



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 stycznia 2014 r.

| | |
|---|-----------------|
| Regionalna Izba Obrachunkowa RIO-KF-4104-51/2014 w Bydgoszczy | |
| Wysłano dnia | 13. STY. 2014 |
| L.dz. | 66. 64. 68..... |

Pan
Piotr Marciniak
Wójt Gminy Waganiec
ul. Dworcowa 11
87 – 731 Waganiec

Na podstawie art. 1 ust. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb rachunkowych 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 Wagańcu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO-KF-51/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., 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 czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., polegające na wykazaniu w tych sprawozdaniach zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, o kwotę 408,71 zł. Ustalono, że w sprawozdaniach tych wykazano kwotę obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób prawnych dla powierzchni użytkowych zwolnionych uchwałą Rady Gminy w wysokości 2.145,69 zł, podczas gdy faktyczna kwota tych skutków wynosiła 2.554,40 zł. W trakcie trwania kontroli, w dniu 29 listopada 2013 r.

dokonano korekty sprawozdań w przedmiotowym zakresie i skorygowane sprawozdania przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, stosownie do § 17 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),

- wystawianie w 2012 roku tytułów wykonawczych, dotyczących zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych po kilku miesiącach od bezskutecznego upływu terminu zapłaty zaległości podatkowej, wskazanego w upomnieniach. Powyższe stwierdzono na próbie obejmującej 22 upomnienia (str. 47 protokołu kontroli),
- nie sporządzenie i nie podanie do publicznej wiadomości wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do oddania w najem. Powyższe stwierdzono na próbie obejmującej 4 lokale użytkowe, oddane w najem w 2012 roku i 2013 roku (str. 91 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 zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103 ze zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
2. Przestrzeganie obowiązku niezwłocznego wystawiania i przesyłania do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, dotyczących zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych t.j. po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
3. Przestrzeganie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn.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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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
[Podpis]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

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