

Lublin, 15 stycznia 2010 r.

RIO – II – 601/47/2009

Pan Roman Dziura
Burmistrz Józefowa
23 - 460 Józefów

Szanowny Panie Burmistrzu,

W dniach od 31 sierpnia do 30 października 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Regina Krzanowska i Edyta Gutalska-Konior – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 listopada 2009 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. W szczególności kontrola wykazała nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb – PDP za 2008 r., wyegzekwowanie pierwszej opłaty rocznej z tytułu oddania nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste (w związku ze zbyciem tego prawa przed upływem 10 lat od jego ustanowienia) w zaniżonej wysokości, finansowanie bezpośrednio z budżetu gminy działalności klubu sportowego, przekroczenie w 2008 r. przez burmistrza Józefowa zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy o kwotę 55.552,78 zł. Stwierdzono też nieustalenie wartości zamówienia na wykonywanie usług komunalnych w okresie od 4.07.2008 r. do 4.07.2009 r. i zlecenie wykonania tych robót jednemu wykonawcy, bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w sytuacji, gdy jego wynagrodzenie z tego tytułu w podanym okresie przekroczyło równowartość 14.000 euro.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe i niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- niewskazania metody wyceny inwentaryzowanych na koniec roku materiałów, których wartość odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu,
- nieokreślenia metody wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,
- nieokreślenia stawek umarzania i amortyzowania wartości niematerialnych i prawnych,
- niewskazania momentu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreślenia sposobu inwentaryzacji budynków i budowli;
- nieujęcia – w zakładowym planie kont dla budżetu gminy – konta 903 „Niewykonane wydatki” i konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, przyjęcia niewłaściwych zasad klasyfikacji zdarzeń dla konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, nieokreślenia zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 250 „Należności finansowe” i konta 902 „Wydatki budżetu”;
- niedostosowania – w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Józefowie – opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do potrzeb jednostki.

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, uwzględniając zasady rachunkowości określone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 223 z późn. zm.) oraz przepisami - obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) - rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 tego rozporządzenia, w szczególności:

- określić metody wyceny inwentaryzowanych na koniec roku materiałów, których wartość odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości;
- określić, przyjętą do stosowania metodę wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. ustalić, czy należy je wyceniać według zasad określonych w art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości (według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu) czy według wartości określonej w decyzji właściwego organu stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.;
- określić stawki umarzania i amortyzowania wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r., zgodnie z którym wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego;
- wskazać moment rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- określić sposób inwentaryzacji budynków i budowli, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.;
- w zakładowym planie kont dla budżetu gminy:
 - * wprowadzić do stosowania konto 903 „Niewykonane wydatki” służące do ewidencji wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki” oraz konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, służące do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu, w tym m. in. ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, stosownie do przepisów § 7 ust. 4 i § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.;

- * dostosować zasady funkcjonowania kont syntetycznych przyjętych do stosowania do określonych w załączniku nr 1 tego rozporządzenia, w tym dla konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” ustalić, że na stronie Wn lub Ma tego konta ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,
 - * określić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 250 „Należności finansowe” oraz konta 902 „Wydatki budżetu”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do tych kont zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.;
- w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Józefowie:
- * dostosować opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do przepisów prawa i potrzeb jednostki, przez określenie, że konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu; wprowadzić obowiązek zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (celem zachowania czystości obrotów na koncie 130 należy wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt) oraz określić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” i 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, w związku z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. oraz zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia.

Bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8 - 13 protokołu.

1.2. Niezamieszczanie w dzienniku budżetu i dzienniku Urzędu Miejskiego określenia rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz opisu zdarzeń (tekstu, skrótu lub kodu operacji).

W dzienniku budżetu i w dzienniku Urzędu Miejskiego wskazywać rodzaj dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz opis zdarzeń (tekst, skrót lub kod operacji), stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 16 protokołu.

1.3. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 2012 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- inne”, przez prowadzenie jej ręcznie (w księdze kontowej), zamiast przy użyciu programu komputerowego dopuszczonego przez kierownika jednostki oraz niezachowanie zgodności z saldem i zapisami na koncie 2012 księgi głównej.*

Konta ksiąg pomocniczych do konta 2012 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inne” prowadzić komputerowo, za pomocą programu finansowo-księgowego wprowadzonego do stosowania aneksem nr 1 do zarządzenia Nr 30/2001 Burmistrza Józefowa z dnia 30 marca 2005 r. w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych ręcznie, dokonać odpowiednich zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Zapewnić zgodność ewidencji analitycznej z saldami i zapisami na koncie 2012 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- inne” księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 14-15, 17-18 protokołu.

1.4. *Niezachowanie zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym, przy księgowaniu operacji dotyczących:*

- *pogotowia kasowego,*
- *rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT),*
- *zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków, korekt błędnych zapisów księgowych,*
- *sprzedaży środków trwałych,*
- *zaangażowania wydatków,*
- *wpłat z tytułu nabycia nieruchomości.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz ustalonych w prawidłowo opracowanym zakładowym planie kont, a w szczególności:

a) operacje gospodarcze dotyczące pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego budżetu gminy na tzw. pogotowie kasowe i jego zwrotu ujmować:

- pobranie gotówki z banku na potrzeby pogotowia kasowego:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”, ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej (np. przyjmuje się, że wypłatę z banku gotówki na potrzeby pogotowia kasowego ewidencjonuje się w dziale i rozdziale podstawowej działalności jednostki budżetowej (w Urzędzie w dz. 750, rozdz. 75023) oraz w paragrafie, w którym najczęściej dokonywane są płatności ze środków pogotowia kasowego, np. § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”),

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- wydatkowanie środków z kasy:

Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub odpowiednie konto zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”,

Ma 101 „Kasa”;

w sytuacji, gdy z pogotowia kasowego dokonuje się wydatków, które podlegają klasyfikowaniu w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej niż przyjęte do stosowania, należy dokumentem księgowym (PK – polecenie księgowania) dokonać korekty wykonanego wydatku w ewidencji analitycznej konta 130/W, przeksięgowując dokonane wydatki do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, ujmując np.:

(-) Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

(-) Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki (np. dz. 700, rozdz. 700, § 4210)

oraz

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki (np. dz. 700, rozdz. 700, § 4300)

- zwrot na rachunek bankowy budżetu gminy niewykorzystanego pogotowia kasowego na koniec roku budżetowego:

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”
 - oraz
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – subkonto wydatki,
 - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” i równocześnie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i w paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego;
- b)** rozliczenia Urzędu Miejskiego z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) prowadzić w ewidencji Urzędu na koncie syntetycznym 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” z podziałem w ewidencji analitycznej na podatek VAT naliczony i VAT należny. Na stronie Wn konta 225/1 należy ujmować podatek VAT naliczony przez dostawców w fakturach i fakturach korygujących, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od podatku VAT należnego. Na stronie Ma konta 225/1 należy ujmować podatek VAT należny wykazany w fakturach dotyczących sprzedaży. Saldo konta 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” wykaże na koniec miesiąca nadwyżkę podatku VAT należnego nad podatkiem VAT naliczonym, tj. wartość podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym, tj. wartość podatku podlegającego rozliczeniu z podatkiem VAT należnym w następnym miesiącu lub zwracanego przez urząd skarbowy.

Podatek VAT stanowi dochód budżetu państwa, stąd jednostki samorządu terytorialnego nie mogą w sprawozdaniu Rb-27S uwzględniać dochodów z tytułu podatku VAT.

Operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd sprzedaży oraz zakupów opodatkowanych podatkiem VAT (w sytuacji, gdy podatek należny jest wyższy od naliczonego) ujmować:

- 1) faktura VAT dotycząca sprzedaży opodatkowanej VAT:

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (kwota brutto z VAT),
- Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia" (kwota netto bez VAT),

- Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: podatek VAT należny),
- 2) wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z faktury (wg bankowego dowodu zapłaty):
- * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu” (analitka np. dz. 700, rozdz. 7005, § 0750);
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych- dochody” (analitka np. dz. 700, rozdz. 7005, § 0750),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analitka np. dz. 700, rozdz. 7005, § 0750);
- 3) faktura VAT dotycząca zakupów lub kosztów zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:
- Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub inne konto kosztów właściwe dla danego rodzaju zakupu (kwota netto bez VAT),
 - Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: podatek VAT naliczony),
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT);
- 4) zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów:
- Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),
- 5) rozliczenie VAT naliczonego z VAT należnym PK – poleceniem księgowania:
- Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT należny),
 - Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT naliczony),
- oraz jednocześnie należy zmniejszyć wydatki o równowartość podatku VAT naliczonego ujmując:
- * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 901 „Dochody budżetu” (analitka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT),
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”(analitka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatków opodatkowanych podatkiem VAT),
 - * a w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (analitka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

Ma 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT).

Dla zachowania czystości obrotów na tych kontach należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny, po obu stronach konta 130W (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku) oraz po obu stronach konta 130/D (analitika: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT),

6) przekazanie do urzędu skarbowego podatku VAT (gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, a należności zostały uregulowane przez kontrahenta przed terminem płatności podatku VAT):

* w księdze głównej budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” (analitika: VAT należny),

Ma 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750),

oraz dla zachowania czystości obrotów na koncie 130/D należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130D (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750).

W sytuacji, gdy należności nie zostaną uregulowane przez kontrahenta przed terminem płatności VAT, Urząd opłaca zobowiązanie wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT należnego z własnych środków ujmując wydatek z tego tytułu (§ 4530 - „Podatek od towarów i usług (VAT)” na kontach:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami - VAT” (analitika: VAT należny),

Ma 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (analitika: § 4530).

Jeżeli zapłata należności przez kontrahenta nastąpi przed końcem roku, w którym został od tych należności odprowadzony podatek VAT do urzędu skarbowego, to wydatki z tytułu opłacenia podatku VAT (ujęte w § 4530) należy pomniejszyć o równowartość podatku VAT ujętego w kwocie uregulowanej należności, ujmując operacje (na podstawie Pk), na kontach:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu” (analitka: (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750),

Ma 902 „Wydatki budżetu” (analitka: § 4530);

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (analitka: § 4530),

Ma 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (analitka: (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750),

oraz dla zachowania czystości obrotów należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130D i 130W, tj.

(-) Wn 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750)

(-) Ma 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody” (np. dz. 700, rozdz. 70005, § 0750).

oraz

(-) Wn 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (§ 4530)

(-) Ma 130W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki” (§ 4530).

W sytuacji, gdy zapłata należności nastąpi w roku następnym, po roku w którym jednostka zapłaciła podatek VAT od należności, kwota stanowiąca w tej należności równowartość zapłaconego ze środków budżetu gminy podatku VAT stanowi dochody budżetowe i powinna być zakwalifikowana do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (rozliczenia z lat ubiegłych);

c) Przestrzegać obowiązku zachowania zasady czystości na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonta „Dochody” i „Wydatki”); w tym celu do ujmowanych na tym koncie zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków, korekty błędnych zapisów księgowych wprowadzać dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta;

d) operacje dotyczące sprzedaży środków trwałych tj. działek gruntu ujmować następująco:

- wystawiona faktura za sprzedaż działki gruntu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT),

- Ma 760 „Pozostałe przychody i koszty finansowe” (kwota netto bez VAT),
 - Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (kwota VAT);
 - rozchód środków trwałych (pod datą sporządzenia aktu notarialnego) według wartości początkowej:
 - Wn 800/1 „Fundusz jednostki – środki trwałe”,
 - Ma 011 „Środki trwałe”
 - wpłata do kasy Urzędu Miejskiego wadium za działkę:
 - Wn 101 „Kasa”
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”
 - odprowadzenie z kasy na rachunek budżetu wpłaconego wadium przetargowego:
 - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
 - Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ wadium na rachunek sum depozytowych:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
 - zwrot wadium:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - przekazanie wpłaconego wadium na rachunek budżetu gminy na poczet ceny sprzedanej nieruchomości:
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - wpływ wadium na rachunek budżetu gminy:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- e)** ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego prowadzić na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” bieżąco, w sposób ustalony w zakładowym planie kont oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., tj. ujmować na tym koncie wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje

konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zapisów na koncie 998 należy dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych, którymi mogą być w szczególności: umowy o dostawy lub usługi, faktury i rachunki za zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami, obliczenie wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz pochodnych od wynagrodzeń, obliczenie wartości świadczeń przyznanych na podstawie decyzji, wyliczone wartości zużytej, ale jeszcze niefakturowanej - do dnia sprawozdawczego – energii, wody i gazu (na podstawie odczytu z liczników), rozliczone koszty podróży służbowych, listy wypłaconych diet i wynagrodzeń inkasentów;

f) operacje gospodarcze dotyczące wpłat na rachunek budżetu z tytułu zakupu nieruchomości ewidencjonować na kontach:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 130D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”

(analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- str. 19 – 30, 33, 44, 139 protokołu.

1.5. *Ujmowanie na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 „Przychody i koszty finansowe” księgi głównej Urzędu Miejskiego przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec każdego kwartału zamiast w okresach sprawozdawczych, w których operacje wystąpiły. Dokonywanie zapisów na podstawie dowodów niespełniających wymogów dowodów zbiorczych.*

Przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 „Przychody i koszty finansowe” księgi głównej Urzędu Miejskiego dokonywać na bieżąco w okresach sprawozdawczych (miesiącach), w których operacje wystąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Przypisu należnych gminie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, dokonywać na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont

w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych . Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodów zbiorczych, spełniających wymogi określone w przepisach art. 20 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości – str. 28, 29 protokołu.

1.6. Nieprawidłowe klasyfikowanie kosztów upomnień do dz. 756, rozdz. 75616, § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.

Operacje wpłaty kosztów upomnienia ujmować (na podstawie wyciągu bankowego i załączonego do wyciągu bankowego dowodu wpłaty) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - str. 29, 30 protokołu.

2 W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Niewykazanie w raporcie kasowym rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych, w wyniku ujęcia w nim jako rozchodu (pod datą 27 sierpnia 2009 r.) pełnej kwoty z listy wypłat zasiłków, mimo że części zasiłków nie wypłacono do dnia kontroli (do dnia 2 września 2009 r.).

Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, tak aby zapisy w nich odzwierciedlały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, w tym by saldo raportów kasowych wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, przez ujmowanie w nich operacji gotówką w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano, stosownie do art. 24 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu, po stronie przychodów ujmować niepodjętą kwotę – wykazaną w rozchodowanej w całości liście wypłat - w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny dokumentujący zaprzychodowanie tej gotówki, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 tej ustawy – str. 34 protokołu kontroli.

2.2. *Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- niezamieszczeniu na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru (przypadki),
- nieprzekazywaniu do księgowości wraz z raportem kasowym dowodów dokumentujących przyjęcie do kasy opłat za dowody osobiste,
- wyłączeniu spod raportów dowodów wpłat z tytułu podatków bez wskazania miejsca ich przechowywania,
- sporządzaniu raportów kasowych za okresy dłuższe niż określone w przepisach wewnętrznych.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Przekazywać skarbnikowi gminy lub osobie upoważnionej oryginały raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami wpłat i wypłat gotówki, celem sprawdzenia prawidłowości udokumentowania operacji kasowych, prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz kompletności załączonych do raportów dowodów wpłat i wypłat gotówki z kasy, stosownie do postanowień § 17 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Józefowie” wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 19/06 Burmistrza Józefowa z dnia 19 maja 2006r.

W przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach (np. w księgowości podatkowej) – wskazywać miejsce ich przechowywania, np. sporządzać i załączać do raportów kasowych dokumenty wewnętrzne, celem zachowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Raporty kasowe sporządzać z częstotliwością określoną w postanowieniach § 17 cytowanej „Instrukcji...” - 37 - 39 protokołu.

2.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji dokonywanych na wyodrębnionym w banku koncie służącym do dofinansowania ze środków PFRON remontu Środowiskowego Domu Samopomocy (na konto to wpłynęły 19.12.2008r. środki pieniężne w kwocie 290.926,00 zł, które zostały w całości przekazane na rachunek*

budżetu gminy; na dzień 31.12.2008 r. bank dopisał do tego rachunku odsetki w kwocie 31,88 zł, które zostały odprowadzone na rachunek Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Lublinie).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 42, 43 protokołu.

2.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań Urzędu Miejskiego.

Zobowiązania wobec kontrahentów regulować w terminach wynikających z zawartych umów bądź przepisów prawa, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogą skutkować naliczaniem odsetek za zwłokę – str. 52 protokołu.

2.5 Nieujęcie w księgach rachunkowych 2008 r. kosztów w wysokości 9.242,00 zł.

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 ustawy o rachunkowości – str. 52 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości o 257,27 zł, w wyniku niewyliczenia tych skutków dla budynków, będących w posiadaniu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Józefowie,*
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o 27.005,26 zł, wskutek niewyliczenia tych skutków dla nieruchomości będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej,*
- zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wskutek wykazania kwoty 11.457 zł, wynikającej z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, doreczonej w marcu 2009 r.*

W sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 41 ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych .

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy między dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miejską) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia tych przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miejskiej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy, pamiętając że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. „b” i § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2008 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 54 – 57, 67 protokołu.

3.2. *Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych (przypadki), o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatnika na podstawie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek od środków transportowych, mimo niezłożenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości na podstawie deklaracji, w której podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatkową,*
- *opodatkowanie podatników w oparciu o nieaktualne formularze informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych bądź w oparciu o informacje albo załączniki do informacji wypełnione niekompletnie,*
- *opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek leśny, w której podatnik wykazał powierzchnię gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Egzekwować od podatników obowiązek składania – w każdym przypadku dokonania korekty deklaracji na poszczególne podatki – pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, stosownie do przepisu art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niezłożenia uzasadnienia korekty deklaracji bądź w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, żądać złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niezłożenia przez podatników deklaracji na wymaganym formularzu, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów, wykazanej do opodatkowania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) - podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 63, 64, 68, 69, 73- 79, 81, 85, 86 protokołu.

- 3.3. *Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność (współużytkowanie wieczyste) osób fizycznych i osoby prawnej, polegające na opodatkowaniu udziałów należących do osób fizycznych w drodze decyzji wymiarowych i udziału osoby prawnej na podstawie deklaracji na podatek leśny (od nieruchomości), w której podmiot ten wykazał zarówno grunty, stanowiące jego własność, jak i część, odpowiadającą udziałowi we współużytkowaniu wieczystym (posiadaniu).*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów (np. współwłasność osób fizycznych lub/i osób prawnych) uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba fizyczna lub/i osoba prawna) powinien wykazać w odrębnej deklaracji (informacji), obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli nieruchomość (las) stanowi współwłasność (współużytkowanie wieczyste) osób fizycznych oraz osób prawnych, od osób fizycznych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości (podatek leśny) i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym oraz 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 65, 69, 70 protokołu.

- 3.4. *Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych bez wydania stosownego postanowienia (przypadki).*

Wydawać postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych, stosownie do przepisów art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 66, 71 protokołu.

- 3.5. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*
- *niebieżące dokonywanie przypisów i odpisów,*
 - *dokonanie łącznego zapisu, w związku ze złożeniem w lutym 2008 r. deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2003 – 2008, mimo niesporządzenia zbiorczego dowodu księgowego,*
 - *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu oraz daty zapisu,*
 - *ewidencjonowanie wpłat podatków niezgodnie z datą faktycznej zapłaty, w tym ewidencjonowanie wpłat podatków – dokonywanych przez osoby fizyczne u inkasenta – pod datą wpłaty przez inkasenta zainkasowanych kwot na rachunek bankowy budżetu gminy.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji oraz w miesiącu wpływu deklaracji podatkowej, na podstawie przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy, wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie sporządzonego dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, a wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej – str. 66- 68, 70, 71, 74 – 82, 84, 85, 86 protokołu.

- 3.6. *Nieprzerachowanie wpłat podatnika niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę. Niewydanie postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych (przypadki).*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. W przypadku rozliczenia, na podstawie art. 55 § 2 powołanej ustawy, wydawać postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 62 § 4 tej ustawy.

Dokonać rozliczenia wpłaty zaległości podatkowych wniesionych w 2008 r. przez podatnika wskazanego w protokole kontroli – str. 66, 67, 85, 86 protokołu.

3.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, należących do osób fizycznych (przypadki).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – str. 73, 75, 76 protokołu.

3.8. Przypadki niezgodności danych wynikających z ewidencji podatkowej z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej gruntów, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, biorąc pod uwagę przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, w myśl których podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 73, 76, 80, 81 protokołu.

3.9. Egzekwowanie nie od wszystkich osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym – obowiązku złożenia informacji o gruntach, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz

informacji o lasach – wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 73, 75- 78, 80 protokołu.

3.10. Nieustosunkowanie się przez organ podatkowy do całego żądania podatnika.

Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia sprawy podatkowej.

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy; dotrzymywać wyznaczonego terminu- str. 83 protokołu.

3.11. Egzekwowanie pierwszej opłaty rocznej za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste - w związku ze zbyciem tego prawa przed upływem 10 lat od jego ustanowienia - w nieprawidłowej wysokości, tj. w wysokości określonej na podstawie wartości nieruchomości z dnia ustanowienia prawa użytkowania wieczystego (23.04.1996 r.) zamiast w dniu zbycia tego prawa (02.12.2002 r.).

W przypadku sprzedaży - przez podmioty o których mowa w przepisach art. 204 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) - prawa użytkowania wieczystego gruntów przed upływem 10 lat od jego ustanowienia, pierwszą opłatę egzekwować w wysokości określonej w dniu sprzedaży tego prawa, według przepisów rozdziału 8 działu II powołanej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 204 ust. 6. Oznacza to, że wysokość tej opłaty powinna być określona na podstawie wartości nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym, aktualnym w dniu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1, art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 5, art. 7 oraz art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy - str. 93-94 protokołu.

3.12. Nieoznaczenie ksiąg rachunkowych (ewidencji analitycznej należności z tytułu najmu i dzierżawy) nazwą jednostki, której dotyczą. Dokonywanie zapisów bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu (w przypadku jednego kontrahenta).

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz określeniem 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 1 i 2 ustawy o rachunkowości - str. 95 protokołu.

3.13. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu użytkowania wieczystego, najmu lokali oraz opłat adiacenckich.

Od nieterminowo wnoszonych należności pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy Kodeks cywilny – str. 92, 95-97, 108 protokołu.

3.14. Niedopełnienie pisemnej formy zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca działek położonych w Majdanie Nepryskim, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Zamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu niezgodnej z obowiązującymi przepisami przesłanki zatrzymania wadium (przy czym, w sytuacji gdy osoba która wygrała przetarg stawiała się w ustalonym telefonicznie miejscu i terminie lecz odmówiła podpisania umowy - wadium zostało zwrócone zgodnie z obowiązującymi w tym okresie przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy jej art. 41 ust. 2, w myśl których, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji niezgodnych z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 100 - 104 protokołu.

3.15. Przypadki nieudokumentowania daty doręczenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowo określonym terminie.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać przedsiębiorcom za potwierdzeniem ich odbioru ze wskazaniem daty doręczenia, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie określonym w przepisach art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego - str. 111-112 protokołu.

3.16. Naliczenie i wypłacenie skarbnikowi gminy wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa (od sierpnia zamiast od września 2008 r.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc - jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn.zm.).

Wystąpić do skarbnika o dobrowolny zwrot kwoty 39,70 zł stanowiącej nadpłacony dodatek za wieloletnią pracę za sierpień 2008 r., w przypadku odmowy wyegzekwować ją od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatku, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)- str. 114, 115 protokołu.

3.17. Zaniżenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o kwotę 193,86 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu.

Ekwiwalent pieniężny ustalać i wypłacać za dni niewykorzystanego urlopu stosownie do przepisów art. 171 Kodeksu pracy; przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na

podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Po ponownym przeliczeniu wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu - str. 117 protokołu.

- 3.18. *Finansowanie bezpośrednio z budżetu gminy działalności statutowej klubu sportowego (w 2008 roku ponoszono m. in. koszty składek członkowskich, diet dla zawodników, przejazdów zawodników na mecze, ubezpieczenia zawodników, wypłat wynagrodzeń trenerom klubu, zakupu pralki itp. na łączną 56.174,49zł).*

Przy realizacji zadań publicznych współpracować z podmiotami spoza sektora finansów publicznych w formach i na zasadach określonych w przepisach art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Nie finansować bezpośrednio z budżetu gminy działalności klubów sportowych. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu gminy dotacje na cele publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przy czym zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w trybie określonym w przepisach działu drugiego, rozdziału drugiego ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - str. 121-123 protokołu..

- 3.19. *Nieustalenie wartości zamówienia na wykonywanie usług komunalnych w okresie od 04.07.2008 r. do 04.07.2009 r. i zlecenie wykonania tych robót jednemu wykonawcy, bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, w sytuacji gdy wynagrodzenie z tego tytułu wyniosło w podanym okresie 65.098,94 zł bez podatku od towarów i usług, tj. 16.790,63 euro.*

Przed udzieleniem zamówienia publicznego ustalać jego wartość z należytą starannością na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 233 1655 z późn. zm.), mając na uwadze, że czynność ta ma istotne znaczenie dla stwierdzenia obowiązku stosowania przepisów o zamówieniach publicznych i wyboru odpowiednich procedur postępowania.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach jej art. 10. - str. 131 protokołu.

- 3.20. *Przekroczenie w dniu 10 września 2008 r. przez Burmistrza Józefowa zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy (w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 o łączną kwotę 55.552,78 zł) w tym:*
- o kwotę 4.877,14 zł - w wyniku udzielenia w tym dniu zamówienia na wykonanie budowy drogi w Górnikach Nowych za wynagrodzeniem w wysokości 159.997,14 zł, w sytuacji gdy plan wydatków na ten cel w dniu zaciągnięcia zobowiązania - po pomniejszeniu o wykonane już wydatki - wynosił 155.120,00 zł;
 - o kwotę 50.675,64 zł - w wyniku udzielenia w tym dniu zamówienia na wykonanie remontu ulicy Pocztowej, Popławskiego, Popławskiego – ul. Leśnej, Sosnowej w Józefowie oraz na wykonanie remontu drogi gminnej w m. Samsonówka za wynagrodzeniem w kwocie łącznej 292.675,64 zł, w sytuacji gdy plan wydatków na ten cel w dniu zaciągnięcia zobowiązania wynosił 242.000,00 zł.

Przestrzegać zasady zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. – str. 133 - 37 protokołu.

- 3.21. *Zlecenie wykonania robót budowlanych polegających na regulacji studzienek kanalizacyjnych w pasie ulic na terenie Józefowa oraz robót dodatkowych przy modernizacji drogi w Górecku Starym bez zawarcia umowy w formie pisemnej.*

Umowy o roboty budowlane zawierać w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 648 § 1 kodeksu cywilnego. - str. 137 protokołu.

- 3.22. *Nierozliczenie poniesionych kosztów nadzoru inspektorskiego na poszczególne zadania inwestycyjne.*

Wartość poszczególnych środków trwałych zwiększać o koszty bezpośrednio związane z ich ulepszeniem, przebudową, rozbudową, modernizacją lub rekonstrukcją, stosownie do przepisów art. 31 ust.1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 139, 141, 145 protokołu.

- 3.23. *Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o zamówieniu – opisu warunków udziału w postępowaniu (dotyczy wszystkich skontrolowanych postępowań).*

W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym warunki udziału w postępowaniu i opis sposobu oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych - str. 147, 151-152 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Prowadzenie – w księdze inwentarzowej środków trwałych – ewidencji gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje oraz zbiorczo, tj. w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych działek.

W księdze inwentarzowej środków trwałych ująć grunty stanowiące własność gminy w odpowiedniej podziale klasyfikacji rodzajowej środków trwałych – grupie, podgrupie i rodzaju - wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), uwzględniając ich przeznaczenie użytkowe, określone w ewidencji geodezyjnej.

Ewidencję ilościowo- wartościową gruntów prowadzić także w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej każdej działki gruntu oddzielnie, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, ustalone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., zgodnie z którymi ewidencja analityczna prowadzona do tego konta powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” Klasyfikacji Środków Trwałych wprowadzonej wymienionym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r., do której stosowania w statystyce, ewidencji i dokumentacji oraz rachunkowości zobowiązują przepisy art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88 poz. 439 z późn. zm.), „za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego (...). Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt, tzw. obiekt zbiorczy”. Klasyfikacja Środków Trwałych nie przewiduje zbiorczego ujmowania w ewidencji księgowej gruntów – str. 161, 162 protokołu.

5. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

- 5.1. *Przypadki ustalenia i wypłacenia wnioskodawcom nieprawidłowej kwoty zwrotu podatku akcyzowego (zawyżono o 225,00 zł i zaniżono o 112,74 zł), z powodu przyjęcia do ich obliczenia innej – niż wynikająca z przedłożonych faktur – ilości litrów oleju napędowego.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać w oparciu o faktury (albo potwierdzone, przez upoważnionego pracownika, za zgodność z oryginałem ich kopie), dołączone do wniosku o zwrot podatku, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) . W przypadku uzyskania zgody stron – zmienić wskazane w protokole kontroli decyzje, na podstawie przepisów art. 155 Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 166, 167 protokołu.

6. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- 6.1. *Ujęcie na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dochodów budżetowych zrealizowanych przez Liceum Ogólnokształcące w Józefowie w wysokości niewynikającej ze sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tej jednostki, sporządzonych na koniec marca i czerwca 2008 r.*

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (miesięcznych sprawozdań Rb – 27S), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. - str. 168, 169 protokołu.

- 6.2. *Niesporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” na podstawie sprawozdań jednostkowych (niewykazano danych w dz. 801, rozdz. 801114, § 092 wynikających ze sprawozdania GZEAS).*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe 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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 169 protokołu.

- 6.3. *Nieegzekwowanie od dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Józefowie obowiązku przedłożenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych.*

Egzekwować od dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Józefowie obowiązek przedkładania burmistrzowi jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb – 27 S, stosownie do przepisów § 4 pkt 2 lit b, § 6 ust. 1 i § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 169 protokołu.

- 6.4. *Prowadzenie wspólnego konta analitycznego do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla jednostek oświaty.*

Ewidencję analityczną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (w tym jednostek oświatowych), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. - str. 169 protokołu.

- 6.5. *Niezamieszczenie daty na złożonych w Urzędzie Miejskim sprawozdaniach.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) - str. 170, 171 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę

o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Miejska w Józefowie.