



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, dn. 12 marca 2020 r.

WK.513.4.2019

Pan
Dariusz Bulski
Wójt
Gminy Kowala

26-624 Kowala Stępcocina



Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli sprawdzającej podpisanego dnia 23 stycznia 2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 28.11.2019 r. do 23.01.2020 r. kontrola sprawdzająca realizacji wniosków pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym WK.510.46.2018 z dnia 25 lipca 2018 r.

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

1. Stwierdzono:

przypadki nieuzasadnionej zwłoki w zwrocie wadium przetargowych wykonawcom biorącym udział w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. (str. 1, 2 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).

2. Stwierdzono:

brak chronologii zapisów w prowadzonym komputerowo dzienniku Urzędu. (str. 3, 4 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przestrzegać art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

nieprawidłowości w zakresie postępowania egzekucyjnego, w stosunku do osób zalegających z płatnościami zobowiązań podatkowych:

- wystawianie upomnień na zaległości podatkowe z opóźnieniem
- nie wystawienie tytułu wykonawczego podatnikowi, któremu wysłano upomnienie dnia 30 listopada 2017 r. na występującą zaległość. (str. 10, 11 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

przesyłać niezwłocznie upomnienia, 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 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2017 r. poz. 1483).

Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia, stosownie do przepisów §8 ust. 1 pkt 5 w. w. rozporządzenia, w związku art. 26§1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.)

4. Stwierdzono:

umarzanie zaległości podatkowych niezgodnie z wnioskiem podatnika. (str. 12 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

stosować art. 67a§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), zgodnie, z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionym ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę na raty; 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek; 3) umorzyć w całości lub części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

5. Stwierdzono:

nieprawidłową klasyfikację udzielonych dotacji celowych na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w §2820 k. b. (str. 15 - 19 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 1421), dotacje udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, klasyfikować w §236 Dotacje celowe z budżetu jednostki terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnymi są:

- Wójt Gminy Kowala
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) - 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.


PREZES
Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/a/a