



Bydgoszcz, dnia 13.09.2006r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO/KF/4101/30/2006

Pan Edward Łukaszewski

Wójt Gminy Brodnica

ul. Zamkowa 13a

87-300 Brodnica

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.557) 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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Brodnica udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/30/30/2006 z dnia 11 sierpnia 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały zawarte 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 wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niedokonanie aktualizacji Statutu Gminy w związku ze zmianą przepisów prawa w zakresie trybu postępowania w sprawie wyboru Wójta (strony 4-5 protokołu),
- nierzetelne prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” poprzez nieujmowanie w raportach kasowych w 2005 roku wartości pogotowia kasowego; nieprawidłowość została usunięta z dniem 01.01.2006r. (strony 13-14 protokołu),
- nieprawidłowe ewidencjonowanie w raportach kasowych operacji gospodarczych związanych z zakupem i sprzedażą znaków opłaty skarbowej poprzez ujmowanie wpływu gotówki z tytułu ich sprzedaży po stronie rozchodów, natomiast wydatkowania gotówki z tytułu zakupu po stronie przychodów (strony 15-16 protokołu),
- ewidencjonowanie sum depozytowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zamiast na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” (strona 18 protokołu),
- nieprawidłowe ustalenie czasookresu obowiązywania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego podatnikom wymienionym na stronie 41 protokołu,

- nieterminowe odprowadzenie w 2005r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości odpisu na Fundusz (strony 56-57 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 z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Dostosowanie Statutu Gminy w zakresie trybu postępowania w sprawie wyboru Wójta do obowiązujących przepisów prawa.
2. Prowadzenie ewidencji rachunkowej na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” w sposób spełniający wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020).
3. Ujmowanie w raportach kasowych wpływu gotówki z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej po stronie przychodów, natomiast wydatkowania gotówki z tytułu ich zakupu po stronie rozchodów.
4. Przyznawanie ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego w sposób zgodny z art.12 ust.3 i art. 13d ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 1993r. Nr 94, poz.431 ze zmianami).
5. Przekazywanie równowartości dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy Funduszu w terminach określonych w art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz.335 ze zmianami).

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 w Brodnicy.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.