

Lublin, 28 lipca 2010 r.

RIO – II – 601/22/2010

Pan Tomasz Pańczyk
Wójt Gminy Sułów
22 - 455 Sułów

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 29 marca do 18 maja 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Krystyna Dobrowolska, Katarzyna Stefańska i Edyta Gutalska - Konior – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sułów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 31 maja 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka w zasadzie prawidłowo realizuje swoje zadania, a ujawnione nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Niektóre z nich – po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – zostały wyeliminowane w trakcie kontroli i 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 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków

budżetowych roku bieżącego” (zapisów dokonywano tylko na stronie Ma tego konta).

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta – równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 9, 10 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych w raportach kasowych.

Raporty kasowe prowadzić na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 14, 15 protokołu.

2.2. Niezamieszczanie na drukach ścisłego zarachowania (KP „Kasa przyjmie”) podpisu osoby odpowiedzialnej za ich ewidencję.

Na drukach ścisłego zarachowania zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję tych druków, stosownie do postanowień pkt. 7 „Instrukcji ewidencji

i kontroli druków ścisłego zarachowania” z dnia 22 maja 2005 r. – str. 15 protokołu.

Ponadto, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, proponuję rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (w tym czeków gotówkowych, KP „Kasa przyjmie” i kwitariuszy przychodowych K-103) osobie innej niż kasjer – który jest jednocześnie upoważniony do ich pobierania i stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych – w związku z przepisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i standardem 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – str. 15, 16 protokołu.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1. Nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 28, 29 protokołu.

3.2. Niesystematyczne wystawianie osobom fizycznym upomnień i tytułów wykonawczych, w tym wystawianie niektórym podatnikom tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe po kilku latach od ich powstania, a także dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego w kwocie 295 zł.

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.).

W przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji, do zobowiązanego wysyłać upomnienia, 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.) – str. 32 - 34 protokołu.

3.3. *Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości w 2009 r. nieruchomości, będących w posiadaniu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.*

Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, które nie wywiązały się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 2010 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) – obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości wezwać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 35, 36 protokołu.

3.4. *Nieterminowe załatwianie spraw podatkowych w zakresie zwolnień z tytułu nabycia gruntów i umorzenia zaległości podatkowych.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wskazać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy – str. 38, 40 - 42 protokołu.

3.5. *Udzielanie zwolnień z tytułu nabycia gruntów z pominięciem przepisów o pomocy publicznej.*

Przy udzielaniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), uwzględniać informacje: „Pomoc publiczna w rolnictwie w formie zwolnień i ulg w podatku: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym” z 5 czerwca 2009 r. oraz „Intensywność pomocy na zakup użytków rolnych” z 11 marca 2010 r., zamieszczone na stronie bip.minrol.gov.pl zakładka „Pomoc publiczna w rolnictwie”, zgodnie z którymi zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów stanowią pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych i powinny być realizowane – w ramach wyłączeń grupowych – do wysokości

określonych w art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 z 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006 r.), przy czym pomoc ta podlega kumulacji z innymi formami pomocy inwestycyjnej z tytułu realizacji tej samej inwestycji – str. 38, 39 protokołu.

3.6. Prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych przy użyciu programu komputerowego niedopuszczonego do stosowania przez wójta gminy.

Księgi rachunkowe (przy użyciu komputera) prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, dopuszczonego przez kierownika jednostki do stosowania (wraz z aktualną wersją oprogramowania i datą rozpoczęcia jego eksploatacji), zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 43 protokołu.

3.7. Przypadki opodatkowania w 2009 i 2010 r. podatników podatku od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, przez co należny gminie podatek zaniżono o łączną kwotę 940 zł.

Zwracać uwagę na prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągniki siodłowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą) podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne, korzystać z uprawnienia do powołania biegłego lub biegłych w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy podatnik złoży deklarację, która nie zawiera obliczonej przez podatnika kwoty należnego podatku, wzywać podatnika do jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Rozważyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji określającej wysokość podatku od środków transportowych na 2009 r. właścicielowi pojazdu, wydanej z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3

Ordynacji podatkowej), a następnie określić w prawidłowy sposób wysokość podatku od środków transportowych.

Wezwać podatnika podatku od środków transportowych do uzupełnienia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 r. o kwotę należnego podatku, a także zweryfikować konto tego podatnika pod kątem zasadności dokonanego przypisu, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stanu rzeczywistego (do czego zobowiązują przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości) – str. 43 - 45 protokołu.

- 3.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, polegające na niebieżącym dokonywaniu przypisów oraz dokonaniu odpisu podatku pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości w tym podatku.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji oraz w miesiącu wpływu deklaracji podatkowej, na podstawie przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40. ust. 4. pkt 1. lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia – str. 44 - 46 protokołu.

- 3.9. *Nieprawidłowe naliczenie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego.*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilno - prawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, licząc je od dnia następującego po dniu, w którym świadczenie – zgodnie z postanowieniami umowy – miało być spełnione, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z przepisami art. 359 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U.

Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 49 protokołu.

3.10. Zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na czas nieokreślony bez zgody Rady Gminy.

Umowy najmu na czas nieoznaczony zawierać po uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do postanowień § 4 ust. 2 uchwały Nr XI/67/2008 Rady Gminy Sułów z dnia 13 lutego 2008 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania, najmu i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata przez Gminę Sułów – str. 51 protokołu.

3.11. Niewskazanie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu oraz niepodanie na stronach internetowych urzędu informacji o wywieszeniu tego wykazu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651), zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości w sposób wskazany w przepisach art. 35 ust. 1 ustawy – str. 52 protokołu.

3.12. Niezachowanie formy pisemnej i terminu zawiadomienia – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, w myśl których, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu – str. 53 protokołu.

3.13. Przypadek wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy

rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty w pełnej wysokości oraz pobranie jej w nieprawidłowej wysokości.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 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 roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 cytowanej ustawy – str. 55 protokołu.

3.14. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według dłużników.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzić według dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co – w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ma szczególne znaczenie, ponieważ stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na podstawie zezwolenia – str. 55 protokołu.

4. W zakresie wydatków budżetowych:

4.1. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na zleceniach i zamówieniach usług remontowych i transportowych, powodujących powstawanie zobowiązań pieniężnych.

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów

art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) – str. 63 protokołu.

- 4.2. *Udzielenie, dotychczasowemu wykonawcy zamówienia pn. „Przebudowa ciągu drogowego nr 110161 Michałów – Bodaczów”, zamówień uzupełniających o wartości 1.947,12 zł brutto w trybie z wolnej ręki, w sytuacji kiedy możliwości ich udzielenia nie przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu, a obowiązującą formą wynagrodzenia było wynagrodzenie ryczałtowe.*

Zamówień publicznych udzielać w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony, wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych udzielać zamówień uzupełniających jedynie w przypadku, gdy zachodzą łącznie wszystkie przesłanki wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawa zamówień publicznych, tj. gdy zamawiane usługi lub roboty uzupełniające udzielane są w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, stanowią nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego i polegają na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego – str. 72 - 73 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

- 5.1. *Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 84 protokołu.

- 5.2. *Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych dla tej grupy składników majątkowych.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować wyłącznie środki trwałe o wartości zakupu powyżej 100 zł i czasie użytkowania powyżej 1 roku, zgodnie

z zasadami określonymi w Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Sułów Nr 27/U/2009 z dnia 8 listopada 2009 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Sułów – str. 85 protokołu.

- 5.3. *Przeprowadzenie na 31 grudnia 2009 r. inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony drogą spisu z natury.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 87 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 Tekst 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.

Marek Poniatoski

Do wiadomości:

Rada Gminy Sułów