



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 4 lutego 2016 r.

RIO – II – 600/44/2015

Pan Radosław Kozak
Wójt Gminy
21-211 Dębowa Kłoda 116A

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 23 września do 19 listopada 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dębowa Kłoda. Protokół kontroli podpisano 7 grudnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy:

1.1.1. Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w polityce rachunkowości – str. 5 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.1.2. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy za lata 2011-2014 – str. 5 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 powołanej ustawy, dokonywać najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.1.3. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz zestawienia obrotów i sald, obejmującego wszystkie konta księgi głównej - str. 5-6 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy.

1.1.4. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-13, 20 - 23, 27-35 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnej ze źródłem dochodu, celem wykazania prawidłowych dochodów w sprawozdaniu Rb-27S,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy - pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu,

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- przelew środków na wydatki Urzędu Gminy:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

c) operacje dotyczące wadium oraz wnoszonych przez wykonawców - w formie pieniężnej - zabezpieczeń należytego wykonania umów, ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, zapisami:

- wpływ wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący Urzędu (jako dochody Urzędu):

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;

- wpływ środków na rachunek budżetu:

* w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

d) rozrachunki z budżetem państwa z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych ewidencjonować na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zapisami:

- wpływ kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Kłodzie, na rachunek budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- i równolegle - przeksięgowanie kwoty stanowiącej dochód budżetu państwa:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

e) operacje dotyczące realizacji inwestycji i kar umownych naliczanych wykonawcom ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, zapisami:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- naliczenie kary umownej:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w kwocie pomniejszonej o karę umowną),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- i równolegle (w kwocie wynikającej z faktury):
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- przekazanie naliczonej kary na rachunek budżetu:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),
 - i jednoczesne ujęcie
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- a w przypadku realizacji inwestycji stanowiącej pomoc rzeczową dla innej jednostki samorządu terytorialnego, przekazanie uzyskanych efektów inwestycyjnych:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- f) operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Gminy sprzedaży usług komunalnych oraz zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT (przy wspólnym rachunku budżetu i Urzędu Gminy w zakresie dochodów i odrębnym rachunku Urzędu w zakresie wydatków), ewidencjonować:
 - wystawienie przez Urząd Gminy faktury VAT:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - kwota brutto z VAT,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - kwota netto bez VAT,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,
 - wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody) – kwota brutto,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - kwota brutto,
 - oraz w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu” - kwota brutto,
 - Ma 901 „Dochody budżetu” - kwota brutto,
 - faktura VAT za dokonane przez Urząd Gminy zakupy, zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:
 - Wn właściwe konto kosztów (401 – 409) lub 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - kwota netto bez VAT,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - kwota brutto z VAT;

- przekazanie do Urzędu Gminy środków na wydatki:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – wpływ ten nie stanowi dochodu i nie podlega ujęciu w podziałkach klasyfikacji budżetowej),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów (kwota brutto):
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku).

W przypadku gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony:

- * w księdze głównej Urzędu Gminy
- przelew podatku VAT należnego do urzędu skarbowego:
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
- przekazanie kwoty, stanowiącej podatek VAT należny podlegający odliczeniu, z rachunku dochodów na rachunek wydatków:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
- * w księdze głównej budżetu gminy przelew podatku VAT należnego do urzędu skarbowego i przelew kwoty podatku VAT należnego podlegającego odliczeniu z rachunku dochodów na rachunek wydatków:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania - technicznym zapisem ujemnym - zmniejszenie dochodów Urzędu Gminy o równowartość pełnej kwoty podatku VAT należnego, po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody – w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej) oraz zmniejszenie wydatków Urzędu o wysokość VAT naliczonego (odliczonego od podatku należnego) - po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej);

-przekazanie do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki)”.

W przypadku, gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego ujmować:

- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,
- * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),
 - przelew kwoty, stanowiącej równowartość pełnej kwoty podatku VAT naliczonego, na rachunek wydatków:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania, technicznym zapisem ujemnym - zmniejszenie dochodów Urzędu Gminy o równowartość pełnej kwoty podatku VAT naliczonego, po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody – w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej) oraz zmniejszenie wydatków Urzędu o wysokość VAT naliczonego - po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- przekazanie do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki:
- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki)”.

W sytuacji, gdy jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego – za rok poprzedni – wpływ zwrotu podatku VAT ujmować:

- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”;

g) zwrot niewykorzystanych dotacji do Urzędu Wojewódzkiego po 31 stycznia następnego roku ewidencjonować:

- * w księdze głównej budżetu gminy - przekazanie środków na wydatki do Urzędu Gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych

nienależnie lub w nadmiernej wysokości” lub § 6660 „Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych”),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

-przekazanie środków :

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (klasyfikacja budżetowa jak wyżej koszty),

- h) środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, nie zaliczać do dochodów i wydatków budżetu gminy, bowiem zdarzenia te ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki obsługującej fundusz celowy, w związku z przepisami § 17 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- i) operacje gospodarcze dotyczące projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, dotyczących obiektów szkolnych, ewidencjonować:
- wpływ na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy środków na realizację projektów, stanowiących dochody budżetu:
 - * w ewidencji księgowej Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy (na podstawie polecenia księgowania – PK):
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - przekazanie środków z budżetu (udziału własnego jednostki) na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ środków wyodrębniony na rachunek bankowy projektu:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - faktury w związku z realizacją projektu:
 - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (wydatki majątkowe) lub
 - Wn właściwe konto zespołu 4 (wydatki bieżące),
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

- oraz zapis równoległy do wydatków inwestycyjnych:
 Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych związanych z finansowaniem projektu - na podstawie sprawozdań Rb-28S:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - przekazanie majątku trwałego szkole na podstawie protokołu przekazania:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
 - j) na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”;
 - k) przekazanie i rozliczenie udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ewidencjonować:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - przekazanie dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - dotacje uznane za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - wpływ niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek budżetu gminy (w następnym roku budżetowym):
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

l) pobranie środków pieniężnych z rachunku bankowego Urzędu (zasilonego uprzednio środkami na wydatki z rachunku budżetu, którą to operację ujęto w księgach organu zapisem Wn 223 i Ma 133) na tzw. stały zapas gotówki w kasie ujmować wyłącznie w księdze głównej Urzędu Gminy zapisami:

- wypłata środków z rachunku bankowego:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przychód środków do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

ł) zwrot w danym roku budżetowym nadpłaconych dochodów ewidencjonować:

- naliczenie nadpłaty:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zwrot nadpłaty:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

m) wpływ dochodów ewidencjonować zapisami:

- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody)
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (dochody przypisane) lub
 - Ma właściwe konto zespołu 7 (dochody nieprzypisane),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.5. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich zobowiązań – str. 15, 33, 34, 37 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozrachunki budżetu” według poszczególnych tytułów i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dokonywanie na tym koncie przypisu należności na podstawie dokumentu wpłaty – str. 7 i 23 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta:

- 224 „Rozrachunki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) oraz dokonywać na tym koncie faktycznej kwoty należności z tego tytułu, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.7. Ewidencjonowanie na koncie 133 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnie z księgowością banku – str. 8, 9, 35, 38-39 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków budżetowych – str. 14 protokołu.

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych paragrafów określających źródło dochodu lub rodzaj wydatku, w szczególności: dochody z tytułu dostarczania wody - do § 0830 „Wpływy z usług”, a wydatki dotyczące: kosztów egzekucyjnych i ubezpieczenia samochodu - do § 4430 „Różne opłaty i składki”, usług remontowych - do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiących załącznik Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.1.9. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych bez dowodów źródłowych lub na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” niezawierających treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia bądź wskazania korygowanych zapisów, podpisu osoby sporządzającej dowód i dokonującej sprawdzenia dokumentu.

Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 14-15, 19-20, 22-23, 29-30 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierających dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 ustawy.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- zaliczaniu środków trwałych do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju środków trwałych i niedokonywaniu odpisów amortyzacyjnych od ich wartości,
- przyjęciu jako odrębnego środka trwałego wartości kosztów modernizacji istniejącego środka trwałego,
- ujęciu w ewidencji szczegółowej środków trwałych wartości niezakończonych inwestycji,
- ujęciu środków trwałych w wartości niewynikającej z decyzją o ich przekazaniu oraz nieujęciu wszystkich otrzymanych składników,
- ujęcie rozchodu środków trwałych w wartości uzyskanej w wyniku ich sprzedaży,
- niebieżącym ujmowaniu w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,
- naliczeniu w 2014 r. - odpisów amortyzacyjnych od budynku mieszkalnego zbytego w 2013r.

Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont 011, 013 i 020 oraz niezgodność salda wynikającego z tej ewidencji z sumą sald kont syntetycznych (o kwotę 278.077,21 zł) - str. 16-23 protokołu.

W księgach rachunkowych ujmować na bieżąco wszystkie operacje przychodu i rozchodu środków trwałych, według ich wartości początkowej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych oraz dokonywać w nich zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., tj. rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki i dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (rozpoczynając amortyzację nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a kończąc - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru), stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wyceniać w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z pkt. 7 ppkt 5 Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Dębowa Kłoda z dnia 4 września 2015 r., a w przypadku niewskazania decyzji ich wartości – dokonywać ich wyceny zgodnie z przepisami art.28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środka trwałego powiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

Wartość nakładów poniesionych na ulepszenie środków trwałych przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym gminy, przekazać tym jednostkom, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.11. Nieujęcie rozłożonych w 2014r. na raty zaległości z tytułu najmu lokalu komunalnego (płatne do 2020r.) jako długoterminowych, co skutkowało wykazaniem ich w sprawozdaniu Rb-27S za 2014r. jako zaległych oraz bezpodstawne naliczanie od nich odsetek za zwłokę (przy czym naliczenia odsetek dokonywano wyłącznie na kontach analitycznych dłużników).

Niezgodność ewidencji analitycznej do konta 221 z zapisami na koncie syntetyczny, w tym m.in. w wyniku niedokonywania na koniec każdego kwartału w 2014r., przypisu odsetek od należności z tytułu najmu i dzierżawy -na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mimo ujęcia ich w ewidencji analitycznej.

Niedokonywanie w księgach rachunkowych odpisu odsetek umorzonych przez wójta gminy - str. 24-25 protokołu.

Ujmować na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” długoterminowe należności budżetowe, dokonując przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej na dany rok, na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności, w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.12. Wykazanie na koniec 2014 r. na niektórych kontach rozrachunkowych sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 27-35, 40, 45 protokołu.

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście i bezbłędnie, wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Zweryfikować stan należności i zobowiązań, w celu wykazania w księgach stanu faktycznego.

1.1.13. Przypadki niebieżącego dokonania zapisów w raportach kasowych - str. 37-38 protokołu.

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich wpłaty i wypłaty gotówką, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.1.14. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury (co najmniej od 2007 r.).

Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji na koniec 2013 r. oraz nierzetelne przeprowadzenie tej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014r. - str. 41-45 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przestrzegając zasad, terminów i częstotliwości jej przeprowadzania, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 - 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać

z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

1.1.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2014r., polegające na:

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym), niektórych danych w zakresie dochodów otrzymanych i wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową,
 - wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (rocznym), niektórych wydatków wykonanych oraz zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową,
 - sporządzeniu zbiorczych sprawozdań: Rb-27S i Rb-28S, niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
 - wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N -gotówki i depozytów w zawyżonej wysokości o 361.987,48 zł (w wyniku uwzględnienia w tej kwocie subwencji oświatowej na 2015 r., niewykorzystanych dotacji styczniu 2015 r. i nieuwzględnienia kwoty udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r.) oraz niewykazaniu wszystkich należności lub wykazaniu ich w niewłaściwych pozycjach,
 - sporządzeniu łącznego sprawozdania Rb-N niezgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.
- Przyjmowanie od jednostek organizacyjnych niekompletnie lub nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań - str. 46-52 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego

rozporządzenia.

Sprawdzać prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz egzekwować od kierowników jednostek budżetowych gminy obowiązek usunięcia ujawnionych nieprawidłowości, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3-5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 i 7 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

1.1.16. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 722,79 zł) i w podatku rolnym (o 251,15 zł) od osób prawnych, w związku z ich niewyliczeniem dla budynków i gruntów zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 8.212,56 zł) i w podatku rolnym (o 6.321,65 zł) od osób fizycznych, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej powierzchni nieruchomości,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla naczep, ciągników i autobusu - str. 53, 55 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając przy ich obliczaniu prawidłową podstawę opodatkowania i wszystkie przedmioty opodatkowania (w tym zwolnione z podatków uchwałami Rady Gminy) oraz przyjmując górne stawki podatkowe, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 489 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.1.17. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2014r., należności finansowych krótkoterminowych jako długoterminowych - str. 57-58 protokołu.

Należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu, jako należności krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 c ustawy o rachunkowości, w związku z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Uhninie

Zwracam uwagę, że w przypadku zorganizowania - po 1 stycznia 2016 r. - wspólnej obsługi finansowej, o której mowa w przepisach art. 10 a ustawy o samorządzie gminnym, dodanymi przepisami art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045), jednostka obsługująca przejmuje w całości obowiązki z zakresu rachunkowości, zgodnie z art. 10 c ust. 2 cytowanej ustawy. Jeżeli tą jednostką będzie Urząd Gminy - zobowiązany będzie prowadzić wszystkie księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych (w tym konta ksiąg pomocniczych), a wójt gminy - opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości tych jednostek.

1.2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na nieokreśleniu:

- metod wyceny wszystkich aktywów i pasywów,
- zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego,
- systemu służącego ochronie dowodów księgowych – str. 59-60 protokołu.

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zawierając w niej wszystkie postanowienia wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 60 i 72 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.3. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki za 2014 rok (księgi zamknięto w czasie kontroli) – str. 60 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 powołanej ustawy, dokonywać najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.2.4. Nieprawidłowa ewidencja zdarzeń dotyczących wypłaty świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Niezachowanie czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - str. 61-62 protokołu.

Operacje związane z wypłatą świadczeń ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wypłacanych z kasy jednostki, ujmować:

- pobranie środków z zakładowego rachunku funduszu do kasy jednostki:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- wypłata świadczeń z kasy:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 101 „Kasa”,

stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w powołanym rozporządzeniu.

1.2.5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 62-63 protokołu.

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

1.2.6. Przypadki nieprawidłowego klasyfikowania wydatków – str. 63 protokołu.

Wydatki publiczne klasyfikować do właściwych paragrafów określających ich rodzaj, w szczególności: za abonament za obsługę strony internetowej i BIP - do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, za tytułu szkolenia pracowników - do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, za badania pracownicze - do § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

1.2.7. Przypadki nieuwjmowania w księgach rachunkowych wszystkich zobowiązań, czego konsekwencją było niewykazaniem ich w sprawozdaniach (Rb-28S za czerwiec 2014r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z na koniec II kwartału 2014 r.) – str. 64 protokołu.

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.2.8. Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych składników majątkowych, powstałych w wyniku realizacji projektu „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych” - str. 13 i 64-66 protokołu.

Zapisów w księgach dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej (dowodów źródłowych), stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy, na właściwych kontach syntetycznych i zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 tej ustawy.

Zwiększać wartość początkową środka trwałego o koszty jego modernizacji, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

1.2.9. Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną (w zakresie kont 011, 013 i 014) – str. 65, 66 i 71 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2.10. Niewykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. wszystkich wymaganych danych - str. 67 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu za rok wypełniać kolumny; „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływu minus zwroty)”, „Dochody otrzymane” i „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

1.2.11. Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., przez: dokonanie wyceny spisanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej z lat poprzednich oraz nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2014 r. - str. 69-73 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przestrzegając zasad, terminów i częstotliwości jej przeprowadzania, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 - 3 tej ustawy.

- Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

1.2.12. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego i daty zapisu oraz określenia wartości składników majątkowych – str. 71, 72 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów zawierających dane wymagane przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność, w tym:

- *opodatkowanie podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości - jedną decyzją wymiarową - gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków oraz opodatkowanie podatkiem od nieruchomości - jedną decyzją wymiarową - gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów komunalnych oddanych w dzierżawę jednemu z małżonków, a w konsekwencji prowadzenie wspólnego konta podatkowego dla tych małżonków,*
- *opodatkowanie nieruchomości, stanowiącej współwłasność osób prawnych, o powierzchni odpowiadającej udziałom tych osób we współwłasności - str. 76 - 78, 80, 84, 89 - 92 protokołu.*

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt

1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieruchomości stanowiące współwłasność stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W przypadku oddania gminnych nieruchomości lub ich części (w tym gruntów), na podstawie zawartej umowy, w posiadanie osobie fizycznej, podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym opodatkowywać ich posiadacza, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.1.2. Przypadki podwójnego opodatkowania - podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym - użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 76 - 79 protokołu.

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Nieopodatkowanie nieruchomości komunalnej oddanej w dzierżawę podatkiem od nieruchomości – str. 81, 82 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości dzierżawcę nieruchomości komunalnej, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wyjaśnić, czy wskazane w protokole kontroli osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyny opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni części budynku niż wynikająca z umowy najmu,
- opodatkowanie części użytków rolnych, niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- nieskorygowanie deklaracji zawierającej błąd rachunkowy,
- opodatkowanie gruntów i budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorcy niższą stawką, mimo niezebrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,
- niewzywanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, w związku ze sprzedażą/wycofaniem z ruchu pojazdów w trakcie roku, a w konsekwencji opodatkowanie podatników za nieprawidłowy okres,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji i/lub z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 79, 83 - 85, 104 - 111 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.). Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym, a jeżeli są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności

gospodarczej, stosownie do przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy (dodane ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz.1045)).

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 5 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów - za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 powołanej ustawy.

2.1.5. Przypadki opodatkowania gruntów, stanowiących własność osób fizycznych, niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów oznaczonych symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) i nieopodatkowanie gruntów oznaczonych symbolem „W” (rowy), które nie wchodzi w skład gospodarstwa rolnego - str. 80, 81, 88 - 91 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty oznaczone w tej ewidencji symbolem „B” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, a grunty oznaczone w tej ewidencji symbolem „W” opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy § 68 ust. 3 pkt 1 i ust. 1 pkt 1 lit. g rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542 z późn. zm.).

2.1.6. Opodatkowanie podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów i budynków, (należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą), za nieprawidłowy okres - str. 85, 86 protokołu.

Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości wygaś w ciągu roku, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek, stosownie do przepisów art. 6a ust. 3 ustawy o podatku rolnym, art. 5 ust. 3

ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W razie zaistnienia w trakcie roku podatkowego zmian, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego i niewywiązania się podatników z obowiązku złożenia korekt deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – wzywać do ich złożenia – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich niezłożenia – określać wysokość zobowiązania podatkowego w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 tej ustawy.

2.1.7. Wykazanie w deklaracjach złożonych przez Urząd Gminy: na podatek leśny na 2015 r - powierzchni gruntów niezgodnej z ewidencją geodezyjną oraz na podatek od nieruchomości na 2015 r. - gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, jako podlegających opodatkowaniu - str. 86 - 88 protokołu.

W deklaracji na podatek leśny wykazywać powierzchnię gruntów zgodną z ewidencją geodezyjną, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem (a zatem nie powinny być wykazywane w deklaracji) oraz - obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. - przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy – wprowadzone ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1283), zgodnie z którymi grunty, stanowiące własność gminy (w tym również grunty komunalne, zajęte pod drogi wewnętrzne, o których mowa w przepisach art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.)), z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą - podlegają zwolnieniu z tego podatku.

2.1.8. Wskazanie - w podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego - nieaktualnych przepisów unijnych w zakresie pomocy de minimis. Nieterminowe załatwienie wniosku o zwolnienie – str. 94, 95 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

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. O przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin zakończenia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

2.1.9. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 98 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Parczewie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190 z późn. zm.).

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

- niedokonanie przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika, mimo doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- dokonywanie - na szczegółowych kontach podatników - przypisów i odpisów podatku od środków transportowych, na podstawie informacji ze starostwa powiatowego, przy czym wysokość podatku określano w nieprawidłowej wysokości,
- wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2014 r. przedawnionych zobowiązań w podatku od środków transportowych (w kwocie 10.528 zł) – str. 85, 99 - 103, 112, 113 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej decyzji i deklaracji (jej korekty), w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.11. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 i 2015 r., mimo posiadania pojazdu, zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 111 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od środków transportowych w związku z posiadaniem pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 oraz w związku z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.12. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. Dopuszczenie

do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 6.501 zł) – str. 112 - 116 protokołu.

Podejmować 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 i § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 9 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe za 2006 r. i 2009 r. (w łącznej kwocie 71.623,52 zł) podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.13. Nieprzerachowanie bądź nieprawidłowe przerachowywanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 114 - 118 protokołu.

W przypadku gdy 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 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli decyzja odmawiająca rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej została doręczona podatnikowi po upływie dwóch miesięcy od dnia wniesienia podania, naliczać dalsze odsetki za zwłokę z wyłączeniem okresu od dnia następującego po dniu wniesienia podania do dnia doręczenia tej decyzji, włącznie z tym dniem, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.14. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków – str. 120 -122, 131 protokołu

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014, poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.15. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- wydaniu zezwolenia na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich danych bądź do którego nie dołączono wymaganego dokumentu,
- wydaniu zezwolenia przed wniesieniem opłaty,
- doręczeniu zezwolenia bez potwierdzenia jego odbioru - str. 127, 128 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem ich doręczenia ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 23).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 134 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

2.2.2. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2014 r., w tym:

- w dz. 750, rozdz. 75023 § 3020 – w dniach 29.05 i 17.06.2014 r. o łączną kwotę 978 zł oraz w dniu 23.12.2014 r. o kwotę 78,40 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4260 – w dniu 12.11.2014 r. o kwotę 1.967,83 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4410 – w dniach 16 i 18.12.2014 r. o łączną kwotę 316,81 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – okresie 11.08-99.09.2014 r. o łączną kwotę 10.185,86 zł,
- w dz. 010, rozdz. 01010 § 4260 – w dniach: 19.09.2014 r. o kwotę 1.369,67 zł, 12.11.2014 r. o kwotę 7.501,04 zł, 18.11.2014r. o kwotę 3.957,55zł i 22.12.2014r. o kwotę 4.295,56zł,
- w dz. 921, rozdz. 92109 § 2480 – w dniu 22.12.2014 r. o kwotę 5.850 zł – str. 136-139 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2.2.3. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dostawę paliw płynnych do pojazdów gminy – krótszego niż 7 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu – str. 145 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych i dyplomowanych, co m.in. skutkowało zanizaniem jednorazowych dodatków uzupełniających za 2014r. dla nauczycieli dyplomowanych o łączną kwotę 1.128,37 zł (w trakcie kontroli wypłacono zanizoną kwotę) – str. 148-151 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku (zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), uwzględniając liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im

wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, 4 i 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.)

2.2.5. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 49 dni od dnia zawarcia umowy – str. 154 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

Ponadto, w sytuacji, gdy powierzchnia użytków rolnych wykazana przez wnioskującego o zwrot podatku akcyzowego różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji geodezyjnej, wyjaśniać zaistniałe różnice, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z przepisami art. 4 ust. 2 z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340) – str. 162 -164 protokołu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *ustaleniu ceny wywoławczej w pierwszym przetargu w wysokości niższej niż wartość nieruchomości wynikająca z operatu szacunkowego,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu wyznaczonego do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezamieszczeniu w protokołach przetargów dat ich przeprowadzenia,*
- *niezawiadamianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 178-181 protokołu.*

Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustalać w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Gminy Dębowa Kłoda

Jacek Grządka