



## WÓJT GMINY GŁÓWCZYCE

76-220 Głównyzyce, ul. Kościuszki 8  
tel. 59 811-60-10, fax 59 811-61-59,  
e-mail: ug@glowczyce.pl

Głównyzyce, dnia 29 marca 2023 r.

SG.1710.4.2022

**Pani**  
**Luiza Budner – Iwanicka**  
**Prezes Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Gdańsku**

W odpowiedzi na otrzymane wystąpienie pokontrolne znak: WK/6130/29/29/4/2022 z dnia 10 marca 2023 r., wynikające z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Głównyzyce za lata 2018-2021, oraz zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) informuję o sposobie wykonania wniosków i podjętych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Realizacja zaleceń przedstawia się następująco:

### Ad. 1

- zobowiązano Skarbnika Gminy do uaktualnienia zasad polityki rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości;
- zobowiązano pracownika merytorycznego do przekazywania na stan majątku jednostki wartości środków trwałych niezwłocznie po zakończeniu inwestycji, w terminach umożliwiających ewidencję na koncie 011 – *środki trwałe* w miesiącu nabycia/zbycia środka trwałego bądź dokonania odbioru zakończonych prac, czyli w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło; prowadzone będą szczegółowe analizy konta 011 – *środki trwałe* oraz 080 – *inwestycje /środki trwałe w budowie/* w celu zapobiegania przypadkom nieterminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych;
- zobowiązano pracowników merytorycznych do sporządzania zaangażowań wydatków równocześnie z datą zawierania umów, decyzji lub innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

### Ad. 2

Upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w toku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zostało udzielone przez organ stanowiący w uchwale Nr XXXV/292/21 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 21 grudnia 2021 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w § 3 ust. 2 oraz w uchwale Nr XLVI/396/22 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 20 grudnia 2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w § 3 ust. 2.

Ad. 3

Począwszy od sprawozdań rocznych za rok 2022 wszystkie sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe składane przez jednostki oświatowe podpisywane są przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

Ad. 4

Zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego ustalania wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Ad. 5

Zobowiązano Skarbnika Gminy i pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego klasyfikowania wydatków gminy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Jednocześnie nadmieniam, że pracownicy Urzędu zostali zobowiązani do wyeliminowania pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

*Z poważaniem*

WÓJT  
  
mgr Danuta May

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a