




Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie

WK .0913.1221.11.K.2015

Szczecin, dnia 27 lipca 2015 r.  
GMINA BIAŁOGARD  
URZĄD GMINY BIAŁOGARD

Wpłynęło ..... 20  
Nr ..... 6010 ..... zał.   
FBR-JCz (Mero)  
ORK-ATW

*Pan*  
*Jacek Smoliński*  
*Wójt Gminy Białogard*

Działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 6 marca do 19 maja 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Białogard za lata 2011-2014, wybranych zagadnień za okres sprzed roku 2011 oraz występujących w roku 2015.

Protokół z tej kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 22 maja 2015 r. Jednocześnie informuję, że w podanym protokole dokonuje się zmiany polegającej na tym, że na str. 185 w rozdz. III pkt 2.2.1 dodaje się akapit o treści:

„Ponadto analizując zapisy ewidencji księgowej prowadzonej na koncie środki trwałe w budowie 080 801-80110-6050-20001 – „Budowa Sali Sportowej w Pomianowie” stwierdzono, że poleceniem PK nr 0246/13 z datą 31.12.2013 r. ujęto na tym koncie koszt dostawy i montażu kotła olejowego za kwotę 40 000,00 zł. Wydruk konta złożono do akt kontroli pod poz. 246.

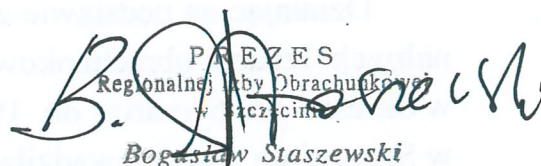
Wskazane zobowiązanie wynikało z faktury Mateximu na dostawę i montaż kotła olejowego, odebranego protokołem odbioru w dniu 31.12.2013 r. (kocioł uległ awarii – wypaleniu wg pracowników merytorycznych w budynku Gimnazjum). Kserokopie ww. faktury oraz protokołu odbioru złożono do akt kontroli pod poz. 250.

W ewidencji księgowej drugostronnie zobowiązanie ujęto na koncie 201 000008 – Matexim. Uregulowanie zobowiązania nastąpiło w dniu 30.01.2014r. (wb-6018). Wydruki ewidencji konta 201 000008 – Matexim za rok 2013 i 2014 złożono do akt kontroli pod poz. 247 i 248. Wydruk ewidencji konta 130 801-80110-6050-10-00-1 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych złożono do akt kontroli pod poz. 251.

Dowodem PK 8130 z dnia 05.12.2013 r. (poz. 0017) wydatek nakazano ująć na koncie na koncie 130 801 80110-6050-10-00-1 z datą 31.12.2013 r. Kserokopię ww. dowodu PK złożono do akt kontroli pod poz. 249.

Należy stwierdzić, że zaliczenie wydatku dokonanego w dniu 31.01.2014 r. do wydatków roku 2013 stanowiło naruszenie zasady funkcjonowania konta 130 nakazującej przestrzeganie zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym.

Z ewidencji nakładów poniesionych na zadanie „Budowa Sali (...)” wyksięgowano w dniu 30.09.2014 r. na podstawie dowodu PK 8128 kwotę 40 000,00 zł w związku z tym, że nie dotyczyła Sali lecz budynku Gimnazjum.”

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
Bogusław Staszewski