



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 24.09.2004 r.

RIO-KF-4104/17/2004

Pan
Stefan Śpibida
Wójt Gminy Dobrze
Ul. Fabryczna 16
87 - 210 Dobrze

Uprzejmie informuję, że w wyniku przeprowadzonej na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych... (Dz. U. Nr 167, poz. 1734) kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dobrze, udokumentowanej protokołem RIO/KF/18/17/2004 stwierdzono występowanie następujących nieprawidłowości:

- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 19 października 2003 r. na kwotę 262,27 zł (strony 31 - 32 protokołu).
- wykazanie zaniżonych skutków obniżenia stawek podatkowych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP za 2003 rok (strony 19 – 20 protokołu)
- nieodprowadzanie 75% odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja 2003 roku (strony 37, 38 protokołu),
- zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków (strony 33, 34 i 41 protokołu),
- nieprawidłowe naliczenie i pobranie opłat od dwóch dzierżawców z tytułu dzierżawy gruntów rolnych (strony 51, 52 protokołu),
- nie zamieszczanie w decyzjach o umorzeniu zaległości podatkowych ich faktycznego uzasadnienia (strona 21 protokołu),

- nieterminowe doręczanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (strona 16 protokołu),

Przedstawiając powyższe proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości, nie usuniętych do zakończenia kontroli.

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. Dokonanie korekty sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2003 rok w części dotyczącej wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i przesłanie skorygowanych sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, stosownie do przepisów § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Odprowadzanie na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu podstawowego w wielkościach i terminach wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335).
4. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 z późn.zm).
5. Naliczanie i pobieranie opłat z tytułu dzierżawy gruntów rolnych zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Dobrze nr XXIII/129/96 z dnia 12 kwietnia 1996 roku.
6. Zamieszczanie w decyzjach przyznających ulgę w zapłacie podatku uzasadnienia faktycznego, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 5 Ordynacji podatkowej.
7. Doręczanie decyzji określających zobowiązanie podatkowe w terminie określonym w art. 47 § 2 Ordynacji podatkowej.

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 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
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

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