

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/74/2012

Egz. nr 2

**PROTOKÓŁ**

kontroli sprawdzającej gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sicienku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Ireneusza Włodarskiego oraz Macieja Gólc, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 81/74/2012 z dnia 17.12.2012 r., w okresie od dnia 19 grudnia 2012 r. do 27 grudnia 2012 r.

Jednostka kontrolowana:     Urząd Gminy w Sicienku  
  ul. Mrotecka 9  
  86-014 Sicienko

Przedmiot kontroli:             Kontrola sprawdzająca gospodarki finansowej  
  obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

- I.   Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II.  Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą:         od 01.01.2012 do 19.12.2012 roku.

## Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Jan Wach	-	Wójt Gminy
Anna Karczewska	-	Skarbnik Gminy
Magdalena Kluska	-	Sekretarz Gminy
Jolanta Rybicka	-	Inspektor ds. księgowości- wydatków budżetowych
Joanna Ryterska	-	Inspektor ds. wymiaru podatków

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1. Dane ogólne.

#### Wójt:

Pan Jan Wach, wybrany w wyborach bezpośrednich zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 15 listopada 2010 roku, pełnił również funkcję w latach 2006-2010. W dniu 14 grudnia 2010 roku nowo wybrany Wójt złożył ślubowanie.

#### Zastępca Wójta:

Pan Krzysztof Kula, powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 53/2006 Wójta Gminy Sicienko z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Sicienko. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

#### Sekretarz:

Pani Magdalena Kluska, powołana Uchwałą Nr XXVI/159/08 Rady Gminy Sicienko z dnia 29 października 2008 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Sicienko. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

#### Skarbnik:

Pani Anna Karczewska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IV-21/1990 Rady Gminy Sicienko z dnia 22 października 1990 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

#### Przewodniczący Rady Gminy:

Pani Beata Henke, wybrana w wyniku głosowania, na mocy uchwały Nr I/1/2010 Rady Gminy w Sicienku z dnia 10 grudnia 2010 r.

## II. KONTROLA WYKONANIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

1. W okresie od dnia 09.02.2011 do dnia 18.04.2011 roku, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Sicienku. Wyniki kontroli zawarto w protokole nr RIO/KF/17/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości, w dniu 1 czerwca 2011 roku, Prezes Izby wydał zalecenia pokontrolne, które zawarto w piśmie nr RIO-KF-4104-17/2011 kierowanym do Wójta Gminy. Ogółem sformułowano 4 zalecenia pokontrolne. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Wójt Gminy, w dniu 27.06.2011 roku, pismem nr OR.1710.4.3.2011, poinformował Prezesa Izby o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia poprawności wykonania zaleceń pokontrolnych.

2. Kontrola sposobu i prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych.

- a) zalecenie nr 1 o treści: „*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).*”

Kontrola polegała na porównaniu danych zawartych w: sprawozdaniu półrocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (na 30.06.2012 roku), w sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (za okres 01.01-30.06.2012 roku), w zestawieniach i rejestrach umorzeń podatków lokalnych za I i II kwartał 2012 roku, w zestawieniach i rejestrach odroczeń, rozłożenia na raty za okres I i II kwartału 2012 roku, w wydruku komputerowym pn. „Sumowanie księgowania” dla podatków, za okres I i II kwartału 2012 roku. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że dane zawarte w powyższych zestawieniach, rejestrach i sprawozdaniach wykazują wzajemną zgodność.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

- b) zalecenie nr 2 o treści: „*prawidłowe zaewidencjonowanie w ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy nabytego aparatu tlenowego, o wartości 4.173 zł i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczonego na potrzeby jednostki, poprzez przeksięgowanie tego środka trwałego z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na konto 011 „Środki trwałe”.*”

Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- w dniu 09.06.2011 roku, poleceniem księgowania nr 725, dokonano przeksięgowania zakupionego na podstawie faktury TOB/04/0420/09/08/FVS z dnia 08.09.2008 roku aparatu tlenowego, o wartości 4.173 zł, z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na konto 011 „Środki trwałe”,
- w związku z przeksięgowaniem dokonano stosownego wpisu ww. aparatu tlenowego do księgi inwentarzowej – pozycja 75,
- w tabeli umorzeniowej – grupa 8 KŚT „narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”, dokonano odpisu amortyzacyjnego w prawidłowej kwocie (poz. 15 tabeli umorzeniowej),
- wartość grupy 8 KŚT „narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” w pozycji „wartość przyjęta do ewidencji” wykazuje zgodność z zestawieniem obrotów i sald dla konta 011 „Środki trwałe” (kwota 492.177,48 zł),
- ww. zakupiony środek trwały, został przyjęty na konto 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu OT „Przyjęcie do użytkowania środka trwałego”, nr 1635/2011 z dnia 09.06.2011 roku, w kwocie 4.173 zł, z przyjętym trybem amortyzacji liniowej.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

- c) zalecenie nr 3 o treści: „*dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki*”.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2012 rok został określony uchwałą Nr XII/89/11 Rady Gminy Sicienko z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sicienko na 2012 rok. Kontrolujący na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie RB-28S od początku roku do 30.09.2012) ustalili, że plan wydatków na koniec

III kwartału 2012 r. wynosił 17.586.566,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wynosiło 9.345 018,89 zł. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w ciągu pierwszych 3 kwartałów roku 2012 roku, przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz (łącznie zbadano 2969 pozycje wydatków).

Dokumentację w oparciu o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- wydruk komputerowy pn. "księga główna (obroty kont)" dla kont 130, 101 oraz 980,
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. za okres od 01.01.2012 roku do dnia 30.09.2012 r.,
- wydruki komputerowe kart wydatków wg klasyfikacji.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanej przez program ACL RIO Bydgoszcz, po weryfikacji powyższych danych z dokumentacją źródłową (wydruki komputerowe wydatków, dowody źródłowe) stwierdzono że nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu.

d) zalecenie nr 4 o treści: „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”.

Kontroli poddano prawidłowość wydania decyzji dotyczących zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa w 2012 roku. Do kontroli przyjęto 5 kolejnych decyzji, z okresu marzec – listopad 2012 roku. Kontrolą objęto:

- wnioski podatników oraz akty notarialne dotyczące transakcji zakupu gruntów rolnych przez podatników występujących o ulgi,
- karty gospodarstw,
- decyzje wykazane w poniższej tabeli.

Decyzja		Powierzchnia łączna gospodarstwa (ha)	Data wpływu wniosku do UG	Data nabycia gruntów	Miesiąc od którego zastosowano ulgę
Nr	Data				
FN.3121.4.2.2012	20.03.2012 r.	do 100 ha	16.03.2012 r.	14.03.2012 r.	01.04.2012 r.
FN.3121.4.3.2012	09.05.2012 r.	do 100 ha	12.04.2012 r.	01.03.2012 r.	01.05.2012 r.
FN.3121.4.5.2012	04.06.2012 r.	do 100 ha	25.05.2012 r.	24.01.2012 r.	01.06.2012 r.
FN.3121.4.6.2012	20.08.2012 r.	do 100 ha	07.08.2012 r.	08.11.2011 r.	01.09.2012 r.
FN.3121.4.7.2012	08.10.2012 r.	do 100 ha	26.09.2012 r.	10.08.2012 r.	01.10.2012 r.

Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- ulgi przyznane na mocy ww. decyzji zostały zastosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek,
- we wszystkich decyzjach został prawidłowo ustalony okres zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, został określony termin 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów,

- powierzchnia gospodarstw rolników ubiegających się o udzielenie ulgi w podatku rolnym nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart gospodarstw,
- we wnioskach znajdowała się informacja nabywcy, że sprzedawca gruntów jest osobą obcą, stosownie do przepisu art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym,
- decyzje zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie kontrolowane decyzje zostały wydane w terminie wskazanym w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. w ciągu miesiąca od momentu złożenia wniosku przez podatnika.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Raport ACL dotyczący przekroczeń wydatków..

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz. 577 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7/2012.

Sicienko, dnia 27 grudnia 2012 roku.

#### Protokół podpisali:

##### Kontrolujący

Starszy inspektor

.....  
Ireneusz Włodarski

Inspektor

.....  
Maciej Golz

##### Jednostka kontrolowana

Wójt

WOJIT

.....  
mgr Jan Wach

Jan Wach

**URZĄD GMINY  
W SICIENKU**  
ul. Mrotecka 9  
86-014 Sicienko  
woj. kujawsko-pomorskie  
tel: 58-70-400, 58-70-401

**Skarbnik Gminy**  
Skarbnik Gminy

.....  
mgr Anna Karczewska

Anna Karczewska

**Polecenie:** DO REPORT Widok\_domyślny

**Kontrolowana jednostka** Gmina Sicienka

**Rok objęty analizą:** 01.01.2012 r. 30.09.2012 r.

13:57:25 - 19/12/2012

Strona ... 1

Wykonane za pomocą ACL przez: RIO Bydgoszcz

Lp Klasyfikacja Data

Przekroczeni skumul Liczba dokum Stan dokum

0

0

19/12/2012 13:57:25

Wydatki Wydatki\_narast Plan na dzien Przekroczeni dnia

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00