



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, 11 września 2017 r.

RIO – II – 600/23/2017

Pan Paweł Krępski

Wójt Gminy

ul. Kościelna 11A

21 - 210 Milanów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 11 maja do 26 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milanów. Protokół kontroli podpisano 25 lipca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie – od 1 lipca 2016 r. do dnia kontroli – sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieokreśleniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego i programowych zasad ochrony danych,
- nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 250 „Należności finansowe”,
- ustaleniu niewłaściwych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przez wprowadzenie zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków i opłat w okresach kwartalnych oraz 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” – przez wprowadzenie zasady uznania dotacji udzielonych instytucjom kultury za rozliczone w momencie ich przelewu – str. 4 - 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- sporządzeniu 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,
- sporządzeniu 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,
- określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 250 „Należności finansowe”,
- wprowadzeniu obowiązku dokonywania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
- wyeliminowaniu zapisów o uznaniu dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przelewu, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 3 do 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.”.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej oraz ewidencji syntetycznej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 5 protokołu.*

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

- 2.3. *Niesporządzenie – na koniec 2015 r. i 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników – str. 5 i 38 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *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.

- 2.5. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego i za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych), 139 „Inne rachunki bankowe” (w zakresie wadów wnoszonych w postępowaniu o zamówienie publiczne oraz w przetargach na sprzedaż nieruchomości) oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie wnoszonych wadów i wpłat stanowiących udział mieszkańców w kosztach realizowanych przez gminę inwestycji) – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

- 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.6. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 2 powołanej ustawy.

2.7. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – na kontach rozrachunkowych: 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240/1 „Pozostałe rozrachunki”, 240/OS „Pozostałe rozrachunki solary II etap” i 224/O „Rozrachunki budżetu” stanu należności i zobowiązań niezgodnego ze stanem faktycznym, a w konsekwencji wykazanie zawyżonych należności i zobowiązań w bilansie Urzędu Gminy i w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2016 r.*

Nieujawnienie nieprawidłowych sald w trakcie inwentaryzacji, w wyniku jej przeprowadzenia przez porównanie danych kont syntetycznych z ewidencją analityczną – str. 8 - 9, 12, 14 - 16, 18, 24 i 37 - 38 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, celem zapewnienia wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8, 14, 17 protokołu.*

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

- a) operacje związane z kosztami rozgraniczania nieruchomości oraz zwrotem tych kosztów przez właścicieli działek ujmować:
- faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto szczegółowe rozrachunków z wykonawcą usługi rozgraniczenia),
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto szczegółowe rozrachunków z wykonawcą usługi rozgraniczenia),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony (w roku poniesienia kosztów rozgraniczania nieruchomości):
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z osobami zobowiązanymi do pokrycia kosztów rozgraniczenia),
 - Ma 402 „Usługi obce”,
 - wpłata kosztów rozgraniczania przez strony postępowania:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z osobami zobowiązanymi do pokrycia kosztów rozgraniczenia);
- b) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, ujmując:
- wpłata środków:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - w przypadku zaliczenia wniesionych wpłat na poczet należności z tytułu dochodów budżetowych, operacje te ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i jednocześnie:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - wpływ środków na rachunek budżetu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

c) wystawienie faktur sprzedaży usług ewidencjonować na bieżąco zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

(z uwzględnieniem przyjętych zasad ewidencji podatku VAT),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.9. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym oraz niezatwierdzonych do wypłaty – str. 10 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.

2.10. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz wniesionych przez wykonawców wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia w wysokości wyższej niż wynikała z umowy – str. 10 - 11, 13, 92, 93 protokołu.*

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

Wniesione w pieniądzu, przez wykonawców zamówień publicznych, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w wysokości i terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1-2 oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

2.11. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej (w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i opłat za gospodarowanie odpadami), niezgodnie z zapisami w ewidencji szczegółowej tych dochodów, prowadzonej według dłużników. Nieuzgodnienie tych ewidencji na 31 grudnia 2016 r. – str. 18 - 20 protokołu.*

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

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ewidencji szczegółowej z analityczną, zgodnie z przepisami § 9 i § 13 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).

- 2.12. *Ujmowanie na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wartości składników majątkowych niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont – str. 20 -21 protokołu.*

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości wskazanej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 2.13. *Dokonywanie zapisów na kontach 133/OS „Rachunek budżetu (solary) – II etap” i 139/1 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku. Niezamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 23 - 24 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 2.14. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., w tym:*

a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, polegające na:

- *wykazaniu zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (ogółem o 28.727,82 zł),*
- *wykazaniu zawyżonych należności – w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 (o 1.499,17 zł) i w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 (o 1.303 zł),*
- *wykazaniu zawyżonych zaległości – w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 (o 1.499,17 zł) i zaniżonych zaległości w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 (o 1 zł),*

- niewykazaniu danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” (odpowiednio – w łącznej wysokości: 313.584,33 zł, 117.119,02 zł, 4.385 zł),
- b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S, polegające na:
- wykazaniu kwot planu wydatków – w dz. 750, rozdz. 75023 w § 4360 zaniżonych o 400 zł, a w § 4410 zawyżonych o 400 zł,
 - wykazaniu zobowiązań w dz. 754, rozdz. 75412 § 4430 zawyżonych o 50,55 zł, a w § 4360 zaniżonych o 50,55 zł,
 - niewykazaniu zobowiązań wymagalnych – w dz. 750, rozdz. 75412 § 4430 (w kwocie 295 zł) i w § 4360 w kwocie 73,65 zł),
 - wykazaniu wydatków zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – w dz. 900, w rozdz. 90003 § 4210 zawyżonych o 300 zł, a w rozdz. 92195 § 4300 zaniżonych o 300 zł,
- c) w sprawozdaniu Rb-N, polegające na wykazaniu: zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 332.464,82 zł, w wyniku uwzględnienia w tej kwocie subwencji oświatowej na 2017 r. oraz niewykorzystanych dotacji w 2016 r., zwróconych w styczniu 2017 r.) i zaniżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 78.501,83 zł), w tym w wyniku wykazania kwoty 80.001 zł jako pozostałych należności,
- d) niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z – wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług (w kwocie 368,65 zł),
- e) wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (dotyczących zaangażowania) – str. 26 - 32 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015 z późn. zm.), zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w rozdziałach 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako

jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 jednostkowym sprawozdaniu Rb-N jako „depozyty” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, a jako „należności wymagalne” wykazywać bezsporne należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wykazywać – jako „wymagalne zobowiązania” – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 tej „Instrukcji ...”.

2.15. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (ogółem o 8.425,37 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów, przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom oraz nieobjętych wymiarem podatku,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 5.437,14 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni nieruchomości,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych (o 8.550,46 zł), w wyniku ich wyliczenia dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów oraz ich niewyliczenia dla niektórych pojazdów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień – w podatku rolnym (o 1.773,95 zł) i w podatku od nieruchomości (o 1.549,58 zł) – str. 32 - 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach – 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 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych, pomniejszoną o powierzchnię gruntów podlegających zwolnieniom ustawowym oraz nie obliczać tych skutków dla przedmiotów nieobjętych wymiarem,
- 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 Finansów, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.),
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.16. Nieprawidłowe udokumentowanie wyników inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na koniec 2015 r. (nieobjęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania, ujęcie w nich składników zinwentaryzowanych w drodze weryfikacji) oraz nieujawnienie i nierozliczenie wszystkich różnic między stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym – str. 39 - 44 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, właściwą metodą, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.