



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 18.04.2008 r.

RIO/KF/4104/2/2008

Pan  
**Jerzy Rabeszko**  
**Wójt Gminy Stolno**

Urząd Gminy  
86-212 Stolno

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 ust.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. 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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Stolno udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/2/2008 z dnia 07 marca 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Wójtowi Gminy 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 niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W czasie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

- nie ujęcie na koncie 226 należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką w łącznej kwocie 347.754,78 zł, w tym z tytułu:
    - podatku rolnego od osób fizycznych – 14.317,36 zł,
    - podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 4.585,10 zł,
    - należności z tytułu wieczystego użytkowania od osób fizycznych – 856,22 zł
    - podatku od nieruchomości od osób prawnych – 327.996,10 zł,
- str. 58 protokołu,

- zaksięgowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” dochodach budżetu j.s.t., w tym:
  - udziałów w dochodów budżetu państwa,
  - dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy
 w łącznej kwocie 902.507,10 zł, str. 56-58 protokołu,
- zaewidencjonowanie w dwóch przypadkach nieprawidłowej wartości nabytych gruntów na koncie 011 „Środki trwałe”. Łączne zaniżenie wartości tych gruntów wyniosło 1.227,00 zł. – str. 101 protokołu,

W toku kontroli usunięto powyższe nieprawidłowości w zakresie rachunkowości poprzez dokonanie prawidłowych księgowania pod datą 31.12.2007 r.

Ponadto stwierdzono także inne nieprawidłowości, a mianowicie:

- niezgodne z przepisami udzielenie jednej ulgi żołnierskiej w podatku rolnym; skutek finansowy jej przedwczesnego zastosowania wyniósł 14,50 zł – str.52 protokołu,
- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 07.10.2007 r. o kwotę 195,01 zł – str. 66 protokołu,
- ustalanie w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwotach stanowiących 10 % wartości netto ofert zamiast do 10 % kwot brutto (łącznie z podatkiem VAT) – str. 95-99 protokołu,
- dokonanie zwrotu podatku akcyzowego na podstawie 12. wniosków (na 153 ogółem złożonych), które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji - str.115-116 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 w zakresie funkcjonowania Urzędu Gminy, usprawnią jego działalność oraz zapobiegną powstawaniu nieprawidłowości w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Udzielanie ulgi żołnierskiej w podatku rolnym zgodnie z przepisami art. 13 d ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi 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 2005 r. o finansach publicznych (DZ.U. z 2005 r. Nr 249 poz.2104 ze zm).
3. Ustalanie wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia – zgodnie z przepisami art. 150 Prawa zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

4. Wydawanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków, które zawierają wszystkie informacje określone w art. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego ... (Dz.U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379, ze 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  
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Stolno
2. Regionalna Izba Obrachunkowa,  
Zespół w Toruniu.