



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

URZĄD GMINY w Sicienku  
Kancelaria  
Tel. 58-70-400 lub 58-70-401

Data wpływu 22. 10. 2015

Ilość załączników .....

L. dz. 9/137/15 Podpis *[Signature]*

*P. Skorbik*  
✓

Bydgoszcz, dnia 20 października 2015 r.

RIO-KF-4104-34/2015

Pan  
**Jan Wach**  
Wójt Gminy Sicienko  
ul. Mrotecka 9  
86-014 Sicienko

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sicienku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sicienko, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/34/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu na dzień 31 grudnia 2014 r. w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" części sald tzw. „per saldem”, zamiast poprzez wykazywanie dwóch sald, tj. stanu należności z tytułu dochodów budżetowych (saldo Wn) oraz stanu zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat (saldo Ma; strony 33 - 35 protokołu kontroli).

Zgodnie z ustaleniami kontroli przyczyną powstałej nieprawidłowości było niedostosowanie komputerowego programu księgowego do zasad prowadzenia ewidencji konta 221 określonej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

W trakcie kontroli nieprawidłowość została usunięta poprzez właściwe sparametryzowanie programu księgowego.

W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Sicienko.

ZASTĘPCA PRZESZA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*[Signature]*  
mgr Włodzimierz Bartkowiak