



**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



Warszawa, dnia 25 lipca 2018 r.

WK.510.46.2018

**Pan
Tadeusz Osiński
Wójt Gminy Kowala**

Kowala 105 A
26 – 624 Kowala

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 29 maja 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) w dniach od 20 marca do dnia 29 maja 2018 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła 2017 r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2016 r. i otwarcia 2018 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:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono:

wypłatę gotówki z kasy Urzędu Gminy Kowala dokumentowano w raportach kasowych wewnętrznymi dowodami księgowymi: dowodami wpłaty „INN 0” lub „KW 0”, a wpłatę gotówki do kasy dowodem wewnętrznym „KP 0”, tj. dowodami, które nie zostały przewidziane w instrukcji gospodarki kasowej. Ponadto w raportach kasowych dochodów na potwierdzenie odprowadzenia zrealizowanych dochodów do banku w kolumnie „Nr dokumentu” wpisano dowód INN 0, który nie był generowany z programu „KASA”, a do raportu kasowego załączono kopię bankowego dowodu wpłaty (str. 8-9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zobowiązać kasjera do przestrzegania przepisów zawartych w art. 20 ust. 2 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz instrukcji kasowej określonej w zarządzeniu Nr 74.2017 Wójta Gminy Kowala z dnia 18 września 2017 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Kowala.

2. Stwierdzono:

operacje gotówkowe dotyczące wypłaty zaliczek dla pracowników Urzędu Gminy z kasy Urzędu Gminy nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, lecz pod datą zamknięcia raportu kasowego (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ujmować operacje gospodarcze związane z wypłatą gotówki z kasy na koncie syntetycznym 101 „Kasa” prowadzonym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy pod tą samą datą, co faktyczna data przeprowadzenia operacji gospodarczej zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

3. Stwierdzono:

nie dokonano w ustawowym terminie zwrotu wniesionych w pieniądzu:

- wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej,
- zabezpieczeń należytego wykonania umowy wykonawcom, którym powierzono wykonanie zamówienia w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych (str. 14-15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 1 oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

4. Stwierdzono:

do sporządzonego w dniu 31 grudnia 2017 r. polecenia księgowania nr 176/2017, którym dokonano odpisu aktualizującego należności w kwocie 77.796,54 zł, nie sporządzono dokumentów stanowiących podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności według grup poszczególnych należności określonych w załączniku nr 2 i 3 zarządzenia Nr 52/2017 Wójta Gminy Kowala z 30 czerwca 2017 r. w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Gminy (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Gminy określonych w zarządzeniu Nr 52/2017 Wójta Gminy Kowala z 30 czerwca 2017 r.

5. Stwierdzono:

w dokumentacji opisującej przyjęte przez Urząd Gminy zasady rachunkowości:

- nie wskazano terminu zamknięcia poszczególnych okresów sprawozdawczych w ciągu roku,
- nie określono rodzaju prowadzonych rejestrów księgowych dla Urzędu Gminy,
- nie określono systemu przetwarzania danych dotyczących naliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i zastosowanych zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy, wersji stosowanego oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji (programu Finanse i Księgowość 12.41 KUB1 v ST),
- nie określono techniki prowadzenia kont pomocniczych, w szczególności dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów,
- opracowano w sposób niekompletny zasady gospodarki kasowej tj. nie określono procedur związanych z dokumentowaniem zmian na stanowisku kasjera,
- opracowano w sposób niekompletny zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, tj.:

* brak jest szczegółowych zasad ewidencji drukowanych w Urzędzie Gminy druków ścisłego zarachowania z programów komputerowych „Kasa” oraz „Podatek rolny, leśny i od nieruchomości” firmy „Macrologic”,

- * ewidencja druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Kowali nie obejmuje kart drogowych, dowodów KP „Kasa Przyjście”, KW „Kasa Wypłać”, (str. 16, 52 protokołu kontroli);
- brak uregulowań w zakresie inwentaryzacji kasy (str. 36 protokołu kontroli);
- brak określenia stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych (str. 112 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować w sposób kompletny i prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

6. Stwierdzono:

stosowany w Urzędzie Gminy system ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych z wykorzystaniem oprogramowania systemu finansowo – księgowego Xpertis nie zachowuje ciągłości zapisów w dzienniku (str. 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dostosować wykorzystywane oprogramowanie systemu finansowo – księgowego do wymagań przepisów zawartych w art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

7. Stwierdzono:

nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za każdy okres sprawozdawczy 2017 roku Urzędu Gminy Kowala (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

8. Stwierdzono:

do kosztów stycznia 2018 roku zaliczono koszty z grudnia roku poprzedniego (str. 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w księgach rachunkowych jednostki ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty stosownie do dyspozycji zawartej art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

9. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w tym:

- dokonywanie nieterminowych zapisów księgowych w zakresie otrzymywanych faktur, powodując obciążenie kosztów następnego miesiąca (str. 22 protokołu kontroli),
- fakturę VAT z dnia 22 grudnia 2017 r. zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kowala dopiero w styczniu 2018 roku, tj. w dniu zapłaty ww. faktury (str. 21 protokołu kontroli),
- niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji i rozchodu środków trwałych w wyniku sprzedaży (str. 88, 108 protokołu kontroli),

- niezawidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” przychodu zakupionych pozostałych środków trwałych (str. 74-75 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu stosownie do dyspozycji zawartej w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

10. Stwierdzono:

na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ” planu kont Urzędu Gminy - jednostki budżetowej ewidencjonowano zaangażowanie wydatków roku bieżącego Urzędu Gminy - organu oraz Urzędu Gminy - jednostki budżetowej (str. 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określonych w załączniku nr 3 do 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).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

11. Stwierdzono:

niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek od środków transportowych (str. 38, 40, 41-45, 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość stosownie do przepisów art. 274a §2 tej ustawy.

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja na podatek od środków transportowych 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 5.000 zł zgodnie z przepisami art. 274 § 1 ww. ustawy. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 5.000 zł - wezwać podatnika do jej skorygowania lub złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość.

12. Stwierdzono:

nieprawidłowości w opodatkowaniu osób fizycznych polegające na:

- stosowaniu w decyzjach wymiarowych 50% obniżki podatku dla powierzchni pomieszczeń o wysokości od 1,4 do 2,2 m,
- opodatkowaniu gruntów wg stawki dla gruntów pozostałych zamiast stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą,

- wskazywaniu w decyzjach wymiarowych i przypisywaniu podatku nieżyjącym osobom (str. 40-45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- dokonując wymiaru podatku od nieruchomości przestrzegać zasad określonych w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.), zgodnie z którymi powierzchnię pomieszczeń o wysokości w świetle 1,4 – 2,2 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%,
- grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w podjętej uchwale Rady Gminy, określającej wysokość stawek podatku od nieruchomości,
- w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, po przeprowadzeniu postępowania o nabycie spadku w trybie art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.) w związku z art. 100 i art. 102 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

13. Stwierdzono:

- odebranie od podatnika ubiegającego się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego oświadczenia, które nie zostało złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (str. 42 protokołu kontroli),
- udzielenie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego w oparciu o nieprawidłowy formularz (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest złożone na wniosek podatnika oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Od podatników ubiegających się o zastosowanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, egzekwować informacje niezbędne do udzielenia tej pomocy, złożone na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810).

14. Stwierdzono:

niewyegzekwowanie od podatników będących osobami fizycznymi obowiązku składania informacji o gruntach rolnych i informacji o lasach w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie, zmianę lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w tych podatkach (str. 40, 41, 42, 44-45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wszystkich podatników będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o gruntach i o lasach, którzy nie złożyli tych informacji w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku rolnym i leśnym, wzywać do ich złożenia lub żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia na podstawie przepisów art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

15. Stwierdzono:

wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe z opóźnieniem (str. 43-44, 48-49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

upomnienie przysłać niezwłocznie, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub gdy z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany stosownie do § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia stosownie do przepisów § 8 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).

16. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie poboru podatków lokalnych, polegające na:

- stosowaniu do poboru podatków dowodów drukowanych z systemu informatycznego,
- pobieraniu przez inkasentów zaległości podatkowych (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do poboru podatków stosować druki określone w przepisach części V Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem Nr 32/2009 Wójta Gminy z dnia 26 maja 2009 r., z których wynika, że do udokumentowania wpłat służą kwitariusze przychodowe k-103, jeżeli wpłata jest dokonywana u inkasenta. Przestrzegać przepisów art. 47 § 4a, art. 59 § 1 pkt 2, art. 60 § 1 w związku z art. 60 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), z których wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku.

17. Stwierdzono:

dokonywanie w sposób nieprawidłowy ewidencji operacji na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadzić zapisy na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 53.2017 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2017 r. oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

18. Stwierdzono:

dokonanie przypisu podatku od środków transportowych na podstawie danych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego (str. 46-47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podatników, którzy nie dopełnili wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.) obowiązku złożenia deklaracji podatkowych, wezwać do ich złożenia stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów art. 21 § 3 ww. ustawy.

19. Stwierdzono:

prorowadzenie ewidencji księgowej dla części dochodów z tytułu podatku od środków transportowych pobieranych od osób prawnych w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję dochodów prowadzić uwzględniając przepisy załącznika nr 2 do rozporządzenia 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.).

20. Stwierdzono:

nieprawidłowości w postępowaniach podatkowych dotyczących udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, polegające na:

- udzieleniu ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,
- udzieleniu podatnikom ulgi w spłacie zaległości podatkowych, o którą nie występowali,
- niewyznaczeniu podatnikowi 7-dniowego terminu na wypowiedzenie się w sprawie zgromadzonych materiałów dowodowych,
- niewydaniu postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, gdy rata nie była zaległością (str. 50-51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy umorzenie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2). W przypadku, gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc publiczną, udzielać jej z zastosowaniem przepisów o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach określonych w aktach prawa wspólnotowego zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.);
- postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze zapisy art. 67a § 1 ww. ustawy;
- w przypadku nieuwzględnienia wniosku podatnika w całości, wyznaczać stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie, stosownie do przepisów art. 200 § 1 ww. ustawy;
- w przypadku złożenia wniosku o umorzenie podatku przed upływem terminu płatności, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania na podstawie art. 165a § 1 ww. ustawy.

21. Stwierdzono:

nieprawidłowe dane ujęte w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S w wyniku:

- zawiżenia skutków wynikających z decyzji o rozłożeniu spłaty podatków na raty,
- zaniżenia skutków umorzenia podatku od nieruchomości i podatku leśnego (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty podatków, obliczone za okres sprawozdawczy stosownie do przepisów do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 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).

22. Stwierdzono:

brak określenia procentowej wysokości opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału stosownie do przepisów art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

23. Stwierdzono:

wydaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom, którzy nie złożyli wszystkich wymaganych załączników do wniosku o wydanie zezwolenia (str. 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

egzekwować od osób wnioskujących o wydanie zezwolenia obowiązek dołączania do wniosku załączników wymienionych w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.). W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji lub załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).

24. Stwierdzono:

niezachowanie ustawowego terminu przedstawienia Radzie Gminy informacji z analizy oświadczeń majątkowych pracowników i kierowników jednostek organizacyjnych gminy za 2016 rok (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 24h ust. 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).

25. Stwierdzono:

w okresie styczeń - grudzień 2017 roku zawyżono wysokość wypłaconych diet radnym (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wysokość diety radnego ustalić w wysokości nieprzekraczającej kwot wynikających z własnych regulacji prawnych zawartych w uchwale Nr III/17/14 Rady Gminy Kowala z dnia 19 grudnia 2014 r.

26. Stwierdzono:

nierzetelne prowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników Urzędu Gminy w zakresie usprawiedliwionych nieobecności w pracy (str. 60-61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów zawartych w art. 149 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.).

27. Stwierdzono:

nienaliczenie delegowanym pracownikom Urzędu Gminy połowy należnej diety za odbytą podróż służbową krajową trwającą od 8 do 12 godzin (str. 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 7 ust. 2 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 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).

28. Stwierdzono:

do wyliczenia ekwiwalentu pieniężnego członków OSP Ruda Mała za udział w ćwiczeniach przyjęto stawkę w kwocie 16,00 zł za godzinę zamiast w kwocie 6,00 zł za godzinę (str. 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych ustalać w wysokości nieprzekraczającej kwot wynikających z regulacji prawnych zawartych w uchwale Nr V/26/2015 Rady Gminy Kowala z dnia 21 stycznia 2015 r.

29. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania otwartego konkursu ofert oraz zlecenia uprawnionym podmiotom realizacji zadań publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj.:

- dokumentacja z rozpatrywanych otwartych konkursów ofert nie określa kryterium jakim kierowano się przy wyborze oferty,
- brak protokołu z prac komisji konkursowej,
- przyjęto do rozpatrywania ofertę, która została złożona i podpisana przez nieuprawnione osoby (str. 64-67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

rozpatrując oferty złożone przez organizacje pozarządowe na realizację zadań publicznych przestrzegać przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) oraz wewnętrznych regulacji prawnych zawartych w Regulaminie pracy komisji konkursowej do rozstrzygnięcia otwartego konkursu na realizację zadań publicznych stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 4.2017 Wójta Gminy Kowala z dnia 20 stycznia 2017 r.

Dotacje udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty spełniające wszystkie warunki i kryteria określone przez Wójta Gminy w ogłoszeniu o konkursie oraz wszystkie elementy wskazane we wzorze oferty, zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).

30. Stwierdzono:

niepodejmowanie czynności kontrolnych zmierzających do ustalenia prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych na realizację zadań publicznych w drodze konkursu ofert (str. 64-67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać rzetelnej kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań publicznych stosownie do art. 17 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).

31. Stwierdzono:

w treści umów dotacji zawartych w wyniku przeprowadzonych konkursów ofert nie zawarto zapisów dotyczących:

- procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego,
- dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków (str. 64-67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

umowy o realizację zadań publicznych zawierane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) zawierać w trybie ustawy wg ramowego wzoru określonego w załączniku nr 2 lub 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).

32. Stwierdzono:

Skarbnik Gminy nie kontrasygnował umów zleceń (str. 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).

33. Stwierdzono:

zakupione oprogramowania Windows wraz z komputerem zostały wyodrębnione i ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” (str. 75, 112 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

komputer wraz z oprogramowaniem operacyjnym traktować jako kompletny i zdalny do użytku środek trwały w myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

34. Stwierdzono:

- udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem procedury odwróconej wykonawcy, który nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- niewzwanie wykonawcy do złożenia wymaganych dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (str. 76-79 protokołu kontroli):

Wnioskuje:

na podstawie zapisów art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) wykonawcę, który nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu lub nie wykazał braku podstaw do wykluczenia, wykluczać z postępowania o udzielenie zamówienia, a ofertę w myśl art. 89 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy, uznawać za odrzuconą.

35. Stwierdzono:

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie zamieszczano wszystkich wymaganych informacji, tj. wszystkich załączników do protokołu (str. 83, 87 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128).

36. Stwierdzono:

nieinformowanie uczestników o wynikach postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (str. 83, 87 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem:

37. Stwierdzono:

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości gminy,
- zaniechanie sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminy (str. 95 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości przestrzegać art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

38. Stwierdzono:

na mocy uchwały Nr III/11/05 Rada Gminy Kowala z dnia 22 kwietnia 2005 r. w sprawie zasad wdzierżawiania i obciążania gruntów rolnych Rada Gminy weszła w kompetencje organu wykonawczego poprzez określenie stawek dzierżawy oraz określenie sposobu publikacji informacji o gruntach przeznaczonych do dzierżawy (str. 103 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przygotować i przedłożyć Radzie Gminy, na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), mając na uwadze art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), projekt uchwały zmieniającej obowiązujące przepisy w zakresie gospodarowania nieruchomościami dostosowujący regulacje do obowiązujących przepisów art. 35 ust. 1, art. 37 ust. 4 z uwzględnieniem art. 30 ust. 2 pkt 3.

39. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie gospodarowania lokalami mieszkalnymi, polegające na:

- nieustaleniu podstawowej stawki czynszu dla lokali mieszkalnych,
- wprowadzeniu podwyższonego czynszu bez zachowania terminu wypowiedzenia (str. 104-105 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ustalić podstawową stawkę czynszu za najem lokali mieszkalnych na podstawie uchwały Nr XXI.137.2016 Rady Gminy Kowala z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w związku z art. 8 pkt 1 oraz 8a ust. 1 i 2 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).

40. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie gospodarki gminnymi lokalami użytkowymi, polegające na:

- braku waloryzacji czynszów najmu,
- dokonywaniu przypisu czynszów najmu na kartach kontowych najemców na początku roku w kwocie należnej za cały rok bez wskazania dowodu księgowego (str. 105-106 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- dokonać waloryzacji czynszów najmu zgodnie z uregulowaniami zawartymi w umowach,
- należności z tytułu usług dotyczące czynszu dokumentowane fakturami VAT wprowadzać do ksiąg rachunkowych na kontach analitycznych na podstawie dowodów źródłowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, tj. na podstawie faktur w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiła usługa stosownie do art. 30 ust. 1 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

41. Stwierdzono:

- nieprawidłowo wypełnione dowody OT,
- niewystawienie dowodów LT w przypadku sprzedaży środków trwałych (str. 109 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dowody OT wypełniać zgodnie z przepisami § 19 pkt 3c i 3d Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 39/09 Wójta Gminy z dnia 26 maja 2009 r. Operacje sprzedaży środków trwałych dokumentować dowodem LT stosownie do przepisów § 19 pkt 2 i 6 ww. instrukcji.

42. Stwierdzono:

nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg ewidencji analitycznej do konta 011, 013 i 020, polegające na:

- nieustaleniu wartości środków trwałych na koniec każdego roku sprawozdawczego,
- dokonywaniu zapisów bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych, będących podstawą zapisu,
- dokonywaniu zapisów ołówkiem,
- niezachowaniu chronologii zapisów,
- ujęciu środków trwałych bez określenia ich wartości,
- nieujęciu w ewidencji środków trwałych:
 - * wartości prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w: Rożkach o numerze ewidencyjnym 196/9 i Augustowie o numerze ewidencyjnym 169/1,
 - * budynku mieszkalno – gospodarczego w Kowali - działka nr 2035/6 i 2035/7,
 - * drogi Chomentów Socha – Bardzice,
 - * mostu Dąbrówka Zabłotnia,

(str. 110-111 protokołu kontroli);

- nieprowadzenie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ewidencji szczegółowej do konta 020 (str. 112 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe (w tym konta ksiąg pomocniczych) otwierać na początek każdego roku oraz zamykać na dzień kończący ten rok zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 2 pkt 2 ww. ustawy.

Ustalić odrębnie wartości poszczególnych obiektów będących własnością gminy i wykazać je w ewidencji analitycznej do konta 011 prowadzonej w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz ustalenie wartości początkowej stosownie zasad funkcjonowania kont zawartych w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 53.2017 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2017 r.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzić ewidencję analityczną do konta 020 stosownie do zasad określonych w zakładowym planie kont, wprowadzonym do stosowania ww. zarządzeniem.

43. Stwierdzono:

opracowanie Instrukcji regulującej sprawę gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie łącznie dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych (str. 111 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać kompetencji i obowiązku przypisanego kierownikowi danej jednostki organizacyjnej do ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

44. Stwierdzono:

a) brak uregulowań w zakresie:

- metod inwentaryzacji rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- dokumentacji inwentaryzacyjnej i poinwentaryzacyjnej,
- definicji terenu strzeżonego,

b) brak zgodności uregulowań wewnętrznych z aktualnym stanem prawnym w zakresie:

- uproszczeń w inwentaryzacji,
- przeprowadzenia spisu z natury,
- terminów i częstotliwości inwentaryzacji składników majątku,

c) funkcjonowanie wewnętrznie sprzecznych uregulowań w zakresie:

- prowadzenia kart środka trwałego,
- prowadzenia księgi środków trwałych,
- ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- terminu inwentaryzacji pozostałych środków trwałych,
- odpowiedzialności za powierzone mienie,

(str. 113-114 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w związku z art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wprowadzić brakujące uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji oraz dostosować przepisy wewnętrzne do treści obowiązującego art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Doprowadzić do wzajemnej zgodności wewnętrzne uregulowania prawne obowiązujące w zakresie prowadzenia gospodarki majątkiem i inwentaryzacji.

45. Stwierdzono:

nieprawidłowości w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji, polegające na:

- dokonywaniu poprawek na arkuszach spisowych w sposób niedozwolony,
- nieskreślenie wolnych pozycji arkusza spisowego,
- braku podpisu członka komisji inwentaryzacyjnej na arkuszu nr 934,
- wpisywaniu na arkuszach spisowych w polu „nazwa składnika majątkowego” ogólnikowe sformułowania, nie dające możliwości identyfikacji poszczególnych obiektów,
- braku wyegzekwowania od osób, którym powierzono składniki majątkowe, stosownych oświadczeń przed rozpoczęciem i po zakończeniu inwentaryzacji,

- dokonywaniu wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych przez członka komisji inwentaryzacyjnej,
- dokonywanie likwidacji środków trwałych w trakcie inwentaryzacji (str. 114-116 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 36/2006 Wójta Gminy z dnia 11 grudnia 2006 r. poprzez:

- wypełnianie arkuszy spisowych i dokonywanie poprawek zgodnie z zasadami zawartymi w §15,
- egzekwowanie od osób, którym powierzono składniki majątkowe, stosownych oświadczeń przed rozpoczęciem i po zakończeniu inwentaryzacji zgodnie z § 15 pkt 1 i § 16 pkt 1,
- dokonywanie wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych i likwidacji środków trwałych według zasad określonych w § 13 i § 15.

46. Stwierdzono:

nieprzeprowadzenie inwentaryzacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania, budowli trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na koniec 2015, 2016 i 2017 roku, a także pozostałych środków trwałych przekazanych kontrahentom wg stanu na koniec 2016 roku (str. 115-117 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

inwentaryzacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, budowli trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także pozostałych środków trwałych przekazanych kontrahentom dokonywać na ostatni dzień każdego roku obrotowego stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), z zachowaniem terminów i minimalnej częstotliwości, określonych w art. 26 ust. 3 tejże ustawy.

47. Stwierdzono:

po uchwaleniu budżetu Gminy na rok 2017 Wójt Gminy nie przekazał informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu dyrektorom placówek oświatowych (str. 118 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

48. Stwierdzono:

obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych (za wyjątkiem Przedszkola Publicznego im. Juliana Tuwima w Kowali), funkcjonujących na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych powierzono Referatowi Oświaty Kultury i Sportu Urzędu Gminy w Kowali bez stosownego umocowania w postaci uchwały Rady Gminy (str. 118 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować i przedłożyć Radzie Gminy uchwały w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).

49. Stwierdzono:

Referat Finansowy Urzędu Gminy prowadził wspólne księgi rachunkowe (dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) dla Urzędu Gminy oraz Przedszkola Publicznego w Kowali w oparciu o wspólne rachunki bankowe, którymi dysponował Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Ponadto Urząd Gminy oraz Przedszkole Publiczne w Kowali nie sporządzały odrębnych sprawozdań finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu (str. 111, 112, 118 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- 1/ Wójt Gminy
- 2/ 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

ZASTĘPCA PREZESA 1

Bożena Zych