



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 30 października 2017 r.

RIO – II – 600/26/2017

Pan Władysław Mika
Wójt Gminy
21 – 426 Wola Mysłowska 57

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 26 czerwca do 10 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Mysłowska. Protokół kontroli podpisano 1 września 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. Urzędu Gminy i budżetu:

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

- nieokreśleniu metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- niewskazaniu zasad i stawek umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym momentu rozpoczęcia amortyzacji,

- niedostosowaniu opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki,
- wprowadzeniu nieprawidłowych zasad inwentaryzacji rozrachunków w drodze pisemnego potwierdzenia sald (wyłączenie należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu i sald nieprzekraczających kwoty minimalnej do zakwalifikowania środka pracy jako środka trwałego) – str. 5 - 6 protokołu.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określić:

- metodę wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
 - zasady, terminy i stawki umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z przepisami § 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, właściwe dla prowadzonego wspólnego rachunku bankowego budżetu i jednostki, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
 - zasady inwentaryzacji rozrachunków, zgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.2. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 7 - 9, 17, 21, 38 - 39 protokołu.

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

- a) wpłacone odsetki od należności podatkowych i cywilnoprawnych ewidencjonować – na podstawie dokumentu wpłaty:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i równolegle – w wysokości należności nieprzypisanych na koniec kwartału:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych),

Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych), mając na uwadze przepisy § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b 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) i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odsetek tych nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” jeżeli nie stanowią należności wątpliwych.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)

lub

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, zaś zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości;

b) w ewidencji księgowej ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);

c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczek, w tym odsetek należnych na 31 grudnia, ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

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

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);
- d) dochody realizowane przez – inne niż Urząd Gminy – jednostki budżetowe, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie jednostkowych sprawozdań okresowych (miesięcznych) o dochodach budżetowych, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- e) wpływ na rachunek budżetu sum do wyjaśnienia (mylnych wpłat) ujmować w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- f) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
 - * w ewidencji budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

* w ewidencji Urzędu Gminy:

- 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”,
- 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” (subkonto wydatków);

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

1.1.3. Nieweryfikowanie sprawozdań Rb-27S i Rb-27ZZ za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r., składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, o czym świadczy:

- *przyjmowanie sprawozdań Rb-27S, w których wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,*
- *przyjmowanie sprawozdania Rb-27ZZ, w których wypełniono kol. 7 „Dochody wykonane w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 10 - 12 protokołu.*

Sprawdzać sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Kierownika Ośrodka poinformować o obowiązku wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 ww. Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia oraz niewykazywania w tym sprawozdaniu danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 tej Instrukcji.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S jako jednostki budżetowej i jako organu – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – str. 12 - 17, 41 - 42 i 53 protokołu.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- przypis należnych dochodów:

- * udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – na koniec okresu sprawozdawczego, zapisami w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym za rok budżetowy, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów,

- * realizowanych przez urzędy skarbowe pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły:

- w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,

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

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”.

Należności z tytułu podatków, pobierane przez właściwe organy (w tym urzędy skarbowe), ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

* zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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

Należności i dochody zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym z powyższych tytułów ujmować w podziałkach klasyfikacji budżetowej prowadzonej do kont odpowiednio 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu wykazania rzetelnych danych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w szczególności:

- dochody wykonane wykazywać: w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień, w wysokości kwot pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, stosownie do § 2 ust. 3 Instrukcji, a za I, II i III kwartał oraz za rok – dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów – zgodnie z § 3 ust. 1a pkt 1 lit. b i pkt 2 lit. b Instrukcji,
- dochody otrzymane wykazywać w wysokości kwot dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, przy czym – w przypadku podatków i opłat – pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c i ust. 3 Instrukcji.

W przypadku braku w dokumencie księgowym informacji o tytule przekazanych przez urząd skarbowy dochodów, występować do tego urzędu o informacje dotyczące klasyfikacji źródła dochodów.

1.1.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta księgi głównej budżetu 224/6 „Różne rozliczenia” oraz kont księgi głównej jednostki: 139 „Inne rachunki bankowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie sum depozytowych) oraz kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – str. 17, 19 - 21 protokołu.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do kont budżetu i jednostki:

- 224/6 „Różne rozliczenia” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,
 - 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
 - kont zespołu 4 według podziałek klasyfikacji planu finansowego,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.6. Nieprzekazanie – środków pieniężnych z tytułu wadiów wpłaconych na rachunek budżetu – na wyodrębniony rachunek sum depozytowych i w konsekwencji wykazanie ich jako środki budżetu w sprawozdaniu Rb-N, wg stanu na koniec I kwartału 2016 r. – str. 17 - 18 protokołu.

Środki pieniężne z tytułu wadiów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i nie wykazywać tych środków w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, zgodnie z § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

1.1.7. Nieujmowanie wszystkich operacji gospodarczych w ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ujmowanie na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 402 „Usługi obce” operacji gospodarczych niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, co skutkowało ustaleniem nieprawidłowych kwot wydatków w latach 2015-2016 oraz wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją analityczną:

- * w dz. 010, rozdz. 01030 § 2850 zawyżonych o kwotę 283,17 zł,
- * w dz. 801, rozdz. 80104 § 4330 zawyżonych o kwotę 3.267,77 zł,
- * w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 zawyżonych o kwotę 665,60 zł – str. 18 - 19, 43 - 45 protokołu.

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

W ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, ujmować zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na koncie syntetycznym, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.8. Przechowywanie środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej na rachunku sum depozytowych Urzędu Gminy i ewidencjonowanie operacji dotyczących tych środków w księgach Urzędu Gminy na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 20 protokołu.

Środki pieniężne pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej przechowywać na odrębnym rachunku bankowym i nie wykazywać w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w związku z przepisami § 4 i § 28 rozporządzenia Rady Ministrów z 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.9. Uznawanie dotacji udzielonej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przekazania – str. 21 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może mieć miejsca w momencie jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej podatków, polegające na ewidencjonowaniu na koncie podatnika wpłat podatków pod inną datą niż dzień pobrania podatku przez inkasenta, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, niezgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty dotyczącym zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – str. 23 - 27 protokołu.

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasenta, ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą ich pobrania przez inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Kwoty zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wyegzekwowane przez urząd skarbowy zaliczać zgodnie z dowodem wpłaty, proporcjonalnie na każdy z podatków, mając na uwadze obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej i szczegółowej podatków według rodzajów podatków (również pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego), w celu umożliwienia ustalenia przypisu, wpłat, zaległości i nadpłat w poszczególnych podatkach, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1, ust. 4 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w celu wykazania wpływów z tych podatków w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków, ustalonych za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.11. Niezgodność ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników z ewidencją prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej – w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych (saldo zaległości i nadpłat zawyżono o kwotę 2.100 zł) – str. 28 - 29 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, zgodnie z przepisami § 9 i § 13 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.