



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 12 października 2018 r.

RIO – II – 600/28/2018

Pan Tadeusz Niedźwiecki

Burmistrz Miasta

ul. Radzięcka 8

23 - 440 Frampol

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od od 25 maja do 8 sierpnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Frampol. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 3 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezachowanie chronologii i kolejnej numeracji zapisów dzienników budżetu i Urzędu Miejskiego oraz nienadawanie zapisom księgowym automatycznego numeru pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika – str. 4-5 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 powołanej ustawy.

- 1.3. *Niezamykanie – w 2017 r. – ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – kosztów dotyczących roku 2017 (w wys. 11.324 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 - 10 i 12-15 protokołu.*

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

- a) ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczeniem odsetek od kredytów i pożyczek, zapisami:

- naliczenie odsetek:

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

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);
- b) operacje związane z odszkodowaniem za zniszczone/uszkodzone składniki majątku gminy oraz wydatki związane z wykonywaniem napraw tych składników ujmować w księgach rachunkowych Urzędu zapisami:
 - wpływ faktury za naprawę składników majątkowych:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - przyznanie odszkodowania:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”;
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - wpływ odszkodowania:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- c) operacje związane z postępowaniem rozgraniczeniowym gruntów ujmować:
 - faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata środków przez właścicieli nieruchomości:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- d) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:
 - wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S OPS:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księdze głównej budżetu - przekazanie środków na wydatki do Urzędu Miejskiego:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- przekazanie środków :

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - 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”),

mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych pobrane przez OPS winny być wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego;

e) wpłaty dochodów z tytułu podatków ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą obciążenia konta podatnika, w związku z przepisami art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), a w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłaty te są objęte wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym, operacje te ujmować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne podatnika),

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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);

f) dokonywać na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b i ust. 12 b ustawy z dnia 26 października 1982 r.

o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.);

g) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* w w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księdze głównej Urzędu :

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:

Wn - odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bankowy jednostki” (projekt),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.6. Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130W „Rachunek bankowy wydatków” (prowadzonych dla projektów) i 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku – str. 9-10, 29-30 protokołu.

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków – str. 10-11 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych – odpowiednio – w roku bieżącym lub w latach przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Zamknięcie – na koniec 2017 r. – konta 221J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 12 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu usług i zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, w tym przypadek zwrotu zabezpieczenia przed upływem okresu rękojmi – str. 14, 15-17 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240I „Pozostałe rozrachunki inwestycje” – str. 15 protokołu.

Do konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Wykazanie – na koniec 2017 r. – salda konta 290J „Odpisy aktualizujące należności” niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 17 protokołu.

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować wartość odpisów aktualizujących należności, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 35b i art. 35 c ustawy o rachunkowości.

1.12. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych, polegające na:

- ujęciu – jako odrębnego składnika majątku – kosztów ulepszenia gminnego budynku oraz kosztów odtworzenia środka trwałego,
- ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” – składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,
- nieuwjęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – wyposażenia świetlic wiejskich, przekazanych w użyczenie jednostkom ochotniczej straży pożarnej,
- zwiększeniu wartości środka trwałego o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem,
- niedostosowaniu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów – str. 18 - 21 protokołu.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych zaliczać ogół kosztów bezpośrednio z nimi związanych, poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i 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 art. 28 ust. 2 i 8 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Klasyfikację środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

1.13. Dokonanie łącznych zapisów na podstawie dowodu niespełniającego wymogów dowodu zbiorczego – str. 21 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego gruntów, figurujących w ewidencji geodezyjnej jako gminne, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 21 protokołu.

1.14. Przypadki ujęcia operacji niezgodnie z rzeczywistym ich przebiegiem – str. 21-22 protokołu.

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje gotówką ewidencjonować na koncie 101 „Kasa” (wprowadzonym do zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.15. Wykazaniu w sprawozdaniach za 2017 r. nieprawidłowych danych, w tym:

a) w sprawozdaniu Rb-27S:

- *dochodów otrzymanych: w rozdz. 75011 zawyżonych w § 201 i zaniżonych w § 236 (o kwotę 12,40 zł) oraz z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa - zaniżonych łącznie o 339.560,42 zł,*
- *zaległości: w rozdz. 75615 § 0310 - zaniżonych o 189.941,20 zł i w rozdz. 70005 § 0750 zawyżonych o 1.040 zł,*
- *należności pozostałych do zapłaty - w rozdz. 75618 § 0460 zaniżonych o 3.418,80 zł;*

b) w sprawozdaniu Rb-ST:

- *zaniżonych środków na rachunku bankowym - o 147.774,96 zł,*
- *zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - o 1.345,51 zł;*

c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N:

- *zawyżonej kwoty depozytów (o 704.741,42 zł),*
- *zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 193.973,20 zł),*
- *zawyżonej kwoty pozostałych należności (o kwotę 189.020,70 zł).*

Niesprawdzenie – pod względem formalnym – sprawozdania Rb-27S jednostki organizacyjnej – str. 23-26 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności:

a) w sprawozdaniu Rb-27S:

- *w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, otrzymanych*

- z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- w kolumnie „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.
- b) w sprawozdaniu Rb-ST - wykazywać stan środków na rachunku budżetu, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 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 szczególności:

- w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencji) oraz środków otrzymanych na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacji), zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, natomiast jako pozostałe należności - bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

Sprawdzać pod względem formalnym otrzymane od jednostek organizacyjnych sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.16. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2017 r., polegające na:

- niewystąpieniu do banku o potwierdzenie stanu środków lokat terminowych,
- przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 28-31 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony inwentaryzować w drodze spisu z natury, zaś aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych –

drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, natomiast ujawnione 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.

Ponadto rozważyć zaktualizowanie przepisów wewnętrznych w zakresie „Wykazu pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego we Frampolu upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym”, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 6 protokołu.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji/informacji podatkowych oraz nieopodatkowanie części gruntów, budynków i budowli podatkiem od nieruchomości – str. 35, 36, 38, 39 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 art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty (inne niż użytki rolne i lasy), budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.