



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 89 523-27-14, 89 523-27-17
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 535-03-75
W.I.A.S. 89 523-24-36

RIO.II.600-23/2016

Olsztyn, dnia 1 września 2016 r.

Burmistrz Korsz

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście-Gminie Korsze stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 13 lipca 2016 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) – pkt 3.2. str. 9-11, pkt 1.4.2. str. 24-30, pkt 2.3.2.2.1. str. 53-54 protokołu kontroli.
2. Ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Korsze na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Korszach na kontach: 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami załączników nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr OG 152-11 Burmistrza Korsz z dnia 1 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) –pkt 1.4.2. str. 24–30, pkt 2.3.2.1. str. 52–53 protokołu kontroli.

3. Przestrzegać zasady pełnej zgodności zapisów sald kont 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 – „Inne rachunki bankowe” z rzeczywistym stanem środków na rachunkach bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont zawartymi w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – pkt 1.4.2. str. 24-30 protokołu kontroli.
4. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr OG 152-11 Burmistrza Korsz z dnia 1 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami, poprzez:
 - określenie i opisanie w załączniku nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz w załączniku 3b pn. „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Korszach” do zarządzenia Nr OG 152-11 Burmistrza Korsz z dnia 1 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wraz z jej powiązaniem z kontami księgi głównej, zasad tworzenia kont analitycznych do kont syntetycznych oraz sposób oznaczenia symbolu (numeru) i nazwy konta analitycznego, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości – pkt 1.4.2. str. 24–30 protokołu kontroli,
 - określenie zasad (polityki) rachunkowości zapewniających wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 8 tej ustawy – pkt 2.2.2. str. 33–35 protokołu kontroli,
 - w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosowanie uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki,

- określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 4 ust. 4 wym. ustawy – pkt 2.2.2. str. 33–35 protokołu kontroli,
- przestrzeganie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zobowiązującego jednostki sektora finansów publicznych do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad wynikających z tej ustawy - pkt 2.2.2. str. 33–35 protokołu kontroli.

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości za opracowanie polityki (zasad) rachunkowości i za jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

5. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.1.1. str. 36 protokołu kontroli.
6. Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłacać lub wykupować w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane, zgodnie z wymogiem art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1.2.1. str. 36-42 protokołu kontroli.
7. Zaciągać przez Burmistrza Korsz kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, wyłącznie w granicach upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i z zachowaniem określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1.2.2. str. 42-44, pkt 3.3.1.7. str. 185-192, pkt 3.3.2.2.6. str. 206-208 protokołu kontroli.
8. Przestrzegać zasady wyrażonej w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści której suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego – pkt 2.3.1.2.2. str. 42-44, pkt 3.3.1.7. str. 185-192, pkt 3.3.2.2.6. str. 206-208 protokołu kontroli.
9. Przestrzegać zasady funkcjonowania gospodarki finansowej jednostki budżetowej, określonej w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki budżetowe

pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego – pkt 2.3.1.2.3. str. 44–49 protokołu kontroli.

10. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.2. str. 50-52, pkt 3.3.2.1.4. str. 200–201 protokołu kontroli.
11. Prawidłowo stosować klasyfikację rozdziałów oraz paragrafów wydatków określoną załącznikami nr 2 pn. „Klasyfikacja rozdziałów” i nr 4 pn. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – pkt 2.3.2. str. 50-52, pkt 2.4.3.1.3. str. 64–65, pkt 3.3.2.1.4. str. 200–201 protokołu kontroli.
12. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu) na kontach: 134 - „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe” oraz 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” odpowiednio do zasad ewidencjonowania operacji na wymienionych kontach opisanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – pkt 2.3.2.1 str. 52–53 protokołu kontroli.
13. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób sprawdzalny, tj. w sposób zapewniający dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.3.1. str. 61–64 protokołu kontroli.
14. Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać

w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1, 1a i 2 ustawy o rachunkowości – pkt 3.2.1.1. str. 75-77 protokołu kontroli.

15. W bilansie Urzędu Miejskiego w Korszach zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 pn. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wzór) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z § 17 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia –pkt 3.2.1.1. str. 75-77 protokołu kontroli.
16. Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności poprzez:
 - a) sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, m.in. poprzez prezentowanie w układzie przedmiotowym tego sprawozdania należności wynikających ze złożonych depozytów w sposób określony § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia - pkt 3.3.1. str. 77-79 protokołu kontroli,
 - b) sporządzanie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, m.in. poprzez:
 - wykazywanie w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązań długoterminowych, przy czym przez pojęcie „zobowiązania długoterminowe” rozumieć zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikować zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie jest spłacane w ratach, do ustalenia zapadalności brać pod uwagę datę spłaty ostatniej raty, stosownie do § 1 ust. 3 i 4 załącznika nr 9 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań do ww. rozporządzenia – pkt 3. str. 157-166 protokołu kontroli,
 - prezentowanie w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek rozumianych jako „zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena

- jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii umieszczać papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zaliczać zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy), stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia – pkt 3. str. 157-166 protokołu kontroli,
- w części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej danych o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wykazywać w wierszach A i B krótkoterminowe zobowiązania według wartości nominalnej wynikające z umów nienazwanych dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe kredytów handlowych, przez które rozumieć krótkoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót budowlanych. Są to zobowiązania, których nie należy wykazywać w części A ww. sprawozdania, stosownie do § 9 ust. 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia – pkt 3. str. 157-166 protokołu kontroli.

17. Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzać w terminach określonych odpowiednimi uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzonymi do stosowania przez Burmistrza Korsz, zgodnymi w tym zakresie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości – pkt 4.1.1. str. 81-82 protokołu kontroli.
18. Niewykorzystane do końca roku budżetowego kwoty dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zwracać do budżetu państwa w terminie określonym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21

dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 wymienionej ustawy – pkt 1.1. lit. B str. 90 protokołu kontroli.

19. W przypadku, gdy podatnik będący osobą fizyczną, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złoży informacji albo deklaracji podatkowej w terminie wymaganym przepisem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716), korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji czy deklaracji w terminie lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) – pkt 1.2.4.1. lit. a), b), c) str. 97-98 protokołu kontroli.
20. W stosunku do dłużników stosować zabezpieczenia wykonania obowiązków podatkowych określone w rozdziale 3 pn. „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” działu III pn. „Zobowiązania podatkowe” ustawy Ordynacja podatkowa, nie dopuszczając do przedawnienia zobowiązań podatkowych poprzez zastosowanie zabezpieczenia hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym, stosownie do art. 70 § 8 wymienionej ustawy – pkt 1.2.9. str. 106-107 protokołu kontroli.
21. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odpowiednio do których:
 - wydatki publiczne ponosić wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, tj. Urzędu Miejskiego w Korszach,
 - wydatków dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładówpkt 2.1.2.6. str. 127-129 protokołu kontroli.
22. Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.) uchylać do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 1 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.2.1. str. 151-152 protokołu kontroli.
23. Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), w szczególności poprzez sporządzanie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Korsze w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazując w nim kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji

księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia. Dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów i pożyczek – zawierające łączne kwoty dla poszczególnych tytułów wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 13 pkt 5 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia – pkt 3.1.2.1. str. 168-170 protokołu kontroli.

24. Zaciągać jedynie takie zobowiązania finansowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych, których koszty obsługi są ponoszone co najmniej raz do roku, przy czym kapitalizacja odsetek jest niedopuszczalna, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3.1.7. str. 185-192, pkt 3.3.2.1.1. str. 195, pkt 3.3.2.2.1. str. 202-203 protokołu kontroli.
25. W przypadku ubiegania się przez Gminę Korsze o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, a także w przypadku zamiaru emisji przez Gminę Korsze papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, obowiązkowo uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3.1.7. str. 185-192, pkt 3.3.2.2.6. str. 206-208 protokołu kontroli.
26. Zamówień i konkursów, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, udzielać na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), stosownie do art. 4 pkt 8 tej ustawy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, stosuje się ją do udzielania zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, a stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami tej ustawy – pkt 3.3.1.7. str. 185-192 protokołu kontroli.
27. Wydatków publicznych dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3.1.7. str. 185-192, pkt 3.3.2.2.5. str. 205-206 protokołu kontroli.
28. Zaciągając pożyczki lub kredyty, emitując papiery wartościowe oraz udzielając poręczeń i gwarancji, ustalać w dniu zawierania transakcji ich wartość nominalną wyrażoną w złotych

należną do zapłaty w dniu wymagalności, zgodnie z art. 93 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3.2.1.1. str. 195, pkt 3.3.2.2.1. str. 202-203 protokołu kontroli.

29. Egzekwować od wykonawców realizację umów w sprawie zamówienia publicznego w sposób zgodny z treścią zawartych umów i złożoną ofertą – pkt 3.3.3.1.2. str. 210-211 protokołu kontroli.
 30. W wieloletniej prognozie finansowej określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. realistyczne przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty, relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5-6a cytowanej ustawy – pkt 3.3.4. str. 218 – 220 protokołu kontroli.
 31. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), a w szczególności:
 - w sporządzanym i podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.1.1.1.3. str. 223-224, pkt 1.1.2.1.5. str. 231-232 protokołu kontroli,
 - zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości podawać wszystkie informacje zamieszczone w wykazie, o którym mowa w art. 35 ww. ustawy oraz w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - termin wnoszenia opłat – art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
 - opis nieruchomości oraz jej przeznaczenie i sposób zagospodarowania, termin wnoszenia opłat oraz sposób ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego, tj. informacje wymagane § 13 pkt 1 i 7 rozporządzenia
- pkt 1.1.1.1.5. str. 224-225 protokołu kontroli,
- w protokole z przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość - § 10 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – pkt 1.1.1.1.11. str. 225-226 protokołu kontroli,

- w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszczać wszystkie informacje wymagane § 25 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – pkt 1.1.1.2.6. str. 227-228 protokołu kontroli.

32. Oddając nieruchomości w dzierżawę:

- zawierać w sporządzanym i podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.2.1. str. 234 protokołu kontroli,
- informację o sporządzonym i wywieszonym w siedzibie Urzędu wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.2.2. str. 234-235 protokołu kontroli.

33. Od dokonanych po terminie wpłat rat czynszu najmu za lokale naliczać odsetki za zwłokę, stosownie do treści zawartych umów – pkt 1.3. str. 236-237 protokołu kontroli.

34. Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, zgodnie z wymogiem art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości – pkt 1.3. str. 236-237 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta-Gminy Korsze.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.