

Bolków, 11.08.2014r.

**GMINA BOLKÓW**  
59-420 Bolków  
Rynek 1  
800 200767000 NIP 695-13-99-915

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**we Wrocławiu**  
**ul. Ofiar Oświęcimskich 5**

FB.3028 *60*.2014

**50-069 Wrocław**

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym znak: WK.60/104/K-27/14 informuję, że w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości zapoznałem odpowiedzialnych za ich powstanie pracowników z ustaleniami kontroli. Zobowiązałem pracowników do opracowania stosownych uregulowań wewnętrznych w zakresie wskazanych uchybień i przestrzegania przepisów prawa w ramach realizacji zadań gminy. W związku z powyższym informuję o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

- 1) Księgowanie przypisów i odpisów należności podatkowych odbywać się będzie zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust.2 ustawy z 29 września 2009 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. ); ewidencja zakupu i umorzenia środków trwałych na kontach 013 i 072 będzie zgodne z postanowieniami zawartymi w zakładowym planie kont.
- 2) Poinstruowano kasjera o obowiązku przestrzegania zapisów § 5 pkt 2 i 3 oraz § 6 instrukcji kasowej w zakresie potwierdzania odbioru gotówki datą jej otrzymania, zamieszczania na wnioskach o zaliczkę daty jej rozliczenia, ujmowania zapisów w raportach kasowych w ujęciu chronologicznym, dokonywania wypłat gotówki tylko na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez uprawnione do tego osoby.
- 3) Zobowiązania finansowe wobec kontrahentów z tytułu dostaw , robót i usług regulowane są i będą w terminach ich wymagalności.
- 4) Zgodnie z art. 5, § 1 ustawy Ordynacja podatkowa naliczane będą odsetki od zaległości podatkowych oraz zgodnie z art. 272 ust. 2 i 3 ustawy dokonywane będą czynności sprawdzające deklaracji składanych przez podatników.
- 5) Działania mające na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą podejmowane będą w terminach wynikających z przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 20.05.2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych ( Dz. U. poz. 656 ).
- 6) Kwoty zabezpieczeń należytego wykonania zwracane będą w terminach umownych oraz zgodnie z dyspozycją art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

- 7) Przestrzegane będą zasady klasyfikacji wydatków określone w zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 2345, poz. 1536 ze zm. ).
- 8) Dokonywać się będzie rzetelnej kontroli i oceny prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 ustawy z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 2345, poz. 1536 ze zm. ).
- 9) Przestrzegać się będzie zapisów zawartych w umowach z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych.
- 10) Zaniechano pobierania od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia i dostosuje się zasady finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do zgodności z przepisami art. 23 ust.1, art. 25 ust. 1 i 2 i art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. , poz. 518).
- 11) Przestrzegane będą przepisy § 9 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm. ).
- 12) Przestrzegane będą przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. ) w zakresie wzywania wykonawców do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy.
- 13) Wyniki inwentaryzacji dotyczące różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, rozliczane będą w terminach wskazanych w art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r.poz. 330 ze zm.).

Do wiadomości :  
P. Marek Janas  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Bolkowie

**BURMISTRZ**  
*mgr Jarosław Wroński*

