



URZĄD GMINY SMOŁDZINO

ul. Kościuszki 3, 76-214 Smołdzino
www.smoldzino.com.pl e-mail: sekretariat@smoldzino.com.pl
tel. (0-59) 811 72 15, fax. (0-59) 811 74 60

Smołdzino, dnia 22.11.2022 r.

SK.FN.3221.9.2022

Pani

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes Regionalnej Izby Kontroli

w Gdańsku

W związku z przeprowadzoną w dniach od 4 maja 2022 r. do 9 września 2022 r. kontrolą kompleksową w zakresie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Smołdzino i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych przedstawiam odpowiedź na wystąpienia pokontrolne (WK/0804/105/15/K/1/2022) z dnia 2 listopada 2022 r. Informuję o podjętych działaniach, które mają na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli.

Ad. 1. *Ewidencja niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342).*

a) zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości konto 980 nie było prowadzone w Urzędzie Gminy Smołdzino. Jednostka ma możliwość wydruku planu finansowego na poziomie programu finansowo - księgowego Gmina v. 3 z poziomu budżetu. W celu prawidłowego stosowania się do zaleceń pokontrolnych informuje, że konto 980 zostanie wprowadzone do użytkowania od nowego roku budżetowego tj. z dniem 1 stycznia 2023 r.

b) Poinformowano wszystkich pracowników Urzędu Gminy Smołdzino o konieczności niezwłocznego przygotowywania dokumentów związanych z przyjęciem/ zbyciem środków trwałych w celu ujęcia zdarzeń w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie wystąpiło. Prowadzone będą analizy konta 011 – *środki trwałe* oraz konta 080 – *inwestycje/ środki trwałe w budowie* w celu zapobiegania przypadkom nieterminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.

c) W kontrolowanej jednostce w trakcie trwania kontroli zostały naniesione zmiany w księgowaniu

Milena Żydyk

Skarbnik Gminy Smołdzino
e-mail: skarbnik@smoldzino.com.pl
tel. 598 117 215 wew. 110



URZĄD GMINY SMOŁDZINO

ul. Kościuszki 3, 76-214 Smołdzino
www.smoldzino.com.pl e-mail: sekretariat@smoldzino.com.pl
tel. (0-59) 811 72 15, fax. (0-59) 811 74 60

wydatków dotyczących zakupu towarów i usług na koncie 240 – pozostałe rozrachunki oraz na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Księgowania dokonuje się w korespondencji z kontem 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

d) Poinformowano pracowników Urzędu Gminy o przekazywaniu kserokopii zawieranych umów, wydanych decyzji oraz innych postanowień do referatu finansów celem ujęcia wynikającego z nich wydatku na koncie 998.

e) Pouczono pracowników, aby wszelkie błędy w dowodach księgowych były poprawiane zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości.

Ad. 2. Zalecenie zostało przedstawione do stosowania przez pracownika zajmującego się przyjmowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej. Pracownik zobowiązał się do wnikliwej analizy złożonych wniosków wraz z dołączonymi fakturami VAT w celu prawidłowej wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.

Ad 3. W związku z wystąpieniem przypadków nieprawidłowości dotyczących zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych po terminie, bądź ich nie zamieszczeniu będą zobowiązywał pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. zamówień publicznych o przedstawieniu na piśmie, do mojej wiadomości, informacji o zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.

Pracownik zajmujący się rozliczeniem dotacji na wykonywanie zadań publicznych zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie został pouczony o konieczności pilnowania terminowości przekazywania sprawozdań oraz rozliczeń z otrzymanych dotacji zgodnie z zawartymi umowami.

Jednocześnie informuje, że podjęto niezbędne działania w celu wyeliminowania wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

WÓJT GMINY

Arkadiusz Walach

Do wiadomości:

1) Pan Jan Fleszer – Przewodniczący Rady Gminy Smołdzino

Milena Żydyk

Skarbnik Gminy Smołdzino
e-mail: skarbnik@smoldzino.com.pl
tel. 598 117 215 wew. 110