



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYSLANO DNIA:

POLECONY

05.02.2019

Kielce, dnia 5 lutego 2019 r.

WK.60.46.2018

L. dz. 460 Podpis *[Signature]*

Pan Marek Łukaszek
Wójt Gminy Dwikozy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w okresie od 5 grudnia 2018 roku do 20 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy w Dwikozach kontrolę doraźną w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.9.2664.2017 z dnia 25 sierpnia 2017 roku z przeprowadzonej w dniach od 27 marca 2017 r. do 31 maja 2017 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dwikozy za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 grudnia 2018 roku.

W trakcie przeprowadzanej niniejszej kontroli doraźnej Nr WK-60.46.2018 w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych stwierdzono, że wniosek pokontrolny nr 14 lit. b zawarty w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.9.2664.2017 nie został wykonany zgodnie z udzielonym zawiadomieniem o wykonaniu wniosków pokontrolnych (pismo Or.l.1710.2017 z dnia 25.09.2017 r.) bowiem ustalono, że w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku w wierszu N.5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast wykazać kwotę 205.768,80 zł. Powyższe wynika z niewykazania w ww. wierszu należności, z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych oraz podatku rolnego od osób fizycznych, których termin zapłaty przypadł po dniu 31.12.2017 roku

Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, w związku z § 12 ust. 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

48/2018

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

- *W sprawozdaniu Rb-N dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w wierszu N.5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Dwikozach

ZASTĘPCA PRZESIA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Łekas