



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14.07.2004 r.

RIO/KF/4104/5/2004

**Pan**  
**Tadeusz Fuks**  
**Burmistrz Gminy i Miasta**  
**Jabłonowo Pomorskie**  
**Ul. Główna 28**  
**87-330 Jabłonowo Pomorskie**

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577) oraz § 7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych (...) (Dz. U. Nr 3, poz. 34), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy i Miasta Jabłonowo Pomorskie.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 czerwca 2004r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej inspektorzy ustalili, iż na dzień 24 listopada 2003 roku nastąpiło przekroczenie wydatków budżetowych w gminie Jabłonowo Pomorskie w stosunku do obowiązującego planu na łączną kwotę 1413 zł. Przekroczenie dotyczyło dwóch paragrafów w dziale 750, rozdział 75023 z tego: w § 4300 przekroczone wydatki o kwotę 1387 zł, natomiast w § 4260 o kwotę 26 zł.

Zgodnie z przepisami art. 129 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu obowiązują zasady gospodarki finansowej określone w art. 92 tej ustawy, polegające między innymi na dokonywaniu wydatków w granicach kwot, określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Opisanie wyżej przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych narusza postanowienia art. 28 ust.1, art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i na mocy art. 138 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi na fakt, iż kwota przekroczenia była niższa od kwoty przeciętnego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wobec tego zgodnie z postanowieniami art. 140 ustawy o finansach publicznych nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Oprócz wyżej opisanej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

- nie ustalenie przez kierownika jednostki w formie pisemnej procedur przeprowadzania kontroli finansowej (str. 5 protokółu).
- nie przeprowadzenie w 2003 roku kontroli w zakresie realizacji procedur kontroli finansowej przez podległe jednostki organizacyjne (str. 5 protokółu)

- zaniżenie w złożonym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta za I półrocze 2002 roku skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz zaniechania poboru o kwotę 7.958 zł. (strony 22-24 protokołu).
- nie naliczanie i nie egzekwowanie odsetek od zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości od osób prawnych ( strony 33-34 protokołu).
- nie egzekwowanie należności z tytułu nowo zawartych umów dzierżaw gruntów w kwocie 490,20 zł. (strony 38-39 protokołu).
- wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty za zezwolenie (strony 39-40 protokołu).
- zaniżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 622,36 zł. (strony 46-47 protokołu).
- ewidencjonowanie wydatków inwestycyjnych za pośrednictwem konta 132 „Rachunek środków inwestycyjnych”, które funkcjonowało na zasadach określonych w już nieobowiązującym zarządzeniu Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku (str. 61- 62 protokołu).
- sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, niespełniających wymogów określonych w przepisach art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami (strony 69-70 protokołu).
- nie ewidencjonowanie kosztów amortyzacji środków trwałych; dokonywanie jedynie odpisów umorzeniowych (strona 72 protokołu).
- ewidencjonowanie na koncie 310 „Materiały” składników majątkowych zaliczanych do pozostałych środków trwałych ( strona 74 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie uchybienia w pracy podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Ustalenie w formie pisemnej procedur kontroli wewnętrznej stosownie do przepisów art. 35a ustawy o finansach publicznych.
3. Prowadzenie kontroli w zakresie realizacji przez podległe jednostki procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art.127 ust.2 ww. ustawy.
4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-PDP skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień w podatkach zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku Nr 2 rozdział 1 § 3 ust. 1 pkt 10 i rozdział 3 § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).
5. Naliczanie i egzekwowanie odsetek od zaległości podatkowych zgodnie z przepisami art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
6. Podjęcie działań w celu wyegzekwowania należności z tytułu dzierżawy gruntów w wysokości 490,20 zł zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach dzierżawnych, wymienionych na stronach 38 i 39 protokołu.
7. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po wniesieniu opłaty za wydanie zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz.

- 1231 z późn. zm.)
8. Zaniechanie prowadzenia konta 132 „Rachunek środków inwestycyjnych” - stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) – i przekazanie zgromadzonych na tym rachunku środków finansowych na rachunek bieżący budżetu.
  9. Sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę w sposób przewidziany przepisami art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).
  10. Prowadzenie na koncie 401 „Amortyzacja” ewidencji kosztów amortyzacji stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...)
  11. Wyksięgowanie z konta 310 „Materiały” składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych wymienionych na str. 74 protokołu i zaksięgowanie ich na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości (...)

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 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 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 ust. 4 i 5 art. 9 ustawy.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy i Miasta  
w Jabłonowie Pomorskim
2. Regionalna Izba Obrachunkowa  
Zespół w Toruniu