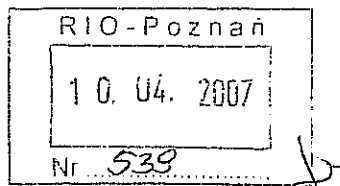


Suchy Las 05.04.2007r.

Wójt Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy Las



**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
za pośrednictwem
Prezesa Regionalnej Izby obrachunkowej w Poznaniu**

**Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 marca 2007 roku.**

Na podstawie art. 3 i 4 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz U z 2001 roku Nr 55 poz. 577 ze zmianami) składam zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w zakresie punktów 2 i 3 cytowanego wystąpienia. Podstawę zgłoszenia zastrzeżenia jest naruszenie prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. W szczególności podstawę zastrzeżeń stanowią odpowiednio niewłaściwie zastosowane, wskazane w wystąpieniu przepisy art. 27 oraz 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz U z 2002 roku Nr 76 poz. 694 ze zmianami).

I

Wobec uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w pozycji 2.2 zarzut naruszenia wskazanego przepisu art. 27 ustawy o rachunkowości uważam za bezzasadny. Zgodnie z cytowanym przepisem przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Suchy Las na dzień 31.12.2005 wynosił wg potwierdzonego stanu sald w banku SBL: 24 326 568,44 zł, a w banku BGK 7 500 000 zł. Wynosiło to razem 31 826 568,44 zł. Tymczasem w wystąpieniu pokontrolnym RIO wykazano kwotę 31 875 991,43 zł. Różnicę 49 422,99 zł stanowią niewymagalne ale naliczone przez bank dla własnych rozrachunków, na kontach należących do banku, odsetki od depozytów. Odsetki te nie zostały przypisane do żadnego depozytu posiadanego przez Gminę Suchy Las, gdyż nie były wymagalne i nie przelano ich na żaden rachunek bankowy należący do Gminy Suchy Las. W załączeniu przesyłam 2 pisma ze Spółdzielczego Banku Ludowego na potwierdzenie powyższych wyjaśnień. W pismach tych Zarząd Spółdzielczego Banku Ludowego potwierdza, że przedmiotowe konta są kontami ewidencyjnymi Banku przy tym należy podkreślić, że pismo z dnia 29 maja 2006 zostało przedłożone osobie kontrolującej tutejszy Urząd w związku z wyjaśnieniem dlaczego nie ujęto odsetek w księgach rachunkowych urzędu.

Jednocześnie informuję, że przy uzgadnianiu sald na dzień 31 grudnia 2006 Spółdzielczy Bank Ludowy o/Suchy Las nie wykazał niewymagalnych odsetek od depozytów.

Wobec przedstawienia powyższych faktów uważam zarzut sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym za bezzasadny, a zastosowanie wskazanego art. 27 ustawy o rachunkowości za niewłaściwe, gdyż prowadzone księgi rachunkowe w urzędzie Gminy Suchy Las są rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym.

II

Również za niesłuszny należy w mojej ocenie uznać zarzut nierzetelności ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Suchy Las sformułowany w pozycji 3 wystąpienia (art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości), gdyż w mojej ocenie Urząd Gminy Suchy Las stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a księgi rachunkowe są rzetelne, gdyż dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty co potwierdzają poniższe wyjaśnienia.

Równocześnie należy podkreślić, że ustalenia przyjęte w wystąpieniu pokontrolnym, a dotyczące powyższego zarzutu nie zostały ujęte w protokole kontroli i są sprzeczne ze stanem faktycznym na dowód czego przedstawiam poniższe wyjaśnienie dotyczące stanu środków pieniężnych wykazanych w bilansie.

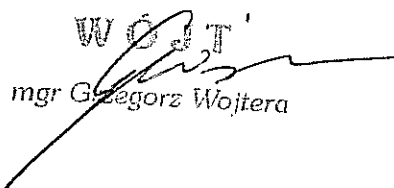
Bilans organu		Bilans jednostki		
Saldo konta		Jest		Winno być
133	1 615 125,42	139 saldo sald w tym:	250 550,25	392 930,25
137	40,73	139 saldo WN	392 930,25	392 930,25
139	22 280 000	139 saldo Ma Mylnie zaewidencjonowany kredyt – saldo konta nie oznacza stanu środków na rachunku bankowym	142 380,00	0,00
		132	0	29 867,66
		135	8 844,38	8 844,38
		130	169,05	
RAZEM	23 895 166,15	RAZEM	259 563,68	431 642,29
BGK/224	7 500 000		24 154 729,83	24 326 977,49
Razem środki pieniężne	31 395 166,15			31 826 977,49
ŚRODKI WG Rio				31 875 991,43
RÓŻNICA				49 013,94
WYJAŚNIENI E		W Urzędzie	Ujęto saldo k-ta 130 wynikające z rozliczenia podatku VAT, a oznaczające podatek VAT nie zapłacony przez dłużników	+ 169,05

			Ujęto saldo k-ta 139 z Banku BOŚ S.A., którego nie ujęło RIO.	+ 240
			Nie ujęto kwoty naliczonych przez bank odsetek, które nie wpłynęły na rachunki bieżące Gminy tylko znajdowały się na rachunkach SBL o/Suchy Las.	- 49 422,99

W związku z wykazanymi danymi przedstawionymi powyżej uważam, że bilans Urzędu Gminy Suchy Las został przeprowadzony rzetelnie i prawidłowo i uwzględnia aktualny stan środków pieniężnych.

Wobec powyższego wnoszę o uwzględnienie powyższego zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 marca 2007 roku i jego uwzględnienie.

Wójt Gminy Suchy Las
Grzegorz Wojtera

WÓJT

 mgr Grzegorz Wojtera



Spółdzielcza Grupa Bankowa
 Poznański Bank Spółdzielczy
 Rok zał. 1894

dawniej: Spółdzielczy Bank Ludowy w Poznaniu

Poznański Bank Spółdzielczy w Poznaniu
Oddział w Suchym Lesie
ul. Szkolna 13
62-002 Suchy Las
tel/fax: (061) 812 52 81, (061) 812 59 61

Suchy Las, 29-03-2007 r.

PBS/MS/O/43/2007

Poznański Bank Spółdzielczy w Suchym Lesie informuje, że na wykazie potwierdzającym saldo na koniec dnia 31.12.2006 r., konta oznaczone numerem 37913 służą do ewidencji naliczonych bankowych odsetek od depozytów Urzędu Gminy.

Konta 37913 są kontami zobowiązania z tytułu odsetek od środków na rachunkach bieżących instytucji samorządowych. Są to konta wewnętrzne banku i salda tych kont nie podlegają księgowaniu w księgach rachunkowych tut. urzędu.

PEŁNOMOCNIK ZARZĄDU

Urszula Napierata

URZĄD GMINY
 62-002 SUCHY LAS
 ul. Szkolna 13

woj. wielkopolskie

Suchy Las, dnia 4.04.2007
 SKARBNIK GMINY
 Suchy Las
 PODPIS
 mgr inż. Monika Wójcik

Oddział w Suchym Lesie

ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy Las * tel./fax 061 812 52 81, 061 812 59 61 * NIP 777-00-01-453