach:

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (dochody przypisane) lub

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (dochody nieprzypisane),

- odprowadzenie wpłat z kasy na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

b) naliczenie wynagrodzeń pracowników ujmować (w kwocie brutto wg listy płac):

Wn 404 „Wynagrodzenia”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

c) operacje gospodarcze związane z opłacaniem z tytułu umowy ubezpieczenia majątkowego ewidencjonować:

- kwota składki, w wysokości należnej za dany rok:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zapłata składki:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 12, 13, 24, 25 protokołu.

1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki”.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.14 protokołu.

1.4. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2010 r. (w kolumnie „Stan na koniec roku”) zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 130.000 zł) jako długoterminowych.

Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2010 r., kwoty zahipotekowanych należności podatkowych w niewłaściwej pozycji.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

Kwoty zahipotekowanych należności podatkowych wykazywać w bilansie Urzędu Gminy w wierszu B.II.1.4. „Pozostałe należności”, zgodnie z wzorem tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 15 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieprzeprowadzanie w 2010 r. doraźnych kontroli kasy.

Przeprowadzać przynajmniej dwa razy w roku doraźne kontrole kasy, stosownie do postanowień pkt V „Instrukcji obiegu i kontroli gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 8/2008 Wójta Gminy Wola Uhruska z 22 stycznia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu gminy Wola Uhruska i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Wola Uhruska, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 18 protokołu.

2.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

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

ustawy o finansach publicznych.

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str.22, 25 protokołu.

- 2.3. *Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym (wynikającym z dokumentów źródłowych) a ewidencyjnym rozrachunków ujętych na kontach 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”, a w konsekwencji wykazanie na tych kontach nierealnych sald (odpowiednio – nie wykazano należności w kwocie 7.843 zł oraz wykazano nieistniejące zobowiązanie w kwocie 5.000 zł).*

Inwentaryzację należności i zobowiązań metodą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 tej ustawy – str. 23 – 26 protokołu.

3.1. W zakresie dochodów budżetu:

3.1.1. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- *dokonywanie zapisów na szczegółowych kontach podatników podatku od środków transportowych bez wskazania rodzaju dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu,*
- *księgowanie przypisów podatku na podstawie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, wystawionych na zmarłego podatnika, na koncie prowadzonym dla tego podatnika (przypadki).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie wystawionej i doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu

terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze, że stroną w postępowaniu podatkowym – zgodnie z przepisami art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – jest podatnik, płatnik, inkasent lub ich następca prawny, a także osoby trzecie, o których mowa w art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej, które – z uwagi na swój interes prawny – żądają czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego i od nieruchomości, którymi są - zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (nieruchomości).

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane przez niego zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 31, 36, 38, 39 protokołu.

3.1.2. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych oraz niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia (przypadki).

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysłać upomnienie, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

W ewidencji wysłanych upomnień zamieszczać datę doręczenia upomnienia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,

w związku z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia – str. 36, 38 - 40 protokołu.

3.1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – według dłużników.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa – str. 42 protokołu.

3.1.4. Ustalenie wartości nieruchomości gruntowej, przeznaczonej do sprzedaży na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego.

Operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy – str. 44 protokołu.

3.1.5. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów ustnych nieograniczonych, polegające na:

- niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu i protokołach z przeprowadzonych przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu – informacji o miejscu wniesienia wpłaty wadium oraz terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,*
- niesporządzaniu protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości podawać informacje wymagane przepisami § 13 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.), w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz miejscu wniesienia wadium (§ 13 pkt 2, 3 i 5) rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości, w ogłoszeniu o przetargu zamieszczać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, w którym zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia, w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 10 ust. 1 pkt 3 i 4) – str. 44, 45 protokołu.

3.1.6. Nieoznaczenie nazwą jednostki ewidencji analitycznej rozrachunków z tytułu dochodów za dzierżawę gruntów i niedokonywania jej otwarcia i zamknięcia.

Księgi rachunkowe, w tym konta ksiąg pomocniczych, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każdą luźną kartę kontową), zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego i zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 46 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetu:

3.2.1. Ustalenie wartości zamówienia na zakup samochodu śmieciarki z przyczepką oraz pojemników do zbierania odpadów na 9 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

Ustalenia wartości zamówienia, którego przedmiotem są dostawy lub usługi dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenia – przed wszczęciem postępowania dokonywać odpowiedniej zmiany wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych - str. 57 protokołu.

3.2.2. Bezasadne żądanie od wykonawców – w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zakup samochodu śmieciarki z przyczepką oraz pojemników do zbierania odpadów – złożenia wraz z ofertą:

- *aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, w sytuacji gdy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania przepisy nie przewidywały możliwości żądania takiego zaświadczenia na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu,*
- *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz 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).

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że:

- *żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) jest bezasadne – wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 tej ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),*
- *żądanie od wykonawców aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nie znajduje podstaw w przepisach powołanego rozporządzenia – str. 58, 59 protokołu.*

3.2.3. Niedokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu na zakup samochodu śmieciarki z przyczepką oraz pojemników do zbierania odpadów, w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącą do zmiany treści tego ogłoszenia (zmiana dotyczyła okresu ważności odpisu z właściwego rejestru lub aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej).

Jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający dokonuje zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu - zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 1 tej ustawy - str. 59 protokołu.

3.2.4. Zamieszczenie (na stronie internetowej) informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na zakup samochodu śmieciarki z przyczepką oraz pojemników do zbierania odpadów kilkanaście dni po wyborze oferty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, w szczególności określonej w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać na stronie internetowej niezwłocznie po jej wyborze, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy - str. 60 protokołu.

3.2.5. Dopuszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę układu komunikacyjnego, ul. Spacerowa w Woli Uhruskiej - możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, mimo nieokreślenia ich przedmiotu oraz wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego), które wskazano w ogłoszeniu o zamówieniu.

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy – str. 61 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta „Środki trwałe” bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu. Ujęcie wartości kilku działek gruntu w jednej pozycji.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Nieruchomości (w tym grunty) ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 66, 67 protokołu.

4.2. *Ujmowanie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących nabycia składników majątkowych pod inną datą niż na koncie syntetycznym.*

Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 013 (o kwotę 411,02 zł) na 31 grudnia 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 69, 70 protokołu.

4.3. *Ujmowanie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” kosztów zakupu rocznych licencji i rocznych abonamentów za korzystanie z oprogramowania. Zwiększenie wartości początkowej zakupionego oprogramowania o wartość jego modyfikacji.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, natomiast wydatki ponoszone na zakup rocznej licencji i abonamentu za korzystanie z oprogramowania ewidencjonować na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zakupione wartości niematerialne i prawne ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, stanowiącej cenę ich nabycia (tj. kwotę należną sprzedającemu), stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając że wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych nie zwiększają koszty ich modyfikacji, w związku z art. 33 ust. 1 tej ustawy – str. 71, 72 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 Wola Uhruska