Osielsko, dnia 27 stycznia 2023 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy**

**1710.4.2022**

W odpowiedzi na pismo RIO-KF-4104-44/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. otrzymane dnia 29 grudnia 2022 r. w następstwie przeprowadzonej w 2022 r. kontroli informuję
o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

1. Odnośnie określenia sposobu przekazywania sprawozdań (Rb-N oraz Rb-Z), zobowiązano dyrektora Gminnej Przychodni w Osielsku do ich przekazywania zgodnie z zasadami określonymi w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych
w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), tj. w formie elektronicznej poprzez platformę ePUAP. Sprawozdanie za IV kwartał 2022 r. zostało już
w tej formie przekazane.

2. W zakresie sprawozdawczości, w celu eliminacji błędów, które mogłyby pojawić się
w przyszłości przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych, w tym. m.in. Rb-27 S wprowadzono działania naprawcze, tj. zobowiązano Kierownika Referatu Finansowego do ich uwzględnienia w szacowaniu ryzyka oraz w celu zminimalizowania ryzyka:

- przeszkolenia pracowników oraz zalecenia samokształcenia,

- weryfikację przekazywania danych przez Referat Podatków i Opłat,

- wzmożenia czynności kontrolnych, sprawdzających rezultaty pracy pracowników Referatu przed przedłożeniem sprawozdań do podpisu przez Wójta lub osoby przez Wójta upoważnione oraz uwzględnianie powyższego w samoocenach kontroli zarządczej.

3, 4 i 5 – Wprowadzono działania naprawcze. Zobowiązano Kierownika Referatu Podatków
i Opłat do wdrożenia zaleceń pokontrolnych m.in. poprzez dokonywanie czynności kontrolnych sprawdzających przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa
w prowadzonych postępowaniach w szczególności przed przedłożeniem decyzji do podpisu przez Wójta lub osobie przez Wójta upoważnionej. Ponadto pracownicy są obowiązani do udziału w szkoleniach oraz samokształcenia z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa
w oparciu o udostępniany pracownikom system informacji prawnej. Działania ww. zakresie mają zostać uwzględnione w szacowaniu ryzyka oraz samoocenach w ramach kontroli zarządczej.

6. W zakresie określonym w pkt. 6 złożyłem zastrzeżenie w związku z czym bieg terminu na udzielenie odpowiedzi uległ zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia.