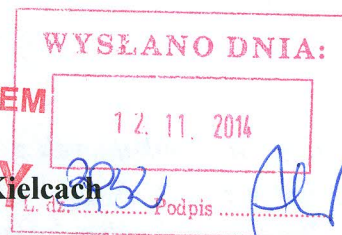


P. Rękas
do gminy

ZA POTWIERDZENIEM
POBIORU
POLEGONY



**Uchwała Nr 102/2014
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 5 listopada 2014 r.**

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń złożonych przez Wójta Gminy Klimontów do wniosku pokontrolnego Nr 12 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.09.2014 roku, znak: WK-60.21.3306.2014.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 5a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.)

postanawia

Uwzględnić zastrzeżenia dotyczące wniosku nr 12, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 września 2014 roku, znak WK-60.21.3306.2014 z powodu nie spełnienia wymogów formalnych określonych w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.)

UZASADNIENIE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała w dniu 19 września 2014 r. do Wójta Gminy Klimontów wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.21.3306.2012 sporządzone po zakończeniu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej za 2013 rok, przeprowadzonej w dniach 3 czerwca – 25 lipca 2014 r. Protokół kontroli podpisano w dniu 25 lipca 2014 r. W/w wystąpienie doręczone zostało Wójtowi Gminy Klimontów w dniu 23 września 2014 r.

W dniu 6 października 2014 r. (nadane 01.10.2014 r.) doręczone zostały w trybie art. 9 ust. 4 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zastrzeżenia do w/w wystąpienia pokontrolnego, dotyczące wniosku pokontrolnego Nr 12.

Wniosek pokontrolny Nr 12, o treści:

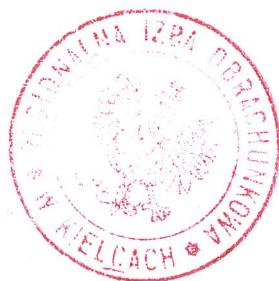
„Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w tym grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych jak również 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 roku. Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.”

W zakresie wniosku pokontrolnego Nr 12 Kolegium ustaliło, że wniosek dotyczący przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz należności z tytułu dochodów budżetowych został sformułowany w wyniku stwierdzonej w toku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości, zawartej w protokole kontroli na stronach 32 - 35 i w wystąpieniu pokontrolnym.

Kolegium stwierdziło, że w opisie do postawionego przez Izbę, a zastrzeżanego przez Wójta Gminy Klimontów wniosku pokontrolnego Nr 12 nie wskazano osób odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości, nie określono tytułu jak również publikatora dla powołanego w treści wniosku pokontrolnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w związku z czym nie jest ono identyfikowalne a wydane zalecenie nie jest jednoznacznie określone do realizacji. Powyżej wskazane braki formalne powodują, że zaskarżony wniosek pokontrolny nie odpowiada wymogom art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zgodnie z którym *„na podstawie wyników kontroli izba kieruje do kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.*

W związku z powyższym Kolegium postanowiło jak na wstępie.



Przewodniczący Kolegium
ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas