



P

wpisano dn. 20.07.15  
2535/M. J. Perlebski

Kontrola uch

Regionalna Izba Obrachunkowa

Bydgoszcz, dnia 8 lipca 2011 r.

- w Bydgoszczy

RIO-KF-4104-23/2011

Pan

**Stanisław Sadowski**

Wójt Gminy Baruchowo

87-821 Baruchowo

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 Baruchowo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Baruchowo, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/23/2011 z dnia 2 czerwca 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:

niezetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., poprzez zawyżenie skutków z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od środków transportowych o kwotę 4.638,00 zł (str. 39 – 40 protokołu kontroli).

W dniu 15 kwietnia 2011 r. sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-PDP za 2009 r. zostały skorygowane i przesłane elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

wprowadzanie do pomocniczych ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych, związanych z wypłatą diet dla radnych i sołtysów, w sposób niezgodny ze wskazaniami kwalifikującymi dowód źródłowy do zaksięgowania (tzw. dekretacją) - str. 14 i 59 – 60 protokołu kontroli,

nie podejmowanie czynności sprawdzających, mających na celu egzekwowanie od jednostek oświatowych i innych jednostek organizacyjnych gminy, korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku od nieruchomości na mocy przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ze zwolnień wprowadzonych przez organ stanowiący gminy na mocy przepisów ust. 3 cytowanego artykułu, obowiązku terminowego składania do organu podatkowego deklaracji podatkowych (str. 35 protokołu kontroli),

nie opracowanie przez Wójta Gminy Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2009 – 2010, którego zadania powinny stanowić część gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, należącej, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t.: Dz.U. z 2009 r. nr 175, poz. 1362 ze zm.), do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym (str. 61 – 63 protokołu kontroli).

W czasie przeprowadzanych czynności kontrolnych, nieprawidłowość została wyeliminowana, poprzez opracowanie przez Wójta Gminy Baruchowo Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 r. i przedłożenie Radzie Gminy Baruchowo do zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. nr 179, poz. 1485 ze zm.). Gminy Program został uchwalony przez Radę Gminy Baruchowo w dniu 29 kwietnia 2011 r. (uchwała nr VII/37/2011).

- naruszenie zasady jawności gospodarowania nieruchomościami, poprzez nie sporządzenie i nie podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (str. 92 - 93 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 i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz 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 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w związku z §3 ust. 1 pkt. 10 oraz §7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
2. Dokonywanie poprawnych zapisów w analitycznej ewidencji księgowej, zgodnie z adnotacją zawartą na dowodzie źródłowym, informującą o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.; Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z art. 20 ust. 2 oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.
3. Przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, poprzez egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, będących podatnikami podatku od nieruchomości, obowiązku składania deklaracji podatkowych w terminach, określonych w przepisach art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.: Dz.U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm.).
4. Przestrzeganie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, określonej w przepisach art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t.: Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm.), poprzez sporządzanie i podawanie do wiadomości publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

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