



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 19 kwietnia 2016 r.

RIO-KF-4104-3/2016

Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim	
SEKRETARIAT	
wpł.	7010
dn.	21-04-2016
Il. zał.	0
Podpis	<i>m. f. w. n. e.</i>

*Województwo
P. Stawicki
- sekretarz
- P. Waw. Ref. 10-10-10*

Pan
Waldemar Stupałkowski
Burmistrz Sępólna Krajeńskiego
ul. T. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 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 postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/3/2016 z dnia 18 marca 2016 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 gospodarki finansowej gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie wydatków budżetowych

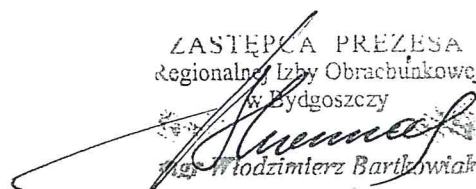
Kontrola przeprowadzona w zakresie prawidłowości naliczania w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2014 rok wykazała zaniżenie naliczenia tego odpisu, o kwotę 450,27 zł (str. 89 protokołu kontroli). Na podstawie wyjaśnień Skarbnika Gminy ustalono, że przyczyną przekazania odpisu w zaniżonej wysokości był błąd rachunkowy popełniony przez pracownika jednostki, odpowiedzialnego za naliczenie odpisu. W trakcie trwania kontroli nieprawidłowość została usunięta poprzez przekazanie w dniu 17 marca 2016 r. brakującej kwoty na rachunek bankowy Funduszu (akta kontroli nr 3/16/III.2/4).

2) w zakresie rachunkowości jednostki i gospodarki mieniem

- ewidencjonowanie w 2014 roku w księgach rachunkowych organu gminy tj. na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujemnym zapisem (ze znakiem minus) operacji zwrotu na rachunek budżetu środków otrzymanych i niewykorzystanych przez jednostki budżetowe tj. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej oraz Ośrodek Pomocy Społecznej. W związku z ustaleniami kontroli o usunięciu w 2015 r. przedmiotowej nieprawidłowości poprzez zaprzestanie stosowania zapisów ujemnych i prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych organu gminy ww. operacji nie wydano zaleceń pokontrolnych w tym zakresie (str. 144 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie informacji o stanie mienia Gminy Sępólno za rok 2014, w części dotyczącej danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. Kontrola wykazała, że jednostka w przedmiotowej informacji wykazała dochody wykonane w wysokości 468 520,61 zł, zamiast zgodnie z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych, w wysokości 1 558 488, 24 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy złożonymi w tej sprawie, przyczyną zaniżenia w informacji wielkości uzyskanych dochodów, o kwotę 1.089.967,63 zł była błędna wykładnia przepisów obowiązujących w tym zakresie i nie ujęcie w przedmiotowej informacji dochodów wykonanych z umów najmu oraz dzierżawy składników majątkowych. Ustalono, że w sporządzonej przez jednostkę informacji o stanie mienia gminy za 2015 rok dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości, w kwocie 1.666.745,11 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji rachunkowej jednostki (str. 126 protokołu kontroli, akta kontroli nr 3/16/IV/1).

W związku z usunięciem ww. nieprawidłowości w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, nie wystąpiła konieczność wydania wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczącą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim.