



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 14 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/22/2019

Pan Daniel Kuś

Wójt Gminy

Wilków 62a

24 - 313 Wilków

Szanowny Panie Wójtce!

W dniach od 13 maja do 28 czerwca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilków. Protokół kontroli podpisano 17 lipca 2019 r.

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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 44 protokołu.

Obsługę finansowo-księgową szkół prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

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

- niedostosowaniu zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do niektórych kont księgi głównej budżetu (134-O1, 222-O) i Urzędu Gminy (011-J, 013-J, 020-J),
- ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji niektórych zdarzeń,
- niejednoznacznym określeniu sposobu ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- wprowadzeniu zapisu wskazującego, że salda kont 901 i 902 stanowią podstawę sporządzenia sprawozdań zbiorczych,
- nieuwjęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg – wszystkich dzienników częściowych,
- niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 4-5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu - kont niewystępujących w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu i Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do cytowanego rozporządzenia,
- określenie jednoznacznych zasad ewidencji składników majątku na kontach 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- wyeliminowanie zapisów dotyczących sporządzenia sprawozdań zbiorczych na podstawie sald kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 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.),
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2.1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego – str. 7, 11, 15, 24 protokołu.

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

a) operacje dotyczące wpłaty do kasy wadów ujmować:

- wpłata wadium:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie kwot na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

b) operacje dotyczące wpłat do kasy dochodów budżetowych (w tym z tytułu podatków, opłat za gospodarowanie odpadami i opłaty skarbowej) ujmować :

- wpłata dochodów

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- odprowadzenie wpłat z kasy na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

c) operacje związane z udzielaniem przez gminę pożyczek ujmować na koncie 250 „Należności finansowe”;

d) należności budżetu gminy, pobierane przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;

- e) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem;
- f) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:
- wpływ na rachunek Urzędu należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu), ujmować:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- oraz
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika - PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania - PK) ujmować w ewidencji księgowej budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.4. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań, które uregulowano gotówką – str. 7 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.1.5. Zaliczenie do przychodów Urzędu dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilkowie (z tytułu funduszu zaliczki i funduszu alimentacyjnego) – str. 7-8 protokołu.

Do przychodów Urzędu Miejskiego zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z tytułu podatku VAT, skutkujące wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S dochodów w kwotach brutto – str. 8-9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, w kwotach netto.

2.1.7. Ujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – operacji wpływu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał – str. 9 protokołu.

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

2.1.8. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do niektórych kont rozrachunkowych – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 12 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia.

2.1.9. Wykazanie na koniec 2018 r. na koncie budżetu 224-OK salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 12 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.10. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S w 2018 r., za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych – str. 12-13 protokołu.

W celu wykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dochodów wykonanych z tytułu udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwotach należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), operacje związane z tymi dochodami ujmować w księdze głównej budżetu gminy zapisami:

- należności (okresu sprawozdawczego, którego dotyczą):

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wpływ środków:

Wn 133 Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.11. Nieterminowe przekazanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych (przypadek) – str. 13 protokołu.

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywać w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 15 i 33 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

- ujęciu w ewidencji analitycznej gruntów bez określenia ich wartości (w szczególności gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste),
- niewyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych wartości nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych – str. 16-17 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu wartość środków trwałych przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

2.1.14. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – przychodów i kosztów dotyczących tego roku (1.237,50 zł i 20.933,85 zł) – str. 20-21 protokołu.

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

2.1.15. Przypadki wypłacania środków z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 22 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.1.16. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona podczas kontroli kasy przeprowadzonej 21 czerwca 2019 r. (nadwyżka w kwocie 10,50 zł) – str. 23 protokołu.

Raporty kasowe prowadzić w sposób odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, tak aby saldo raportu wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.17. Nieterminowe regulowanie zobowiązań (przypadki) – str. 24 protokołu.

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

2.1.18. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- *nieobjęciu zakresem jednostkowego sprawozdania Rb-Z gminy danych dotyczących organu, a w konsekwencji wykazaniu w sprawozdaniu łącznym danych w tym zakresie na podstawie ewidencji księgowej budżetu gminy,*
- *niepodpisywaniu – sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-27ZZ sporządzonych w formie dokumentu – przez skarbnika gminy,*
- *niesporządzeniu sprawozdania jednostkowego gminy Rb-27S, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmującego wszystkie zrealizowane dochody,*

- niesumowaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy – kwot wyszczególnionych w rozdziałach,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S organu – nieprawidłowych danych, w tym: niewykazaniu danych w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe (a w konsekwencji wykazaniu tych danych w zbiorczym sprawozdaniu na podstawie ksiąg rachunkowych), dotyczących dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (zawyżonych o kwotę 9.630 zł), z tytułu subwencji ogólnej (zaniżonej o 11.767 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu należności z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego,
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 371.831,64 zł) i zaniżonej kwoty należności (o 393,36 zł) – str. 25-27, 29-32, 34-37 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu Gminy, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2, § 14 ust. 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz § 10 ust. 3 i 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).

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – własne jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd gminy, będący jednostką budżetową, jak i jej organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zaś łączne sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sposób określony w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia, w szczególności w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej, dotacji celowych oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym, które wpłynęły na rachunek

bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty,
 - w tej samej wysokości kwoty należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, stosownie do przepisów § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 oraz § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 1, § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2.1.19. Nieweryfikowanie sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe, o czym świadczy przyjęcie sprawozdania Rb-N za 2018 r. Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilkowie, w którym nie wykazano zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej gminie Wilków – str. 27 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.1.20. Nieokreślenie – w zawartym porozumieniu – zakresu wspólnej obsługi Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 27–28 protokołu.

Zakres wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej określać w zawartym porozumieniu, stosownie do przepisów art. 10a pkt 2 i art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze przepisy art. 10c tej ustawy.

2.1.21. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych, sporządzonych na 31 grudnia 2018 r., polegające na:

- nieterminowym sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu,
- wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste niezgodnie z ewidencją księgową oraz wykazaniu należności gminy z tytułu dotacji podlegającej zwrotowi - w niewłaściwej pozycji – str. 40-41 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.22. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2018 r., polegające na:

- *zinwentaryzowaniu budowli, do których dostęp jest znacznie utrudniony - niewłaściwą metodą,*
- *zinwentaryzowaniu nieprawidłowych sald kont rozrachunkowych, tj. zinwentaryzowanie „per sald” oraz nieujawnieniu niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont – str. 42-44 protokołu.*

Przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów; 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, stosownie do przepisów art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie rachunkowości Szkoły Podstawowej w Wilkowie: -

2.2.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 46 protokołu.

Ująć w księgach rachunkowych wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Wykazanie – w bilansie za 2018 r. – zaniżonej kwoty należności (o 3.306,20 zł) – str. 47 protokołu.

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niesprawdzania w 2018 r. deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej, a także niewezwanie podatników do uzupełnienia deklaracji w związku z wykazaniem nieprawidłowej powierzchni gruntów, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady