



**GMINA REWAL**  
ul. Mickiewicza 19, 72-344 Rewal  
NIP 857-10-02-427, REGON 000544237  
Tel. 91 38 49 011, fax. 91 38 49 029



Rewal, dnia 11 sierpnia 2017 r.

Sz. P.  
**Bogusław Staszewski**  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie

Znak: Fn.3035-38/2017.IS

Szanowny Panie Prezesie;

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o Regionalnych Izbach Obrachunkowych, Gmina Rewal informuje o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12.07.2017 roku (znak: WK.0913.131.6.K.2017) W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności Gmina zobowiązuje się do bezwzględnego przestrzegania obowiązujących norm prawnych oraz podjęcia następujących działań w szczególności w niżej wymienionych dziedzinach

**I. W zakresie spraw organizacyjnych:**

1. Dostosowania obowiązujących w jednostce zasad udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Rewal przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne do ogólnie obowiązujących przepisów.  
*Rada Gminy Rewal podjęła Uchwałę Nr LI/284/17 z dnia 03.08.2017 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania. Uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.*
2. Wykonywania obowiązków zarządcy publicznych dróg gminnych w zakresie prowadzenia ewidencji dróg, ze szczególnym uwzględnieniem określenia ich przebiegu.  
*Wójt Gminy Rewal prowadzi ewidencję dróg publicznych gminnych, jako dokument potwierdzający ten fakt przedkładam w załączniku zestawienie numeracji dróg publicznych gminnych. Jednocześnie zobowiązuję się do uzupełnienia ewidencji tych dróg poprzez dodanie informacji określających przebieg dróg.*
3. Przestrzegania obowiązku ujmowania w nowych aktach prawa miejscowego przepisów uchylających akty uprzednio obowiązujące.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do prawidłowego ujmowania w nowych aktach prawa miejscowego przepisów uchylających akty uprzednio obowiązujące zgodnie z zasadami wynikającymi z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Jednocześnie informuję, że uchwałą Nr L/277/17 Rady Gminy Rewal z dnia 20 lipca 2017r doprowadzono do uchylecia aktu prawnego uprzednio*

*obowiązującego tzn. uchwały nr LX/448/14 z dnia 29 października 2014r. Rady Gminy Rewal w sprawie wysokości opłat za parkowanie pojazdów na parkingach niestrzeżonych zlokalizowanych na terenach nie będących drogami publicznymi.*

4. Jednoznacznego określenia stref płatnego parkowania na parkingach niestrzeżonych, niebędących drogami publicznymi na terenie miejscowości Pobierowo, Pustkowo, Trzęsacz, Rewal, Niechorze, Pogorzelica i Śliwin, ustalenia opłat za parkowanie w tych strefach, opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania.  
*Wójt Gminy Rewal przygotował stosowny projekt uchwały, którą następnie przyjęła Rada Gminy Rewal uchwałą nr XLV/255/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ustalenia Strefy Płatnego Parkowania na drogach publicznych zlokalizowanych na terenie Gminy Rewal, opłat za parkowanie w tej Strefie i opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania.*
5. Przygotowywania projektów uchwał w sprawie opłaty za parkowanie na parkingach niestrzeżonych zlokalizowanych na terenach niebędących drogami publicznymi po uprzedniej rzetelnej analizie aktualnego stanu prawnego.  
*Wójt Gminy Rewal przygotował stosowny projekt uchwały, którą następnie przyjęła Rada Gminy Rewal uchwałą nr XLV/256/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ustalenia zasad parkowania pojazdów na urządzonych parkingach gminnych oraz terenach przeznaczonych na cele parkingowe zlokalizowanych poza Strefą Płatnego Parkowania na terenie Gminy Rewal, opłat za parkowanie oraz sposobu ich pobierania*

## **II. W zakresie spraw budżetowych i finansowych:**

*Poniższe wymienione działania we wnioskach pokonotrolnych od numeru:*

*od II. 1 do II.4*

*od II.6 do II.8*

*od dnia 29.12.2016 roku tj. od momentu otrzymania pożyczki z budżetu państwa na rachunek bankowy Gminy Rewal zostały całkowicie wyeliminowane.*

*Nadmienić należy, że w/w uchybienia w momencie przeprowadzania kontroli nie istniały, a dotyczyły okresów minionych.*

1. Zaciągania zobowiązań finansowych w granicach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy oraz z dostawcami tego rodzaju usług, wybranymi na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
2. Zaniechania zawierania umów na spłatę zobowiązań dłużnych powodujących kapitalizację odsetek.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
3. Zaprzestania finansowania wydatków bieżących gminy ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
4. Zaniechania zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki z przekroczeniem limitów określonych uchwałą budżetową oraz dokonywania wydatków w granicach upoważnień określonych przez Radę Gminy.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
5. Zlecenia usług zgodnie z procedurami określonymi w przepisach dotyczących udzielania zamówień publicznych.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do prawidłowego zlecenia usług zgodnie z procedurami określonymi w przepisach dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz zgodnie z wdrożonymi procedurami w Urzędzie Gminy Rewal. O wymogach realizacji zalecenia w/w*

*zakresie został pouczony i zobowiązany do ich przestrzegania pracownik Pan Tomasz Bartkowski.*

6. Zapewnienia środków finansowych na rachunku bieżącym jednostki w celu terminowego regulowania zobowiązań, w tym publiczno-prawnych.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
7. Dokonywania wypłat wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy w obowiązujących terminach.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
8. Ograniczenia wydatków jednostki wyłącznie do ponoszonych na realizację obligatoryjnych zadań własnych Gminy.  
*Wyeliminowano nieprawidłowości począwszy od 29.12.2016 roku.*
9. Przestrzegania określonych obowiązującymi przepisami zasad przeznaczania dochodów budżetowych oraz finansowania wydatków danego rodzaju, w tym w szczególności przeznaczania dochodów osiągniętych z tytułu kar i opłat środowiskowych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do prawidłowego ujmowania zgodnie z obowiązującymi przepisami zasad przeznaczania dochodów budżetowych oraz finansowania wydatków danego rodzaju, w tym w szczególności przeznaczania dochodów osiągniętych z tytułu kar i opłat środowiskowych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.*
10. Przekazywania z budżetu Gminy dotacji dla publicznej jednostki oświatowej prowadzonej przez organ inny niż jednostka samorządu terytorialnego po skalkulowaniu wydatków Gminy na jednego ucznia szkół i przedszkoli publicznych i uwzględnieniu faktycznej liczby uczniów dotowanej jednostki.  
*Rada Gminy Rewal podjęła Uchwałę Nr LI/284/17 z dnia 03.08.2017 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania. Uchwała wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.*
11. Przeprowadzania analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń z zachowaniem obowiązujących terminów.  
*Wójt Gminy Rewal podjęła działania celem przeprowadzenia szczegółowej analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela w terminie do 20 stycznia każdego roku. Niniejsze czynności mają na celu dochowanie obowiązujących terminów wypłaty należnych świadczeń dla nauczycieli.*
12. Przestrzegania obowiązku wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich nauczycieli samorządowych, w tym zapewnienia ustalenia jej w prawidłowej wysokości.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do przestrzegania obowiązku wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich nauczycieli samorządowych, w tym zapewnienia ustalenia jej prawidłowej wysokości wynikającemu z § 5 Rozporządzenia w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.*
13. Przygotowania i przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały określającej zwiększenie wydatków roku bieżącego o środki niewykorzystane w poprzednim roku budżetowym i przeznaczone na realizację GPPiRPA oraz PN.  
*W odniesieniu do pkt. 13 uprzejmie informujemy, że czynności zwiększenia wydatków budżetu na 2017 rok o kwotę niewykorzystanych środków za 2016 rok z przeznaczeniem na realizację*

*GPPiRPA oraz PN zostały zrealizowanego zgodnie z terminem. W dniu 30.01.2017 roku została podjęta Uchwała Nr XLII/225/17 Rady Gminy Rewal w sprawie zmian budżetu Gminy Rewal na 2017 rok.*

14. Finansowania wydatków związanych z realizacją zadań bieżących Gminy zleconych do wykonania podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się przestrzegać finansowania wydatków związanych z realizacją zadań bieżących Gminy zleconych do wykonania przedmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.*
15. Zaprzestania finansowania ze środków pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydatków na zadania nieobjęte GPPiRPA oraz PN.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się przestrzegać finansowania zadań ze środków pochodzących z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydatków nim objętych. Jednocześnie informuje, że wszelkie wydatki z tegoż źródła są realizowane za zgodą i wolą Rady Gminy Rewal wyrażoną stosową uchwałą w szczególności do określenia kwoty, kierunku wydatkowania w tym określenia konkretnego zadania w ramach programu przeciwdziałania narkomanii i alkoholizmowi. Każdorazowo uchwała w o podziale środków uzyskanych za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w/w szczególności jest poddawana badaniu jej zgodności z obowiązującymi przepisami przez organ nadzoru – Regionalną Izbę Obrachunkową oraz Urząd Wojewódzki.*
16. Rozliczania wydatków poniesionych przez pracowników na podróże służbowe w oparciu o dowody potwierdzające ich poniesienie, a w przypadku braku takich dowodów - na podstawie pisemnego oświadczenia o dokonanych wydatkach oraz przyczynach braku ich udokumentowania.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do rozliczania wydatków poniesionych przez pracowników na podróże służbowe w oparciu o dowody potwierdzające ich poniesienie, a w przypadku ich braku na podstawie oświadczenia o dokonanych wydatkach oraz przyczynach ich udokumentowania. Nadmieniam się, że stosownie pouczenie zostało wydane podczas trwania kontroli, dokumentacja w tym zakresie za rok 2017 została uzupełniona, bieżące wydatki są realizowane zgodnie z literą prawa. Dnia 31.03.2017 roku weszło w życie Zarządzenie Nr 31/2017 Wójta Gminy Rewal w sprawie określenia zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Gminy Rewal.*
17. Przestrzegania obowiązku dokonywania w końcu roku korekty podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z uwzględnieniem przeciętnej planowanej w roku kalendarzowym przeciętnej liczby zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się realizacji obowiązku dokonywania korekty naliczania podstawy odpisu ZFSS. Nadmieniam się, że stosownie pouczenie zostało wydane podczas trwania kontroli, dokumentacja w tym zakresie za rok 2016 została uzupełniona, a stosowna korekta wykonana.*
18. Klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.  
*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się stosowania klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.*

### **III. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat oraz innych należności i ich egzekucji:**

1. Podejmowania stosownych działań w celu wyjaśnienia stanu faktycznego w przypadkach braku złożenia przez podatników wymaganych informacji o gruntach i lasach.

*W ramach czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia stanu faktycznego podjęto działania w zakresie wysyłania wezwań do złożenia korekt informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.*

*Wezwania wysyłane są sukcesywnie po wcześniejszym zweryfikowaniu poszczególnych podatników z ewidencją gruntów Geo-Info. W miarę możliwości dokonuje się czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu posiadania oraz prawidłowego opodatkowania.*

2. Przestrzegania obowiązku rzetelnego przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych zgłoszonych do opodatkowania przez podatników z przedstawionymi dokumentami, mającymi wpływ na ustalenie wymiaru podatków rolnego, od nieruchomości oraz od posiadania środków transportowych.

*Czynności sprawdzające w stosunku do nowych podatników przeprowadzane są w sposób bieżący poprzez weryfikację z aktem notarialnym, ewidencją gruntów, ewidencją budynków oraz złożoną przez podatnika informacją w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.*

*Wszyscy podatnicy podatku od środków transportowych, u których stwierdzono naliczenie podatku od dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu zamiast od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów - wezwani zostali do złożenia korekty deklaracji od środków transportowych.*

3. Ustalania wysokości zwolnienia należnego przedsiębiorcom w ramach pomocy de minimis zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy.

*Wójt Gminy zobowiązał pracownika do podjęcia działań celem ustalenia wysokości zwolnienia należnego przedsiębiorcom w ramach pomocy de minimis. Na dzień dzisiejszy weryfikacja trwa.*

4. Przestrzegania obowiązku prawidłowego ustalania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

*Nieprawidłowości w tym zakresie są wynikiem wadliwie działającego programu obsługującego system podatkowy. W celu wyeliminowania tego typu zdarzeń podjęto decyzję o zmianie systemu obsługującego przedmiotowe zobowiązania i od 01.01.2017 roku wprowadzono do obsługi systemu podatkowego nowy program gwarantujący rzetelność przekazywanych danych.*

5. Rzetelnego weryfikowania danych o wartości sprzedaży napojów alkoholowych przedkładanych organowi przez przedsiębiorców.

*Wójt Gminy zobowiązał pracownika do rzetelnego weryfikowania danych o wartościach sprzedaży napojów alkoholowych przedkładanych organowi przez przedsiębiorców. Weryfikacja zgodnie z zaleceniem trwa.*

6. Podejmowania czynności windykacyjnych na zaległości w podatkach, opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz za zajęcie pasa drogowego z zachowaniem terminów określonych procedurami wewnętrznymi.

*W zakresie dochodów z tytułu podatków i ich egzekucji w celu ich usprawnienia zmieniono operatora usług pocztowych z INPOST na Poczta Polska-, a nadto podjęto prace nad doprecyzowaniem obowiązującej procedury windykacji określonej Zarządzeniem Wójta Gminy Rewal nr 66/2015 z dnia 30 września 2015 roku.*

7. Podjęcia niezbędnych czynności w celu ustalenia należnych Gminie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od pomieszczeń w budynkach dworców kolejki wąskotorowej w m. Śliwin, Trzęsacz, Pogorzelica i Rewal oraz czynszu dzierżawnego.

*Czynności w celu ustalenia podatku od nieruchomości, od pomieszczeń w budynkach dworców Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej podjęte zostały niezwłocznie po ujawnieniu faktu zawarcia umów dzierżawy, a w ich następstwie wydano decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości. W związku z ich zaskarżeniem przez zobowiązanych postępowania, odwoławcze pozostają w toku.*

8. Przestrzegania obowiązku podejmowania czynności windykacyjnych wobec dzierżawców posiadających zaległości z tytułu czynszu dzierżawy.  
*Wójt Gminy pouczył pracownika o obowiązku podejmowania czynności windykacyjnych wobec dzierżawców posiadających zaległości z tytułu czynszów dzierżawy. Jednocześnie trwają prace nad usprawnieniem procedury działań windykacyjnych w Gminie Rewal- vide: pkt. 6 powyżej.*
9. Wydawania decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego z zastosowaniem terminów ich zajęcia wskazanych we wnioskach złożonych przez przedsiębiorców.  
*Gmina Rewal zobowiązuje się do wydawania decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego z zastosowaniem co do terminów ich zajęcia opłat karnych wynikających z obowiązujących przepisów (art. 40 ust. 12 pkt. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.)),*
10. Ustalania kar pieniężnych za zajęcie pasa drogi publicznej bez zezwolenia zarządcy drogi.  
*Gmina Rewal zobowiązuje się do przestrzegania art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.), w związku z którym za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia każdorazowo wymierza, bądź wymierzać będzie w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10-krotności opłaty ustalonej na podstawie przepisów wewnętrznych.*
11. Zaniechania poboru opłat za parkowanie pojazdów na parkingach położonych w pasie dróg publicznych oraz niewskazanych obowiązującymi uchwałami Rady Gminy.  
*Wójt Gminy zobowiązał pracownika do zaniechania podejmowania czynności w zakresie poboru opłat za parkowanie pojazdów na parkingach w pasie dróg publicznych oraz niewskazanych obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Rewal. Czynności w tym zakresie zgodnie z zaleceniem trwają.*
12. Prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu opłat za parkowanie pojazdów na parkingach położonych w pasie dróg niepublicznych oraz poza pasem w sposób umożliwiający określenie podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług (Vat).  
*Wójt Gminy zobowiązał pracownika do prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu opłat za parkowanie pojazdów na parkingach w pasie dróg niepublicznych oraz poza pasem w sposób umożliwiający określenia podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług (Vat). Czynności w tym zakresie zgodnie z zaleceniem trwają.*

#### **IV. W zakresie gospodarowania mieniem:**

1. Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie zbywania i wydzierżawiania nieruchomości gminnych, w szczególności w zakresie:
  - przeznaczania do sprzedaży nieruchomości istniejących w gminnym zasobie nieruchomości,
  - zbywania nieruchomości należących do kategorii publicznych dróg gminnych, wyłącznie po uprzedniej zgodzie Rady na pozbawienie drogi kategorii drogi publicznej,w zakresie :
  - sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub do oddania w dzierżawę w formie zarządzenia Wójta, podlegającego zaskarżeniu,
  - zamieszczania informacji o wywieszeniu wykazu o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży w prasie lokalnej, ze wskazaniem jakich nieruchomości wykaz dotyczy,

*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się wyeliminować nieprawidłowości poprzez wydawanie zarządzeń informujących o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 101 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 35 ust. 1 i 2, art. 37 ust. 1 i art. 38 i następną ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 624 i 820), podlegającego zaskarżeniu zgodnie z art. 3 § 2 pkt 6 ustawy prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi. Informacje o wywieszeniu wykazów zamieszczone w prasie lokalnej będą publikowane poprzez wskazanie nr zarządzenia, którego załącznikiem stanie się wykaz nieruchomości.*

- publikowania ogłoszeń o przetargu na zbycie lub dzierżawę nieruchomości nie wcześniej niż po upływie 6-tygodniowego terminu od dnia wywieszenia wykazu.

*Wójt Gminy Rewal zobowiązuje się wyeliminować nieprawidłowości poprzez ogłaszanie przetargów na zbywanie nieruchomości po upływie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.*

#### **V. W zakresie sprawozdawczości**

1. Przestrzegania obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) i o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych obejmujących swym zakresem organ i Urząd Gminy, będący jednostką powołaną do jego obsługi.  
*Wójt Gminy zobowiązał pracownika do sporządzania jednostkowych sprawozdań zgodnie z zaleceniami (RB -27S i RB – N). Czynności w y tym zakresie zgodnie z zaleceniem trwają.*
2. Podpisywania przez Skarbnika jednostkowych sprawozdań Gminy oraz zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego.  
*Wójt Gminy pouczył pracownika o obowiązku składania podpisu na sprawozdaniach Gminy jednostkowych oraz zbiorczych. Powyższy obowiązek został zrealizowany podczas kontroli i czynności są kontynuowane po zakończeniu kontroli.*
3. Wykazywania w kwartalnych jednostkowych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych danych w zakresie należności niewymagalnych i wymagalnych oraz depozytów zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.  
*Wójt Gminy pouczył pracownika o obowiązku sporządzania sprawozdania RB – N o stanie należności w szczególności wymaganej ustawą. Powyższy obowiązek został zrealizowany podczas kontroli – dokonano korekty okresu kontrolowanego oraz sprawozdania za okres bieżący są sporządzane na podstawie obowiązujących przepisów prawa.*
4. Rzetelnego prezentowania danych w zakresie skutków obniżenia stawek w podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.  
*Nieprawidłowości w tym zakresie są wynikiem wadliwie działającego programu obsługującego system podatkowy. W celu wyeliminowania tego typu zdarzeń podjęto decyzję o zmianie systemu obsługującego przedmiotowe zobowiązania i od 01.01.2017 wprowadzono do obsługi systemu podatkowego nowy program gwarantujący rzetelność przekazywanych danych.*
5. Sporządzania zbiorczych Rb-27S sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.  
*Wójt Gminy pouczył pracownika o obowiązku sporządzania sprawozdań RB -27S zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Powyższy obowiązek został zrealizowany podczas*

*kontroli i czynności są kontynuowane po zakończeniu kontroli.*

6. Prezentowania danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w Rb-50 sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.  
*Wójt Gminy pouczył pracownika o obowiązku sporządzania sprawozdań RB -50 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Powyższy obowiązek jest realizowany zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Nadmieniam się, że czynności polegające na korekcie, bądź szczegółowemu wyjaśnieniu przyczyn różnic zostały wyjaśnione podczas kontroli, zaś w dalszym czasie na bieżąco dane są weryfikowane pod kątem uwag zawartych w protokole kontroli.*
7. Wyegzekwowania od dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzania sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.  
*Wójt Gminy pouczył dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych o sporządzaniu sprawozdań RB-27S oraz RB-N zgodnie z obowiązującymi przepisami i w określonym ustawowym terminie.*

#### **VI. W zakresie rachunkowości:**

1. Zapewnienia zgodności z przepisami obowiązującymi samorządowe jednostki samorządu terytorialnego stosowanego w Urzędzie Gminy Zakładowego planu kont (dla tego urzędu i organu).  
*W dniu 30.06.2017 roku Wójt Gminy Rewal wprowadził Zarządzeniem Nr 57/2017 wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rewal, która zapewniła zgodność z przepisami obowiązującymi stosowany w Urzędzie Zakładowy plan kont (dla urzędu i organu).*
2. Zaprzestania ewidencjonowania wadów wniesionych przez uczestników przetargów zorganizowanych w celu zbycia nieruchomości gminnych, jako dochody jednostki samorządu terytorialnego przed zawarciem umów nabycia tych nieruchomości i zaliczeniem wniesionych wadów na poczet ich ceny.  
*Wójt pouczył pracownika o konieczności dostosowania się do wymogów określonych w przepisach w zakresie ewidencjonowania wadów wniesionych przez uczestników przetargu. Wadzia zgodnie z dyspozycją będą ewidencjonowane po terminie przekazania nieruchomości (akt notarialny).*
3. Prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelnie odzwierciedlający sytuację majątkową Gminy.  
*Wójt pouczył wszystkich pracowników merytorycznych w w/w zakresie i zobowiązał do składania oświadczeń, celem potwierdzenia przekazania pełnej informacji (miesięcznej, kwartalnej) w zakresie spraw istotnych dla prawidłowego odzwierciedlenia sytuacji majątkowej Gminy. Stosowne dane mają trafiać do wydziału finansów i budżetu. Dane mają dotyczyć wysokości zobowiązaniach bądź należności.*
4. Ewidencjonowania w księgach rachunkowych umorzeń zaległości podatkowych oraz odsetek od tych zaległości na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy.  
*Wójt pouczył pracownika w zakresie konieczności dostosowania ksiąg rachunkowych co do ewidencjonowania umorzeń podatkowych oraz odsetek od tych zaległości na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy.*
5. Wprowadzania do ksiąg rachunkowych dochodów z tytułu opłat targowych na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów źródłowych (pokwitowań).



*Wójt pouczył pracownika w zakresie konieczności wprowadzania do ksiąg rachunkowych dochodów z tytułu opłat targowych na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodach źródłowych (pokwitowaniach). Czynności są na bieżąco realizowane.*

6. Przestrzegania obowiązku prawidłowego ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych.  
*Wójt pouczył pracownika o konieczności wprowadzania do ksiąg rachunkowych w sposób prawidłowych wartości niematerialnych i prawnych.  
Nadmienić należy, że sytuacja miała miejsce jednorazowo, a naprawa nastąpiła podczas trwania kontroli.*
7. Rozliczania w księgach rachunkowych danego roku wszystkich ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych.  
*Wójt pouczył pracownika o konieczności wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego roku wszystkich ujawnionych różnic inwentarzowych.  
Nadmienić należy, że sytuacja miała miejsce jednorazowo, a naprawa nastąpiła podczas trwania kontroli.*

Wyrażamy przekonanie, że przeprowadzone i trwające czynności względem realizacji wykonania wniosków pokontrolnych przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi i wpłyną na wyeliminowanie istniejących w okresie kontrolowanym zastrzeżeń i uchybień.

*z powierzeniem*

ZASTĘPCA WÓJTA  
*Wioletta Brzesńska*