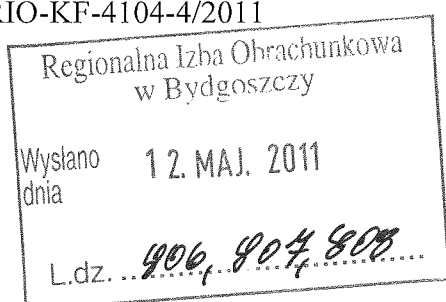




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 12 maja 2011 r.

RIO-KF-4104-4/2011



Pan
Sławomir Piernikowski
Wójt Gminy Lubanie
Lubanie 28A
87 – 732 Lubanie

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 w Lubaniu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Lubanie, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/4/2011 z dnia 24 marca 2011 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:

- nieprowadzenie ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (strona 9 – 10 protokołu kontroli),
- zastosowanie nieprawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej, poprzez ujęcie naliczonych odsetek od zaległości w regulowaniu należnego gminie czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości, w §0910 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zamiast w §0920 – „Pozostałe odsetki” (str. 40 protokołu kontroli),
- określenie w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości kwoty minimalnego postąpienia, pomimo, że o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, a nie organizator przetargu, którym jest, zgodnie z przepisami art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność gminy (str. 73 – 74 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. Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, określonych w przepisach 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 (Dz.U. nr 128, poz. 861), poprzez zaprowadzenie ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do tego konta, w szczególności zgodnej z planem finansowym dochodów i wydatków, zapewniając rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, stosownie do przepisów §1, §5 ust. 1, §8 ust.1 i §11 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).

2. Klasyfikowanie dochodów z tytułu naliczonych odsetek od zaległości niepodatkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Przestrzeganie zasad przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, określonych w przepisach §14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), poprzez zaprzestanie zawierania w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości warunków przetargowych, nienależących do kompetencji organu wykonawczego gminy.

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 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 Lubaniu.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół we Włocławku.