

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.2010.128.861 z późn. zm.), w szczególności operacje na koncie „201” dotyczące wypłaty delegacji służbowych pracowników ewidencjonować na koncie „234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami”, właściwym dla tego rodzaju środków. X

3. Stwierdzono:

Niewłaściwe ewidencjonowanie na koncie „231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wydatków dotyczących wypłaty świadczeń „wczasy pod gruszą” z ZFŚS dla pracowników oraz dla emerytów.

- str. 11 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.2010.128.861 z późn. zm.), w szczególności operacje na koncie „231” dotyczące wypłaty świadczeń z ZFŚS ewidencjonować odpowiednio dla pracowników na koncie „234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami”, a dla emerytów na koncie „240 – pozostałe rozrachunki” właściwym dla tego rodzaju środków. Kosze

4. Stwierdzono:

Poniesione w ciągu roku wydatki ujmowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem kont Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia, a w szczególności wydatki związane z wypłatą ryczałtów samochodowych, wypłatą diet dla sołtysów i radnych, ekwiwalentów za udział w akacjach ratowniczo-gaśniczych.

- str. 12 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.2010.128.861 z późn. zm.).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb – 27S błędnie wykazano:

- W dz. 70005 § 0970 wykazano dochody refakturowane za wodę, ścieki i CO winno być wykazane w § 0830
- W dz. 020095 § 0750 wykazano kwotę 1.080,80zł winno być w dz. 01095 § 0750
- W dz. 75616 § 0910 w kolumnie 14 wykazano kwotę 300,00zł. Winna być wykazana kwota 428,00zł.

- str 21 protokołu