

WK.60/423/K-4/07

**Pan
Jan Bronś
Burmistrz Miasta Oleśnicy**

**Rynek Ratusz
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 2 marca 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Oleśnica.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie wybranych losowo dokumentów nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa w toku wykonywania zadań w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, chociaż wystąpiły pewne uchybienia w toku dokumentowania przebiegu zdarzeń gospodarczych i ich klasyfikowania.

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzano, w formie zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w formie zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. W dziennikach cząstkowych nie stosowano kolejnej numeracji zapisywanych zdarzeń, nie ujmowano też zdarzeń gospodarczych chronologicznie, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym”.
3. W 2006 roku kwoty czynszu za najem lokalu użytkowego naliczono w nieprawidłowej wysokości; w toku kontroli sporządzono korekty do błędnie wystawionych faktur.
4. Pracownicy Urzędu nie przestrzegali wewnętrznych uregulowań określonych w „instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Oleśnicy” w zakresie terminowego rozliczania się z pobranych zaliczek.

Przekazując powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczanie do ich ponownego występowania.

Wnioski pokontrolne

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 14 ust. 1 w zakresie chronologicznego ujmowania w dzienniku zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - art. 20 ust. 1 zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Przestrzeganie wewnętrznych przepisów określonych w „instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Oleśnicy” w zakresie terminowego rozliczania się z pobranych zaliczek.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Zelinka

Przewodniczący Rady Miasta Oleśnicy