



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 13 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 600/58/2016

Pan Artur Chomiuk
Wójt Gminy
ul. Szkolna 2
21 - 143 Abramów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 15 grudnia 2016 r. do 15 lutego 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 27 lutego 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej w zakresie kont: 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 403 „Podatki i opłaty” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,*

- *wprowadzenia zasady ujmowania w księgach danego roku – operacji gospodarczych wynikających z dowodów, które wpłynęły do jednostki do 30 stycznia następnego roku,*
- *niesporządzenia wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego – str. 5-6 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej jednostki, zasad prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *wprowadzenie zasady umożliwiającej ujęcie w księgach rachunkowych danego roku wszystkich operacji dotyczących tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),*
 - *sporządzenie 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,*
 - *sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz systemu przetwarzania danych,*
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.*

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z majątku gminy i za zajęcie pasa drogowego, w inny sposób niż ustalony w przepisach wewnętrznych oraz nieprowadzenie tej ewidencji w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 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, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływane w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 oraz ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn.zm.).

1.3. Ewidencjonowanie operacji na kontach syntetycznych nieujętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w tym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca – str. 7 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art.14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 7-13 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – za miesiące kończące kwartały i rok budżetowy, a w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – za rok budżetowy, 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 Gminy roku poprzedniego:
 - Wn konto ustalone w zakładowym planie kont (np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 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”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- b) kwoty niewykorzystanych dotacji, otrzymanych z budżetu państwa i zwróconych do 31 stycznia następnego roku, ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku otrzymania dotacji, jako zmniejszenie przychodów (Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”), w związku z § 3 ust. 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- c) wniesione w formie pieniężnej wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów, przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym, ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, zapisami:
 - wpływ wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;

* w przypadku zaliczenia wniesionego wadium na poczet należności z tytułu dochodów budżetowych operacje te ujmować:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

- wpływ środków:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

d) operacje związane z naliczaniem odsetek od pożyczek ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

1.6. *Zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, przed upływem terminu jego obowiązywania – str. 14 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne, w kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać po upływie okresu rękojmi za wady, nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu, stosownie do przepisów art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

1.7. *Niezgodność – na 31 grudnia 2016 r. – ewidencji analitycznych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z saldami kont syntetycznych 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”*

(o kwoty odpowiednio 42.868,76 zł, 2.892,10 zł i 493,42 zł), w tym w wyniku nieujęcia w ewidencji wszystkich operacji rozchodu, dwukrotnego ujęcia tych samych operacji lub w kwotach niezgodnych z dokumentami źródłowymi.

Dokonywanie zapisów w tych ewidencjach bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju, numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i jego daty oraz niepowiązanie zapisów z zapisami na kontach syntetycznych – str. 16-20 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zapewniając jednocześnie powiązanie zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

1.8. Wykazanie – w bilansach z wykonania budżetu gminy i Urzędu Gminy za 2015 r., – niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwych pozycjach – str. 21-22 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu Gminy wykazywać informacje w zakresie ustalonym – odpowiednio – w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- a) sporządzaniu – w 2015 r. i 2016 r. – odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z dla Urzędu Gminy i organu,*
- b) sporządzeniu – na koniec 2015 r. – dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S i niezamieszczeniu na nich daty sporządzenia,*
- c) wykazaniu – w w sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych danych, w tym:*
 - zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (ogółem o 18.183,17 zł),*
 - zawyżonych kwot należności pozostałych do zapłaty ogółem i zaległości, w tym w wyniku wykazania jako zaległości należności, których termin zapłaty nie minął,*

- wykazanie w dz. 852 rozdz. 85212 § 0920 należności od dłużników alimentacyjnych (w kwocie 206.688,77 zł) z tytułu naliczonych odsetek ustawowych od świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych na rzecz osób uprawnionych, stanowiących w całości dochód budżetu państwa,
- d) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N:
- organu – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 30 zł),
 - Urzędu Gminy: zawyżonych należności wymagalnych (o 726,11 zł) i zaniżeniu o tę kwotę pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług, należności wymagalnych z tytułu podatków w niewłaściwej pozycji i zaniżonych o kwotę 925,25 zł, pozostałych należności niewymagalnych w niewłaściwych pozycjach (ogółem w kwocie 5.641,83 zł),
- e) wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2015 r. – zaniżonej kwoty przychodów i rozchodów z tytułu pożyczek (o 300.000 zł) – str. 23-32 i 52 protokołu.

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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). W sprawozdaniu Rb-N wykazywać wartość nominalną należności jednostki we właściwych pozycjach odnoszących się do poszczególnych tytułów, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia i wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3.

Sporządzać – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej – jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), zamieszczając na nim datę jego sporządzenia, zgodnie ze wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 9 do tego rozporządzenia, a w szczególności:

- dochody z tytułu dotacji celowych w kolumnie „dochody otrzymane” wykazywać kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,

- w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.

W sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać faktyczne dane dotyczące przychodów i rozchodów z tytułu pożyczek, zgodnie z przepisami § 13 pkt 5 lit. a i b oraz pkt 6 cytowanej „Instrukcji”.

1.10. Przekroczenie upoważnienia do dokonywania rozchodów zaplanowanych w budżecie gminy na 2015 r. (o kwotę 300.000 zł) – str. 31-32 protokołu.

Nie przekraczać łącznego limitu rozchodów ujętego w budżecie gminy, zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 7.617,56 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów „pozostałych”, należących do osób fizycznych,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 6.467,48 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla niektórych pojazdów oraz za nieprawidłowy okres,
- wyliczenie skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych, stanowiących własność osób fizycznych, w oparciu o inne dane niż wynikające z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym, w wyniku niewykazania kwoty wynikającej z decyzji wydanej w 2015 r., w sprawie umorzenia zaległości w tym podatku (w wysokości 124 zł).

Nieobjęcie ewidencją podatkową powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 33-35 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do

przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 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.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych, stanowiących własność osób fizycznych, wyliczać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym powierzchnię użytkową tych budynków objąć ewidencją podatkową.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 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.

1.12. Przeprowadzenie – na koniec 2015r. – inwentaryzacji środków na rachunku bankowym lokaty oraz należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 36 protokołu.

Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.13. Udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i dokonanie wyceny inwentaryzowanych składników majątku – niezgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych – str. 37-38 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Abramów Nr 1/2010 z 4 stycznia 2010 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. Przypadki nieopodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości gminnych nieruchomości oddanych w najem lub dzierżawę oraz nieruchomości związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 41, 42 protokołu.*

Opodatkować podatkiem rolnym i od nieruchomości dzierżawców i najemców nieruchomości komunalnych oraz właściciela nieruchomości związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- 2.1.2. Opodatkowanie osoby fizycznej i prawnej (w drodze decyzji określającej wysokość zobowiązania) niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 42-44 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.