

Kobierzyce 17.08.2022

Pani Lucyna Hanus
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław

Odpowiadając na wnioski pokontrolne z dnia 29 lipca 2022r znak WK.WR.40.23.2022.412 uprzejmie informuję :

1 a i b/ Gmina Kobierzyce prowadzi księgi rachunkowe w sposób rzetelny i jasno przedstawia swoją sytuację majątkową i finansową stosownie do wymagań ustawy o rachunkowości.

O ocenie naszej sytuacji finansowej świadczą wszystkie rankingi ogłaszane w Polsce gdzie Gmina zawsze lokowana jest w pierwszej piątce. Odpisy aktualizujące należności dla celów ich przedstawienia w bilansie i ponownie przypisania w celu ich dochodzenia zostaną każdorazowo przeanalizowane pod kątem ich zasadności.

1 c/ Opisane w protokole uchybienie z 2019 roku w zakresie braku wyceny na arkuszu inwentaryzacyjnym poprzez nienaniesienie na arkuszu ręcznym wyceny księgowej a wycenienie jej poprzez punktowanie, załączenie wycenionych kartotek i wpisanie sumy łącznej na arkuszu” było jednostkowym uproszczeniem, które zostało wyeliminowane od 2020 roku poprzez zakupienie nakładki do systemu ewidencji środków trwałych z kodami kreskowymi i kolektorami umożliwiającymi przeprowadzenie, wycenę i rozliczenie inwentaryzacji w księgach systemem elektronicznym.

1 d/ „Ustalenia kontroli” w części dotyczącej prowadzonej przez Gminę ewidencji analitycznej środków trwałych i powiązaniu ich z księgami rachunkowymi konta 011 i 013 prowadzona jest przy użyciu certyfikowanego przez Ministra Finansów programu firmy „Rekord”. Przeanalizowano i wdrożono zmiany rodzaju i tworzonych dokumentów i wydruków (ich nazwy i co stanowiło podstawowy problem kontroli), ponadto uruchomiono comiesięczne systemowe (notami) uzgodnienia zapisów analitycznych z zapisami na kontaktach syntetycznych.

Przeprowadzone inwentaryzacje drogą porównań danych ksiąg rachunkowych zostały zaplanowane, zrealizowane i rozliczone w należnym terminie, a etapy weryfikacji dodatkowo były opisywane w sposób bardzo szczegółowy umożliwiający przesłedzenie prowadzonych czynności na każdym etapie rozliczenia (wg kontrolującej nieuznane jako „bazygrofy”). Dokonane wdrożenia i aktualizacje w systemie środków trwałych – wyeliminują zauważone nieprawidłowości nazw na wydrukach, upraszczając dokonywanie inwentaryzacji i ich kontrole.

2/ Wójt Gminy zapewnia funkcjonowanie w Gminie adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą. Ponadto zwracam uwagę, iż kwestia czy wycena nieruchomości winna uwzględniać podatek VAT czy nie jest dyskusyjna, czego daliśmy wyraz w zastrzeżeniach z 17.09.2018 do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 31.08.2018r. Uchwała

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z 31.08.2018 nie zawiera żadnego odniesienia się do tego zastrzeżenia, zatem należy przyjąć, że kwestia ta nie została ostatecznie przez kolegium RIO przesądzona. Stąd też zwracamy uwagę, że nie można czynić Wójtowi zarzutu niewykonania zaleceń pokontrolnych, skoro nie odniesiono się w tym zakresie do zgłoszonych zastrzeżeń.

- 3/ Opisane nieprawidłowości art.31ust.1 ustawy PZP z roku 2019 – nie powtórzyły się – dlatego też należy przyjąć że przyjęte procedury zabezpieczyły Gminę przed naruszeniem przepisów ustawy PZP.
- 4/ Kara nie została wyegzekwowana, z uwagi na brak możliwości kompensaty (przepisy covid). Wezwano dłużnika wezwaniem przedsądowym do zapłaty naliczonej kary.
- 5/ Sprawozdanie Rb-NIDS w zakresie przychodów z tytułu spłat udzielonych pożyczek zostało skorygowane w trakcie kontroli.
- 6/ Poinstruowano pracownika odpowiedzialnego o konieczności zawierania w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ceny wywoławczej z uwzględnieniem ustawy o podatku od towarów i usług.


WÓJT
mgr inż. Ryszard Pacholik