



URZĄD GMINY KLIMONTÓW

UL. ZYSMAŃA 1
27-640 KLIMONTÓW
E-MAIL: klimontow@klimontow.pl

TEL. 158661006, 158661100
FAX. 158661847
http://klimontow.pl



Klimontów 2014.10.01

Or.1710.1-3.2014

6.10.2014
JK
[Signature]

**Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
Ul. Targowa 18
25 – 520 Kielce**

Na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2013 r, poz. 1646/ wnoszę zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 12 opartego na opisie nieprawidłowości zawartych na stronie 3 i 4 wystąpienia pokontrolnego z dnia 19.09.2014 roku.

Zawarto tam niezgodne ze stanem faktycznym informacje, albowiem inwentaryzacja gruntów na dzień 31.12.2013 roku została porównana z gminnym zasobem nieruchomości. Na dowód tego został sporządzony protokół, podpisany przez zespół dokonujący weryfikacji. Wartość gruntów według stanu na dzień 31.12.2013 roku jest zgodna z gminnym zasobem nieruchomości.

Potwierdzeniem przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) według stanu na 31.12.2013 roku jest protokół weryfikacji tego konta, podpisany przez komisję, która poświadczyła, że stan tego konta jest zgodny z dokumentami źródłowymi. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji konta 020 podwójną metodą nie świadczy o tym, że inwentaryzacja jest przeprowadzona niezgodnie z ustawą.

Dowodem zaś przeprowadzenia inwentaryzacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” jest protokół z weryfikacji tego konta. Komisja, która dokonała inwentaryzacji podpisująca ten protokół poświadczyła, że stan tego konta jest zgodny z dokumentami źródłowymi. Nie widzę żadnej potrzeby,

[Signature]



URZĄD GMINY KLIMONTÓW

UL. ZYSMAŃA 1
27-640 KLIMONTÓW
E-MAIL: klimontow@klimontow.pl

TEL. 158661006, 158661100
FAX. 158661847
http://klimontow.pl

aby dołączać kserokopie faktur pod ten protokół, albowiem wystarczy przejrzeć obroty konta 080, aby dowiedzieć się jakie tam są dokumenty.

Na dowód przeprowadzenia natomiast weryfikacji konta 221 sporządzony został protokół, a osoby podpisujące ten protokół stwierdziły zgodność z dokumentami źródłowymi. Największą grupę należności stanowią tu bowiem należności podatkowe, a analityka do tego konta znajduje się w księgowości podatkowej. Członek zespołu weryfikacyjnego w osobie księgowej podatkowej poświadczył swoim podpisem zgodność salda z dokumentami źródłowymi. Załącznik do protokołu nazwany załącznikiem do bilansu zawiera saldo Wn i Ma konta 221 do poszczególnych podatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Pozostałe należności również są wykazane według tytułów i kontrahentów.

Kontrolowany ma świadomość, że właściwa organizacja i dokumentacja inwentaryzacji ma znaczenie kluczowe dla potwierdzenia jej wiarygodności i rzetelności oraz prawidłowego ujęcia rozliczenia inwentaryzacji dla celów podatkowych.

Weryfikację stanów aktywów i pasywów przeprowadzają w jednostce pracownicy działu księgowego, często we współpracy z pracownikami innych działów, którzy udzielają niezbędnych wyjaśnień. Wyniki weryfikacji ujmowane są w formie protokołów, podpisanych przez komisję, która tym samym poświadcza zgodność tego konta z dokumentami źródłowymi. Tym samym potwierdziła, że na dany dzień salda kont są realne i prawidłowe.

Kontrolowany w trakcie trwania kontroli złożył odpowiednie wyjaśnienia, które nie zostały uznane przez kontrolującego.

W związku z powyższym nie można uznać za uzasadniony zarzut naruszenia przepisu art. 26 ust. 1 pkt oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 ze zm.).

W kontrolowanej jednostce w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Skoro wynik jest prawidłowy to brak jest podstaw do formułowania zarzutu naruszenia art. 26 ust. 1 pkt i i 27 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacja została przeprowadzona prawidłowo, co



URZĄD GMINY KLIMONTÓW

UL. ZYSMAŃA 1
27-640 KLIMONTÓW
E-MAIL: klimontow@klimontow.pl

TEL. 158661006, 158661100
FAX. 158661847
<http://klimontow.pl>

stwierdzone zostało przez kontrolującego. Inwentaryzacja była przeprowadzona i została rozliczona według stanu na 31.12.2013 roku.

WÓJT GMINY
Ryszard Adam Bień