

Lublin, 22 lipca 2011 r.

RIO – II – 601/14/2011

**Pan Stanisław Wójcicki**  
Wójt Gminy Kurów  
ul. Lubelska 35  
24 - 170 Kurów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 marca do 12 maja 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kurów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 maja 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia miały charakter incydentalny. Niektóre z nich zostały wyeliminowane po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 1997 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. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności:

a) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego dotyczą – zapisem:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności bezpośrednio na rachunek bankowy wspólny dla budżetu i Urzędu Gminy:

\* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

\* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, 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. 11 ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa;

b) dla zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat oraz korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta;

c) dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ujmować:

- wpływ dochodów budżetu gminy pobieranych przez urzędy skarbowe:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”

- rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdań przekazanych przez urzędy skarbowe:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

d) ewidencję zaciągniętych pożyczek prowadzić na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” oraz przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 6 - 8 i 19 protokołu.

1.2. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2010 r., zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 804.800,00 zł) jako zobowiązań długoterminowych.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania określonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 13 protokołu.

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

2.1. *Niezamieszczanie - na dowodach KP „Kasa przyjmie” i bankowych dowodach wpłat gotówkowych - miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację.*

Na każdym dowodzie księgowym zamieszczać miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowień § 4 ust. 12 „Instrukcji gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2004 Wójta Gminy Kurów z dnia 2 stycznia 2004 r. – str. 15 protokołu.

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

### **3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:**

### *3.1.1. Niewyegzekwowanie od osób fizycznych informacji podatkowych.*

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów 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.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach oraz informacji o lasach, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 22 protokołu.

### *3.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej) powinien wykazać w odrębnej informacji (deklaracji) – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Grunty, stanowiące odrębną własność osób fizycznych, opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z

przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. – str. 22, 23 protokołu.

### *3.1.3. Opodatkowanie osoby prawnej w drodze decyzji wymiarowej.*

Od stowarzyszenia, posiadającego – stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.) – osobowość prawną, egzekwować deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 23 protokołu.

### *3.1.4 Dokonanie przypisu podatków pod datą 1 stycznia 2010 r., mimo że deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie późniejszym.*

Przypisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonych deklaracji, w miesiącu ich wpływu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), a także art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 25 protokołu.

### *3.1.5. Wystawienie tytułów wykonawczych osobie fizycznej, posiadającej zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z lat 2003 – 2004 po kilku latach od ich powstania, a także niewystawienie upomnień i tytułów wykonawczych gminnej jednostce organizacyjnej, posiadającej zaległości w podatku od nieruchomości z 2007 r.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

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.) – str. 26, 28, 29 protokołu.

### *3.1.6. Nieopodatkowanie podatkiem od środków transportowych dwóch pojazdów.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Wezwać właścicieli środków transportowych, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 8 pkt 5 i 6 oraz art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku niezłożenia deklaracji, mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek za 2010 r. i lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 32 protokołu.

### *3.1.7. Niewskazanie – w podstawie prawnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od środków transportowych, wydanej na wniosek przedsiębiorcy – przepisów art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej oraz wskazanie w tej decyzji nieaktualnych przepisów (powołano art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej).*

W decyzjach w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym aktualną podstawę prawną (art. 210 § 1 pkt 4 ustawy); jako podstawę prawną decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, wydanej na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 oraz art. 67b § 1 powołanej ustawy, pamiętając że ulga w spłacie wydana na wniosek przedsiębiorcy może nie stanowić pomocy publicznej (art. 67b § 1 pkt 1) lub może stanowić pomoc de minimis (art. 67b § 1 pkt 2) albo pomoc publiczną na konkretne przeznaczenie (art. 67b § 1 pkt 3 lit. a - m) – str. 34 protokołu.

### *3.1.8. Bezpodstawne wykazanie – w sprawozdaniu Rb - PDP i Rb-27S (zbiorczym) za 2010 r. – w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności”, w wierszu "podatek od środków transportowych" kwoty odpowiadającej zaległościom podatnika na koniec 2010 r., któremu organ podatkowy*

*udzielił w trakcie roku ulgi w spłacie w postaci rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, przy czym termin płatności rat nadal przypadał w okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy).*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 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).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata zaległości. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów. (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit b „Instrukcji...”)

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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 protokołu.

### *3.1.9. Przypadki wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów; wydanie zezwolenia bez potwierdzenia daty jego odbioru.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 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.) i do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji bądź załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie

wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 38 protokołu.

### **3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:**

#### *3.2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.*

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.) – str. 40 protokołu.

#### *3.2.2. Niepodanie w ogłoszeniu o drugim przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości, w ogłoszeniu o przetargu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 45 protokołu.

#### *3.2.3. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych i w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu – terminu płatności innego niż wynikający z zawartych umów.*

W fakturach obciążających najemców lokali użytkowych oraz w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 669 § 1 ustawy Kodeks cywilny, w związku z przepisami art. 680 tej ustawy - str. 47 protokołu.

#### *3.2.4. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu, polegające na nieoznaczaniu tej ewidencji nazwą rodzaju księgi rachunkowej*



oraz niewprowadzeniu na konta poszczególnych najemców salda rozliczeń z roku ubiegłego i nieustaleniu na tych kontach stanu zaległości bądź nadpłat na koniec danego roku.

Księgi rachunkowe oznaczać nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową dochodów z tytułu najmu prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie rzeczywistego stanu rozrachunków z poszczególnymi najemcami, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe – w tym ewidencję szczegółową dochodów z tytułu najmu – zamykać na dzień kończący rok obrotowy, ustalając stan zaległości i nadpłat dla poszczególnych najemców i ujmować go w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 oraz art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z poszczególnymi najemcami – str. 48 protokołu.

### **3.3. W zakresie wydatków bieżących:**

#### *3.3.1. Nieprzekazanie do 31 maja 2010 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 75% równowartości naliczonych odpisów na ten fundusz.*

Do dnia 31 maja danego roku kalendarzowego przekazywać na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 75% równowartości naliczonych na ten rok odpisów na fundusz, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – str. 53 protokołu.

### **3.4. W zakresie wydatków majątkowych:**

#### *3.4.1. Niezawarcie – w kosztorysach inwestorskich zamówień pn. „Remont boisk sportowo – rekreacyjnych w miejscowości Kurów - Etap II” oraz "Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Płonki od km 0+000 do km 0+500, dz. Nr 422" – wszystkich wymaganych elementów, w tym: ogólnej charakterystyki obiektu lub robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, a także załączników w postaci założeń wyjściowych do kosztorysowania oraz kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analiz indywidualnych nakładów*

*rzeczowych oraz analiz własnych cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) – str. 60, 66 protokołu.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

*4.1. Ujęcie – pod datą 31 grudnia 2010 r. - na koncie 011 "Środki trwałe" przychodu środków trwałych ( m.in. nabytych nieodpłatnie na mocy decyzji Wojewody Lubelskiego i powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej gminy w latach 2005 – 2010), w wyniku przekazania do księgowości dokumentów, będących podstawą ich zaewidencjonowania w księgach rachunkowych 31 grudnia 2010 r.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 69 - 71 protokołu.

#### **5. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**

*5.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” bez wyodrębnienia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi, otrzymującymi środki na wydatki.*

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (szkołami) z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i w zakładowym planie kont – str. 74 protokołu.

5.2. *Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe.*

Rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 74, 75 protokołu.

Ponadto, w wyniku kontroli problemowej, przeprowadzonej w Zakładzie Usług Komunalnych w Kurowie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na:

*Ustaleniu i wypłaceniu kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Kurowie – w okresie od stycznia do listopada 2010 r. - dodatku funkcyjnego w wysokości zaniżonej co najmniej o 484,00 zł.*

Wysokość dodatku funkcyjnego kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Kurowie ustalać w granicach określonych w postanowieniach § 3 zarządzenia Nr 62/2009 Wójta Gminy Kurów z dnia 4 czerwca 2009 r. w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych podległych wójtowi gminy Kurów – w wysokości nie niższej niż 50% najniższego wynagrodzenia zasadniczego i nie wyższej niż 120% najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli w części B załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych w Kurowie zaniżoną kwotę dodatku funkcyjnego za okres od stycznia do listopada 2010 r. – str. 22 protokołu kontroli problemowej Zakładu Usług Komunalnych.

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 Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Kurów  
ul. Lubelska 35  
24 - 170 Kurów