

Ov. 14.13.6.2015r.



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 3 listopada 2015 r.

WK.0921.3.2015

URZĄD GMINY SADOWNE

Wpłynęło dnia 5.11.2015r.

Nr 1704.11.2015 - otk

**Pan Waldemar Cyran
Wójt Gminy
Sadowne**

07-140 Sadowne
ul. Tadeusza Kościuszki 14

Dotyczy: protokołu z kontroli problemowej podpisanego dnia 22.10.2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) i 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. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) w dniach od 21.09.2015 r. do 09.10.2015 r. przeprowadzona została kontrola problemowa z zakresu inwentaryzacji składników mienia jst.

Kontrola objęła okres 2011-2014 i przeprowadzona została zgodnie z tematyką kontroli koordynowanej przez RIO we Wrocławiu.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

1. Stwierdzono:

1. Przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r. inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, wartości niematerialne i prawne, inwestycji oraz należności występujących na kontach syntetycznych: 224/organ, 221/UG, nie została należycie udokumentowana. Sporządzone protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji nie wskazują co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji - str. 5-8 (pkt 1,5a) protokołu kontroli.

2. Przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r. inwentaryzacja nieruchomości uniemożliwiała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – str. 8 (pkt 5b) protokołu kontroli.

3. Należności na kwotę 124.202,34 zł i zobowiązania na kwotę 41.354,47 zł, wobec osób prowadzących księgi rachunkowe, zinventaryzowano niewłaściwą metodą dla tych składników, tj. w drodze weryfikacji - str. 6-8 (pkt 2.5cd) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013r., poz. 330 z późn. zm.) i stosownie do uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce zawartych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Przeprowadzać inwentaryzację nieruchomości w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. 2013 poz. 289).

Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 cytowanej ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES

Wojciech Farnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a