

33. Stwierdzono:

brak ustalonej stawki bazowej czynszu dla lokali mieszkalnych (str. 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ustalić stawkę bazową czynszu dla lokali mieszkalnych zgodnie z art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t. jedn. Dz.U. z 2014 r., poz. 150).

34. Stwierdzono:

- nieprawidłowe rozliczanie jednorazowych zaliczek dla pracowników urzędu (str. 9 i 10 protokołu kontroli)
- brak numeru inwentarzowego i symbolu klasyfikacji środków trwałych na dowodach OT i PT. Dowody PT sporządzane były również bez daty przekazania środków trwałych (str. 69 protokołu kontroli).
- wystawianie dowodów PT z pominięciem procedury polegającej na uprzednim wydaniu zarządzenia wójta (str. 69 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz przestrzegać uregulowań określonych w § 17, § 21 pkt 3c, 5a, 5c zarządzenia Nr 89/2010 Wójta Gminy Baranów w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych obowiązującej w Urzędzie Gminy Baranów.

35. Stwierdzono:

nieprawidłowe zastosowanie stawki amortyzacyjnej dla środków trwałych w zakresie linii oświetlenia ulicznego i sieci wodociągowej (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować stawki umorzeniowe określone w załączniku nr 1 pn. „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz.U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397, z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia

zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.


ZASTĘPCA PREZESA
Jan Rudowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a