

Lublin, 21 grudnia 2010 r.

RIO – II – 604/7/2010

Pan Waldemar Domański
Wójt Gminy Dubienka
ul. 3 Maja 6
22 - 145 Dubienka

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 20 października do 3 listopada 2010 r. (z przerwami 25 i 29 października 2010 r.) inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marta Woźnica – przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO – II – 601/39/2009 z 3 listopada 2009 roku. Protokół kontroli podpisano 3 listopada 2010 r.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawiadomił Pan Izbę 3 grudnia 2009 r., wskazując wnioski już wykonane oraz te, które zostaną wykonane w określonym terminie.

Ustalenia kontroli sprawdzającej wskazują na wykonanie większości wniosków pokontrolnych. Stwierdzono jednak, że wnioski nr 1.1 i 1.5 nie zostały wykonane, a wniosek nr 4.2 wykonano częściowo (wskazane we wniosku zasady prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych zastosowane zostały w odniesieniu do gruntów nabytych po 1 stycznia 2010 r., natomiast nie uwzględniono ich w zakresie gruntów uprzednio zaewidencjonowanych). Wnioski te podlegają wykonaniu i jest Pan zobowiązany niezwłocznie zawiadomić Izbę o ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W trakcie badania sposobu wykonania wniosków pokontrolnych ujawniono

również inną nieprawidłowość, którą podaję poniżej wraz z wnioskiem co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Prowadzenie kont pozabilansowych budżetu gminy i Urzędu Gminy łącznie z ewidencją bilansową.

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać w ewidencji odrębnej od bilansowej, mając na uwadze że zapisy na tych kontach dokonywane są jednostronnie, w przeciwieństwie do zasady podwójnego zapisu obowiązującej na kontach księgi głównej, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. O rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 i 3 do 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. Nr 128, poz. 861).

Nie ujmować – w dzienniku budżetu i dzienniku Urzędu Gminy oraz w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy i zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy – zapisów dokonywanych na kontach pozabilansowych – str. 3 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wniosek zawarty w tym wystąpieniu narusza prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu tego wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Dubienka