



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 18 maja 2006 r.

RIO/KF/4104/11/2006

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy Osielsko
ul. Szosa Gdańska
86 - 031 Osielsko

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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Osielsko udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/11/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 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 czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności podatkowych raz na kwartał zamiast raz w miesiącu (str.13, 51 protokołu kontroli),
- nie opodatkowanie w 2004 r. i 2005 r. podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących własność osób fizycznych, wymienionych na str. 48 protokołu, na kwotę ogółem 263,90 zł. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie trwania kontroli poprzez wydanie przez organ podatkowy w dniu 17.02. 2006 r. decyzji podatkowych o numerach: 3110-3/61177/1/06, 3110-3/60235/2/06.
- nieprawidłowe naliczanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości od osób prawnych. W związku z tym, iż stwierdzone różnice między odsetkami pobranymi a należnymi były niewielkie, udzielono pracownikowi odpowiedzialnemu za ich naliczenie instruktażu w zakresie prawidłowego naliczenia odsetek od nieterminowych płatności. (str. 57 protokołu kontroli).
- nieterminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środka egzekucyjnego w stosunku do podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych zalegających z zapłatą podatków, wymienionych na stronie 58 protokołu. W trakcie trwania kontroli wymienionym podatnikom zostały wystawione tytuły wykonawcze.
- nieprawidłowe ustalanie czasokresu zwolnienia podatkowego w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa podatnikom wymienionym na stronie 64 protokołu kontroli. W czasie kontroli nieprawidłowość usunięto poprzez wydanie przez organ podatkowy w dniu 14.03.2006 r. nowych decyzji o numerach: 3111/06, 3110/06, określających w sposób prawidłowy ww. czasokres (str. 62-65 protokołu).
- naliczenie i wypłacenie w 2005 roku wynagrodzenia przysługującego członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zaniżonej o kwotę 310,32 zł wysokości. Nieprawidłowość usunięto w czasie trwania czynności kontrolnych. (str. 80 protokołu).
- nieterminowe odprowadzenie na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiej Izby Rolniczej w Przysieku 2 % odpisu z uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego za 2005 rok (str. 85 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, 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. Ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności podatkowych w okresie sprawozdawczym, t.j. miesięcznym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).
2. Terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541).
3. Przyznawanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego na okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek, stosownie do przepisów art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, licząc 5 letni okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży i zakupu (w formie aktu notarialnego), zgodnie z przepisami art. 12, ust. 3 ustawy o podatku rolnym (j.t. z 1993 r., Nr 94, poz. 431 ze zm.).
4. Terminowe przekazywanie na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiej Izby Rolniczej odpisu w wysokości 2 % od uzyskanych przez gminę wpływów z tytułu podatku rolnego w terminach określonych przepisami art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz.U. z 2002 r., Nr 101, poz. 927 ze zm.). W przypadku nieterminowego przekazania odpisu naliczyć i odprowadzić na rzecz izby rolniczej odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie, stosownie do przepisów art. 35 ust. 5 ww. ustawy.

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 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 Osielesko.