



Rzeczenica, 26 lutego 2019 r.

S.1710.6.2018

Pani Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36
80 – 853 Gdańsk

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego WK.0804/98/22/K/1/2018 z dnia 25 stycznia 2019 r.

W okresie od 9 lipca do 26 listopada 2018 r. w Urzędzie Gminy Rzeczenica przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kompleksowa kontrola finansowa. Po przeanalizowaniu wystąpienia pokontrolnego i zapoznaniu się z zawartymi w nim zaleceniami w celu wyeliminowania stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości oraz niedopuszczenia do ich występowania w przyszłości podjęto następujące działania:

1. Zobowiązano pracowników księgowości do przestrzegania przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa* w zakresie podejmowania czynności sprawdzających. Do osób fizycznych i prawnych, które nie złożyły stosownych deklaracji podatkowych wystosowano wezwania do ich złożenia. W stosunku do podatników, którzy nie zareagują na wezwania wszczęte zostanie postępowanie podatkowe.
2. W decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego termin zapłaty rocznej za pierwszy rok ustalany będzie zgodnie z przepisami *ustawy o drogach publicznych*. Ponadto treść wydawanych decyzji nie będzie zawierała postanowień dopuszczających zmianę wysokości ustalonych opłat.
3. Zobowiązano pracowników księgowości do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w *sprawie 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.

Na koniec 2018 roku na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i międzyokresowe przychodów” zostały przypisane należności wynikające z decyzji administracyjnych wydanych w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.

4. Pracownik odpowiedzialny w urzędzie za windykację należności został zobowiązany do przeprowadzenia przewidzianego prawem postępowania windykacyjnego wobec wszystkich dłużników należności cywilno prawnych. Został pouczone o konieczności terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wyegzekwowania wymagalnych zaległości.
5. W 2017 roku została przeprowadzona i rozliczona pełna inwentaryzacja drogą spisu z natury wszystkich składników majątku za wyjątkiem budynków, lokali i środków transportu, które zostały zinwentaryzowane metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* w 2019 r. zostanie ponownie przeprowadzona i rozliczona pełna inwentaryzacja wszystkich rzeczowych składników majątku.
6. Dodatki specjalne będą przyznawane zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzeczenicy*, tj. za zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań.
7. Pracownik odpowiedzialny za naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego został pouczone o konieczności ustalania w/w wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami i za 2018 rok w ten sposób zostało naliczone i wypłacone to wynagrodzenie.
8. Pracownicy Urzędu Gminy w Rzeczenicy będą nagradzani zgodnie z przepisami *ustawy o pracownikach samorządowych*.



Urząd Gminy Rzeczenica
ul. Cziuchowska 26
77 - 304 Rzeczenica
tel./fax: +48 59 833 1694
+48 59 833 1722
e-mail: gmina@rzeczenica.pl
ePUAP: /r1me2w72jc/skrytka

9. Pożyczki z budżetu gminy będą udzielane wyłącznie w przypadku określenia przez organ stanowiący gminy maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez wójta w danym roku budżetowym.

Marcin Szulc
Wójt Gminy Rzeczenica
(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Szadziewicz – Przewodniczący Rady Gminy Rzeczenica.