



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, 5 września 2019 r.

RIO – II – 600/21/2019

Pan Grzegorz Kapica
Burmistrz Józefowa nad Wisłą
ul. Opolska 33 F
24 - 340 Józefów nad Wisłą

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 9 maja do 9 lipca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów nad Wisłą. Protokół kontroli podpisano 26 lipca 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieujęciu w planie kont jednostki konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,
- niewyeliminowaniu z zakładowego planu kont – kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- ustaleniu nieprecyzyjnych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 4 i 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w planie kont Urzędu konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 lit.b i ust. 3 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),

- wyeliminowanie – z zakładowego planu kont – kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, 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 precyzyjnych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych), niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 5 i 6 protokołu.*

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

1.3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 6 protokołu.*

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

1.4. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

Ujmować – 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).

1.5. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu i odpisu należności z tytułu podatków w okresach kwartalnych – str. 7, 8 protokołu.*

Zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy.

1.6. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu opłaty komorniczej oraz zakupu artykułów żywnościowych – str. 8 protokołu.

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej, dotyczącej postępowania egzekucyjnego w administracji klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, a wydatki na zakup artykułów spożywczych do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 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.).

1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, polegające na:

- nieoznaczeniu tej ewidencji – w zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – nazwą jednostki oraz nazwą rodzaju księgi rachunkowej,
- dokonywaniu zapisów – na kontach szczegółowych podatników, kontrahentów w zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 11 - 13 protokołu.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa) i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy.

1.8. Wyksięgowanie – pod datą 31 grudnia 2018 r. z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jako przedawnionych, mimo że operacji tej można było dokonać najwcześniej pod datą 1 stycznia 2019 r. – str. 13, 14, 44 - 45 protokołu.

Odpisu przedawnionych zobowiązań z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności (lub przerwania biegu terminu

przedawnienia) opłaty, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym. Niezamieszczanie na dowodach podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 15 - 17 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, zamieszczając na nich podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz zawierających datę operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych – str. 14 protokołu.

- 1.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów wykonanych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (w dz. 700 rodz. 70005 § 0750 zaniżonych o kwotę 14,28 zł),*
- *w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N – zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 47.543,97 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonej kwoty środków z subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku (o 4.960 zł) – str. 19 i 20 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w sprawozdaniu Rb-ST „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.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 4 i § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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 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 należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, wykazywać wyłącznie w wierszu „Depozyty na żądanie”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.11. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., w wyniku zanizenia: skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 6.142,03 zł) i skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku od nieruchomości (co najmniej o 5.009,14 zł) przez nieuwzględnienie przy ich wyliczeniu powierzchni użytkowej niektórych budynków i wyliczenia tych skutków dla budynku z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 19.787,28 zł) przez przyjęcie do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Rozwoju i Finansów dla ciągników – str. 21 - 23, 29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnień w podatku od nieruchomości uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz prawidłowe, odpowiadające im stawki, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Rozwoju i Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 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. 9

powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.12. Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 25 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania nieruchomości lub ich części podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 27, 28, 30, 31 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, które następnie opodatkować należnym podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy w związku z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 28 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.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy:

- *zwolnienia z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy gruntów jako zajętych wyłącznie na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i równoczesne opodatkowanie tych samych gruntów tym podatkiem jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podatnika niebędącego ich właścicielem,*
- *zastosowanie zwolnienia z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy budynków mieszkalnych, mimo niesprawdzenia ich położenia, celem wykluczenia podlegania ustawowemu zwolnieniu z tego podatku – str. 28, 29 protokołu.*

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika 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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściwe podmioty, wskazane w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić:

- aktualność wpisu w ewidencji geodezyjnej dla gruntów (o pow. 100 m²), jako będących w posiadaniu samoistnym osoby fizycznej; jeśli okaże się, że wskazanie osoby fizycznej jako posiadacza samoistnego tych gruntów jest aktualne, opodatkować tego posiadacza należnym podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zasadność zastosowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla budynków mieszkalnych, należących do podmiotu wskazanego w protokole kontroli, którego nieruchomości zostały wpisane do rejestru zabytków, w tym ustalić, czy prawidłowym jest niezastosowanie zwolnienia wobec tych budynków z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347).

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych deklaracjach, wezwać podatników, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji, zgodnie

z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.4. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. sporządzonej przez Urząd powierzchni użytkowej budynku, będącego w posiadaniu jednostki OSP i niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od tej jednostki – str. 29 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, przy czym w deklaracji tej nie wykazywać przedmiotów będących w posiadaniu innych podmiotów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Od podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie podatników podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz użytków rolnych, niestanowiących gospodarstwa rolnego z zastosowaniem nieprawidłowej stawki*
- *nieopodatkowanie podatkiem rolnym części użytków rolnych,*
- *opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów oznaczonych jako zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – str. 32 - 34 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym, pamiętając, że grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych podlegają zwolnieniu z podatku rolnego na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego) opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

2.1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie w latach 2017 – 2018 operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Józefowie nad Wisłą z tytułu dochodów z najmu lokali, realizowanych przez spółkę – str. 38 - 40 protokołu.

Operacje gospodarcze dotyczące dochodów budżetu gminy z tytułu najmu lokali, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Józefowie nad Wisłą, ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Celem wykazania w księgach rachunkowych (oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych) zgodnych ze stanem faktycznym danych o należnościach (w tym zaległościach) i nadpłatach z tytułu dochodów, rozliczenia ze spółką ujmować:

* w ewidencji Urzędu Miasta:

- przypis należności z tytułu najmu, na podstawie otrzymywanych od spółki comiesięcznych informacji (w wysokościach z nich wynikających):

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

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ przekazanych przez spółkę środków:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

- rozliczenie spółki z tytułu pobranych środków – na podstawie informacji o dokonanych do spółki przez najemców wpłatach:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),

* w ewidencji budżetu:

- wpływ przekazanych przez spółkę środków:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

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.

2.1.7. Wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem należnej opłaty – str. 42 protokołu.

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty za to zezwolenie, mając na uwadze przepisy art. 18¹ ust. 3

ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

2.1.8. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 42 protokołu.

Na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.9. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 44 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 powołanej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niezgodnych z przepisami prawa postanowień o zachowaniu prawa do pełnej wysokości dodatków funkcyjnego i specjalnego za okresy nieobecności w pracy spowodowane niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych – str. 46 protokołu.