

Mirzec, 29 czerwca 2020 roku.

ORG.I.1714.2.2020

*Pan Prezes*

*Regionalnej Izby Obrachunkowej*

*w Kielcach*

Na podstawie wystąpienia pokontrolnego zawartego w piśmie Zn. WK.60.4.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. przedkładam informację o wykonaniu zawartych w/w piśmie wniosków pokontrolnych:

#### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 1**

Zostały przyjęte i są stosowane rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dotyczy :

- 1) sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Zobowiązania ogółem wykazywane będą wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 i ust.5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do w/w rozporządzenia ( w sprawozdaniach za I kwartał 2020 r. zobowiązania zostały już wykazane);
- 2) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące rozchodów po stronie wykonania wykazywane będą zgodnie z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do w/w rozporządzenia;
- 3) w sprawozdaniu RB – 27S z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” będą wykazywane kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stosownie do § 3 ust.1 w związku z § 7 ust.4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww rozporządzenia.

#### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 2**

Sprawozdania z operacji finansowych będą sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w sprawozdaniu Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w pozycji N.2 „Pożyczki” będą wykazywane udzielone z budżetu Gminy pożyczki, stosownie do § 13 ust.1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 3**

Prawidłowo będzie ustalana podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art.4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 4**

Środki ujęte w budżecie na ochronę przeciwpożarową będą wydatkowane zgodnie z art.32 ust. 1 i 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, stosownie do art.44 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 5**

W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych kwota wadium będzie ustalana w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do art..45 ust..4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

### **WNIOSEK POKONTROLNY NR 6**

Po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania wadium będzie niezwłocznie zwracane wszystkim wykonawcom stosownie do art. 46 ust.1a ustawy Prawo 46 ust.1a ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

WOJT  
Miroslaw Seweryn