



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 1 czerwca 2011 r.



RIO- KF- 4104-17/2011

Pan

Jan Wach

Wójt Gminy Sienko
ul. Mrotecka 9
86-014 Sienko

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sienko kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/17/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2010 rok, danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej (str. 48-49 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową i dokumentacją podatkową, stwierdzono nieprawidłowości polegające na zaniżeniu w przedmiotowych sprawozdaniach

skutków wynikających z decyzji wydanych w sprawie podatku rolnego przez organ podatkowy na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, o kwotę 2.934,00 zł. Stwierdzono również, że skutki wydanych w podatku leśnym decyzji na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, w kwocie 8,00 zł wykazane zostały w niewłaściwej rubryce t.j. w rubryce dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień. Ustalono, że przyczyną powyższych nieprawidłowości były błędy pisarskie, w podatku rolnym pomyłkowo wpisano kwotę 326,60 zł, zamiast 3260,60 zł.

W trakcie trwania kontroli jednostka dokonała w dniu 22.03.2011 r. korekty przedmiotowych sprawozdań /Rb-PDP, Rb-27S/ i skorygowane sprawozdanie przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, stosownie do przepisu § 17 załącznika Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

2) w zakresie rachunkowości jednostki

- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, zamiast na koncie 011 „Środki trwałe” aparatu tlenowego o wartości 4.173,00 zł zakupionego na potrzeby jednostki w 2010 roku (str. 85 protokołu kontroli),

3) w zakresie wydatków budżetowych

- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010 roku, o kwotę 2.143,64 zł (str. 67-68 protokołu kontroli),

4) w zakresie realizacji dochodów podatkowych

- przyznanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa od miesiąca, w którym złożono wniosek, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (str. 41 protokołu kontroli),

5) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- zastosowanie nieprawidłowej stawki amortyzacji dla wybudowanych na terenie gminy placów zabaw, mieszczących się w grupowaniu Klasyfikacji Środków Trwałych: grupie 8, podgrupie 80, rodzaju 808, poprzez ustalenie tej stawki w wysokości 2,5 %, zamiast 20 %. W trakcie trwania kontroli nieprawidłowość została usunięta (str. 84 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie w tych sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi z księgowości podatkowej (dokumentacji podatkowej), stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 39 tego rozporządzenia (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
2. Prawidłowe zaewidencjonowanie w ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy nabytego w 2010 roku aparatu tlenowego, o wartości 4.173,00 zł i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczonego na potrzeby jednostki, poprzez przebiegowanie tego środka trwałego z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na konto 011 „Środki trwałe”, zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 45/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku oraz zapewnienie przestrzegania uregulowań wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie w jednostce.
3. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Stosowanie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek o zwolnienie, zgodnie z treścią przepisu art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 136 poz. 969 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczącą Rady Gminy w Sicienku.