



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 5 sierpnia 2021 r.

RIO – II – 600/26/2021

Pani Kinga Szerszeń
Wójt Gminy
21 - 426 Wola Mysłowska 57

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 4 maja do 22 czerwca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Mysłowska. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – przychodów oraz kosztów roku poprzedniego i następnego – str. 7 i 9-10 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.1.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7-12 i 16-17 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) do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 9 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 2020 r. poz. 342) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- b) nie przekazywać na rachunek budżetu odsetek, doliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym instytucji kultury, i nie ujmować ich jako dochody i przychody Urzędu, bowiem stanowią one przychody samorządowej instytucji kultury, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
- c) przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym dochody z najmu lokali, ewidencjonować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- d) rozliczenia z kontrahentami związane z obciążeniem ich kosztami zużytej energii, poniesionymi przez gminę, ujmować na koncie Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ”,
- e) wpływ dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi do kasy ewidencjonować zapisem:
 - Wn 101 „Kasa”
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - odprowadzenie opłaty z kasy na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy opłat:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- f) rozrachunki z pracownikami – z tytułów innych niż wynagrodzenia – ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- g) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy w sposób zapewniający wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rzeczywistego stanu należności (zaległości) i nadpłat oraz przychodów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b i ust. 4 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,
- h) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować – w księgach rachunkowych grudnia - wyłącznie w ewidencji budżetu gminy,
- i) koszty upomnienia ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 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), z zachowaniem zgodności sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- j) wpłaty na rzecz izb rolniczych ewidencjonować:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

a przelew środków:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- k) 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 2021 r. poz. 305),
- l) operacje związane z realizacją projektów, w tym np. finansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych ujmować:
- wpływ środków na wyodrębniony- w Urzędzie Gminy - rachunek bankowy projektu:
- * w księgach rachunkowych Urzędu:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- i jednocześnie
- Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księdze głównej Urzędu :
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:
 - Wn – odpowiednie konto zespołu 2’ Rozrachunki i rozliczenia”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników i tytułów/rodzajów dochodów – str. 12-13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zapewniając – przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5, art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 tej ustawy.

2.1.4. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” niezawierających opisu operacji i niepowiązanych z dowodami źródłowymi, będącymi podstawą ich sporządzenia – str. 13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających m.in. opis operacji gospodarczej, umożliwiając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niezatwierdzonych do zapłaty – str. 14 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Nieterminowe odprowadzenie wpływów z podatku rolnego, stanowiących dochody Lubelskiej Izby Rolniczej, na rachunek tej Izby – str. 14 protokołu.

Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izby rolniczej odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

2.1.7. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 14-15 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów oraz paragrafów określonych w Załącznikach Nr 2 i 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.), w szczególności:

- koszty sądowe, koszty egzekucji sądowej, opłaty od wniosku o wpis w księdze wieczystej - do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- koszty komornicze w postępowaniu administracyjnym - do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- koszty remontowe, niestanowiące ulepszenia środków trwałych oraz konserwacje urządzeń – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki inwestycyjne, poniesione w trakcie realizacji inwestycji - do § 605 „Wydatki inwestycyjne”,
- zakup materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- zakup odzieży ochronnej dla pracowników – do § 3020 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń",
- wydatki z tytułu diet sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”.

2.1.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków – str. 15 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, zaś wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych - na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.1.9. Dokonywanie – na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – rozliczeń dochodów jednostek budżetowych w wysokości niewynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek – str. 15-16 protokołu.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.10. Wykazanie – na koniec 2020 r. – na kontach budżetu: Wn 223-9, Ma 223-8, Wn 240-3 i 240-6 oraz na kontach Urzędu Gminy: 240-1-7 i 240-1-2 sald niezgodnych ze stanem faktycznym, niewykazanie – w księgach Urzędu Gminy – należności od kontrahenta (w kwocie 836,97 zł) – str. 16-19 i 21 protokołu.

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

2.1.11. Odpisanie zaległości podatkowych oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezainstnienia tej przesłanki – str. 20, 46, 54-55 protokołu.

Na kontach podatników/dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

2.1.12. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w podziale na kontrahentów – str. 21 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.13. Dokonanie zwrotu – wniesionych w pieniądzu – wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy bez doliczenia odsetek i potrącenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano – str. 21 protokołu.

Wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.1.14. Nierozliczenie kosztów zakończonych oraz niezrealizowanych inwestycji – str. 22 protokołu.

Ujmowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poniesione koszty środków trwałych w budowie, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego - na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.15. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *nieujęciu wszystkich środków trwałych (i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji),*
- *ujęciu w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych składników majątku niezgodnie z dokumentem źródłowym,*
- *ujęciu w ewidencji pozostałych środków trwałych składników majątkowych niespełniających definicji środka trwałego,*
- *ujęciu operacji przychodu środków trwałych w ewidencji analitycznej pod inną datą niż na koncie syntetycznym (co skutkowało niezgodnością tych ewidencji od 30.07.2019 r. do 30.05.2020 r.) – str. 23-25 i 34 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję, o której mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.16. Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z zapisami w księgowości banku (od 23.05.2019 r. do 31.12.2020 r.). Nieujawienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. – str. 26 i 33 protokołu.

Zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.17. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2020 r. danych niezgodnych z z ewidencją (wydatków wykonanych w rozdz. 75022 § 4210 i 75023 § 4210 – odpowiednio – zawyżonych i zaniżonych o 1.717,98 zł).

Niesporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-27S na podstawie sprawozdań jednostkowych – str. 28 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb -28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

2.1.18. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym o 19.018,88 zł, w wyniku: nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni gruntów zwolnionych uchwałą Rady Gminy oraz uwzględnienia przy ich wyliczeniu kwoty ulgi inwestycyjnej,*
- *zaniżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 373,60 zł), podatku od nieruchomości (o 782,6 zł) i podatku leśnym (o 26 zł), w wyniku nieuwzględnienia wszystkich decyzji wydanych w 2020 r. – str. 30-32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a 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 podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię podlegającą uldze inwestycyjnej,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać w odpowiednich wierszach rzeczywiste skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy.

2.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Woli Mysłowskiej:

2.2.1. Ujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – kosztów roku poprzedniego – str. 35 protokołu.

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

2.2.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 35 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:

- rozrachunki z pracownikami z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.3. Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej – niektórych operacji, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27 ZZ danych w zakresie dochodów niezgodnie z ewidencją do tego konta – str. 35, 36 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności – w zakresie dochodów wykonanych – na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zgodnie z § 3 ust. 3 i § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia”

2.2.4. Niezgodność – na koniec stycznia i listopada 2020 r. – salda konta 130 ze stanem środków na rachunku bankowym – str. 36-37 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 40 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

3.2. Przypadki niesprawdzania i nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budynku mieszkalnego, mimo posiadania informacji podających w wątpliwość dane w niej zawarte,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji na podatek rolny przez podatnika zwolnionego ustawowo od tego podatku gruntów nie będących użytkami rolnymi oraz niewykazania części użytków rolnych,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji.

Nieuwierzytelnienie kopii skorygowanej – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. i niedoręczenie jej podatnikowi – str. 40-41, 47 protokołu.