



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 20 sierpnia 2013 r.

RIO-KF.4104/29/2013 Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Wysłano dnia	22. SIE. 2013
L.dz.	1459/1460/1461

Pan
Janusz Tyburski
Wójt Gminy Rypin
ul. Lipnowska 4
87 – 500 Rypin

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) 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 Rypin kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO/KF/29/2013 z dnia 12 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w ww. 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 czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji, polegające na ujęciu otrzymanych w 2012 r. z budżetu państwa oraz budżetu samorządu województwa dotacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013”, działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów w § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin”, zamiast w § 620 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” z właściwą cyfrą czwartą (str. 46 - 47 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. (str. 59 - 60 protokołu kontroli),
Kontrolujący stwierdzili, że w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, Gmina Rypin wykazała skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2012 r. przez organ stanowiący

zwolnień w podatku od nieruchomości zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej oraz związanych z działalnością kulturalną (biblioteki) z pominięciem skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości objętych ww. zwolnieniami, w łącznej kwocie 9.889,83 zł.

W przypadku wprowadzenia przez organ stanowiący gminy zwolnień od podatku oraz określenia stawek podatku od nieruchomości niższych od górnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów, w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP, należy wykazywać zarówno skutki finansowe wynikające ze zwolnień z opodatkowania, liczone według stawek uchwalonych przez organ stanowiący, jak i skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, tj. wynik przemnożenia powierzchni zwolnionych z opodatkowania nieruchomości i kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy górną i określoną przez organ stanowiący gminy stawką podatku od nieruchomości. W trakcie kontroli, stosownie do przepisu § 17 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103), kontrolowana jednostka dokonała korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2012 rok (*Rb-PDP za 2012 r. - korekta Nr 1 z dnia 01.07.2013 r., Rb-27S za 2012 r. - korekta Nr 1 z dnia 01.07.2013 r.*

- rozłożenie na dwie raty części ceny w kwocie 90.000,00 zł niezapłaconej do dnia zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu (str. 66 - 67 protokołu kontroli),
- zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2012 r. o kwotę 6.339,66 zł (str. 78 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie udzielonych z budżetu gminy w 2012 r. dotacji z pominięciem konta 224 „*Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” (str. 92 i 94 protokołu kontroli),
- niebieżące ujęcie na koncie 011 „*Środki trwałe*” przychodu nabytych w dniu 29 października 2012 r. gruntów o łącznej wartości 8.320,00 zł, tj. w dniu 30 czerwca 2013 r. (str. 105 protokołu kontroli),
- nie podejmowanie czynności w celu egzekwowania należnych odsetek za zwłokę w zapłacie czynszów z tytułu zawartych w 2012 r. umów dzierżawy (str. 110 protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili, że w zawartych w 2012 r. umowach dzierżawy strony ustaliły obowiązek zapłaty przez dzierżawcę ustawowych odsetek w przypadku wystąpienia zaległości w płatnościach czynszu dzierżawnego. W umowach nie określono kolejności zaliczania wpłat dokonanych po upływie terminu płatności na należności uboczne i świadczenie główne. Dzierżawca nie skorzystał z uprawnienia określonego w treści art. 451 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964, Nr 16, poz. 93 ze zm.).

- nieokreślenie wartości rynkowej nieruchomości podlegających zamianie przez rzeczoznawcę majątkowego (str. 111-112 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. Stosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej dla dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach

- budżetu środków europejskich, zgodnej 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
2. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w zakresie wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości objętych zwolnieniami od podatku, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia.
 3. Przestrzeganie obowiązku zawierania umów sprzedaży nieruchomości zbywanych w drodze przetargu, po uprzedniej zapłacie przez nabywcę całej ceny, zgodnie z przepisem art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
 4. Naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Dokonanie korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2012 r. oraz wpłaty na rachunek funduszu w kwocie 6.339,66 zł.
 5. Prowadzenie ewidencji rachunkowej jednostki w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości poprzez:
 - a) ewidencjonowanie na koncie 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” rozliczenia udzielonych z budżetu Gminy Rypin dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do przywołanego rozporządzenia,
 - b) ewidencjonowanie na koncie 011 „*Środki trwałe*” nabytych gruntów w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiło zdarzenie, tj. przychód środka trwałego, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i z art. 24 ust. 1 ustawy w związku z § 18 ust. 2 ww. rozporządzenia,
 6. Podejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania należnych odsetek za zwłokę z tytułu zawartych umów dzierżawy stanowiących dochody gminy określone przepisem art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526), stosownie do obowiązku określonego w przepisie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym, jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do podejmowania w stosunku do

dłużników z tytułu należności cywilno-prawnych, w tym powstałych na podstawie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

7. Przestrzeganie obowiązku określania wartości rynkowej dla nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu, w tym w drodze zamiany, przez rzeczoznawców majątkowych, zgodnie z przepisami art. 150 ust. 2 i 5 w związku z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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 daty 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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia 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
Włodzisław Bartkowiak
mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Rypin.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.