



W P Ł Y N E E
Urząd Miejski w Więcborku
Regionalna Izba Obrachunkowa
Sekretariat
w Bydgoszczy
09. LIS. 2012
Nr rej. 9427
Ilość zał.
Podpis

RIO-KF-4104-39/2012

Bydgoszcz, dnia 6 listopada 2012 r.

Pan
Paweł Franciszek Toczko
Burmistrz Więcborka
ul. Mickiewicza 22
89-410 Więcbork

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 roku 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 Miejskim w Więcborku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/39/2012 z dnia 12 września 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowe określenie w polityce rachunkowości okresu sprawozdawczego jako kwartalnego zamiast miesięcznego (strona 8 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe ustalenie w decyzjach wydanych w 2011 i 2012 roku, przez organ podatkowy okresu zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów a mianowicie od pierwszego dnia miesiąca po zawarciu umowy kupna (akt notarialny), zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o przyznanie ulgi, zawyżając kwotę przyznanych ulg łącznie o 496,12 zł, z tego: w 2011 roku o 407,19 zł i o 88,93 zł w 2012 roku (strona 56 – 57 protokołu kontroli),
- niepodejmowanie przez organ podatkowy odpowiednich działań windykacyjnych, poprzez niewystawianie lub nieterminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe (strona 58 -60 protokołu kontroli),
- nieterminowe przekazywanie przez Burmistrza informacji do dwóch sołectw o wysokości środków postawionych do ich dyspozycji. Na powyższą okoliczność, w sprawie

przestrzegania terminów określonych przepisem art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, udzielono instruktażu osobie zajmującej się przygotowaniem i wysłaniem informacji o przysługującej wysokości funduszu sołeckiego dla danego sołectwa (strona 120 – 121 protokołu kontroli),

- nieprawidłowe obliczenie kwoty bazowej, dla potrzeb naliczenia funduszu sołeckiego, poprzez zaniżenie dochodów majątkowych o kwotę 187.600,00 zł, przyjętych do pomniejszenia wartości dochodów bieżących za 2009 rok. W związku ze złożeniem korekty do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem w dniu 05.07.2012 roku, z prawidłowo wyliczoną kwotą bazową uznano nieprawidłowość za usuniętą (strona 123 – 124 protokołu kontroli),
- nie zamieszczenie na wnioskach sołectw, określających przedsięwzięcia, które mają być wykonywane ze środków funduszu sołeckiego w 2011 roku, informacji o dacie wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego (strona 125 – 126 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza 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. Dostosowanie zapisów w polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Więcborku do zgodności z przepisem § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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), z którego wynika, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Ustalanie w decyzjach wydawanych przez organ podatkowy o przyznaniu ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, okresu zastosowania ulgi zgodnie z przepisami art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (j.t. Dz.U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 ze zm.) tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek.
3. Podejmowanie przez organ podatkowy czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, w stosunku do wszystkich podatników wykazujących zaległości podatkowe, poprzez wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w upomnieniu, stosownie do przepisów § 3, ust. 1 i § 5, ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz.U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.)
4. Umieszczanie na wnioskach sołectw określających przedsięwzięcia, które mają być wykonywane ze środków funduszu sołeckiego, wpływających w formie papierowej do Urzędu Miejskiego, pieczęci wpływu stosownie do zapisów § 42 ust. 1 i 2 w związku z § 7 pkt 6 zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 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
Włodzimierz Barikowski
mgr Włodzimierz Barikowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Więcborku