



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 listopada 2016 r.

Znak: WK-610/27/4/16

Pan
Artur Janosik
Burmistrz Miasta i Gminy
Pilica

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 lipca do 30 sierpnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Pilica, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 sierpnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 13 września 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561). Zwracam jednocześnie Panu Burmistrzowi szczególną uwagę na przypadki powtarzającego się naruszenia prawa.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2012 - 2015 w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.*

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. I tak:

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 6.561.139,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 6.582.902,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 21.763,00 zł.

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 6.270.639,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 6.288.982,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 18.343,00 zł.

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 6.024.107,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 6.026.884,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 2.777,00 zł.

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 6.352.399,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 6.326.290,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 26.109,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisali:

- za rok 2012: p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica oraz p. Dulbińska – Przybylik – były Sekretarz Miasta i Gminy Pilica,

- za rok 2013: p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica oraz p. Michał Otrębski – były Burmistrz Miasta i Gminy Pilica,

- za rok 2014: p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica oraz p. Artur Janosik – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica,

- za rok 2015: p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica oraz p. Anna Kulczak – Sekretarz Miasta i Gminy Pilica.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów Gminy oraz sporządzania sprawozdań w zakresie dochodów, zgodnie z zakresem czynności należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 1

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pilica sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. wykazano dane w niewłaściwych pozycjach. Sprawozdania finansowe, w tym bilans z wykonania budżetu, należy sporządzać zgodnie z art. 17 ust. 6 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym wg na dzień 31 grudnia 2014 r. subwencję otrzymaną w miesiącu grudniu 2014 r. na poczet dochodów 2015 r. w kwocie 467.431,00 zł, wykazano po stronie Pasywów w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”, zamiast w poz. III „Inne pasywa”. Natomiast naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 1.921.563,00 zł wykazano w bilansie po stronie Aktywów w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”, zamiast w pozycji III „Inne aktywa”.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym wg na dzień 31 grudnia 2015 r. subwencję otrzymaną w miesiącu grudniu 2015 r. na poczet dochodów 2016 r. w kwocie 493.540,00 zł, wykazano po stronie Pasywów w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”, zamiast w poz. III „Inne pasywa”. Natomiast naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 1.584.260,70 zł wykazano w bilansie po stronie Aktywów w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”, zamiast w pozycji III „Inne aktywa”.

Zadania w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu należały do obowiązków p. Andrzeja Goncerza – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Pilica. Bilanse zostały podpisane przez p. Artura Janosika – Burmistrza Miasta i Gminy Pilica oraz Andrzeja Goncerza – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 2

Sporządzać prawidłowo bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pilica, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 17 ust. 6 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.).

W zakresie księgowości:

- *Do dnia zakończenia kontroli w dokumentacji określającej zasady rachunkowości jednostki wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pilica Nr 192/2013 z dnia 28 lutego 2013 r., nie wyszczególniono kompletnego wykazu stosowanych ksiąg*

rachunkowych. W wykazie ksiąg nie podano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Było to niezgodne z art. 10 ust.1 pkt 3 lit. b w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn.zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1047).

Zgodnie z art. 13 ww. ustawy, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą m.in. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. W myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym co najmniej wykaz ksiąg rachunkowych.

Zadania w zakresie przygotowywania projektów polityki rachunkowości należały do obowiązków Skarbnika Miasta i Gminy. Do dnia 23 czerwca 2016 r. funkcję Skarbnika Miasta i Gminy Pilica pełnił p. Andrzej Goncerz. Od dnia 24 czerwca 2016 r. Skarbnikiem Miasta i Gminy Pilica jest p. Magdalena Dynierowicz, powołana zgodnie z uchwałą Nr XXIV/177/2016 Rady Miasta i Gminy w Pilicy z dnia 24 czerwca 2016 r.

Wniosek nr 3

Uzupełnić obowiązującą dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę rachunkowości) o wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- *W latach 2012 – 2016, do dnia zakończenia kontroli, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla Urzędu nie prowadzono prawidłowej ewidencji szczegółowej do konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)” dla realizowanych inwestycji pn.: „Budowa pawilonu wędkarskiego zlokalizowanego nad zalewem Pilica (post. nr: IiR.271.2.2014)” i „Przebudowa ciągu dróg gminnych ul. Klasztorna, Reformacka, Targowa w m. Pilica z przedłużeniem ul. Klasztornej do wylotu na DW 790 w m. Biskupice” w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środka trwałego oraz ustalenie wartości jego wytworzenia.*

Ewidencja szczegółowa do konta 080 dla poszczególnych inwestycji była prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kosztów inwestycji w formie „kart wydatków”. W ewidencjach tych wyodrębniono tylko koszty poniesione w danym roku, brak było natomiast ujęcia poszczególnych kosztów poniesionych na te zadania w latach poprzednich.

Powyższe naruszyło zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 określone w załączniku nr 3 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 w zakładowym planie kont dla Urzędu, przyjętym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pilica Nr 192/2013 z dnia 28 lutego 2013 r.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub

modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności (...) środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pilica Nr 192/2013, ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty), umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych, umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono również nieprawidłowość w tym zakresie, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/34/4/12 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica. Od dnia 24 czerwca 2016 r. funkcje Skarbnika pełni p. Magdalena Dyrerowicz.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić prawidłową ewidencję szczegółową do konta 080, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 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 w zakładowym planie kont, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2014 nie wprowadzono do ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów, które były ujęte na koncie 201 księgi głównej.

Było to niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 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).

Zgodnie z ww. przepisami ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, a konta te zawierają zapisy będące

uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pilica Nr 192/2013 z dnia 28 lutego 2013 r., konto 201 służy do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów.

W ewidencji analitycznej do konta 201 nie ujęto wszystkich faktur od kontrahenta realizującego zadanie w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów. W powyższym okresie nie ujęto trzech faktur o łącznej wartości 46.766,63 zł, które wpłynęły do Urzędu Gminy w 2013 r. oraz dziewięciu faktur o łącznej wartości 173.778,10 zł, które wpłynęły do Urzędu Gminy w 2014 r. W 2015 r. ujęto wszystkie faktury w ewidencji konta 201, które dotyczyły ww. zadania.

Ewidencję pomocniczą do konta 201 prowadził Zastępca Kierownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu na koncie 201, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 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.) jak również w zakładowym planie kont, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2016, do dnia zakończenia kontroli, nie prowadzono prawidłowej ewidencji szczegółowej do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 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.), a także w zakładowym planie kont Budżetu Miasta i Gminy stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 192/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy.

Zgodnie z ww. przepisami rozporządzenia, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji

z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Na kartach wydatków ujmowano jedynie wydatki z tytułu dotacji dla organizacji spoza sektora finansów publicznych oraz dla organizacji z sektora finansów publicznych wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono również nieprawidłowość w tym zakresie, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/34/4/12 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zadania związane prowadzeniem ewidencji księgowej Urzędu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Andrzeja Goncerza – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 224, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w załączniku nr 3 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 w zakładowym planie kont Budżetu Miasta i Gminy stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 192/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy.

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2014 r. zaniechano terminowego naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy dla p. Michała Otrębskiego – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Pilica, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z upływem kadencji w łącznej kwocie 37.677,56 zł netto. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Zgodnie natomiast z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny oraz zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 902), burmistrzowi, którego stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Świadczenia należne w związku z zakończeniem stosunku pracy powinny zostać wypłacone w dniu zakończenia tego stosunku pracy. Stosunek pracy p. Michała Otrębskiego – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Pilica ustał w dniu 28 listopada 2014 r. z upływem kadencji. Pisma w sprawie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu oraz odprawy zostały sporządzone przez byłego Sekretarza Miasta i Gminy Pilica z datą 28 listopada 2014 r. Listy płac w sprawie wypłaty ww. świadczeń zostały sporządzone w dniu 5 stycznia 2015 r. Świadczenia wypłacono dopiero w dniu 5 stycznia 2015 r.

Również zobowiązania jednostki związane z naliczeniem ekwiwalentu i odprawy ujęto dopiero w księgach 2015 r. na podstawie sporządzonych list płac z dnia 5 stycznia 2015 r. Ponieważ zobowiązania z ww. tytułów powstały z dniem nabycia prawa do odprawy i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tj. z dniem rozwiązania stosunku pracy, stanowiły zobowiązania 2014 roku i winny być ujęte w księgach rachunkowych tego roku.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Pismo w sprawie przyznania odprawy i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy z dnia 28 listopada 2014 r. sporządziła p. Anna Kulczak – Sekretarz Miasta i Gminy Pilica.

Zadania w zakresie naliczenia odprawy oraz ekwiwalentu, sporządzenia listy wypłat należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Ww. listy płac zostały podpisane przez p. Andrzeja Goncerza – byłego Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez p. Janinę Dulbińską – Przybylik – byłego Sekretarza Miasta i Gminy Pilica.

Z wyjaśnień złożonych w czasie kontroli wynika, że późniejsza wypłata ww. świadczeń spowodowana była brakiem środków finansowych dotyczących wynagrodzeń przewidzianych w planie na 2014 r. Do kontroli dołączono także pismo p. Michała Otrębskiego – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Pilica w sprawie wypłaty ww. świadczeń w 2015 r.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Pilica w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu odprawy i ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz terminowego regulowania świadczeń należnych pracownikom w związku z zakończeniem stosunku pracy w Urzędzie, w tym odprawy i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.) i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W latach 2014 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli, tj. do 30 sierpnia 2016 r.), trzem pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy wypłacono odprawy emerytalne po upływie od 6 do 15 dni od dnia ustania stosunku pracy. Powyższym naruszono § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1786). Zgodnie z ww. przepisem, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Powyższe dotyczyło:

- Zastępcy Kierownika USC, którego stosunek pracy w urzędzie, zgodnie ze świadectwem pracy zakończył się w dniu 28 lutego 2015 r. Pismo w sprawie przyznania odprawy sporządzono z datą 3 marca 2015 r. Listę płac w sprawie naliczenia ww. świadczenia sporządzono z datą 10 marca 2015 r.

- Sekretarz Miasta i Gminy Pilica, której stosunek pracy w urzędzie, zgodnie ze świadectwem pracy zakończył się w dniu 24 lipca 2015 r. Pismo w sprawie przyznania odprawy sporządzono z datą 24 lipca 2015 r. Listę płac w sprawie naliczenia ww. świadczenia sporządzono z datą 29 lipca 2015 r.,

- Inspektora ds. obrotu nieruchomości, którego stosunek pracy w urzędzie, zgodnie ze świadectwem pracy zakończył się w dniu 15 marca 2016 r. Pismo w sprawie przyznania odprawy sporządzono z datą 16 marca 2016 r. Listę płac w sprawie naliczenia ww. świadczenia sporządzono z datą 29 marca 2016 r.

Zadania w zakresie sporządzenia listy płac należały do obowiązków Inspektora ds. planowania i statystyki. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu zapewnienia wypłacania odpraw emerytalnych dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Pilica zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu:

- W latach 2012 - 2016 do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu naliczone i spłacone odsetki od zaciągniętych przez jednostkę kredytów, obligacji, ewidencjonowano raz w roku pod datą 31 grudnia tylko w ewidencji syntetycznej konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Zaniechano ujęcia ww. odsetek w ewidencji analitycznej do kont 134 i 909. Ponadto, w ewidencji księgowej budżetu nie naliczono i nie ujęto w ewidencji księgowej odsetek od zaciąganych przez Gminę w powyższym okresie pożyczek na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909.

Było to niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 16 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 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) oraz zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 192/2013 Burmistrza z dnia 28 lutego 2013 r. w zakresie opisu kont 134 i 909. Zgodnie z ww. przepisami ustawy, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W myśl § 8 ust. 5 ww. rozporządzenia, odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 192/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Gminy i Miasta Pilica nie określono sposobu ujmowania odsetek od zaciągniętych pożyczek na koncie 260.

Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych pożyczek w ewidencji księgowej budżetu było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pilica sporządzonych za lata 2012 - 2015, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”.

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono również nieprawidłowość w zakresie ewidencjonowania odsetek od kredytów, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/34/4/12 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica. Od dnia 24 czerwca 2016 r. funkcję Skarbnika Miasta i Gminy Pilica pełni p. Magdalena Dwynerowicz, powołana zgodnie z uchwałą Nr XXIV/177/2016 Rady Miasta i Gminy w Pilicy z dnia 24 czerwca 2016 r.

Wniosek nr 9

Uzupełnić zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 192/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Gminy i Miasta Pilica o zasady ewidencjonowania odsetek od zaciągniętych pożyczek na koncie 260, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania ww. konta opisanych w załączniku nr 2 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.).

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, obligacji, pożyczek w ewidencji syntetycznej i analitycznej na kontach 134, 260 w korespondencji z kontem 909 oraz prowadzenie ewidencji analitycznej do ww. kont, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 oraz art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania powyższych kont opisanych w załączniku nr 2 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.), mając na uwadze § 8 ust. 5 oraz § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia.

- *W 2014 r. i 2015 r. nieprawidłowo ujęto zobowiązania z tytułu emisji obligacji o łącznej wartości 6.931.000,00 zł, w ewidencji księgowej budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, zawartymi w załączniku Nr 2 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.), konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. W zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 192/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Budżetu i Urzędu Gminy i Miasta Pilica nie określono sposobu ewidencji ww. zobowiązań z tytułu emisji obligacji. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi główne.*

Zadania w zakresie przygotowywania projektów polityki rachunkowości należały do obowiązków Skarbnika Miasta i Gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica. Od dnia 24 czerwca 2016 r. funkcję Skarbnika pełni p. Magdalena Dyrerowicz, powołana uchwałą Rady Miasta i Gminy w Pilicy Nr XXIV/177/2016 Rady Miasta i Gminy w Pilicy z dnia 24 czerwca 2016 r.

Wniosek nr 11

Ujmować w księgach rachunkowych budżetu zobowiązania z tytułu emisji obligacji na koncie 260, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta

określonych w załączniku nr 2 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 uzupełnić dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości dla Budżetu Miasta Pilica w zakresie wskazania sposobu ewidencji zobowiązań z tytułu emisji obligacji, mając na uwadze wymogi ww. rozporządzenia oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

W zakresie podatków:

- *W okresie od 2012 r. do stycznia 2016 r. wystawiano decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wobec nieżyjących podatników o nr kart kontowych 00001546 oraz 00001589.*

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, będące właścicielami lub posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych. Zgodnie z art. 97 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), spadkobiercy podatnika, z zastrzeżeniem § 2, przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy. W myśl art. 100 § 1 i § 2 przytoczonej ustawy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., organy podatkowe właściwe ze względu na ostatnie miejsce zamieszkania spadkodawcy orzekają w odrębnych decyzjach o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców; w decyzji organ podatkowy określa wysokość znanych w dniu otwarcia spadku zobowiązań spadkodawcy. Zgodnie z art. 102 § 2 ww. ustawy, w razie śmierci strony w toku postępowania w sprawach dotyczących praw lub obowiązków wymienionych w art. 97 w miejsce dotychczasowej strony wstępują jej spadkobiercy.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że zgodnie z ewidencją gruntów i budynków właścicielami gruntów i budynków, na które zostały wydane nakazy płatnicze są osoby zmarłe, a decyzje zostały odebrane przez domniemanych spadkobierców, co ma odzwierciedlenie w posiadanych przez tutejszy urząd potwierdzeniach odbioru nakazów płatniczych, a postępowania spadkowe nie zostały formalnie przeprowadzone.

Zadania związane z wymiarem podatków lokalnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica pełniący równocześnie funkcję Kierownika Referatu, a następnie sprawowała p. Magdalena Dynierowicz – obecny Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych w miejsce, nieżyjących osób byłych podatników o nr kart kontowych 00001546 oraz 00001589, mając na uwadze art. 97 § 1, art. 100 w związku z art. 102 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.). W przypadku ustalenia, że przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).

- *W okresie od 2013 r. do dnia zakończenia kontroli nie zamieszczano daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy na informacjach w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości złożonych przez siedmiu podatników o numerach kart kontowych: 00000539, 0000547382, 00002197, 00000949, 0000547401, 10005371, 00003293. Powyższe było niezgodne z § 42 ust. 2 załącznika 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.). W myśl przytoczonego wyżej przepisu, po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości: składania deklaracji.*

Zadania związane z wymiarem podatków lokalnych należały do inspektorów ds. wymiarów podatku w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował do dnia 23 czerwca 2016 r. p. Andrzej Goncerz – były Skarbnik Miasta i Gminy Pilica pełniący równocześnie funkcję Kierownika Referatu, a następnie p. Magdalena Dynierowicz – obecny Skarbnik Miasta i Gminy Pilica. Opatrywanie datą wpływu do Urzędu składanych informacji winno być dokonane przez pracowników Referatu Organizacji i Spraw Obywatelskich.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy w zakresie zamieszczania daty wpływu do Urzędu na informacjach w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości składanych przez podatników, stosownie do § 42 ust. 2 załącznika 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.), mając na uwadze art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych:

- *Zaniechano przestrzegania postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 21 listopada 2002 r. w trakcie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Pilica wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzonej w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 168/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2012 r. Powyższe polegało na:*
 - *braku sporządzenia przez zespoły spisowe sprawozdań opisowych z przebiegu spisu natury wg formularza stanowiącego załącznik nr 5 do ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej. Zgodnie z wymogami pkt 18 ww. Instrukcji sprawozdania te winny być przekazane Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.*
 - *braku wyegzekwowania przed rozpoczęciem spisu z natury od osób odpowiedzialnych za całość i stan składników majątkowych objętych spisem wymaganych pkt 8 ww. Instrukcji pisemnych oświadczeń wg formularza stanowiącego załącznik nr 4 do ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej, stwierdzających, że wszystkie inwentaryzowane składniki majątkowe zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz zostały przekazane do Skarbnika w celu właściwego prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej. Zgodnie z wymogami ww. Instrukcji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej powinien skontrolowane pod względem formalno-rachunkowym materiały z inwentaryzacji przekazać Skarbnikowi.*

Zadania związane z przeprowadzeniem czynności inwentaryzacyjnych należały do członków komisji inwentaryzacyjnej tworzących trzy zespoły spisowe, zgodnie z zarządzeniem Nr 168/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 30 listopada 2012 r.

Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 14

Zapewnić sporządzanie przez zespoły spisowe sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury oraz egzekwowanie pisemnych oświadczeń, stosownie do wymogów obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 21 listopada 2002 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie sporządzono projektu uchwały Rady Miasta i Gminy w Pilicy określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez Zakład Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, czym naruszono art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu*

jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Zgodnie z art. 15 ust. 7 ww. ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

Rada Miasta i Gminy w Pilicy uchwałą Nr XXIV/201/2012 z dnia 21 września 2012 r. zwolniła Zakład Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy z obowiązku wpłat z nadwyżki środków obrotowych do budżetu Miasta i Gminy Pilica, ustalonej na koniec 2012 r.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/34/4/12 z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zadania w zakresie przedłożenia projektu uchwały Radzie Miasta i Gminy w Pilicy, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446) należały do obowiązków p. Michała Otrębskiego – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Pilica, a następnie p. Artura Janosika – Burmistrza Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 15

Podjąć skuteczne działania mające na celu przygotowanie i przedłożenie Radzie Miasta i Gminy w Pilicy projektu uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, mając na uwadze art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

- *W 2015 r. przyjęto sprawozdanie Zakładu Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy z rozliczenia dotacji przedmiotowej za 2014 r., na którym nie zamieszczono daty jego złożenia, co uniemożliwiało stwierdzenie czy zostało ono przedłożone w Urzędzie Miasta w terminie przewidzianym w § 45 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, tj. w terminie do 31 stycznia 2015 r. Powyższym działaniem naruszono § 40 i 42 załącznika 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).*

Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że powyższe sprawozdanie z zamieszczoną datą 14 stycznia 2015 r. złożono w Urzędzie bezpośrednio byłemu Skarbnikowi bez skierowania go przez Kancelarię Urzędu Miasta i Gminy.

Zadania związane z rozliczaniem przekazywanych dotacji należały do p. Andrzeja Goncerza – byłego Skarbnika Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy w zakresie prawidłowego przyjmowania dokumentów zewnętrznych wpływających do Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy, zgodnie z procedurami określonymi w § 40 i 42 załącznika 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej