

Wójt Gminy
Komarówka Podlaska

Komarówka Podlaska 19 czerwca 2009 r.

Or. 0911-1/09

Pan

Dr Marek Poniowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
ul. Karłowicza 4
w Lublinie

Sprawa; udzielenie odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

W odpowiedzi na pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej RIO- II – 601/11/2009 uprzejmie informuję o realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 1 czerwca 2009 roku:

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

Zapisy operacji gospodarczych dokonywane są w porządku systematycznym, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, póź. 694 z późn. zm.), w szczególności dokonywany jest przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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, póź. 1020 z późn. zm.).

Za 2009 r. dokonano przypisu w dniu 31 maja 2009 r. na koncie 221/750 poz. dz. gł.

276/05/09

1.2. *Niebieżące przedkładanie - skarbnikowi gminy — umów powodujących powstanie*

zobowiązań pieniężnych celem ich kontrasygnaty i ujęcia w ewidencji księgowej (pozabilansowej).

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładane są skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty i bieżącego ujęcia na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, póź. 1591 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r

- 1.3. *Wykazanie niektórych danych:- w zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy za 2007 r. - niezgodnych z ewidencją księgową ale zgodnych ze stanem faktycznym, - w bilansie skonsolidowanym za 2007 r. - niezgodnych ze sprawozdaniami podlegającymi konsolidacji.*

W sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” wykazywane będą dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., a w bilansie skonsolidowanym gminy dane wynikające z bilansów podlegających konsolidacji, zgodnie z przepisami art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, póź. 694 z późn. zm.) w związku z § 16 ust. 2 powołanego rozporządzenia .

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Niezgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona w trakcie kontroli kasy 9 marca 2009 r., spowodowana ujęciem w raporcie kasowym jako rozchodowanej pełnej kwoty wynikającej z listy wypłat, mimo że faktycznie nie wypłacono jej wszystkim uprawnionym.*

Raporty kasowe są prowadzone rzetelnie, zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu osobom uprawnionym, po stronie przychodów ujmowana jest niepodjęta kwota - wykazana w rozchodowanej w całości liście wypłat - w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny dokumentujący zaprzycenie tej gotówki.

2.2. Zamknięcie na 31 grudnia 2008 r. kont - 909 „ Rozliczenia międzyokresowe”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. „per saldem”.

Na kontach księgi głównej wykazywane są rzeczywiste stany aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

3.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 r. przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 54 zł), wskutek niewyliczenia tych skutków dla użytków rolnych, będących we władaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (skutki obniżenia górnych stawek dla tych użytków rolnych wykazano w wierszu „podatek od nieruchomości”, przez co dane w tym wierszu zawyżono o 2.342 zł),
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.709 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków od wszystkich przedmiotów opodatkowania,
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 202 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków dla użytków rolnych, będących we władaniu jednostek OSP, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,
- wykazanie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w zaniżonej wysokości (co najmniej o 67.608,63 zł), w wyniku niewyliczenia skutków zwolnienia z tego podatku - na podstawie uchwały Rady Gminy — rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody oraz budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków (dane zaniżono co najmniej o 71.274,63 zł), a także wyliczenia skutków zwolnienia z tego podatku dla użytków rolnych, będących we władaniu jednostek OSP, faktycznie podlegających zwolnieniu z podatku rolnego (dane zawyżono o 3.666 zł),
- wykazanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w nieprawidłowej kwocie, w tym zawyżenie danych w podatku rolnym o 2.091,30 zł i w podatku leśnym o 426,68 zł oraz zaniżenie danych w podatku od nieruchomości o 2.745,23 zł,
- zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, przez bezpodstawne wykazanie w podatku

rolnym kwoty 7.171,37 zł, w podatku leśnym - 493,22 zł i od nieruchomości -2.155,41 zł, stanowiących skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, w wyniku których termin płatności nadal przypadał w okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy). Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy (np. budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków).

Sporządzono nowe sprawozdanie Rb- 27 S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12. 2007 r. i sprawozdanie Rb- PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12. 2007 r. Zobowiązano pracownika aby w przyszłości w sprawozdania Rb- PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” sporządzane były zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, póź. 781 z późn. zm.).

Złożono deklarację na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, póź. 844 z późn. zm.), w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-DP za 2007 r. skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Sporządzono skorygowane sprawozdanie za 2007 r. (również w formie elektronicznej) które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w dniu 18 czerwca br załączono szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazano, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO

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

- prowadzenie ewidencji podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
- dokonywanie zapisów ~ na szczegółowych kontach podatników podatku od środków transportowych - bez wskazania daty operacji (tj. daty przypisu podatku),*
- nieprowadzenie kont pozabilansowych do rozrachunków z inkasentami w zakresie*

pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Ewidencja podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób prawnych prowadzona jest na programie komputerowym opracowanym przez informatyka Pana Wiesława Kukiełka. Stosowane są właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości 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, póź. 761).

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt „b” i ust. 3 powołanego rozporządzenia założono dla każdego z inkasentów i prowadzone są konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, w tym:

- konto syntetyczne 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- konta analityczne według rodzajów podatków,
- konta szczegółowe poszczególnych inkasentów,

3.1.3. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie lokali mieszkalnych, nabytych przez osoby fizyczne w okresie maj - lipiec 2008 r. od spółdzielni mieszkaniowej oraz gminnych lokali, zajętych przez gminne jednostki organizacyjne.

Na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, póź. 60 zpóźn. zm.) i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wezwano właścicieli lokali mieszkalnych, wskazanych w załączniku Nr IV/3 do protokołu kontroli, do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z nabyciem w okresie maj - lipiec 2008 r., od spółdzielni mieszkaniowej, lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie, a następnie ustalono w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Wszyscy wezwani złożyli informacje podatkowe oraz zapłacili należny podatek za rok 2008 i 2009 rok.

3.1.4. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela apteki na wspólnotę mieszkaniową, utworzoną w bloku mieszkalnym, w którym prowadzono tę aptekę.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatkiem od nieruchomości wezwano właściciela apteki przy ul. I Armii WP w Komarówce Podlaskiej do złożenia informacji o posiadanych nieruchomościach i wysokości udziału w gruncie. Po otrzymaniu żądanej informacji zostanie naliczony podatek ze stawki najwyższej tj. z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

3.1.5. Niesprawdzenie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewzywanie podatników, ujętych pod póź. 4, 5, 10 i 16 załącznika Nr IV 16 do protokołu kontroli, prowadzących działalność gospodarczą w budynkach (bądź w części budynków) do wyjaśnienia przyczyn niewykazania - w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych - części gruntów do opodatkowania podatkiem od nieruchomości stawką najwyższą,*
- opodatkowanie podatnika, ujętego pod póź. 9 załącznika Nr /F/7 do protokołu kontroli, na podstawie deklaracji, w której podatnik wykazał powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną,*
- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez jednostki OSP, użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy (faktycznie grunty te zostały zwolnione z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy, a więc od podatników należało wyegzekwować deklaracje na podatek rolny),*
- opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie deklaracji, w których podatnicy zastosowali nieprawidłową stawkę podatkową bądź w których nie zadeklarowali wszystkich środków transportowych, których są właścicielami.*

Stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej sprawdzane są przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej czynności sprawdzające przeprowadzane są z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, Stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) wzywani są podatnicy do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji).

Dnia 12.06. 2009 r. wezwano ;podatników ujętych pod poz. 5, 10 i 16 załącznika Nr IV/6 do protokołu kontroli do złożenia wyjaśnień dotyczących nie wykazania przez nich w składanych informacjach pow. gruntów zajętych pod działalność gospodarczą. Płatnik ujęty pod poz. 10 dnia 17.06. br. złożył oświadczenie pod odpowiedzialnością karną , że działalność gospodarcza prowadzi w terenie, a garaż wykorzystuje jako bazę materiałowo-sprzętową i nie zajmuje na działalność żadnych gruntów. Podobne oświadczenie złożył podatnik ujęty pod poz. 5 w dniu 19.06. 2009 r. Płatnik ujęty pod poz. 16 dn. 16.06. 2009 r. złożył korektę informacji podatkowej za 2008 rok i wykazał pow. 100 m2 gruntów zajętych pod działalność. Dla w/w została wydana decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe za rok 2008 i 2009 w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych . Podatnik ujęty pod poz. 9 zał. nr 4/7 do protokołu kontroli został wezwany do złożenia korekty deklaracji za 2007 i 2008 rok w związku z wykazaniem przez niego pow. gruntów niezgodnej z ewidencją geodezyjną. Nadmieniam się, że złożona przez podatnika deklaracja na rok 2009 jest zgodna z ewidencją geodezyjną. Wyegzekwowano korektę deklaracji na podatek rolny od jednostek ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Komarówka Podlaska , a w skorygowanym sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2007 wykazano kwotę zwolnienia w podatku rolnym.

3.1.6. Niezamieszczenie daty na deklaracjach na podatek od środków transportowych, wpływających do Urzędu Gminy.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszcza się datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, póź. 1319 z późn. zm.).

3.1.7. Nieprzerachowanie wpłaty niepokrywającej kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę (przypadki).

. Stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – zalicza się ją 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

Przebiegowano nieprawidłowo naliczony podatek dotyczący poz. nr

ewidencyjny 15 z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości za miesiące; luty, kwiecień i sierpień 2008 r. Wpłaty dokonano w kasie Urzędu Gminy (pokwitowanie K-103 5868538. 5875341,5875386,5877414)

Podatek od środków transportowych nr ewidencyjny 8/1-8 umorzono odsetki. Decyzja Wójta Fn. 3113-16/U/09 z dn. 23.04. 2008 r.

3.1.8. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie, w tym:

- *wydawanie decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi,*
- *niezebranie wystarczającego materiału dowodowego, który pozwalałby potwierdzić stanowisko organu podatkowego, że udzielone umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości stanowi pomoc publiczną (dotyczy decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 3.158 zł),*
- *wydawanie decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej niezgodnie z wnioskiem podatnika.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków wydawane są po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, celem ustalenia czy zachodzi ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający udzielenie ulgi, zgodnie z art. 67a § 1 i art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej, a także czy udzielona ulga stanowi pomoc publiczną w rozumieniu przepisów art. 87 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, póź. 864/2).

Postępowanie podatkowe prowadzone jest zgodnie z treścią złożonego wniosku.

3.1.9. Nie wskazywanie w ewidencji upomnień okresu należności objętej upomnieniem. Niezachowanie — określonych w przepisach wewnętrznych — terminów wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych, w tym wystawianie tytułów po kilku latach od powstania zaległości.

W ewidencji wysłanych upomnień wskazywany jest okres należności nim objętej, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, póź. 1541 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia.

Zobowiązano pracownika do prowadzenia systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 powołanego rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiane będą tytuły wykonawcze i kierowane do właściwego miejscowo urzędu skarbowego stosownie do

przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 tego rozporządzenia, z uwzględnieniem postanowień § 19 ust. 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Komarówka Podlaska”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy z 29 grudnia 2006 r

Wystąpiono do właściwego Urzędu Skarbowego w Lublinie z wnioskiem o wskazanie wszystkich wystawionych tytułów wykonawczych ujętych pod poz. 1-3 załącznika nr IV/14 do protokołu kontroli. Po otrzymaniu informacji przedawnione zaległości zostaną odpisane z kont podatników, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Pracownik Urzędu Gminy winny zaniedbań od roku 2007 przebywa na emeryturze.

3.1.10. Niezwaloryzowanie czynszu z tytułu najmu lokalu użytkowego w 2006 r.

Czynsz z tytułu najmu lokalu użytkowego pobierany będzie w wysokości ustalonej w zawartej umowie, z uwzględnieniem jego waloryzacji. W dniu 18.06. 2009 ustalono prawidłowy stan rozrachunków z najemcą wskazanym w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Obciążono najemcę zaległością w kwocie 655,43 zł brutto, która wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 19 czerwca 2009 r.

3.1.11. Nieustalenie stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową.

Zarządzeniem Nr 35/09 Wójta Gminy Komarówka Podlaska z dnia 19 czerwca 2009 r. ustalono stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową, a w szczególności położenia budynku, położenia lokalu w budynku, wyposażenia budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stanu, ogólnego stanu technicznego budynku, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1, art. 8 pkt 1 w związku z art. 21 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, póź. 266 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia rozdziału 5 uchwały Rady Gminy Komarówka Podlaska Nr XII/72/2004 z dnia 28 stycznia 2004 r. w sprawie przyjęcia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

3.1.12. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych i mieszkalnych oraz z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków skutkujące przedawnieniem roszczeń w kwocie ogółem 4.268,67'zł.

Podjęmowane będą konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności gminy z tytułów cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, póź. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń.

3.1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niezamieszczeniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*
- *niesporządzeniu protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym,*
- *ustalaniu w ogłoszeniu o przetargu wysokości postąpienia,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów.*

Zapoznano pracownika z nieprawidłowościami w zakresie sprzedaży nieruchomości w celu ich uniknięcia w przypadku sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy w przyszłości, a w szczególności:

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczane będą informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, póź. 2603 z późn. zm.), w tym termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 12).
- ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podawane będą 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, póź. 2108 z późn. zm.), w tym o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży (§ 13 pkt 7). Nie podawane będą w nim informacje o wysokości postąpienia.

Protokół z przeprowadzonego przetargu, sporządzany będzie zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Informacja o wyniku przetargu podawane będą do publicznej wiadomości poprzez wywieszanie w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia.

3.2. W zakresie wydatków:

3.2.1. Zaniżenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - wypłaconego w 2006r. byłemu wójtowi gminy - o kwotę 1.224,23 zł, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia współczynników i wynagrodzeń ustalonych odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, w którym pracownik nie korzystał z urlopu oraz nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu za rok 2006.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy byłemu wójtowi gminy w kwocie 1 224,23 zł wypłacono w dniu 10.06. 2009 r.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalono odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosowano przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, póź. 14 z późn. zm.).

Wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany urlop ustalono na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 i 16 tego rozporządzenia.

Przy ustalaniu urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym przyjmowany jest kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, póź. 94 z późn. zm.), niepełny kalendarzowy miesiąc pracy zaokrąglany jest w górę do pełnego miesiąca, stosownie do postanowień art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy .

3.2.2. Niedokonywanie w okresie od czerwca do listopada 2008 r. wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (według ustaleń kontroli w wysokości 11.524,10 zł).

Obliczono wysokość i dokonano w dniu 18.06. 2009 r. zaległych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres od czerwca 2008r. do listopada 2008 r.

W przypadku zatrudniania w przyszłości co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy – dokonywane będą miesięczne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 i ust. 2 a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.).

3.2.3. Nieprawidłowe obliczanie wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, w wyniku przyjmowania do jego obliczenia średniej stawki 1 kilowatogodziny energii elektrycznej w danej grupie taryfowej ustalonej na podstawie informacji z Zakładu Energetycznego.

Do obliczenia wydatków, stanowiących podstawę obliczania ryczałtu na zakup opału - w przypadku lokali mieszkalnych niewyposażonych w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub w instalację gazu przewodowego – przyjmowana jest równowartość kilowatogodziny energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, póź. 1817 z późn. zm.).

Dokonano przeliczenia dodatków mieszkaniowych wypłaconych w 2008 r., w celu ustalenia prawidłowych ich wysokości (z uwzględnieniem udzielonego w toku kontroli instruktażu), po czym wystąpiono do osób, które otrzymały dodatki w nieprawidłowej wysokości o wyrażenie zgody na zmianę decyzji, a po jej uzyskaniu wydano decyzje w sprawie zmiany decyzji dotychczasowych, w oparciu o przepisy art. 155 w związku z art. 154 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, póź. 1071 z późn. zm.) i wypłacono niedopłacone kwoty.

3.2.4. Niezawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach na: dostawy gruzu, żużlu i piasku do remontu dróg lokalnych gminnych na terenie gminy Komarówka Podlaska oraz na „Adaptację pomieszczeń w budynku Liceum Ogólnokształcącego w Komarówce Podlaskiej na Przedszkole Samorządowe i remont pomieszczeń w budynku komunalnym w Komarówce Podlaskiej” - zamieszczonych w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej - informacji o zamieszczeniu tych ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu będą odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej, informacje - w zależności od wartości zamówienia - o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 póź. 1655 z późn. zm.)

3.2.5. *Udzielenie 21 października 2008 r. - w trybie z wolnej ręki - zamówienia na roboty dodatkowe przy realizacji zamówienia pn. „, Utworzenie warsztatów terapii zajęciowej w Kolembrodach” o wartości 201.046,04 zł, w sytuacji gdy nie zachodziły wszystkie okoliczności wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 Prawa zamówień publicznych, uzasadniające udzielenie zamówienia w tym trybie, ponieważ większość z robót dodatkowych (o wartości - według wyliczeń kontroli - 154.223,96zł) była możliwa do przewidzenia, część z nich nie była też niezbędna do prawidłowego wykonania realizowanego zamówienia, także wykonanie zamówienia podstawowego nie było uzależnione od wykonania niektórych zamówień dodatkowych.*

Zamówienia publiczne - w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony – udzielane będą wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Dotychczasowemu wykonawcy usługi lub roboty budowlane udzielane będą zamówienia dodatkowe jedynie w przypadku, gdy zachodzić będą wszystkie przesłanki wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 Prawa zamówień publicznych, tj. gdy zamawiane usługi lub roboty:

- nie będą objęte zamówieniem podstawowym,
- ich wartość nie będzie przekraczała łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia,
- będą niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego,
- ich wykonanie stanie się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

W przyszłości o zmianie zakresu robót dodatkowych decydować będzie wyłącznie osoba upoważniona w formie pisemnej do tych czynności. Dochowana zostanie należyta staranność przy ustalaniu zakresu robót do wykonania.

3.2.6. *Niewłaściwe pełnienie obowiązków przez inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zamówienia pn. „, Utworzenie warsztatów terapii zajęciowej przez rozbudowę i przebudowę części istniejącej szkoły w Kolembrodach ”, polegające na niedostatecznej kontroli kosztorysów robót zamiennych i dodatkowych, stanowiących podstawę do określenia wynagrodzenia wykonawcy, wskutek czego dopuszczono do ustalenia i wypłaty wynagrodzenia wykonawcy za roboty niewykonane w łącznej wysokości 7.121,38 zł brutto.*

Wykonawcy zamówień publicznych, w tym wykonawcy robót budowlanych, będą rzetelnie rozliczani, obowiązek ten będzie również egzekwowany od inspektora nadzoru.

W przypadku przekazania inspektorowi nadzoru - w drodze umowy - obowiązku rozliczenia finansowego wykonawców, dokonywana będzie weryfikacja działań inspektora w tym zakresie, egzekwując należące do niego obowiązki wynikające z przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, późn. 1118 z późn. zm.), w tym m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz kontrolowanie rozliczeń budowy, w myśl art. 25 pkt 1 i 4 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że rozliczenia będą dokonywane w oparciu o kosztorysy powykonawcze, kosztorysy te będą weryfikowane pod kątem ich rzetelności. Zapłata dokonywana będzie jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłaceniem wynagrodzenia wynikającego z zawartych umów kontrolowane będzie wykonanie tych umów. Zasady przeprowadzania tych kontroli określone będą na podstawie przepisów art. 47 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpiono do wykonawcy warsztatów terapii zajęciowej w Kolembrodach o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia w kwocie wynikającej z kosztorysu robót niewykonanych. W dniu 1 kwietnia 2009 r. zaksięgowano pod poz. 170/04/09 kwotę 7 121, 38 zł jako zwrot nadpłaconego wynagrodzenia.

3.2.7. Nieprawidłowe ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy, przez uwzględnienie odsetek od dwóch długoterminowych kredytów komercyjnych, których uzyskanie i spłata nie miała związku z bieżącą obsługą bankową budżetu (co nie miało wpływu na przyjętą procedurę postępowania).

Przy ustaleniu szacunkowej wartości na prowadzenie obsługi bankowej nie będzie się uwzględniać odsetek od kredytów komercyjnych.

3.2.8. Wykonanie stabilizacji drogi gminnej nr 102239L Wólka Komarowska-Żulinki przy użyciu cementu stanowiącego przedmiot umowy dostawy z 19 września 2007 r. -jeszcze przed zawarciem tej umowy (ze zleceń, faktur i wpisów w dzienniku budowy wynika, że stabilizację z wykorzystaniem tego cementu wykonano w dniach 12 i 13 września 2007r).

Wszystkie umowy w sprawach zamówień publicznych, pod rygorem ich nieważności, - stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych będą zawierane na piśmie. Procedura przetargowa będzie zakończona przed rozpoczęciem inwestycji..

3.2.9. Wykonanie budowy drogi gminnej nr 101788L Ossowa - Przegaliny Male-Brzeziny na odcinku 0,800 km na podstawie pozwolenia na budowę z 29.12.2000 r., które wygasło wskutek przerwy w budowie dłuższej niż 2 lata, co naruszało art. 37 ust. 1 Prawa budowlanego w brzmieniu obowiązującym w dniu utraty ważności tego pozwolenia.

Roboty budowlane wymagające pozwolenia na budowę, realizowane będą na podstawie aktualnej (ważnej) decyzji o pozwoleniu na budowę, stosownie do przepisów art. 28 ustawy - Prawo budowlane.

3.2.10. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy lub zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia: -trzema umowami zawartymi 19 grudnia 2007r. z LUBZEL Dystrybucja sp. z o.o., o wspólne finansowanie inwestycji przebudowy urządzeń niskiego napięcia będących własnością LUBZEL Dystrybucja i budowy podwieszonoego oświetlenia drogowego, wynikających z potrzeby modernizacji sieci niskiego napięcia w miejscowościach Derewiczna i Przegaliny Duże, w sytuacji kiedy z zawartych umów wynikało, że wykonana inwestycja stanowić będzie własność LUBZEL Dystrybucja sp. z o.o., przy czym w zawartych umowach nie określono też wysokości udziału gminy w kosztach budowy linii oświetleniowej; wydatki poniesione w związku z realizacją tych umów do dnia kontroli wyniosły 76.907,61 zł,

- przy realizacji zadania polegającego na adaptacji budynku Liceum Ogólnokształcącego w Komar owce Podlaskiej na Przedszkole Samorządowe, w tym:

- * umową z 19.09.2007 r. na kwotę 134.895,91 zł przekroczone zakres upoważnienia o kwotę 2.813,91 zł,
- * aneksem do umowy z 14.10.2007 r. na kwotę 2.903,22 zł zwiększono przekroczenie do kwoty 5.717,13 zł,
- * wydatkiem z 2.11.2007r. w kwocie 201,96zł, którym zwiększono wynagrodzenie za wykonanie sieci energetycznej, zwiększono przekroczenie do kwoty 5.919,09 zł: po zwiększeniu planu wydatków o 2.000 zł, które nie pokryło w pełni zaciągniętych zobowiązań, kolejne zobowiązania zaciągane były bez upoważnienia, w tym:
 - * umowa z 26.11.2007 r. na kwotę 600,00 zł na wykonanie opinii przeciwpożarowej,
 - * zlecenie z 30.11.2007 r. na kwotę 1.781,20 zł na drzwi przeciwpożarowe, którym zwiększono przekroczenie do kwoty 6.300,29 zł,

- * umowa z 10.12.20007 r. na kwotę 7.109,77 zł na wykonanie prac zleconych opinią przeciwpożarową, którą zwiększono przekroczenie do kwoty 13.410,06 zł,
- przy realizacji zadania polegającego na utworzeniu warsztatu terapii zajęciowej przez rozbudowę i przebudowę części istniejącej szkoły w Kolembrodach, w tym:
 - * umowami z 9 września 2008r. na roboty budowlane utworzenia warsztatu oraz na pełnienie nadzoru inwestorskiego, którymi przekroczone zakres upoważnienia o kwotę 24.475,40 zł,
 - * aneksem z 21 października 2008r. do umowy na roboty budowlane utworzenia warsztatu zwiększono przekroczenie do kwoty 125.191,97 zł,
- przy budowie drogi gminnej Nr 101788 L Ossowa - Przegaliny Małe - Brzeziny na odcinku 0,800 km, w tym:
 - * umową z 17 września 2008r. na budowę drogi, którą przekroczone zakres upoważnienia o kwotę 118,74 zł,
 - * aneksem z 19 września 2008r. do tej umowy o wartości 62.228,91zł, którym zwiększono przekroczenie do kwoty 62.347,66 zł.

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 i art. 193 ustawy o finansach publicznych. szczegółowa uwaga zwracana jest na realizację zadań do wysokości środków ustalonych przez Radę Gminy i określonych w planach finansowych środków aby uniknąć przekroczenia zakresu upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy do zaciągania zobowiązań obciążających budżet Gminy lub zaciągania zobowiązań bez upoważnienia.

Koszt budowy oświetlenia ulicznego stanowiącego własność zakładu energetycznego nie będzie pokrywany ze środków budżetu gminy.

3.2.11. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w budżecie gminy, w dziale 801, rozdziale 80120, § 6050 - przy realizacji zadania polegającego na adaptacji budynku Liceum Ogólnokształcącego w Komarówce Podlaskiej na Przedszkole Samorządowe, w tym:

- 16.11.2007 r. o kwotę 3.015,77 zł (zapłacono fakturę z tytułu umowy z 19.09.2007 r. w wysokości 87.879,86 zł),
- 27.11.2007 r. o kwotę 2.903,22zł (zapłacono fakturę z tytułu umowy z 14.10.2007 r. na prace dodatkowe w tej wysokości),
- 5.12.2007 r. o kwotę 509,00 zł (zapłacono rachunek z tytułu umowy z 26.11.2007 r. na opracowanie opinii przeciwpożarowej w tej wysokości).

Stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne będą dokonywane na cele i w wysokościach

określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

3.2.12. Zakwalifikowanie wydatków poniesionych na wykonanie prac brukarskich przy ul. Benia i I Armii WP - w wysokości 5.898,95 zł -jako wydatków majątkowych, mimo ich bieżącego charakteru.

Wydatki klasyfikowane będą zgodnie z ich charakterem; zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków” stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, póź. 726 z późn. zm.)

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami komunalnymi przez Szkołę Podstawową w Komarówce Podlaskiej i Gminne Centrum Kultury.

Nieruchomości niezbędne do wykonywania statutowej działalności Szkoły Podstawowej w Komarówce Podlaskiej przekazano w trwały zarząd, dnia 17 lutego 2006 r. Dec. Nr GN.7224/ TZ/03/2006 stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 15.06.2009 r. zawarto umowę użyczenia lokalu użytkowego z Gminnym Centrum Kultury w Komarówce Podlaskiej na prowadzenie działalności statutowej.

4.2. Nieujęcie w ewidencji środków trwałych wartości wszystkich gruntów (wartość nieujętych w księgach rachunkowych gruntów na 31.12.2008 r. stanowiła kwotę co najmniej 2.099.182,20 zł).

Ewidencja środków trwałych prowadzona będzie tak, aby stanowiła ona aktualny wykaz posiadanych składników majątkowych, zapewniając rzetelność ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Każda działka stanowiąca odrębną nieruchomość ewidencjonowana będzie w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, póź. 1317 z późn. zm.). Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzana będzie rzetelna inwentaryzacja gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o

rachunkowości.. Uzupełniono wartość wszystkich gruntów gminnych w analitycznym spisie działek stanowiących własność Gminy Komarówka Podlaska.

W dniu 31 maja 2009 r. doksiegowano kwotę 1 872 569, 49 zł .poz. 275/05/09 księgi głównej.

4.3. *Zinwentaryzowanie niektórych składników aktywów niewłaściwą metodą.*

Stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości - środki trwałe inwentaryzowane będą drogą spisu ich ilości z natury, wycena tych ilości, wartości będzie porównywana z danymi ksiąg rachunkowych, ewentualne różnice będą wyjaśniane i rozliczane, zaś wartości niematerialne i prawne inwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Jednocześnie informuję, że podjąłem odpowiednie działania zmierzające do usprawnienia pracy na poszczególnych stanowiskach pracy oraz usunięcia źródeł powstania stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości w gospodarce finansowej Gminy.

Kończąc sprawozdanie pragnę podziękować Inspektorom RIO za cenne uwagi i instruktaż udzielony pracownikom w trakcie kontroli, który z pewnością wpłynie na dalszą poprawę funkcjonowania podległego Urzędu..

Z poważaniem:

WÓJT GMINY
Ireneusz Demianiuk

Zał. szt. 1

Dyskietka

Do wiadomości:

Rada Gminy Komarówka Podlaska