

Informacja dotycząca przebiegu i efektów kontroli w Samorządowym Zakładzie Budżetowym Miejskiej Służbie Drogowej.

1.	Znak sprawy	BF.1711.10.2019
2.	Nazwa organu prowadzącego kontrolę	Burmistrz Miasta Działdowo
3.	Jednostka organizacyjna podlegająca kontroli	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa
4.	Tematyka przeprowadzonej kontroli	Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług. Zgodność kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową jednostki.
5.	Data rozpoczęcia kontroli	26.11.2019 r.
6.	Data zakończenia kontroli	27.11.2019 r.
7.	Badany okres	2019 rok
8.	Zalecenia pokontrolne	<p>Prawidłowo ustalać corocznie prewspółczynnik oraz współczynnik struktury sprzedaży dla jednostki.</p> <p>Przestrzegać § 9 ust. 12 i 24 Procedury realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę-Miasto Działdowo stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 136/2016 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 23 grudnia 2016 r. z późn. zm., w przedmiocie ustaleń dot. elektronicznej formy przekazywania rejestrów, plików JPK oraz zasad sporządzania plików JPK.</p> <p>Spowodować usunięcie z systemowego planu kont konta 225-3 Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT naliczony, 225-4 Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT należny, w związku z niewykorzystywaniem ich w bieżącej działalności jednostki.</p> <p>Przestrzegać § 9 ust. 9 Procedury realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę-Miasto Działdowo stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 136/2016 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 23 grudnia 2016 r. z późn. zm.</p> <p>Przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości art. 21 ust.1 pkt 6 oraz § 1 ust. 18 polityki rachunkowości</p>

K. de

		<p>jednostki.</p> <p>Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności w zakresie nabywanych przez jednostkę materiałów zużywanych do napraw i remontów posiadanego sprzętu wraz z usługą naprawy (§ 4270) oraz wszelkich materiałów i środków ochrony indywidualnej nabywanych przez jednostkę w celu zapewnienia pracownikom ochrony ich zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy (§ 3020).</p> <p>Przestrzegać § 3 ust. 8 Procedury realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę-Miasto Działdowo stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 136/2016 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 23 grudnia 2016 r. z późn. zm. oraz niezwłocznie dokonać korekt w zakresie nazwy nabywcy w błędnie wystawionych dowodach księgowych za 2019 r.</p>
9.	Informacja o wykonaniu zaleceń pokontrolnych	<p>Udzielono odpowiedzi na ww. zalecenia – pismo p.o. Kierownika Samorządowego Zakładu Budżetowego Miejskiej Służby Drogowej z dnia 10.01.2020 r. (wpływ 15.01.2020 r.)</p>

Sporządził:

M. Stenkel
A Wilamowska



Działdowo, dnia 29.01.2020 r.