



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 7 maja 2007 r.

RIO-KF-4104/2/2007

**Pan
Wiesław Ośmiałowski
Wójt Gminy Lipno
ul. Mickiewicza 29
87 - 600 Lipno**

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, póź. 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 oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, póź. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej 1 zamówień publicznych Gminy Lipno, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/2/2007 z dnia 12 marca 2007r., 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 gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1). w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za rok 2005, danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej (strona 30 - 34 protokołu kontroli, załączniki nr 8, 9 10 i 11 do protokołu).

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową i dokumentacją podatkową stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S sporządzonych za 2005 rok były niezgodne z

danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zaniżeniu w sprawozdaniach o kwotę 9.033,00 zł skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w części objętej zwolnieniem z podatku od nieruchomości wprowadzonym na podstawie § 2 uchwały nr XVII/93/04 Rady Gminy Lipno z dnia 1 grudnia 2004r., obliczonych za 2005 rok (kolumna 3 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 12 sprawozdania Rb-27S).
- zaniżeniu o kwotę 1.711,30 zł skutków wydanej przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, obliczonych za 2005 rok (kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 13 w Rb-27S).
- zaniżeniu o kwotę 9.052,00 zł skutków zwolnienia z podatku budynków lub ich części. budowli oraz gruntów zajętych na potrzeby statutowej działalności przeciwpożarowej ochotniczych straży pożarnych zwolnionych z tego podatku na podstawie § 2 uchwały nr XVII/93/04 Rady Gminy Lipno z dnia 1 grudnia 2004r., obliczonych za 2005r. (kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP i kolumna 13 Rb-27 S).

Kontrola wykazała, iż przyczyną wyżej wskazanych nieprawidłowości było zapomnienie -skutki umorzenia i błędna interpretacja przepisów przy naliczaniu skutków zwolnionych z podatku nieruchomości - zwolnienie udzielone przez Radę Gminy.

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2005 r. wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków udzielonych ulg w spłacie podatków niezgodnie z dokumentacją podatkową stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 roku, Nr 170, póź. 1426) oraz przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z §7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. stanowiącej załącznik nr 32 do do ww. rozporządzenia.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisu § 26 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, póź. 781 z późn. zm.), kontrolowana jednostka dokonała korekty sprawozdań budżetowych RB-PDP i Rb-27S za 2005 rok (*Rb PDP za 2005 r. - korekta nr 97382018J99695 korekta nr J z dnia 7 marca 2007r., Rb 27S za 2005 r. - korekta nr 87039N11E89352 korekta nr 1 z dnia 7 marca 2007r.*) i skorygowane sprawozdania w dniu 7 marca 2007r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy .

2). w zakresie gospodarki nieruchomościami

- nie podanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (strona 109 protokołu),

- nie sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, mimo upływu sześciomiesięcznego terminu dzielącego kolejne dwa ogłoszenia o przetargu na zbycie tej samej nieruchomości, (strona 110 protokołu)

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

- nie dokonywanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji podatkowych przez podatników - osoby prawne (strony 51 i 52 protokołu),
- przyznanie ulg w podatku rolnym w 2006 r. z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej w zawyżonej o 318,95 zł wysokości, w związku z nieprzestrzeganiem ustawowych terminów udzielania ulg ustawowych w podatku rolnym przyznawanych na wnioski podatnika (strony 57-58 protokołu),
- zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej, poprzez ujęcie dochodów otrzymanych z tytułu czynszu dzierżawnego w § 0470 "Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości" zamiast w § 0750 -"Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze", (strona 74 protokołu)
- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 30 listopada 2006r. o kwotę 98.35 zł (strony 79 i 80 protokołu).
- zaniżenie odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 3.041,72 zł z uwagi na nieprawidłowe ustalenie liczby przeciętnego zatrudnienia pracowników zatrudnionych w ramach robót interwencyjnych (strony 83 - 85 protokołu),

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. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów

- budżetowych na podstawie danych księgowości podatkowej oraz dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust 1 i 2 oraz § 3 ust. 1 i § 7 ust. 3 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, póź. 781 z późn. zm.),
2. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 153, póź. 1752),
 3. Przestrzeganie obowiązku ponownego sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w przypadku upływu sześciomiesięcznego terminu dzielącego kolejne dwa ogłoszenia o przetargu na zbycie tej samej nieruchomości, stosownie do przepisu art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 153, póź. 1752),
 4. Dokonywanie przez organ podatkowy czynności kontrolnych mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji podatkowych przez podatników - osoby prawne, stosownie do przepisów art. 272 pkt.1 lit. „a” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, póź. 60),
 5. Udzielanie podatnikom podatku rolnego ulg ustawowych przyznawanych na wnioszek podatnika z zachowaniem terminów określonych przepisami art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, póź. 969 z późn. zm.),
 6. Klasyfikowanie dochodów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 107 póź. 726 z późn. zm.),
 7. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonej w art. 35 ust. 1 i 3 pkt 3, art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, póź. 2104 z późn. zm.),
 8. Ustalanie liczby przeciętnego zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Lipnie w celu naliczenia podstawowego odpisu na z.f.ś.s. zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, póź. 168 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o

zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 1996r. Nr 70,poz. 335 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 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 Lipnie,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.