



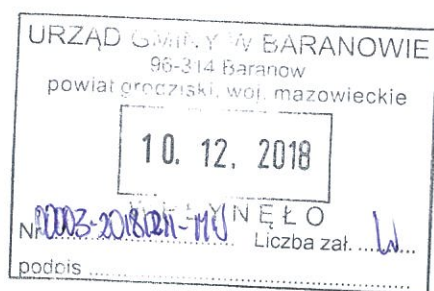
**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.95.2018

Warszawa, dnia 7 grudnia 2018 r.



**Pan Waldemar Brzywczy
Wójt Gminy Baranów**

ul. Armii Krajowej 87
96-314 Baranów

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 05.11.2018 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 31.08.2018 r. do 02.11.2018 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

- sporządzenie raportu kasowego za 15 dni zamiast za czas nieprzekraczający 1 tygodnia,
- niebieżące ewidencjonowanie wpłat gotówkowych (str. 6-7 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

przestrzegać zapisów § 7 „Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych” instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 100/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia

kasowego w Urzędzie Gminy w Baranowie i Zarządzenia zmieniającego o Nr 40/2014 Wójta Gminy Baranów z dnia 28 maja 2014 r.

2. Stwierdzono:

- niezgodność obrotów pomiędzy wyciągami bankowymi a ewidencją księgową budżetu (konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”) (str. 8 protokołu kontroli),
- salda kont rozrachunkowych: 221-1, 221-2, 221-4, 221-5, 221-8, 221-9 ewidencji analitycznej nie odpowiadały obrotom tych kont i były ustalane jako tzw. „per saldo”, tj. różnica pomiędzy obrotami po stronie Wn/Ma i Ma/Wn (str. 10 protokołu kontroli),
- przyjęcie zakończonych inwestycji dot. budowy oświetlenia przy ul. Cichej i ul. Stokrotek w Bożej Woli wspólnie na koncie 011 „środki trwałe” (str. 56 - 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować reguły prowadzenia kont, zgodnie z treścią załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911) oraz przyjętym Zakładowym Planem Kont.

3. Stwierdzono:

dokonanie zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2017 w dniu 30.03.2018 r., mimo że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XLV/211/2018 Rady Gminy Baranów z dnia 25 czerwca 2018 r. (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911). Powyższej czynności dokonywać w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

niedokonanie zwrotu nadpłat występujących na dzień 01.01.2017 r. w podatkach: od nieruchomości, rolnym, od środków transportowych i zaliczenie ich na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, mimo iż podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (str. 19 – 22 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

5. Stwierdzono:

na deklaracjach (DT-1) na podatek od środków transportowych oraz wniosku podatnika o umorzenie zaległości podatkowych nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy w Baranowie (str. 20, 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w zakresie przesyłek wpływających do Urzędu, przestrzegać zapisów § 42 ust. 2 w powiązaniu z § 7 pkt 6, 7 i 9 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67).

6. Stwierdzono:

nieprawidłowości w złożonych przez podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych m.in. w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu, liczby osi oraz rodzaju środka transportowego (str. 20, 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deklaracje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości korzystać z uprawnień wynikających z art. 274 § 1 lub 274a § 2 ww. ustawy.

7. Stwierdzono:

przypadki niepodjęcia przez organ podatkowy czynności związanych z egzekucją należności podatkowych, tj. niewystawianie tytułów wykonawczych w sytuacji, gdy zaległość podatkowa nie została wpłacona w terminie wskazanym w upomnieniu (str. 20 – 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

8. Stwierdzono:

mimo ciążących na podatniku kosztów upomnienia, wpłatę podatku od środków transportowych zaliczono na poczet zaległego podatku oraz odsetek (str. 20-21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z art. 62 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.

9. Stwierdzono:

inkasenci dokonujący poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości pobierali również zaległości podatkowe (str. 21- 22, 24, 26 - 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) i § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym inkasent

zobowiązany jest do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

10. Stwierdzono:

w decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, do wymiaru podatku rolnego przyjęto nieprawidłową podstawę opodatkowania dla gruntów gospodarstw rolnych (str. 23 - 25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.) podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego.

11. Stwierdzono:

nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji gospodarczych w tym zakresie (str. 26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 10 pkt 2) i § 12 ust. 1 pkt 1) lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

12. Stwierdzono:

opłaty za decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zostały ustalone w nieprawidłowej wysokości, tj. poprzez przyjęcie do obliczenia nieprawidłowej liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym (str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.), zgodnie z którym opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

13. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie udzielonych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

- w treści wydawanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty nie wskazywano w zakresie jakiego podatku umorzono zaległość podatkową bądź rozłożono na raty (str. 31 protokołu kontroli);
- w decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej odstąpiono od szczegółowego uzasadnienia decyzji (str. 31 protokołu kontroli);
- przed wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, która nie uwzględnia w całości żądania strony, nie wyznaczono stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału (str. 31 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- wydawać decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych zawierające wszystkie elementy, określone art. 210 § 1 pkt 5) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), a w szczególności sformułowanie wyczerpującego i zwięzłego rozstrzygnięcia, mając na uwadze § 3 pkt 11 ppkt a) załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.);
- przestrzegać art. 210 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), zgodnie z którym można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku;
- prowadząc postępowania podatkowe zachowywać procedury wynikające z art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), zgodnie z którymi organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, w związku z tym przed wydaniem decyzji wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

14. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 r. wykazano w nieprawidłowej wysokości skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 10) oraz § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

15. Stwierdzono:

nie prowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować art. 17 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.

16. Stwierdzono:

nieterminowe dokonywanie wydatków publicznych wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (str. 46, 47, 49, 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania regulować w terminach określonych w zawartych umowach mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

17. Stwierdzono:

rozliczono zwrot kosztów przejazdu w podróży służbowej w wysokości niezgodnej z załączonymi biletami (str. 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości udokumentowanej biletami lub fakturami obejmującymi cenę biletu środka transportu, wraz ze związanymi z nimi opłatami dodatkowymi, w tym miejscówkami, z uwzględnieniem posiadanej przez pracownika ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga przysługuje.

18. Stwierdzono:

nie przechowywano w Urzędzie dowodów zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (str. 59, 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zamawiający jest obowiązany udokumentować zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w szczególności przechowywać dowód jego zamieszczenia, zgodnie z art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

19. Stwierdzono:

w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, dotyczącym „Budowa dróg w Bożej Woli ul. Krótka i Ogrodowa – przetarg nr 4” nie wymieniono wszystkich załączników (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego określonym załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) w powiązaniu z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) określającym dokumenty stanowiące załączniki do protokołu, w pkt 27 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia

w trybie przetargu nieograniczonego wskazywać wszystkie dokumenty stanowiące załącznik do protokołu.

20. Stwierdzono:

przyjmowanie do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów (str. 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340). W sytuacji gdy powierzchnia użytków rolnych wykazana przez wnioskującego różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji geodezyjnej, wyjaśniać zaistniałe różnice, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.).

Gospodarka mieniem

21. Stwierdzono:

nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 69 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, który zawiera elementy wymienione w art. 25 ust. 2a ww. ustawy.

22. Stwierdzono:

- nieterminowe przyjęcie na stan środków trwałych Gminy Baranów zakończonych inwestycji i zakupów inwestycyjnych (str. 55, 56, 57 protokołu kontroli),
- nie wysięgowanie ze stanu środków trwałych gruntów zbytych na podstawie umowy sprzedaży oraz gruntów zbytych w formie zamiany (str. 71 - 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

23. Stwierdzono:

zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości (str. 71 protokołu kontroli),
- dzierżawy (str. 74 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

24. Stwierdzono:

niepodjęcie uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (str. 75 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować i przedłożyć do uchwalenia przez Radę Gminy zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z wymogami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 ze zm.).

25. Stwierdzono:

nieprawidłowe zastosowanie stawki amortyzacji dla środków trwałych w zakresie linii oświetlenia ulicznego i sieci wodociągowej (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować stawki umorzeniowe określone w załączniku nr 1 pn. „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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.

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

P R E Z E S

Wojciech Jarnowski