



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 listopada 2009 r.

RIO-KF-4104-56/2009

Pan
Roman Misiaszek
Wójt Gminy Unisław
ul. Parkowa 20
86 – 260 Unisław

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7a ust.4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Unisławiu kontrolę finansową sprawdzającą, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/56/2009 z dnia 21 września 2009 roku, 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 ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak RIO/KF/4104/25/2008 z dnia 2 października 2008 roku, skierowanym do Wójta Gminy Unisław w wyniku przeprowadzonej w roku 2008 kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przez Wójta Gminy Unisław pismem znak SAO/0911-7/08 z dnia 6 listopada 2008 roku.

Kontrola sprawdzająca wykazała nie wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w:

- punkcie 14 wystąpienia dotyczącym przestrzegania zasad prowadzenia konta księgowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie zrealizowanym w zakresie:
 - wykazywania na tym koncie dwóch sald, tak aby saldo Wn oznaczało stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań,
 - zaprowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta według dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiającej wykazanie nadpłat i zaległości z tytułu dochodów budżetowych,(str. 9 -11 protokołu kontroli).

Powyższych zaleceń pokontrolnych nie wykonano pomimo, że Wójt Gminy zobowiązał do tego Skarbnika w terminie od 1 stycznia 2009 roku, o czym poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w cytowanym pismem z dnia 6 listopada 2008 roku.

- punkcie 15 wystąpienia dotyczącym prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-PDP i RB-27S na podstawie danych wynikających z ewidencji podatkowej. W w/w piśmie, stanowiącym odpowiedź na zalecenia pokontrolne Wójt Gminy deklarował, że sprawozdania są sporządzane prawidłowo. Kontrola sprawdzająca wykazała, że skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wyżej wymienionych sprawozdaniach za I półrocze 2009 wykazano w nieprawidłowej kwocie, wyliczonej za cały 2009 rok, w związku z czym zostały one zawyżone o 115.861,15 zł (str. 11 i 12 protokołu kontroli).
- punkcie 25 wystąpienia dotyczącym ustalenia prawidłowego wynagrodzenia dla Skarbnika Gminy. Zalecenie to zostało wykonane dopiero w trakcie trwania kontroli sprawdzającej.(str. 18 i 19 protokołu kontroli).

W związku z faktem, iż wyżej przedstawione nieprawidłowości miały miejsce po raz kolejny i nie zostały wyeliminowane do czasu zakończenia kontroli, zwracam się z prośbą o ostateczne usunięcie wszystkich nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnienie ich działalności i zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie zasad prowadzenia konta księgowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020), w §17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych (...) (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 761), poprzez:
 - prawidłowe prowadzenie ewidencji i wykazywanie na tym koncie dwóch sald, tak aby saldo Wn oznaczało stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań,
 - zaprowadzenie ewidencji szczegółowej według dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiającej wykazanie nadpłat i zaległości z tytułu dochodów budżetowych.
2. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S na podstawie danych, wynikających z księgowości podatkowej oraz dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 i § 7 ust. 3 załącznika Nr 34 do tego rozporządzenia (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
3. Dokonanie korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za I półrocze 2009 roku poprzez wykazanie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych obliczonych w prawidłowej wysokości za okres sprawozdawczy i przesłanie ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o ostateczne 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 zastrzeżeń 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 Unisław
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
Zespół w Toruniu