



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, 28 grudnia 2017 r.

RIO – II – 600/35/2017

Pan Janusz Wylotek
Wójt Gminy
ul. Kościelna 38
21 – 411 Wojcieszków

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 21 sierpnia do 16 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojcieszków. Protokół kontroli podpisano 3 listopada 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Powierzenie – od 1 listopada 2016 r. do dnia kontroli – pracownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszkowie, pełnienia obowiązków kierownika tej jednostki – str. 3 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszkowie, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875),

mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 021 „Wartości niematerialne i prawne”,
- niesporządzeniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu informatycznego oraz niewskazaniu aktualnych wersji stosowanego oprogramowania,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- wprowadzeniu zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych należności i zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania,
- ustaleniu zasady ujmowania na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” budżetu, rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych,
- ustaleniu niewłaściwej metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli – str. 5 - 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 021 „Wartości niematerialne i prawne” i ich powiązanie z kontem księgi głównej,
- 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,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie aktualnej wersji oprogramowania,
- opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- wprowadzenie obowiązku ewidencjonowania, na odpowiednich kontach rozrachunkowych, wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających 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 2017 r. poz. 2077),

- wprowadzenie zasady bieżącego ujmowania w księgach budżetu – rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe (na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”) na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), w związku z § 18 ust. 2 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.”,
- wskazanie spisu z natury – jako metodę inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 7 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Niedokonanie, do dnia kontroli, ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych (co najmniej za lata 2013 - 2016) – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont – str. 8 - 9 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Zamknięcie – na koniec 2015 i 2016 r. – konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – tzw. per saldem – str. 9 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.7. *Nieprzewodzenie pełnej ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” oraz nieprawidłowe prowadzenie tych ewidencji, co skutkowało niezgodnością ewidencji analitycznej z syntetyczną – str. 9 - 12 protokołu.*

Do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12 - 15, 18 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) operacje dotyczące należności budżetowych, wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy (zgodnie z wyciągiem bankowym):

* 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):
 - * w ewidencji budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej (na podstawie – PK):
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- b) operacje związane z wpływem do kasy dochodów budżetowych w księgach Urzędu Gminy ewidencjonować:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub konto zespołu 7 dla dochodów nieprzypisanych,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- c) operacje dotyczące rozliczeń z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od tych należności ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S GOPS:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot świadczeń do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

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

2.9. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 13 i 14 protokołu.

Koszty egzekucji komorniczej klasyfikować do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, a odsetki od nieterminowych płatności za dostawy lub usługi do § 4580 „Pozostałe odsetki”, 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.).

2.10. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2016 r. kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 44,56 zł), mimo prawidłowego wskazania na dowodzie księgowym – str. 13 - 14 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych wprowadzać wszystkie poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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 powołanej ustawy.

2.11. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 14, 24 - 25, 90 protokołu.

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

Zwrotu wadium, wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej,

a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

2.12. Wykazanie – na koniec 2016 r. – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań niezgodnych ze stanem faktycznym (zawyżono o 1.410 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 15 i 45 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, wykazując faktyczny stan należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2.13. Ewidencjonowanie – w księgach Urzędu Gminy – operacji dotyczących środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej (na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”) – str. 16 - 17 protokołu.

Nie ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, bowiem nie są one związane z realizacją zadań gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 1, art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875). Wynikające z przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 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.) obowiązki pracodawcy prowadzić poza ewidencją księgową Urzędu, mając na uwadze przepisy § 33 ust. 1 i 2 oraz § 43 tego rozporządzenia.

2.14. Dokonywanie zapisów – w ewidencji szczegółowej podatku od środków transportowych oraz dochodów z najmu i dzierżawy – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 20 i 23 protokołu.

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, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.15. Nieprzerachowanie wpłaty podatku od środków transportowych niepokrywającej kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz nieuzasadnione pobranie od podatników tego podatku odsetek od zaległości podatkowych (przypadki).

Ujmowanie – w ewidencji analitycznej – dochodów z tytułu podatku od środków transportowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pod inną datą niż ich faktyczne wniesienie, co skutkowało (w zakresie podatku od środków transportowych) wykazaniem na 31.12.2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym kwot zaległości – str. 20 - 24 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 cytowanej ustawy.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), przy czym zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.16. Niebieżące prowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 25 protokołu.

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian prowadzić na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na bieżąco, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.17. Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty – str. 26 i 28 protokołu.

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.18. *Niezamieszczanie – na dowodach księgowych – miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach – str. 26 - 28 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.19. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań, które uregulowano gotówką w kasie Urzędu – str. 27 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.20. *Wykazanie:*

- *w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2016 r. – zawyżonej kwoty umorzenia środków trwałych (o 219.213,24 zł), zaniżonej kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (o 21.964,91 zł) i zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych o tę kwotę,*
- *w bilansie z wykonania budżetu za 2016 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 296.189,52 zł) – str. 28 - 29 protokołu.*

Sprawozdania finansowe (bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy) sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.21. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- a) sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S i niezamieszczeniu podpisów skarbnika i wójta gminy (lub osób upoważnionych) oraz daty sporządzenia na tych sprawozdaniach i sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N,
- b) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot: dochodów wykonanych (w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 i § 2360 odpowiednio zaniżonych i zawyżonych o 23,39 zł), dochodów otrzymanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 zaniżonych o 1.093,03 zł), zaległości z tytułu podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz najmu i dzierżawy (zaniżonych łącznie o kwotę o 3.069,24 zł oraz zawyżonych łącznie o 9.491,66 zł),
- c) niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- d) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – danych niezgodnych z ewidencją, w tym: zaangażowania (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 zawyżonych o 2.268 zł i w dz. 801 rozdz. 80104 § 4330 zaniżonych o 195,62 zł) i wydatków wykonanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 4010 – zaniżonych o 1.719,39 zł, rozdz. 75023 § 4010 – zawyżonych o 3.075,40 zł, § 4300 – zaniżonych o 6.129,01zł, § 4440 – zawyżonych o 9,10 zł, w dz. 754 rozdz. 75412 § 4440 – zaniżonych o 9,10 zł i w dz. 900 rozdz. 90003 § 4300 – zawyżonych o 4.773 zł) oraz niewykazaniu zobowiązań (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4360 w kwocie 29,64 zł),
- e) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 39,58 zł), udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych oraz z podatku od czynności cywilnoprawnych – w niewłaściwej pozycji (w łącznej kwocie 1.571,79 zł), zawyżonej kwoty należności wymagalnych i zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 6.422,42 zł),
- f) niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – stanu środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (w kwocie o 1.093,03 zł),
- g) przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz sprawozdania Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 30 - 39 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).