

Łódź, dnia 14 marca 2019 roku

Pan  
Dariusz Misztal  
Wójt Gminy Będków

WK – 602/11/2019

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Będków<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2016-2018 dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów podatkowych i dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

## **I.**

### **W zakresie unormowań wewnętrznych**

1. Stwierdzono, że od 2003 roku treść Statutu Gminy Będków nie była aktualizowana pomimo wielu zmian w stanie prawnym, które wymagały nowelizacji postanowień statutu. Dotyczy to w szczególności ustawy z dnia 11 stycznia 2018 roku o zmianie niektórych ustaw w celu zwiększenia udziału obywateli w procesie wybierania, funkcjonowania i kontrolowania niektórych organów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 130 ze zm. W trakcie

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 12 września – 4 grudnia 2018 roku. Protokół podpisano w dniu 22 stycznia 2019 roku.

prowadzonych czynności kontrolnych Rada Gminy Będków uchwałą nr XXXVI/226/18 z dnia 9 października 2018 roku przyjęła znowelizowany Statut Gminy Będków, którego treść dostosowano do obowiązujących przepisów prawa.

2. Obowiązująca w jednostce Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu, wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 0151/13a/2009 z dnia 5 czerwca 2009 roku, wymagała nowelizacji, w skutek wejścia w życie nowych przepisów - ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 723).

### **W zakresie zaciągania zobowiązań**

W dniu 16 sierpnia 2018 roku Gmina Będków, reprezentowana przez ówczesnego Wójta Lesława Kołodziejczyka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzanny Jagiełło, zawarła umowę nr 2/2018/B/G z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim na udzielenie kredytu w rachunku bieżącym, w kwocie 400.000,00 zł, w okresie od dnia 16 sierpnia do dnia 31 grudnia 2018 roku. W § 3 ust. 5 powołanej umowy widniał zapis: *„Kredytobiorca udziela Bankowi na podstawie Umowy pełnomocnictwa do dokonania obciążenia (wystawienia bankowej noty obciążeniowej) rachunku bieżącego (...) do wysokości wymagalnych: kredytu, odsetek naliczonych w wysokości i na warunkach określonych w Umowie, prowizji, opłat i kosztów; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z umowy; Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia środków na rachunku najpóźniej w dniu wymagalności zobowiązań wynikających z Umowy”*. Powyższy zapis naruszał art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym - w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

### **W zakresie regulowania zobowiązań**

1. Nie wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. W badanej próbie stwierdzono, że dokumenty księgowe nie były poddawane wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym -dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

## W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Stwierdzono naruszenie 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 2017 r. poz. 760), które obowiązywało do dnia 31 grudnia 2017 roku, oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. poz. 1911), które obowiązuje od dnia 1 stycznia 2018 roku, w poniższym zakresie<sup>2</sup>:
  - ewidencji na kontach 134 i 260 kredytów i pożyczek oraz odsetek od ww. zobowiązań na kontach 130 i 751.

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych – w kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 134.

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych. W kontrolowanej jednostce nie prowadzono konta 260 (nie przewidywała tego obowiązująca polityka rachunkowości). Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi<sup>3</sup> była ewidencjonowana w organie na koncie 134.

---

<sup>2</sup> Przywołane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego opisy kont księgowych pochodzą z obowiązującego w powyższym zakresie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości i planów kont (...), załącznik nr 2 i 3.

<sup>3</sup> Umowa nr 369/OW/PD/2013 z dnia 12 września 2013 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 3 sierpnia 2017 roku.

Pożyczki z budżetu państwa zaciągnięte w Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>4</sup> na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ogóle nie były ewidencjonowane w organie.

Pożyczki na wyprzedzające finansowanie winny być księgowane następująco: ORGAN [1] 133(BGK)/260 – zaciągnięcie pożyczki; [2] 223/133(BGK) – zapłata faktury; [3] 902/223 – sprawozdanie Rb-28S urzędu; [4] 901/133(BGK) – wpływ dofinansowania; [5] 260/133(BGK) – spłata pożyczki; JEDNOSTKA [1] 130(BGK)/223 – księgowanie memoriałowe na podstawie wyciągu bankowego do konta 133(BGK)<sup>5</sup>; [2] 201/130(BGK) – zapłata faktury; [3] 223/800 – Rb-28S urzędu.

Odsetki od kredytów i pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi księgowano tylko w organie z wykorzystaniem kont 133 i 134 oraz każdorazowo za pośrednictwem konta 909, co nie było konieczne, gdyż zobowiązanie dotyczące danego okresu rozliczeniowego (miesiąca) było płacone w danym miesiącu. Odsetki od pożyczek z BGK księgowano w jednostce z wykorzystaniem kont 139 i 402. Odsetki w jednostce winny być księgowane z wykorzystaniem kont 130 i 751.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda;

- ewidencji na kontach 130 i 139 (np. ewidencja dochodów z tytułu podatków lokalnych na koncie 139 zamiast na 130). Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych został zawarty w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (w wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: [1] otrzymanych na realizację wydatków budżetowych

<sup>4</sup> W latach 2017-2018 dotyczy następujących umów Gminy Będków z BGK: [1] PROW-07.2.1-11-00250-10 z dnia 30 maja 2017 roku na kwotę 194.241,00 zł (Przebudowa drogi gminnej nr 116002E Będków – Nowiny); [2] PROW-07.2.1-11-00251-10 z dnia 30 maja 2017 roku na kwotę 173.109,00 zł (Przebudowa drogi gminnej nr 116012E w m. Zacharz); [3] PROW-07.2.1-11-00754-10 z dnia 5 czerwca 2018 roku na kwotę 246.174,00 zł (Przebudowa drogi gminnej nr 116016E we wsi Rzeczków).

<sup>5</sup> Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; [2] z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: [1] zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; [2] okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; [3] okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: [1] czeków potwierdzonych; [2] sum depozytowych; [3] sum na zlecenie; [4] środków obcych na inwestycje. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych;

- ewidencji zbywanych środków trwałych, które nie zostały w pełni umorzone. W kontrolowanej jednostce księgowano na kontach 071/011 i 761/011, natomiast prawidłowe księgowanie winno wyglądać następująco: 071/011 i 800/011.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – ego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami

regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: [1] różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; [2] wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

2. Stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.). Zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdania, zawartą w załączniku nr 2 do rozporządzenia, w części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy). Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek należy rozumieć jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy).

Uwagi dotyczą sprawozdań Rb-Z, które zostały wytłuszczone w poniższej tabeli:

Okres	Dane wykazane w sprawozdaniu (zł)	Dane z ewidencji księgowej (zł)	Dane do wykazania wg kontrolujących (zł)
<b>ROK 2017</b>			
I/2017	4.584.493,48	4.584.493,48	4.584.493,48
<b>II/2017</b>	<b>5.862.974,00</b>	<b>6.462.974,00</b>	<b>4.830.974,00</b>
<b>III/2017</b>	<b>5.624.454,52</b>	<b>7.224.454,52</b>	<b>5.951.533,82</b>
IV/2017	5.515.935,04	5.515.935,04	5.515.935,04
<b>ROK 2018</b>			
I/2018	5.377.415,56	5.377.415,56	5.377.415,56
II/2018	5.908.896,08	5.908.896,08	5.908.896,08
<b>III/2018</b>	<b>6.200.376,60</b>	<b>6.200.376,60</b>	<b>6.440.756,46</b>

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku winna zostać wykazana kwota 4.830.974,00 zł. W II kwartale 2017 roku doszło

do spłaty 3 rat kredytu udzielonego przez PKO Bank Polski S.A.<sup>6</sup> w kwocie 345.000,00 zł (spłaty rat po 115.000,00 zł w terminach: 12 kwietnia, 17 maja i 27 czerwca 2017 roku) oraz spłaty raty pożyczki z WFOŚiGW<sup>7</sup> w kwocie 8.519,48 zł (27 kwietnia 2017 roku). Gmina uzyskała przychód z tytułu I transzy kredytu w kwocie 600.000,00 zł z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim. Na koncie 134 prócz ww. transzy zaewidencjonowano całość kredytu w kwocie 1.632.000,00 zł<sup>8</sup>, stąd różnica między danymi z ewidencji księgowej a wyliczeniami kontrolujących;

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 roku winna zostać wykazana kwota 5.951.533,82 zł. W III kwartale 2017 roku doszło do spłaty 2 rat kredytu udzielonego przez PKO Bank Polski S.A. w kwocie 230.000,00 zł (spłaty rat po 115.000,00 zł w terminach: 27 lipca oraz 13 września 2017 roku) oraz spłaty raty pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 8.519,48 zł (26 lipca 2017 roku). Gmina uzyskała przychód z tytułu transz kredytu w łącznej kwocie 1.000.000,00 zł z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim. Ponadto Gmina Będków zaciągnęła 2 pożyczki na wyprzedzające finansowanie w BGK<sup>9</sup> odpowiednio na kwotę 168.973,90 zł w dniu 7 lipca 2017 roku oraz 190.105,40 zł w dniu 8 sierpnia 2017 roku;
  - w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku kwota zaciągniętych zobowiązań została wykazana prawidłowo. W IV kwartale 2017 roku powyższym okresie sprawozdawczym doszło do spłaty jednej raty kredytu udzielonego przez PKO Bank Polski S.A. w kwocie 100.000,00 zł (28 grudnia 2017 roku), spłaty raty pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 8.519,48 zł (25 października 2017 roku) oraz obu pożyczek z BGK. Gmina uzyskała przychód z tytułu IV transzy kredytu w kwocie 32.000,00 zł z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim. Z konta 134 wyksięgowano kredyt w kwocie 1.632.000,00 zł, który niepotrzebnie ujęto na tym koncie z chwilą zaciągnięcia zobowiązania i który dublował księgowane transze wpływającego kredytu;
  - w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku nie wykazano pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie na kwotę 240.379,86 zł zaciągniętej w dniu 9 lipca 2018 roku (pożyczka spłacona w dniu 12 października 2018 roku).
3. Stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz.1015 ze zm.)<sup>10</sup> oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz.109). Powyższe dotyczy

---

<sup>6</sup> Umowa nr 53 1020 3916 0000 0796 0054 0054 z dnia 21 września 2012 roku wraz z aneksami.

<sup>7</sup> Nr umowy przywołano w przypisie nr 3.

<sup>8</sup> Umowa nr 1/2017/B/G z dnia 26 czerwca 2017 roku.

<sup>9</sup> Dane dotyczące zaciąganych zobowiązań w BGK ujęto w przypisie nr 4.

<sup>10</sup> Powołany akt prawny obowiązywał do dnia 12 stycznia 2018 roku.

sprawozdań Rb-NDS w zakresie przychodów i rozchodów, które zostały wyłuszczone w poniższych tabelach:

Przychody:

Okres	Dane wykazane w sprawozdaniu (zł)	Dane z ewidencji księgowej (zł)	Dane do wykazania wg kontrolujących (zł)
<b>ROK 2017</b>			
I/2017	0,00	0,00	0,00
<b>II/2017</b>	<b>1.632.000,00</b>	<b>2.232.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>III/2017</b>	<b>1.999.350,00</b>	<b>3.232.000,00</b>	<b>1.959.079,30</b>
<b>IV/2017</b>	<b>1.632.000,00</b>	<b>1.632.000,00</b>	<b>1.991.079,30</b>
<b>ROK 2018</b>			
I/2018	0,00	0,00	0,00
II/2018	770.000,00	770.000,00	770.000,00
<b>III/2018</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>1.310.379,86</b>

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku winna zostać wykazana kwota 600.000,00 zł – wpływ I transzy kredytu z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim. Jednostka w sprawozdaniu wykazała całość kredytu, który miał być sukcesywnie uruchamiany w 2017 roku. Kwota z ewidencji wynika z zaksięgowania całości kredytu, jak i I transzy kredytu, która wpłynęła w II kwartale;
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 roku winna zostać wykazana kwota 1.959.079,30 zł. W III kwartale z tytułu kredytu w PBS wpłynęło kolejne 1.000.000,00 zł. Gmina także zaciągnęła pożyczki w BGK na wyprzedzające finansowanie na łączną kwotę 359.079,30 zł. Kontrolowana jednostka w sprawozdaniu wykazała całkowitą kwotę kredytu powiększoną o maksymalną wysokość pożyczki wynikającą z umów z BGK, a nie faktyczną kwotę pożyczek;
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku nie uwzględniono pożyczek z BGK. Mimo że zobowiązania zostały spłacone do końca IV kwartału, to ich przychód i rozchód winien zostać wykazany w sprawozdaniu;
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku nie wykazano pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie na kwotę 240.379,86 zł zaciągniętej w dniu 9 lipca 2018 roku (pożyczka spłacona w dniu 12 października 2018 roku).

Rozchody:

Okres	Dane wykazane w sprawozdaniu (zł)	Dane z ewidencji księgowej (zł)	Dane do wykazania wg kontrolujących (zł)
<b>ROK 2017</b>			
I/2017	123.519,48	123.519,48	123.519,48
II/2017	477.038,96	477.038,96	477.038,96



III/2017	715.558,44	715.558,44	715.558,44
<b>IV/2017</b>	<b>824.077,92</b>	<b>824.077,92</b>	<b>1.183.157,22</b>
<b>ROK 2018</b>			
I/2018	138.519,48	138.519,48	138.519,48
II/2018	377.038,96	377.038,96	377.038,96
III/2018	385.558,44	385.558,44	385.558,44

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku nie uwzględniono pożyczek z BGK. Zobowiązania zostały spłacone do końca IV kwartału, więc ich rozchód winien zostać wykazany w sprawozdaniu.
4. W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, wykazano stan środków na koniec 2017 roku na rachunku budżetu JST w kwocie ogółem 747.199,28 zł, w tym 42.082,84 zł środki niewykorzystanych dotacji oraz 192.791,00 zł subwencji. Zgodnie z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu stan środków wynosił budżetu JST wynosił 566.131,01 zł, co było zgodne z saldem konta 133 i taką kwotę należało wykazać w sprawozdaniu. Wykazana kwota to suma sald rachunku bankowego prowadzonego dla organu oraz rachunków bankowych prowadzonych dla jednostki za wyjątkiem rachunku Funduszu Socjalnego (sald kont 133 w organie oraz 130 i 139 w jednostce, bez konta 135)<sup>11</sup>.
  5. W sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:
    - skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku wyliczane były komputerowo. Kontrolujący nie byli w stanie dokonać weryfikacji tych obliczeń. Kontrolujących poinformowano o niemożności dokonania wydruków z 2017 roku z analizą skutków obniżenia górnych stawek na koniec poszczególnych miesięcy w 2017 roku.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wydruki z analizą stanu powierzchni na koniec każdego miesiąca 2018 roku (podatek od nieruchomości od osób prawnych). Wszystkie przekazane kontrolującym wydruki na koniec każdego miesiąca, poczynając od stycznia do listopada 2018 roku, są analogiczne w zakresie podstawy opodatkowania. Program każdorazowo pokazuje wysokość skutków obniżenia górnych stawek na poziomie 4.162,00 zł, a w rozbiciu na poszczególne kwartały są to odpowiednio kwoty 1.199,44 zł, 987,44 zł, 987,44 zł i 987,67 zł. Różnica kwot między I a II kwartałem winna mieć odzwierciedlenie w zmianach powierzchni będących podstawą opodatkowania, które winny mieć miejsce w I i II kwartale 2018 roku. Z przekazanych wydruków wynika, że w zakresie powierzchni przez 11 miesięcy nie było żadnych zmian. Z powyższej analizy można wysnuć wniosek, że stosowany w jednostce program nieprawidłowo wylicza skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

<sup>11</sup> Faktycznie suma sald wynosiła 749.199,28 zł. Różnica między tym wyliczeniem a kwotą ze sprawozdania wynikała z pomyłki.

6. W jednostce obowiązuje uchwała nr X/52/07 Rady Gminy w Będkowie z dnia 5 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Uchwałą są objęte m.in. budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej. Gmina Będków nie wykazywała skutków finansowych obowiązywania ww. uchwały.
7. Kwota 6.437,00 zł w zakresie skutków finansowych ulg i zwolnień została błędnie wpisana w sprawozdaniu. Kwota ta dotyczy umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym. Gmina Będków nie podejmowała uchwały w zakresie obniżenia ceny skupu żyta dla potrzeb obliczenia stawki podatku rolnego.

### **W zakresie dochodów z podatków i opłat**

1. Jednostka nie prowadziła konta pozabilansowego 991, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). Zgodnie z § 26 ust. 1 rozporządzenia, na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się: przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się: wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący Urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy Urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.
2. Podatnikowi (...) <sup>12</sup> decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe na 2016 rok z terminem płatności I raty do dnia 15 marca, została doręczona w dniu 5 marca 2016 roku, tj. w terminie powodującym przesunięcie ustawowo określonego terminu płatności I raty podatku. Stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) - termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej. Powyższe skutkuje przesunięciem daty wpływu dochodów

---

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

z poszczególnych tytułów podatkowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

3. Na podstawie decyzji wymiarowych na podatek rolny i podatek od nieruchomości od osób fizycznych, doręczonych w 2016 i 2017 roku - stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi to przepisami - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe.
4. W zakresie dokumentacji dotyczącej umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym stwierdzono, że na wnioskach podatników złożonych do organu podatkowego, brak było adnotacji kancelaryjnej potwierdzającej datę wpływu wniosku podatnika do Urzędu. Brak zamieszczenia daty wpływu wniosku do Urzędu Gminy stanowił naruszenie § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt. 2 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67 ze zm.).
5. W zakresie decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym stwierdzono, że wszystkie decyzje objęte próbą kontroli zawierały nieprecyzyjne rozstrzygnięcia, które stwarzały możliwość różnej ich interpretacji, bowiem zapis: „...umorzenie zaległości podatkowej w wysokości 566,00 zł...”, nie wskazywał jakiego okresu danego roku przedmiotowa zaległość dotyczy. Ustalenia w tym zakresie nie wskazano także w uzasadnieniu decyzji. Należy zauważyć, że jednym z elementów wydanej decyzji, wynikającym z art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, jest jej rozstrzygnięcie zwane osnową decyzji, które powinno być jednoznaczne, jasne i pełne. Osnowa decyzji jest jej kwintesencją, wyraża bowiem rezultat stosowania normy prawa materialnego do konkretnego wypadku, w kontekście konkretnych okoliczności faktycznych i materiału dowodowego. Rozstrzygnięcia nie można domniemywać. Powinno ono być wyrażone wyraźnie w osnowie decyzji, bowiem w okolicznościach wskazanych w art. 210 § 5 cytowanej ustawy, organ wydający decyzję może odstąpić od jej uzasadnienia, a wówczas prawidłowo sformułowana treść rozstrzygnięcia, umożliwia wykonanie decyzji

Ponadto decyzja nr 3121.16.2016 wydana przez organ w dniu 22 listopada 2016 roku nie zawierała uzasadnienia faktycznego, co stanowiło naruszenie art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że uzasadnienie

faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

6. W zakresie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych co do zaległości podatkowych stwierdzono, że organ podatkowy nieterminowo wystawiał upomnienia a następnie tytuły wykonawcze, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

### **W zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników**

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników nie były ułożone w porządku chronologicznym i ponumerowane, nadto brakowało pełnego wykazu znajdujących się w danej części akt osobowych dokumentów. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 roku, poz. 894), zgodnie z którym - dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

### **W zakresie rozliczania zrealizowanych inwestycji**

Na podstawie dokumentu OT nr 4/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 na kwotę 621.422,51 zł, dotyczącego przyjęcia na stan środka trwałego inwestycji „Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Prażki” - stwierdzono, że wartość początkowa środka trwałego nie uwzględniała kosztów poniesionych z tytułu opracowania dokumentacji projektowej dla przedmiotowej inwestycji, w wysokości 23.985,00 zł. Tożsamo na podstawie dokumentu OT nr 5/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 na kwotę 589.121,63 zł, dotyczącego przyjęcia na stan środka trwałego inwestycji „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Rudnik”, stwierdzono że wartość początkowa środka trwałego nie uwzględniała kosztów poniesionych z tytułu opracowania dokumentacji projektowej dla przedmiotowej inwestycji, w wysokości 38.130,00 zł.

Nieuwzględnienie w wartości początkowej środka trwałego kosztu opracowania dokumentacji projektowej jest niezgodne z przepisem art. 28 ust.8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.). Przywołany przepis wskazuje m.in. na konieczność uwzględnienia w wartości początkowej środka trwałego wszystkich poniesionych kosztów, które są związane z wytworzeniem danego środka trwałego.

### **W zakresie ewidencji majątku**

1. Stwierdzono naruszenie art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Niektóre środki trwale wprowadzono do ewidencji w terminie późniejszym (np. przebudowa drogi gminnej Będków – Sługocice – Nowiny; protokół odbioru z dnia 14 lipca 2017 roku; do ewidencji wprowadzono w dniu 1 sierpnia 2017 roku).
2. W przypadku jednego środka trwałego (działka nr 233/2 – droga) nie wskazano symbolu KŚT w zakresie rodzaju. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz. 1864) - drogi mają następującą klasyfikację: grupa – 0, podgrupa – 01 (tereny komunikacyjne), rodzaj – 040 (drogi).
3. Stwierdzono, że 29 działek, o łącznej powierzchni 15,46 ha, zajętych pod drogi gminne jest w posiadaniu samoistnym Gminy Będków. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, organy jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1460), organy właściwe w sprawach gospodarowania nieruchomościami zostały zobowiązane w terminie 24 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy (do dnia 19 listopada 2009 roku), do złożenia w sądach rejonowych wniosków o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości jednostek samorządu terytorialnego wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę wpisu tego prawa.
4. Powyższe 29 działek będących w posiadaniu samoistnym Gminy Będków oraz jedna działka stanowiąca własność Gminy Będków (nr 305; obręb Będków) – zajętych pod drogi gminne – nie ujęto w księdze inwentarzowej, tym samym nie znajdują odzwierciedlenia w saldzie konta 011. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351), przez pojęcie środków trwałych rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości, w tym m.in. grunty.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości i naruszenia ponoszą ówczesny Wójt Lesław Kołodziejczyk oraz pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich

występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Dostosować obowiązującą w jednostce Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu – do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Przestrzegać art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - zabrania się udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki.
3. Przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.
5. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
6. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
7. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego dotyczące sprawozdania Rb-NDS i Rb-ST.
8. Dokonać analizy sposobu ustalania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, mając na względzie uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Zapewnić rzetelne wykazywanie ww. skutków finansowych w sprawozdawczości budżetowej.
9. Dokonać korekty błędnie sporządzonych sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP, sporządzonych za lata 2017-2018, w zakresie skutków finansowych zwolnień wynikających z uchwały nr X/52/07 Rady Gminy w Będkowie z dnia 5 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.

10. Zapewnić prowadzenie konta pozabilansowego 991, zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
11. Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczać co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, co czyni zadość dyspozycji art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (zgodnie z którym - termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego) w związku z przepisami ustaw podatkowych wyznaczających terminy płatności rat podatku.
12. W zakresie przypisów zobowiązań podatkowych zapewnić przestrzeganie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w zw. z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania.
13. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
14. Sporządzając decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych, przestrzegać dyspozycji art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zawarcia w decyzji pełnego rozstrzygnięcia sprawy.
15. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
16. Przestrzegać przepisów § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, zgodnie z którym - dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.
17. W zakresie ewidencji środków trwałych, w tym ich nabycia lub wytworzenia, zapewnić przestrzeganie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
18. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

19. Podjąć czynności w celu uregulowania stanu prawnego działek wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Będków,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Będków,
3. aa.



