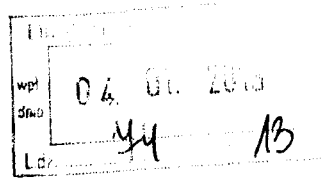




PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/34/4/12



Katowice, 31 grudnia 2012 r.

Pan
Michał Otrębski
Burmistrz Miasta i Gminy
Pilica

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 września 2012 r. do dnia 26 października 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Pilica, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 26 października 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 października 2012 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości:

– *W latach 2010 - 2011 niebieżąco ujmowano w księgach rachunkowych operacje gospodarcze dotyczące zmian w stanie posiadania majątku trwałego.*

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, w myśl art. 24 ust. 5 pkt 1) ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Powyższe dotyczyło:

- *sprzedaży działki nr 445, położonej w miejscowości Dobra, dokonanej aktem notarialnym Rep A 11273/2010 z dnia 2 grudnia 2010 r., ujęcia zmniejszenia wartości środków trwałych dokonano dopiero w księgach rachunkowych roku następnego pod datą 28 lutego 2011 r.*
- *nabycia z mocy prawa działki nr 1050/19 w Pilicy na podstawie Decyzji Nr IiR 6831.0006.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 26 maja 2011 r.*

w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, ujęcia zwiększenia środków trwałych dokonano dopiero w księgach rachunkowych roku następnego pod datą 31 stycznia 2012 r. Nabycie tej nieruchomości nastąpiło z dniem 10 czerwca 2011 r., tj. z dniem uprawomocnienia się decyzji o podziale, który nastąpił po upływie 14 dni od odbioru decyzji.

Ponadto, wartość nabytej z mocy prawa działki nr 1050/19 w Pilicy ujęto w ewidencji księgowej na kwotę 471,00 zł pomimo, że wartość tej nieruchomości powinna odpowiadać kosztom poniesionym na jej nabycie, tj. wysokości odszkodowania w kwocie 14.000,00 zł.

Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje się w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Środki trwałe, w tym grunty należy ujmować w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości, ustalonymi Zarządzeniem Nr 282/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy, poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 30 września 2012 r., dokonano korekty wartości środka trwałego do prawidłowej wysokości.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był niewłaściwy przepływ informacji pomiędzy Referatem Finansowym a Referatem Inwestycji, Mienia Komunalnego i Rolnictwa.

Zgodnie z postanowieniami § 16 i § 18 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Pilica ustalonej Zarządzeniem 1/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 2 stycznia 2002 r., obowiązki w zakresie sporządzenia dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego” i OT – „Przyjęcie środka trwałego” należały do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za gospodarowanie środkiem trwałym. Faktycznie ww. dowody OT i LT sporządzane były przez Podinspektora w Referacie Finansowym, na podstawie dokumentacji dotyczącej zbycia i nabycia nieruchomości przekazywanej z Referatu Inwestycji, Mienia Komunalnego i Rolnictwa.

W obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Pilica przepisach wewnętrznych nie uregulowano kwestii udokumentowania oraz przepływu informacji między właściwymi komórkami Urzędu w odniesieniu do prawidłowego ujęcia w ewidencji księgowej zmian w stanie posiadania majątku trwałego Gminy.

Nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Mienia Komunalnego i Rolnictwa sprawował Kierownik tego Referatu, natomiast nadzór nad Podinspektorem w Referacie Finansowym sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 1

Uaktualnić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie sposobu sporządzania dowodów księgowych w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu, celem prawidłowego ujmowania danych o zmianach w stanie posiadania majątku trwałego w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe”, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1

pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz mając na uwadze art. 68 i 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 dokumentacji określającej zasady rachunkowości jednostki w części dotyczącej zakładowego planu kont dla Urzędu oraz zakładowego planu kont dla Budżetu ustalonego Zarządzeniem Nr 131/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 8 sierpnia 2012 r., nie ujęto wszystkich danych wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności 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 głównej.*

W zakładowym planie kont dla Budżetu nie opisano zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 250 – „Należności finansowe” oraz w wykazie kont syntetycznych nie wykazano wszystkich kont, opisanych w zasadach funkcjonowania kont budżetu, co dotyczyło kont: 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” i konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”.

W zakładowym planie kont dla Urzędu:

- *nie opisano zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, które służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych;*
- *nie ustalono zasad funkcjonowania konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, które służy do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Dotacje z budżetu dla instytucji kultury oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, ujmowano w księgach rachunkowych jednostki na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi postanowieniami załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).*
- *nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. W jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 030 dla posiadanych akcji i udziałów dwóch spółek prawa handlowego. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, stosownie do których ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.*

Projekt zakładowego planu kont dla Urzędu i Budżetu przygotował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica. Za aktualizację dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości odpowiada p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica jako

kierownik jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Uzupełnić zakładowe plany kont dla Budżetu i Urzędu o wskazanie w wykazie kont syntetycznych kont: 135, 225, 962, 224 o zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach: 250, 224, 245 oraz o zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 030 i 224, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i postanowienia załącznika nr 2 i załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do kont 224, 030, mając na uwadze zasady funkcjonowania ww. kont 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- *W okresie od sierpnia 2010 r. do października 2012 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej konta 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od kredytów zaciągniętych na podstawie: umowy Nr 35 84500005 0047 0400 0013 0031 z dnia 3 sierpnia 2010 r. oraz umowy Nr 679/2011/00006718/00 z dnia 27 września 2011 r.*

Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania kont 134 i 909 określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz postanowienia zakładowego planu kont dla budżetu, przyjętego Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Pilica: Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r., Nr 282/2010 z dnia 3 listopada 2010 r. i Nr 131/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 r.

Splacone odsetki od kredytu zaciągniętego umową Nr 35 84500005 0047 0400 0013 0031 z dnia 3 sierpnia 2010 r. do dnia kontroli wynosiły: 46.065,19 zł w 2010 r., 218.095,30 zł w 2011 r., 295.183,22 zł za okres styczeń - wrzesień 2012 r. Naliczone odsetki od kredytu

zaciągniętego umową Nr 679/2011/00006718/00 z dnia 27 września 2011 r. do dnia kontroli wynosiły 304.596,15 zł za okres wrzesień 2011 r. - wrzesień 2012 r.

Obowiązki w zakresie ewidencjonowania kredytów należały do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić prawidłową ewidencję na kontach 134 i 909 w zakresie naliczonych odsetek od kredytów, stosownie do zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- W latach 2008 - 2010 nie prowadzono prawidłowej ewidencji szczegółowej do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) dla realizowanej inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej o nr ewidencyjnym 641401S wraz z wykonaniem chodnika i utwardzonego pobocza w miejscowości Kleszczowa” w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środka trwałego oraz ustalenie wartości jego wytworzenia. Ewidencja szczegółowa do konta 080 dla poszczególnych inwestycji prowadzona była łącznie z ewidencją wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kosztów inwestycji w formie „kart wydatków”. W ewidencji szczegółowej konta 080 zaprowadzonej do ww. zadania w 2011 r. wyodrębniono tylko koszty poniesione w roku 2011, brak natomiast ujęcia poszczególnych kosztów poniesionych na to zadanie w latach 2008 - 2010 w łącznej kwocie 29.820,00 zł. Powyższe naruszyło zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu, przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pilica Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 282/2010 z dnia 3 listopada 2010 r. Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzeń konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. 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.*

Ponadto, nieprawidłowo ustalono zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku ww. inwestycji. Na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT z dnia 31 grudnia 2011 r. przyjęto wartość inwestycji w wysokości 1.307.427,59 zł. Do wartości środka trwałego błędnie zaliczono koszty dotyczące realizacji innego zadania inwestycyjnego, poniesione w latach 2008 - 2009 w łącznej 16.470,00 zł. Koszty te dotyczyły opracowania studium wykonalności projektu oraz jego aktualizacji dla zadania pn.: „Przebudowa uzupełniającej sieci drogowej w gminie Pilica – Etap II”. Do wartości środka trwałego nie zaliczono natomiast kosztów poniesionych na to zadanie w latach 2010 - 2011 w łącznej kwocie 17.323,00 zł dotyczących: wykonania dokumentacji projektowej, opracowania analizy ekonomicznej, pełnienia nadzoru autorskiego, wykonania i montażu tablic informacyjnych wymaganych dla tej inwestycji w ramach promocji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

Powyższym naruszono art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.), zgodnie z którym cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Prowadzenie ewidencji wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kosztów poszczególnych inwestycji należało do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Dowód OT z dnia 31 grudnia 2011 r. został sporządzony przez Podinspektora w Referacie Finansowym, do obowiązków którego należało również prowadzenie ewidencji środków trwałych, natomiast zakwalifikowania kosztów do ustalenia wartości środka trwałego dokonał p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 5

Ponownie rozliczyć wartość środka trwałego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr ewidencyjnym 641401S wraz z wykonaniem chodnika i utwardzonego pobocza w miejscowości Kleszczowa”, mając na uwadze art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Pilicy w zakresie prowadzenia szczegółowej ewidencji księgowej do konta 080 zgodnie z postanowieniami załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), 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 2008 - 2012 nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dzierżawców nieruchomości gminnych. Było to niezgodne z postanowieniami funkcjonowania tego konta zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 3 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z zakładowym planem kont Urzędu ustalonym Zarządzeniem Nr 1 /2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 2 stycznia 2002 r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 282/2010 z dnia 3 listopada 2010 r. i Zarządzeniem Nr 313/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 r. Stosownie do postanowień ww. rozporządzeń, ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych należały do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikami tego Referatu sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 według dzierżawców nieruchomości gminnych, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W 2011 r. nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty ujmowano po stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 221. Ponadto nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i podziałek klasyfikacji budżetowej dotyczącej należności z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu, wpłat i należności. Powyższe niezgodne było z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.*

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z postanowieniami załącznika 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. Nr 128, poz. 861).

W 2012 r. przypisano należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz zaprowadzono ewidencję analityczną wg. podmiotów którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych należało do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz - Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

- W 2011 r. z budżetu Miasta i Gminy Pilica na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2011 wynosiły 17.408,36 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odpowiadał p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356).

W zakresie wymiaru podatków:

- W 2011 r. nieprawidłowo ustalono wysokość podatku od nieruchomości podatnikowi o nr karty kontowej 000051, który na podstawie Aktu notarialnego Rep. A nr 687/2011 z dnia 1 lutego 2011 r. nabył od Gminy Pilica działki o nr 653/3 i nr 653/2 o łącznej pow. 0,4079 ha. Organ podatkowy ustalił zobowiązanie podatkowe na 2011 r. za miesiąc od kwietnia do grudnia 2011 r. Zaniechano ustalenia zobowiązania podatkowego za miesiąc marzec 2011 r. w wysokości 327,16 zł.

Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, stosownie do art. 6 ust. 7 ww. ustawy.

Decyzję nr 014.N.2/2011 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2011 r. podpisał, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Pilica, Inspektor ds. wymiaru podatku. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

- W latach 2010 - 2011 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości składane przez podatnika o nr karty kontowej 93, będącego dzierżawcą gminnych nieruchomości, mające na celu stwierdzenie ich poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie zgodności z będącymi w urzędzie gminy dokumentami (umowy dzierżawy). Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl art. 274 § 1 ww. ustawy, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1 000 zł lub zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

W dniu 5 listopada 2010 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2010 r. w związku z wygaśnięciem umowy dzierżawy nr 4 z dnia 30 marca 2007 r. części nieruchomości gminnych oraz z zawarciem w dniu 23 sierpnia 2010 r. umowy dzierżawy części gminnej działki nr 42.

W skorygowanej deklaracji podatnik błędnie wykazał powierzchnią gruntów związanych z działalnością gospodarczą jako podstawę opodatkowania za miesiące IX – XII 2010 r. przyjmując do opodatkowania 2.540 m². Zgodnie z umową z dnia 23 sierpnia 2010 r., podatnik dzierżawił część nieruchomości o powierzchni 720 m². W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. także zawyżono podstawę opodatkowania powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 1.820 m².

W związku z powyższym, w roku 2010 zawyżono wysokość należnego podatku łącznie o 430,73 zł (miesiące IX – XII), natomiast w 2011 r. o kwotę 1.238,60 zł.

Zadania związane z wymiarem podatków i opłat od osób prawnych należały do Inspektora ds. wymiaru podatków, który przyjął ww. deklaracje bez zastrzeżeń. Nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 9

Prawidłowo ustalić wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 000051 za rok 2011, mając na uwadze art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), stosownie do postanowień art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wezwać pisemnie podatnika o nr karty kontowej 93 do skorygowania złożonych deklaracji podatkowych na lata 2010 - 2011 oraz opodatkować w prawidłowej wysokości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 274 § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 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 zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonych w latach 2011 i 2012 otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Pilica przyjęto oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji i załączników.*

Powyższe dotyczyło:

- *oferty złożonej przez Ludowe Towarzystwo Sportowe „OSPEL” w Wierbce w 2011 r. na realizację zadania publicznego: „Realizacja działań w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, organizację zawodów sportowych oraz utrzymanie obiektu sportowego (boisko do piłki nożnej)”, w której:
- w pkt.V.3. oferty nie wymieniono dotychczasowego doświadczenia w realizacji zadań podobnego rodzaju (należało wskazać, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną)”, a w ofercie zapisano jedynie, iż „Zarząd posiada kilkuletnie doświadczenie w prowadzeniu klubu” oraz że „Zarząd współpracował z administracją publiczną w latach 2001 - 2010”.*

- załączono niekompletny i nieaktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego. Załączony odpis z KRS wystawiony został wg stanu na dzień 12 czerwca 2008 r. i nie zawierał stron o nr: 2, 4, 6.
- brak było oświadczenia, czy w ramach składanej oferty przewiduje się pobieranie bądź niepobieranie opłat od adresatów zadania. ✓
- oferty złożonej przez Gminno - Miejski Ludowy Klub Sportowy "Piliczanka" w 2011 r. na: „Realizację zadania publicznego w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, organizację zawodów sportowych, utrzymanie boiska do piłki nożnej i lokalu przy ul. Zamkowej 4B w Pilicy oraz utrzymanie boiska dla drugiej drużyny w Kocikowie”, w której:
 - w pkt. V.3. oferty nie wymieniono „dotychczasowego doświadczenia w realizacji zadań podobnego rodzaju (należało wskazać, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną)”, a w ofercie zapisano jedynie „Zadania o podobnym charakterze klub realizuje począwszy od 2000 roku”, ✓
 - załączono nieaktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, tj. wystawiony wg stanu na dzień 7 października 2008 r. ✓
- oferty złożonej przez Gminno- Miejski Ludowy Klub Sportowy "Piliczanka", w 2012 r. na realizację zadania publicznego "w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, organizację zawodów sportowych, utrzymania boiska do piłki nożnej i lokalu przy ul. Zamkowej 4B w Pilicy oraz utrzymania boiska dla drugiej drużyny w Kocikowie", w której:
 - w pkt. V.1. oferty: „Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego” podano tylko ogólną informację o dysponowaniu wolontariuszami bez ilości wolontariuszy, ✓
 - w pkt. V.3. „Dotychczasowe doświadczenia w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną)” nie wymieniono dotychczasowego doświadczenia, a wpisano jedynie „Zadania o podobnym charakterze klub realizuje począwszy od 2000 roku”, ✓
 - dołączono nieaktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, tj. wystawiony wg stanu na 7 października 2008 r.
 - brak było oświadczenia, czy w ramach składanej oferty przewiduje się pobieranie bądź niepobieranie opłat od adresatów zadania.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), a ponadto z postanowieniami § 6 pkt 3a ogłoszeń o otwartym konkursie ofert z dnia 15 kwietnia 2011r. i z dnia 7 lutego 2011 r., stosownie do których okres ważności wymaganego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono jako 3 miesiące.

Stosownie do postanowień § 6 pkt 4 ww. ogłoszeń „oferty nieprawidłowo wypełnione albo złożone po terminie (decyduje data wpływu do urzędu) nie będą rozpatrywane”.

Zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowych, powołanych na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 32/2011 z dnia 2 maja 2011 r. oraz Zarządzenia Burmistrza Nr 98/2012 z dnia 5 marca 2012 r..

Umowy o powierzenie zadania publicznego: nr 1/2011 z dnia 13 maja 2011 roku, nr 2/2011 z dnia 13 maja 2011 r. i nr 1/2012 z dnia 20 marca 2012 r. zawarł p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Pilica w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), 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 ze zm.).

– W 2011 r. zawarto umowy w sprawie powierzenia realizacji zadań publicznych podmiotom spoza sektora finansów publicznych oraz na ich podstawie udzielono dotacji z pominięciem obowiązku kontrasygnowania tych umów przez Skarbnika Miasta i Gminy Pilica. Naruszono tym art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

✓ Powyższe dotyczyło Umowy Nr 1/2011 z dnia 13 maja 2011 r. o powierzeniu zadania publicznego na kwotę 66.000,00 zł dla Gminno- Miejskiego Klubu Sportowego „Piliczanka” i Umowy Nr 2/2011 z dnia 13 maja 2011 o powierzeniu zadania publicznego na kwotę 27.000,00 zł dla Ludowego Towarzystwa Sportowego ”OSPEL” Wierbka. Kontrasygnowania powyższych umów winien dokonać p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilca. Wyegzekwowanie obowiązku dokonania kontrasygnaty przez Skarbnika należało do p. Michała Otrębskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Pilica, zgodnie z art. 46 ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym.

– W 2011 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdania z rozliczenia dotacji za rok 2011 złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Ospel” Wierbka i Gminno- Miejski Ludowy Klub Sportowy „Piliczanka” pomimo, że wykazane w tych sprawozdaniach koszty poniesione na realizację zadania, pokryte ze środków dotacji, były niezgodne z kosztami ustalonymi w kosztorysach ofertowych, które stanowiły załącznik do zawartych umowy dotacji. W umowach nie przewidziano możliwości przesuwania w trakcie realizacji zadań w ramach poszczególnych rodzajów kosztów i tak:

- Ludowy Klub Sportowy „Ospel” Wierbka dokonał przesunięcia wysokości wydatków w ramach określonego w umowie na rok 2011 zakresu rzeczowego zadania:

<u>Kosztorys ofertowy:</u>	<u>Sprawozdanie końcowe:</u>
- Delegacje sędziowskie 4.500 zł	4.477 zł (Koszty sędziów)
- Delegacje służbowe 6.500 zł	5.851,30 zł (Dojazd na zawody)
- Sprzęt sportowy 8.000 zł	7.197,37 zł (Sprzęt sportowy)
- Utrzymanie boiska 6.000 zł	7.653,58 zł (Utrzymanie obiektu)
- Media 2.000 zł	1.479,37 zł (Energia)
-	690 zł Urząd skarbowy.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 1 umowy Nr 2/2011 z dnia 13 maja 2011 r. zawartej z podmiotem na realizację zadania publicznego. Stosownie do postanowień § 1 ww. umowy „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 26 kwietnia 2011 r. stanowiącej załącznik Nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie”.

- Gminno- Miejski Ludowy Klub Sportowy „Piliczanka” dokonał przesunięcia wysokości wydatków w ramach określonego w umowie na rok 2011 zakresu rzeczowego zadania:

Koszty oferty:

- Opłaty instruktorskie 22.000 zł
- Dowóz na zawody 12.000 zł
- Opłaty sędziowskie: 13.000 zł
- Zakup sprzętu 19.000zł

Sprawozdanie końcowe:

-	19.019,50 zł	(Wynagrodzenie instruktorów)
-	8.804,82 zł	(Dojazd na zawody)
-	8.062,00 zł	(Koszty sędziów)
-	18.089,84 zł	(Sprzęt sportowy)
-	1.287,45 zł	(Napoje, herbata)
-	1.429,36 zł	(Utrzymanie boiska)
-	4.752,95 zł	(ZUS, US)
-	2.713,00zł	(Czynsz)
-	1.841,08	(Inne)

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 1 umowy Nr 1/2011 z dnia 13 maja 2011 r. zawartej z ww. podmiotem na realizację zadania publicznego. Stosownie do ww. postanowień umowy, Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 5 maja 2011 r., stanowiącej załącznik Nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie”.

Powyższe wskazuje na brak sprawowania dostatecznej kontroli nad realizacją zadania, o której mowa w art. 17 pkt. 3 ustawy z dnia 24 marca 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;

Ponadto, w ww. sprawozdaniach oraz w sprawozdaniu częściowym złożonym przez Miejski Ludowy Klub Sportowy „Piliczanka” w dniu 17 lipca 2012 r. nie wskazano numeru Krajowego Rejestru Sądowego, jak również nie zamieszczono adnotacji pracownika Urzędu Miasta i Gminy Pilica poświadczającej sprawdzenie ww. sprawozdania.

Naruszono tym postanowienia Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Obowiązki w zakresie rozliczania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku wykonywał p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 13

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Ludowemu Towarzystwu Sportowemu „OSPEL” Wierbka na podstawie umowy nr 2/2011 z dnia 13 maja 2011 r. oraz dotację udzieloną Gminno- Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Piliczanka” na podstawie umowy nr 1/2011 z dnia 13 maja 2011 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 3 sierpnia 2010 r. udzielono Bankowi Spółdzielczemu w Wolbromiu pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bieżącym Gminy Pilica w zakresie pobierania z rachunku środków pieniężnych na pokrycie przeterminowanych zobowiązań z tytułu kredytu w wysokości 3.600.000,00 zł, zaciągniętego umową Nr 35 84500005 0047 0400 0013 0031 z dnia 3 sierpnia 2010 r. na sfinansowanie planowanego deficytu, z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2013 r.*

Działaniem tym naruszono art. 264 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który stanowi, iż w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe pełnomocnictwo zostało odwołane postanowieniami aneksu nr 1 z dnia 14 lutego 2012 r. do ww. umowy kredytu.

Powyższą umowę o kredyt wraz z aneksem podpisał p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica, przy kontrasygnacie p. Andrzeja Goncerza – Skarbnika Miasta i Gminy Pilica.

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. nieprawidłowo wykazano dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych.*

Zgodnie z ww. Informacją Gmina uzyskała dochody w łącznej kwocie 468.715,00 zł z następujących tytułów: ze sprzedaży nieruchomości, z opłat z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy mienia, opłaty planistycznej i opłaty adiacenckiej.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. wynikało natomiast, że dochody z ww. tytułów wynoszą łącznie 535.256,47 zł.

Ponadto, w powyższej Informacji nie wykazano danych o ograniczonym prawie rzeczowym przysługującym Gminie, co dotyczyło służebności gruntowej polegającej na prawie przejazdu i przechodu, ustanowionej na działce nr 65 w Dzwonowicach na rzecz nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pilica, położonej w Dzwonowicach, oznaczonej jako działka nr 66/5. Powyższe prawo służebności Gmina Pilica nabyła na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” 7895/2011 z dnia 4 listopada 2011 r.

Powyższe było niezgodne z art. 267 ust.1 pkt 3 lit. b) i lit. d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi informacja o stanie mienia zawiera:

- dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
- dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Przyczyną niewykazania w Informacji danych o ograniczonym prawie rzeczowym było nieprzekazanie przez Referat Inwestycji, Mienia Komunalnego i Rolnictwa informacji w tym zakresie p. Andrzejowi Goncerzowi – Skarbnikowi Miasta i Gminy Pilica, który przygotował projekt Informacji o stanie mienia komunalnego.

W obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Pilica przepisach wewnętrznych nie uregulowano kwestii przepływu informacji między właściwymi komórkami Urzędu w odniesieniu do sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego.

Informację o stanie mienia za 2011 r. zatwierdził p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 14

Ustalić procedury w zakresie prawidłowego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta i Gminy Pilica, mających wpływ na sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego w celu prawidłowej prezentacji danych wykazywanych w tej informacji, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- W dniu 17 kwietnia 2009 r. zawarto w trybie bezprzetargowym umowę dzierżawy części działki gminnej nr 111 o pow. 70 m² i działki nr 109 o pow. 100 m² na okres 10 lat na zorganizowanie wyciągu narciarskiego, bez uzyskania zgody organu stanowiącego na bezprzetargowy tryb zawarcia tej umowy. Naruszono tym art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651), zgodnie z którym zawarcie umów najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu, natomiast rada gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Rada Miasta i Gminy w Pilicy w Uchwale Nr XXIX/191/2009 z dnia 10 marca 2009 r. wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy części działki nr 111 o pow. 70 m² i działki nr 109 o pow. 100 m² na okres 10 lat na zorganizowanie wyciągu narciarskiego w Smoleniu. W powyższej uchwale nie wskazano, że uchwała obejmuje również zgodę na bezprzetargowy tryb zawarcia ww. umowy dzierżawy. Zadania w zakresie oddawania nieruchomości Gminy Pilica w dzierżawę należały do Inspektora ds. obrotu nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował kierownik Referatu Inwestycji, Mienia Komunalnego i Rolnictwa.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Pilica w zakresie prawidłowości oddawania nieruchomości gminnych w dzierżawę stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 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 zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Miasta i Gminy Pilica będących w posiadaniu Zakładu Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne.*

Zakład Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy pismem z dnia 23 października 2012 r. zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy w Pilicy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na działkach będących w posiadaniu zakładu.

Zadania w zakresie gospodarki mieniem komunalnym Gminy należały do Inspektora ds. obrotu nieruchomościami. Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), odpowiedzialność ponosi p. Michał Otrębski – Burmistrz Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 16

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Zakład Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

- *Rada Miasta i Gminy w Pilicy w związku z wejściem w życie 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.) nie ustaliła dla Zakładu Usług Wodnych i Komunalnych w Pilicy (zakład budżetowy) terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakłady do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.*

Przygotowanie projektów uchwał Rady Miasta i Gminy w Pilicy należało do p. Michała Otrębskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Pilica, mając na uwadze 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.).

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 nadwyżki środków obrotowych do budżetu Miasta i Gminy w Pilica ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego 2012 r.

Wniosek nr 17

Przygotować i przedstawić Radzie Miasta i Gminy w Pilicy projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu

jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do 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.) oraz 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.).

W zakresie gospodarki kasowej:

- *W 2012 r. rozchodowe dowody księgowo nie zostały opatrzone numerem i oznaczeniem pozycji raportu kasowego, w których zostały zaewidencjonowane. Było to niezgodne z obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy Pilica Instrukcją kasową wprowadzoną Zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 21 listopada 2002 r. Zgodnie z ww. Instrukcją, zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane. Powiązanie między zapisami raportu a właściwymi dowodami zapewnia numeracja pozycji zapisów raportu.*

Powyższe dotyczyło raportów kasowych za okres od 3 stycznia do 29 lutego 2012 r. od nr RK 1/12 do nr RK 6/12.

Zadania w zakresie gospodarki kasowej należały do Inspektora ds. kancelarii, który w okresie objętym kontrolą prowadziła obsługę kasy Urzędu. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Andrzej Goncerz – Skarbnik Miasta i Gminy Pilica.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Pilica w zakresie sporządzania raportów kasowych, mając na uwadze postanowienia Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Pilica z dnia 21 listopada 2002 r. oraz art. 68 i 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 zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *W dniu 19 marca 2012 r. ustalono nowy pisemny przydział czynności p. Andrzejowi Goncerzowi – Skarbnikowi Miasta i Gminy Pilica, w którym m.in. dokonano powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych. W powyższym zakresie czynności zaniechano powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Naruszono tym art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym” jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.*

Poprzedni zakres obowiązków służbowych Skarbnika Miasta i Gminy Pilica z dnia 2 sierpnia 2004 r. ze zmianami wprowadzonymi aneksem z dnia 11 marca 2008 r. i aneksem z dnia 24 czerwca 2008 r. zawierał elementy wymienione w art. 54 ust. 1 ww. ustawy, a poprzednio w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 19

Dokonać pisemnego powierzenia obowiązków p. Andrzejowi Goncerzowi – Skarbnikowi Miasta i Gminy Pilica w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 54 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 8 ww. ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej