

Lublin, 4 lutego 2010 r.

RIO – II – 604/3/2009

Pan Kazimierz Firlej
Wójt Gminy Garbów
21-080 Garbów

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 17 do 25 listopada 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Paweł Rybczyński, Magdalena Pyda, Barbara Kowalska i Krzysztof Sobina – przeprowadzili kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu Nr RIO – II - 601/45/2008 z 2 marca 2009 r.

Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów 11 grudnia 2009 r. Skorzystanie przez Pana i skarbnika gminy z uprawnienia wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), tj. odmówienie podpisania protokołu, nie stanowi – w myśl postanowień art. 9 ust. 1c tej ustawy – przeszkody do realizacji ustaleń kontroli. Odnosząc się do treści złożonego przez Pana (16 grudnia 2009 r.) i skarbnika gminy (18 grudnia 2009 r.) wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy informuję, że powiadomienie Izby pismem 0911/25/4/2009 z 29 maja 2009 r. o przyjęciu wniosków pokontrolnych do realizacji rozumiane jest jako stosowanie w praktyce wskazanych we wnioskach sposobów postępowania, w sytuacjach tego wymagających, od momentu złożenia informacji.

W wyniku kontroli ustalono, że wnioski zawarte w pkt 1.3, 1.5, 2.4, 3.3.6, 4.1 i 4.2 wystąpienia pokontrolnego nie zostały wykonane, a wniosku zawartego w pkt 3.1.1. nie wykonał Pan w pełnym zakresie (tj. w zakresie wystąpienia do wszystkich podatników wskazanych w protokole kontroli kompleksowej o przedłożenie deklaracji podatkowych i korekt deklaracji za lata ubiegłe). Wnioski nr 1.3, 1.5, i 2.4 zostały wykonane w trakcie kontroli sprawdzającej. Ponadto stwierdzono nieprawidłowe wyeliminowanie nieprawidłowości ujętej w pkt. 3.1.7, w wyniku niezastosowania wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym sposobu postępowania, przez co odpisu podatku od środków transportowych dokonano mimo niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Świadczy to zatem o niewykonaniu również wniosku nr 3.1.4 (w zakresie podstawy dokonywania przypisów i odpisów w podatku od środków transportowych) i nr 3.1.7. W związku z tym proszę w przyszłości podawać zgodne ze stanem faktycznym informacje, mając na uwadze przepisy art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Ponieważ nie złożył Pan zastrzeżeń do wskazanych wniosków – podlegają one wykonaniu.

Z postanowień § 3 ust. 1 - przedłożonego w trakcie kontroli sprawdzającej - zarządzenia Nr 46 Wójta Gminy Garbów z dnia 31 sierpnia 2009 r. w sprawie zmiany obowiązującej w Urzędzie Gminy polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz procedur kontroli finansowej wynika, że – w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i konta 221 JD dla należności z tytułu dochodów budżetowych - przyjął Pan rozwiązanie, zgodnie z którym „za równoznaczne z ręczną ewidencją uważa się wydruk z programu Microsoft Excel oznaczony pieczęcią Urzędu oraz podpisany przez osobę prowadzącą ewidencję”. Oznacza to dopuszczenie prowadzenia tej ewidencji przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu oraz zapewnić ochronę danych ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, polegającą na stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych, na doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej, na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych, pod warunkiem zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych, oraz na zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości, przez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i art. 71 ust. 2 wymienionej ustawy.

Marek Poniowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Garbów