

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/35/K/2/...../2011

Gdańsk, dnia 31 maja 2011r.



Pan
Witold Cyba
Wójt Gminy Borzytuchom

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 18 października 2010r. do dnia 1 kwietnia 2011r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Gminy Borzytuchom.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 6 kwietnia 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2007 – 2010, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywanych było niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niedokonanie umorzenia środków trwałych za 2010r., czym naruszono postanowienia zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 43/08 Wójta Gminy z dnia 14 sierpnia 2008r. w zw. z przepisami załącznika Nr 1 *Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych* do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) – str. 108 protokołu kontroli.

Kopie 4

2. Nieprowadzenie do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” ewidencji szczegółowej – str. 110 protokołu.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

3. Nieprawidłowości dotyczące inwentaryzacji, a mianowicie:

- nieprzeprowadzenie w 2007r. inwentaryzacji takich środków trwałych jak: budynki, budowle oraz środki transportowe, czym naruszono art.26 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) – str. 112 - 113 protokołu;
- nierozliczenie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w latach 2008 – 2010, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 113 - 114 protokołu.

Stosownie do treści przywołanych przepisów, środki trwale należy inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy następnie odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zaś ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

4. Niepobranie przez Gminę w 2009r., będącą płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, należnego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, czym naruszono art.28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.), w zw. z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065) – str. 20 - 21 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Kwota należnego wynagrodzenia jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników.

5. Brak uchwały Rady Gminy dotyczącej wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami, które to zagadnienie, w myśl art.11 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (tekst jedn.: Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002 z późn. zm.) winno być uregulowane uchwałą rady gminy – str. 85 protokołu.

Zgodnie z treścią art.11 ust.3 przywołanej ustawy, wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcie o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami odbywa się wyłącznie na mocy uchwały rady gminy podjętej po uzgodnieniu z powiatowym lekarzem weterynarii oraz po zasięgnięciu opinii upoważnionego przedstawiciela organizacji społecznej, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:


1. Dokonywać umorzeń środków trwałych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.
3. Przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Pobierać wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.
5. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki projekt uchwały regulującej tematykę wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygania o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art.7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

PREZES

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Borzytuchom.