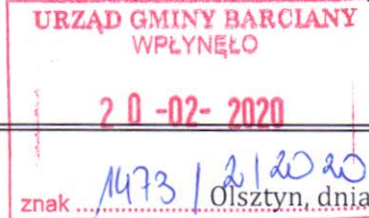




Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. 89 675-52-20
fax. 89 527-08-86



WKGF 89 535-03-88
WIAS 89 675-52-20

RIO.II.600-30/2019

znak 1473 / 2 / 2020 Olsztyn, dnia 12 lutego 2020 r.

Wójt

Gminy Barciany

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Barciany przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 16 października 2019 r. do 22 stycznia 2020 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 22 stycznia 2020 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację ogółu celów i zadań wskazanych w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy:
 - a) doprowadzić obowiązujące w jednostce zapisy zarządzenia Nr 13/2010 Wójta Gminy Barciany z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Barcianach i jednostkach organizacyjnych Gminy

Barciany oraz zasad jej koordynacji, zmienione zarządzeniem Nr 83/2011 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2011 r. do zgodności z przepisami art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489 z późn. zm.) – pkt 2.3.1. str. 5-6 protokołu kontroli,

- b) zapewnić efektywne funkcjonowanie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych obejmujących podział kluczowych obowiązków, stosownie do lit. c pkt 14 lit. C działu II Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – pkt 1.3.9. str. 16-17 protokołu kontroli,
- c) bezwzględnie przestrzegać mechanizmów zapewniających realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, stosownie do art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.2.2. str. 174-181 protokołu kontroli,
- d) prowadzić nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji, stosownie do pkt 11 lit. C działu II Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – pkt 2.3.2.2. str. 174-181 protokołu kontroli.

- 2. Ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Barcianach na kontach: 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” i 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz w księgach rachunkowych budżetu Gminy Barciany na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” 224 – „Rozrachunki budżetu” i 901 – „Dochody budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami załączników (odpowiednio) nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 z późn. zm.) – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 1.4.2. str. 19-20, pkt 2.3.2.5. str. 34, pkt 2.3.3. str. 34-36, pkt 2.3.3.2. str. 36-38, pkt 2.3.6. str. 39-43, pkt 1.1. str. 211-216 protokołu kontroli.

3. 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 1.4.2. str. 19-20, pkt 2.3.3.2. str. 36-38, pkt 2.3.6. str. 39-43, pkt 2.4.3.1.2.1. str. 45-46, pkt 3.1.2. str. 53-57, pkt 2.3.2.2. str. 174-181, pkt 1.3. str. 194-195, pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli.
4. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób sprawdzalny, tj.: umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 2.4.3.1.2.1. str. 45-46 protokołu kontroli,
 - b) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 2.3.6. str. 39-43, pkt 3.1.2. str. 53-57 protokołu kontroli,
 - c) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych – pkt 3.2. str. 8-11 protokołu kontroli,
 - d) zapewniony jest 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 – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 2.3.6. str. 39-43 protokołu kontroli.
5. Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 2.3.6. str. 39-43 protokołu kontroli.
6. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zapewniając ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości – pkt 3.2. str. 8-11, pkt 2.3.3.2. str. 36-38, pkt 3.1.2. str. 53-57, pkt 2.3.2.2. str. 174-181, pkt 1.3. str. 194-195, pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli.

7. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 102/2016 Wójta Gminy Barciany z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Barcianach uzupełnić, zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami poprzez m.in.:
- a) zamieszczenie wykazu zbiorów danych tworzące księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zgodnie z art. 10 ust 1 pkt 3 lit b, c ustawy o rachunkowości,
 - b) dostosowanie zapisów zakładowego planu kont budżetu Gminy Barciany, w tym przede wszystkim zasad funkcjonowania konta 224 – „Rozrachunki budżetu” do przepisów załącznika nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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,
 - c) dostosowanie zapisów zakładowego planu kont Urzędu Gminy w Barcianach, w tym zasad funkcjonowania kont: 011 – „Środki trwałe”, 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” do obowiązujących przepisów załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia,
 - d) dostosowanie zapisów w przedmiocie metod wyceny aktywów i pasywów do obowiązującej od 1 stycznia 2018 r. zmiany wartości składnika majątku z 3.500,00 zł na 10.000,00 zł, do której to wartości podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych, stosownie do art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.),
 - e) zaktualizowanie zakładowego planu kont, kierując się zasadą aby konta wskazane w planach kont traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również

przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 2.2.1. str. 23-26 protokołu kontroli,

f) ustalenie w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Barcianach zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie sprawozdań (Rb-28S, Rb-Z), tj. ustalenie stanu zobowiązań ogółem oraz stanu zobowiązań wymagalnych powstałych w latach ubiegłych i powstałych w roku bieżącym, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. rozporządzenia – pkt 3.1.4.2.1. str. 59-61 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.

8. Otrzymane kredyty, będące przychodem budżetu Gminy Barciany w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy o finansach publicznych, których spłata stanowi rozchód, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy, spłacać w kwotach i terminach określonych w umowach o udzielenie kredytu – pkt 2.3.2.2. str. 30-33 protokołu kontroli.
9. Zawierając umowy o udzielenie gminie kredytu przestrzegać postanowień art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego – pkt 2.3.2.2. str. 30-33 protokołu kontroli.
10. Czynności prawnych polegających na zaciąganiu przez Gminę Barciany kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych dokonywać wyłącznie przez Wójta, stosownie do art. 262 ust. 2 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.2. str. 30-33 protokołu kontroli.
11. Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony

z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.3.1. str. 34-36 protokołu kontroli.

12. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać:

- a) w ujęciu systematycznym, tj. na kontach księgi głównej ujmować zdarzenia zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do art. 15 ust 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.6. str. 39-43 protokołu kontroli,
- b) na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, to jest zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.3.1.2.1. str. 45-46, pkt 2.1.1.4. str. 117-120 protokołu kontroli,
- c) na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zawierających co najmniej informacje wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 20 ust. 2 wymienionej ustawy – pkt 2.4.3.1.2.1. str. 45-46, pkt 2.3.2.2. str. 174-181, pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli,
- d) zaliczając do przychodów Urzędu Gminy w Barcianach dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 3.1.2. str. 53-57 protokołu kontroli,
- e) zgodnie z zasadą określoną w § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 która stanowi, że jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach – stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów – pkt 2.3.6. str. 39-43 protokołu kontroli.

13. 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 2.3.6. str. 39-43 protokołu kontroli.

14. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.3.1.2.1. str. 45-46, pkt 2.3.2.2. str. 174-181, pkt 1.3. str. 194-195, pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli
15. 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 2.4.3.1.3. str. 48 protokołu kontroli.
16. Plan finansowy i jego zmiany ujmować w rachunkowości Urzędu Gminy w Barcianach na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 2.4.4. str. 53 protokołu kontroli.
17. Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w tym w szczególności poprzez:
 - a) sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 2 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia określającego źródła dochodów podlegające wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego – pkt 3.1.2. str. 53-57 protokołu kontroli,
 - b) sporządzanie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Barcianach rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnorachunkowym, w tym kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – o czym stanowi § 9 ust. 1 i 2

ww. rozporządzenia. W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać takie zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia – pkt 3.1.4.2. str. 58-61 protokołu kontroli,

- c) sporządzanie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Barciany prawidłowo, w tym poprzez wykazywanie po stronie wykonania przychodów z tytułu: kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych – łącznych kwot dla poszczególnych tytułów, stosownie do § 12 pkt 5 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. W wierszach „inne źródła” przychodów ujmować źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania, stosownie do § 12 pkt 7 wymienionej Instrukcji – pkt 3.1.5. str. 61 protokołu kontroli,
- d) sporządzanie przez Wójta Gminy sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Barciany w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych Gminie Barciany oraz sprawozdania jednostkowego Gminy Barciany, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – pkt 3.1.7. str. 62-63 protokołu kontroli,
- e) sporządzanie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Barciany i sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Barciany rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia – pkt 3.1.7. str. 62-63, pkt 3.1.9.2. str. 64 protokołu kontroli,
- f) sprawdzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych składanych Wójtowi Gminy Barciany pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia – pkt 3.1.10. str. 65 protokołu kontroli.

18. 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) sprawdzanie prawidłowości otrzymywanych sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 6 rozporządzenia – pkt 3.2. str. 65-66 protokołu kontroli,

b) sporządzanie kwartalnego 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, w tym prawidłowo prezentować w układzie przedmiotowym sprawozdania wymagalne zobowiązania rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z § 2 ust. 2 wym. rozporządzenia podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-Z są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania. Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe sporządzane jest przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki - pkt 3.1.1.2. str. 183-185 protokołu kontroli.

19. Przestrzegać metod przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez:

a) inwentaryzowanie kredytów i pożyczek - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy - pkt 4.2.2. str. 71-73 protokołu kontroli,

b) inwentaryzowanie gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy - pkt 4.2.3. str. 73-75 protokołu kontroli,

c) inwentaryzowanie środków trwałych, z zastrzeżeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy - pkt 4.2.4. str. 75-78 protokołu kontroli.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy - pkt 4.2.2. str. 71-73, pkt 4.2.3. str. 73-75, pkt 4.2.4. str. 75-78 protokołu kontroli.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji - pkt 4.2.4. str. 75-78 protokołu kontroli.

20. Opinię regionalnej izby obrachunkowej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej przez jednostkę samorządu terytorialnego, publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429), stosownie do wymogu art. 246 ust. 2, w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – rozdział III. str. 79 protokołu kontroli.
21. Dotacje celowe przyznane jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, zwracać do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 wym. ustawy oraz terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 i 4a wym. ustawy, stosownie do art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 168 ust. 6 tej ustawy – pkt 1.1. str. 83-85 protokołu kontroli.
22. W przypadku, gdy podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie złoży informacji lub deklaracji podatkowej w wymaganym przepisami odpowiednich ustaw terminie, korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub deklaracji lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) – pkt 1.2.4.1. str. 92-94 protokołu kontroli.
23. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności poprzez:
 - a) systematyczne dokonywanie przez wierzyciela kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych, stosownie do § 2 rozporządzenia,
 - b) podejmowanie działań informacyjnych wobec zobowiązanego zmierzających do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, przed przesłaniem upomnienia i tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja

administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia,

- c) działania informacyjne podejmować w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia,
- d) przesyłanie zobowiązanemu upomnienia, zgodnie z zasadami określonymi w § 7 rozporządzenia:
- niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne; z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany,
 - nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany,
- e) wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia,
- f) w przypadku, gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, tytuł wykonawczy wystawiać zgodnie z zasadami określonymi w § 9 rozporządzenia:
- niezwłocznie, w szczególności jeżeli:
 - łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany,
 - nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) poprzez:

- sprawdzanie przez komórkę rachunkowości terminowości wpłat należności przez podatników, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia,
- terminowe podejmowanie przez komórkę rachunkowości czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia,

➤ ustawy o finansach publicznych poprzez:

- ustalanie przypadających jednostce sektora finansów publicznych należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy

- pkt 1.2.8.1. str. 99-102 protokołu kontroli.

24. Dodatek specjalny przyznawać pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z wymogiem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) – pkt 2.1.1.2. lit. c) str. 113-114 protokołu kontroli.
25. Ustalić w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Barcianach stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 68/2017 Wójta Gminy Barciany z dnia 5 grudnia 2017 r. (z późn. zm.) dla pracowników, którym przyznano wynagrodzenie w stałej miesięcznej wysokości, stały określony z góry termin wypłaty wynagrodzenia i przestrzegać jego stosowania, zgodnie z przepisami art. 85 § 1 i 2 oraz art. 86 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.4. str. 117-120 protokołu kontroli.
26. Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, w kwotach naliczonych w deklaracjach rozliczeniowych, opłacać za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.9. str. 123-125 protokołu kontroli.

27. W przypadku nieopłacenia w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:
- naliczać i wpłacać do ZUS odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie – Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 23 ust. 1 i 1a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
 - wpłata składek dokonana przez płatnika po terminie określonym w ustawie powinna obejmować również odsetki za zwłokę, stosownie do § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. poz. 1831)
- pkt 2.1.1.9. str. 123-125 protokołu kontroli.
28. Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.)
- pkt 2.1.1.10. str. 125-127 protokołu kontroli.
29. Przestrzegać terminu wypłat diet radnym Rady Gminy Barciany określonego w § 1 ust. 4 uchwały Nr VIII/69/2019 Rady Gminy Barciany z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przysługującym radnym – pkt 2.1.2.1.2. str. 129-131 protokołu kontroli.
30. Podatek od towarów i usług wpłacać na rachunek urzędu skarbowego za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) – pkt 2.1.2.2. str. 131-133 protokołu kontroli.
31. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), a w szczególności:
- a) określić stawki za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów niebędących własnością pracodawcy używanych w celu odbycia podróży służbowej, które nie mogą być wyższe niż określone w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących

własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,

- b) na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę oraz egzekwować od pracowników delegowanych obowiązek odbywania podróży służbowych środkami transportu określonymi przez pracodawcę – § 3 ust. 1 rozporządzenia,
- c) czynności w zakresie delegowania pracowników w podróż służbową wykonywać przez pracodawcę (lub wyznaczoną przez pracodawcę osobę zastępującą), zgodnie z § 2 rozporządzenia w zw. z art. 7 pkt 1 i 3 oraz art. 5 ust. 4 i art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych
– pkt 2.1.2.4.1. str. 134-136 protokołu kontroli.

32. W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzielić przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. W powyższy sposób obliczać wynagrodzenie pracownika, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, stosownie do § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927)
– pkt 2.1.2.7.2. str. 149-152 protokołu kontroli.

33. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio do których:
- a) wydatki publiczne ponosić wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, tj. Urzędu Gminy w Barcianach,

- b) ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
 - c) 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 nakładów
- pkt 2.1.2.8. str. 152-156 protokołu kontroli.

34. Zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w jednostce dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2020 r. poz. 164) – pkt 2.1.2.9. str. 156-159 protokołu kontroli.
35. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, sporządzać oraz zamieszczać na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia uchwalenia budżetu przez Radę Gminy Barciany, zgodnie z wymogiem art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – pkt 2.1.2.9. str. 156-159 protokołu kontroli.
36. Udzielając zamówienia publicznego na roboty budowlane, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro:
- a) wartość zamówienia szacować z należytą starannością, przyjmując za podstawę ustalenia wartości zamówienia całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
 - b) szacowaną wartość zamówienia ustalać zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, na podstawie:
 - kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.);
 - planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych

w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane

oraz mając na uwadze, że stosownie do § 2 ust. 2 i 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Barcianach, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 60/2014 Wójta Gminy Barciany z dnia 10 lipca 2014 r. wartość zamówienia ustala się zgodnie z ww. przepisami

– pkt 2.1.2.10.1. str. 160-162, pkt 2.2.1.1. str. 163-164, pkt 2.2.1.3. str. 164 protokołu kontroli.

37. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) publikować w Biuletynie Informacji Publicznej nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, do czego zobowiązuje art. 5a ust. 3 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.1.1. str. 169-170 protokołu kontroli.
38. W skład komisji konkursowej powołanej w celu opiniowania ofert złożonych w konkursie na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie powoływać wyłącznie przedstawicieli Wójta i osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 wymienionej ustawy, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 wymienionej ustawy, biorące udział w konkursie, zgodnie z art. 15 ust. 2a, 2b i 2d wymienionej ustawy. Komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 wymienionej ustawy, jeżeli:
- 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub,
 - 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej, lub,
 - 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f wymienionej ustawy,
- zgodnie z art. 15 ust. 2da cytowanej ustawy – pkt 2.3.2.1.5. str. 172-173 protokołu kontroli.
39. Udzielając dotacji na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przestrzegać postanowień art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych

funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, w szczególności w umowach o udzielenie dotacji określać:

- termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z art. 221 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy,
- termin zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji do 31 stycznia następnego roku, a w tylko przypadku gdy określony w umowie termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy wskazywać jako termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, stosownie do art. 251 ust. 1 i 3 wymienionej ustawy

- pkt 2.3.2.2. str. 174-177 protokołu kontroli.

40. Uwzględniać przy rozliczaniu dotacji udzielonych na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyłącznie wydatki poniesione przez podmiot dotowany na realizację zadania od dnia podpisania umowy, zgodnie z zasadami udzielania dotacji określonymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert i zawartymi umowami na podstawie art. 13 ust. 2 pkt 3 i 4 ww. ustawy, art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.2.2. str. 174-181 protokołu kontroli.
41. Na podstawie art. 42 ust. 5 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych ustalać przypadające Gminie należności pieniężne oraz terminowo podejmować czynności mające na celu ich odzyskanie. W przypadku wykorzystania dotacji lub jej części niezgodnie z przeznaczeniem, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, żądać zwrotu dotacji lub jej części do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.2. str. 174-181 protokołu kontroli.
42. W ewidencji nieruchomości Gminy Barciany zawierać m. in. informacje o: wskazaniu daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy Barciany oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Gminy Barciany, zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1c pkt 5-7 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65) – pkt 1.1.2. str. 191-192 protokołu kontroli.

43. Prawidłowo klasyfikować dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w § 077 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 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 1.3. str. 194-195 protokołu kontroli.
44. Przestrzegać zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Barciany określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami 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:
- a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać prawidłowo na stronach internetowych Urzędu Gminy w Barcianach oraz podawać do publicznej wiadomości w sposób określony art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.3.2.1.3. str. 197, pkt 1.3.2.2.3. str. 201, pkt 1.3.3.6. str. 205, pkt 1.3.4.6. str. 208-209 protokołu kontroli,
 - b) podczas postępowania dotyczącego sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej przestrzegać nazewnictwa określonego w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, a protokół z rokowań stanowi podstawę do zawarcia umowy – pkt 1.3.2.1.6. str. 199-200, pkt 1.3.2.2.6. str. 202 protokołu kontroli,
 - c) ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości publikować w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy i § 6 ust. 7 rozporządzenia, w tym na stronach internetowych Urzędu Gminy w Barcianach – pkt 1.3.3.7. str. 205, pkt 1.3.4.7. str. 209 protokołu kontroli.
45. Samorządowym zakładom budżetowym udzielać dotacji przedmiotowych z budżetu Gminy Barciany kalkulowanych według stawek jednostkowych ustalonych przez Radę Gminy Barciany, zgodnie z wymogiem art. 219 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli.
46. Korespondencję wpływającą do Urzędu Gminy w Barcianach (w tym sprawozdania) ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) i wypełniać treść odcisniętej pieczęci wpływu (identyfikator), zgodnie z procedurą określoną w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej

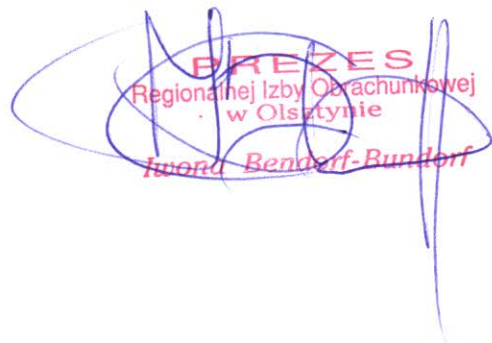
stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 2.1.2. str. 218-221 protokołu kontroli.

47. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do postanowień art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1.2. str. 218-221 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 grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Barciany.