

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Olsztynie

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne znak: RIO.II.600-23/2016 z dnia 1 września 2016 roku, dostarczone w dniu 5 września 2016 roku informuję, że podjąłem wszelkie czynności mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Realizacja zaleceń pokontrolnych przedstawia się następująco:

Ad 1

W księgach rachunkowych dokonano 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 protokołu kontroli

- akcje uległy likwidacji i wyksięgowano z ewidencji księgowej, tj. z konta 030;

Pkt 1.4.2 str. 24-30 protokołu kontroli

- pouczono pracowników, aby przy sytuacji, kiedy będą funkcjonować dwa rachunki bankowe w dwóch bankach lub więcej należy tworzyć analitykę za pomocą komputera do każdego rachunku bankowego, tym samym będzie można zapobiec powstaniu nieprawidłowości w przyszłości;

Pkt 2.3.2.2.1 str. 53-54 protokołu kontroli

- zwrócono uwagę, aby banki dobrowolnie nie przeksięgowywały między kapitałem a odsetkami, a pracownicy bardziej zwracali na to uwagę.

Ad 2

Pkt 1.4.2 str. 24-30, pkt 2.3.2.1 str. 52-53 protokołu kontroli

Aby zapobiec nieprawidłowościom wskazanym w pkt. 1.4.2 str. 24-30, pkt. 2.3.2.1 str. 52-53 będzie się wprowadzać 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 (polityką) rachunkowości i zasadami funkcjonowania określonych kont przepisami załącznika 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 sprawach 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.).

Ad 3

Pkt. 1.4.2 str. 24-30 protokołu kontroli

Będzie się 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 obowiązującą zasadą funkcjonowania wymienionych kont zawartych w załączniku nr 2 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawach 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.) wprowadzając konta analityczne do polityki (zasad) rachunkowości i aktualizowanie jej.

Ad 4

Pkt 1.4.2 str. 24-30 protokołu kontroli

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr OG 152-11 Burmistrza Korsz z dniem 1 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) będzie się aktualizować i doprowadzać do zgodności z obowiązującymi przepisami.

Ad 5

W księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego będzie się 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.

Ad 6 – 10 zastrzeżenia

Ad 11

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

Przyłożymy szczególną staranność, aby prawidłowo stosować klasyfikację rozdziałów oraz paragrafów wydatków określonych załącznikiem 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.).

Ad 12

Pkt 2.3.2.1 str. 52-53 protokołu kontroli

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonuje się w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu) na kontach 134- „Kredyty bankowe”, 260- „Zobowiązania finansowe” oraz 909- „Rozliczenia między okresowe” 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.

Ad 13

Pkt 2.4.3.1 str. 61-64 protokołu kontroli

Księgi rachunkowe prowadzi się 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.

Ad 14

Pkt 3.2.1.1. str. 75-77 protokołu kontroli

Będziemy 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 będziemy przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Będziemy ujmować zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, w księgach

rachunkowych w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1, 1a i 2 ustawy o rachunkowości.

Ad 15

W bilansie Urzędu Miejskiego w Korszach będziemy zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostek budżetowych 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.

Ad 16

Będziemy 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:

- sporządzanie jednostkowego sprawozdania RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według aktualnej instrukcji sporządzania sprawozdań stosownie do ww. rozporządzenia (pkt 3.3.1. str. 77-79);
- sporządzania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według aktualnej instrukcji sporządzania sprawozdań stosownie do ww. rozporządzenia (pkt 3 str. 157-166).

Ad 17

Pkt 4.1.1 str. 81-82 protokołu kontroli

Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzać będziemy w terminach określonych odpowiednimi uregulowaniami wewnętrznymi zgodnymi w tym zakresie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Ad 18

Pkt 1.1 lit. B str. 90 protokołu kontroli

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, będziemy zwracać do budżetu państwa w terminie określonym art. 168 ust. 1 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 ww. ustawy.

Ad 19

Pkt 1.2.4.1 lit. a, b, c str. 97-98 protokołu kontroli

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), będziemy korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji czy deklaracji w terminie lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)

Ad 20

Pkt. 1.2.9 str. 106-107 protokołu kontroli

W stosunku do dłużników będziemy stosować zabezpieczenia wykonania obowiązków podatkowych określonych w rozdziale 3 pn. „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” działu III pn. „Zobowiązania podatkowe” ustawy Ordynacja podatkowa, nie dopuszczając do przedstawienia zobowiązań podatkowych poprzez zastosowanie zabezpieczenia hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym, stosownie do art. 70 § 8 ww. ustawy.

Ad 21

Pkt 2.1.2.6 str. 127-129 protokołu kontroli

Będziemy 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 będą ponoszone wyłącznie na cele i wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, tj. Urzędu Miejskiego w Korszach,
- wydatki będą dokonywane 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 nakładów.

Ad 22

Pkt 2.3.2.2.1 str. 151-152 protokołu kontroli

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.) będziemy uchwalać do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 1 wymienionej ustawy.

Ad 23 – 28 zastrzeżenia

Ad 29

Pkt 3.3.3.1.2 str. 210-211 protokołu kontroli

Będziemy egzekwować od wykonawców realizację umów w sprawie zamówienia publicznego w sposób zgodny z treścią zawartych umów i złożoną ofertą.

Ad 30

Pkt 3.3.4. str. 218-220 protokołu kontroli

W wieloletniej prognozie finansowej jest określona 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 5-6 a ww. ustawy.

Ad 31

Pkt 1.1.1.1.3. str. 223-224, pkt 1.1.2.1.5. str. 231-232, pkt 1.1.1.1.5. str. 224-225, pkt 1.1.1.1.11. str. 225-226, pkt 1.1.1.2.6. str. 227-228 protokołu kontroli

Przestrzegamy 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 sporządzonym i podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podajemy wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości podajemy wszystkie informacje zamieszczone w wykazie, o którym mowa w art. 35 ww. ustawy oraz § 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 w § 13 pkt 1 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;

- w protokole na zbycie nieruchomości zamieszczamy wszystkie informacje wymagane w § 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;

- w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszczać będziemy wszystkie informacje wymagane w § 25 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ad 32

Pkt 1.2.1 str. 234, pkt 1.2.2 str. 234-235 protokołu kontroli

Oddając nieruchomości w dzierżawę:

-zawiera się w sporządzonym i podawanym do publicznej wiadomości wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

- informację o sporządzonym i wywieszonym w siedzibie Urzędu wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podajemy 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.

Ad 33

Pkt 1.3. str. 236-237 protokołu kontroli

Od dokonanych po terminie wpłat czynszu najmu za lokale naliczane są odsetki za zwłokę stosownie do treści zawartych umów.

Ad 34

Pkt 1.3. str. 236-237 protokołu kontroli

Zwrócono się do twórcy programu komputerowego gospodarki lokalowej, aby księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia były trwale oznaczone 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.

Niniejszą informację przedkładał pisemnie na adres podany w wystąpieniu.

BURMISTRZ
Ryszard Ostrowski

