

GMINA DAMNICA

76-231 DAMNICA

ul. Górna 1, tel. (59) 848 44 31

NIP 839-20-16-476, Regon 770979795

RF-S.1710.1.2023

Damnica, dnia 13 kwietnia 2023 roku

Pani

Luiza Budner-Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Dotyczy: **Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr: WK/6130/20/30/4/2022 z dnia 17 marca 2023 r.**

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.), przekazuję informację o sposobach wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr: WK/6130/20/30/4/2022 z dnia 17 marca 2023 r.

Wyniki kontroli kompleksowej Gminy Damnica, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku zostały poddane analizie i szczegółowo omówione z pracownikami Urzędu Gminy Damnica. Na podstawie wniosków zawartych w zaleceniach pokontrolnych podjęto działania zmierzające do wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości wskazanych przez RIO.

Pracownicy Urzędu Gminy Damnica, merytorycznie odpowiedzialni za realizowanie poszczególnych zadań, zostali zobowiązani do stosowania zaleceń i wniosków uwzględnionych w przywołanym powyżej stanowisku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Natomiast, zgodnie z planem kontroli wewnętrznych na 2023 r., zatwierdzonym zarządzeniem nr 46/2023 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 marca 2023 r. w IV kwartale 2023 r. zostanie przeprowadzona kontrola wewnętrzna realizacji zaleceń pokontrolnych będących przedmiotem wystąpienia RIO w Gdańsku.

Ad. 1

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Damnica prowadzony jest zgodnie z postanowieniami art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Ad. 2: a), b), c), d), e), f), g), h)

Zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. : Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych 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 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (ze zmianami), w szczególności:

- 1) księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco;
- 2) poprawianie ewentualnych błędnych zapisów w dowodach księgowych następuje zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości;
- 3) w ewidencji księgowej, operacje gospodarcze (delegacje pracowników, delegacje radnych, rekompensaty utraconego wynagrodzenia za czas ćwiczeń wojskowych i kwalifikacji wojskowej) są ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych;
- 4) rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego następuje zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz procedurami kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzaniem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 5) konto 998 – jest wykorzystywane do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym; na stronie Ma konta 998 ujęte są zaangażowania wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 6) konto 999 – będzie wykorzystywane do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych;

- 7) środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, w miesiącu zakończenia prac lub zakupu, jak również są zdejmowane z ewidencji środków trwałych w miesiącu ich likwidacji;
- 8) w księgach rachunkowych, na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, są ujmowane środki trwałe w wartości wynikającej z dowodu nabycia;
- 9) pozostałe obce środki trwałe są ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 091 – Pozostałe środki trwałe otrzymane lub przekazane do użytkowania.

Ad. 3

Inwentaryzacja będzie przeprowadzana i rozliczana w sposób prawidłowy, zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości oraz obowiązująca w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną, w szczególności w odniesieniu do składników aktywów, będących własnością innych jednostek.

Ad. 4

Zobowiązania na wieloletnie programy będą zaciągane zgodnie z upoważnieniami zawartymi w aktualnie obowiązującej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w związku z art. 228 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Ad. 5

W protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych są zamieszczane informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest zbywana nieruchomość, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Ad. 6

Czynności windykacyjne i egzekucyjne w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych są przeprowadzane terminowo, zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.), Rozporządzeniem Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) oraz zarządzeniem Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (ze zmianami).

Ad. 7

Czynności sprawdzające, mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji wobec podatników podatków lokalnych są podejmowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Ad. 8

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego będzie następowała zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) oraz z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (t. j.: Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności poprzez:

- 1) właściwe przyjmowanie składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 2) prawidłowe potrącanie z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego.

Ponadto zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne zostanie wyrównane pracownikom w miesiącu kwietniu 2023 roku.

Ad. 9

Środki publiczne są wydatkowane wyłącznie na zadania związane z realizacją zadań gminy na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

Ponadto informuję, że wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli są na bieżąco eliminowane.

WÓJT

Andrzej Kordylas

Otrzymują:

1. Pani Luiza Budner-Iwanicka Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
2. a/a

Do wiadomości:

Pan Kazimierz Kozina Przewodniczący Rady Gminy Damnica