



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 17 listopada 2015 r.

Znak: WK-610/30/4/15

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 lipca do 3 września 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bieruń za okres od 1 stycznia 2010 r. do 3 września 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 września 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

**W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2012 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatku od nieruchomości poprzez założenie dla jednego podatnika (osoby prawnej) czterech kart kontowych o numerach: 1/29, 1/119, 1/138, 1/161. Powyższe było niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.*  
*Zgodnie z zakresem czynności, prowadzenie ewidencji, wymiar podatku od nieruchomości księgowanie należności z tytułu podatków, organizowanie pracy w zakresie wymiaru i księgowości podatkowej należały do Kierownika Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.*

### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania mające na celu dostosowanie kart kontowych podatnika o numerach 1/29, 1/119, 1/138, 1/161 do postanowień § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

### **W zakresie wydatków bieżących:**

– W 2011 r. w związku z realizacją interwencyjnego wylapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Bieruń, wraz z ich dostarczaniem i przechowywaniem w schronisku, stwierdzono, że:

- w 2011 r. dokonano wydatków w łącznej kwocie 65.000,00 zł brutto z tytułu realizacji trzech umów zawartych z jednym wykonawcą na świadczenie przedmiotowych usług, z naruszeniem art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wartość wydatków poniesionych na ten sam cel w roku poprzednim wynosiła 62.968,19 zł netto (tj. 67.375,96 zł brutto) i przekraczała próg stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Uwzględniając wówczas obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796) wynosił 3,839, wartość szacunkowa powyższego zamówienia wynosiła 16.402,24 euro. Zgodnie z obowiązującą w tym czasie treścią art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, przy wartości szacunkowej zamówienia przekraczającej kwotę 14.000,00 euro istniał obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy. Ponadto, zgodnie z art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jedną z zasad gospodarki finansowej jest zlecanie zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych. Zamawiający zawarł z tym samym wykonawcą 3 umowy w powyższym przedmiocie:

1. umowa nr 10/U/OŚRL/11 z dnia 11 stycznia 2011 r. zmieniona aneksem z dnia 8 lutego 2011 r., zawarta na okres do dnia 11 marca 2011 r., w której wartość wynagrodzenia za wykonanie usługi ustalono na kwotę 10.000,00 zł brutto,
  2. umowa nr 151/U/OŚRL/11 z dnia 4 kwietnia 2011 r. zawarta na okres do 31 grudnia 2011 r., w której wartość wynagrodzenia za wykonanie usługi ustalono na kwotę 45.000,00 zł brutto,
  3. umowa nr 640/U/OŚRL/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. obowiązującą w okresie od 1 do 31 grudnia 2011 r., w której wartość wynagrodzenia za wykonanie usługi ustalono do wysokości 10.000,00 zł brutto.
- umowę nr 10/U/OŚRL/11 z dnia 11 stycznia 2011 r. zawarto z wykonawcą, który nie posiadał zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. Powyższym naruszono art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.). Stosowne zezwolenie wykonawca uzyskał w toku realizacji umowy, na podstawie decyzji nr 67/DZ/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. wydanej Przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Oświęcimiu.



- pomimo obowiązywania umowy nr 151/U/OŚRL/11 z dnia 4 kwietnia 2011 r., która została zawarta na okres do 31 grudnia 2011 r., zawarto w tym samym zakresie przedmiotowym z tym samym wykonawcą kolejną umowę o nr 640/U/OŚRL/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. na okres od 1 do 31 grudnia 2011 r., za realizację której Miasto Bieruń poniosło wydatek w kwocie 10.000,00 zł brutto. W żadnej z powyższych umów nie przewidziano ilości wylapywanych zwierząt lub w inny sposób nie określono ilości usługi podlegającej rozliczeniu w ramach zawartej umowy. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- w żadnej z zawartych w 2011 r. umów nie zawarto postanowień w zakresie:
  - ✓ wskazania urzędzeń i środków, przy których pomocy zwierzęta będą wylapywane,
  - ✓ określenia środków do przewozu zwierząt,
  - ✓ wskazania miejsca przetrzymywania wylapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska,
 Powyższym naruszono § 5 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753).

W związku z realizacją interwencyjnego wylapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Bieruń wraz z ich dostarczaniem i przechowywaniem w schronisku w kolejnych latach, tj. 2012 - 2014 powyższych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umowy z wykonawcą w imieniu Miasta Bierunia podpisał p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bierunia. Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej wydatków w przedmiotowym zakresie należały do ówczesnego Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

#### **W zakresie wydatków majątkowych:**

- W związku z realizacją w 2013 r. zamówienia publicznego pn. „Remont ul. Majowej (odcinek od lasu do ul. Warszawskiej) w Bieruniu” nie zapewniono nieprzerwanego okresu obowiązywania zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Powyższym naruszono postanowienia § 11 ust. 2 umowy nr ZP.272.21.2013 z dnia 29 maja 2013 r. w związku z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).  
 Pomimo dokonania w dniu 12 listopada 2013 r. komisyjnego odbioru końcowego robót, potwierdzającego ich wykonanie bez usterek, dopiero w dniu 13 stycznia 2014 r. wykonawca uzyskał gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek z terminem ważności od 13 listopada 2013 r. do 26 listopada 2015 r.  
 Zadania związane z prawidłową realizacją inwestycji, w tym wyegzekwowanie zabezpieczenia finansowego na wypadek wystąpienia wad i usterek zostały wówczas przydzielone byłemu Zastępcy Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej na wniosek p. Bernarda Pustelnika – byłego Burmistrza Bierunia.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Bieruń w zakresie egzekwowania postanowień umów o zamówienia publiczne dotyczących zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, stosowanie do postanowień zawartych umów oraz art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2010 r. dokonano wydatku na kwotę 32.940,00 zł brutto za sporządzenie dokumentacji projektowej niezbędnej do realizacji inwestycji pn. „Przebudowa mostu drogowego w ciągu ul. Wita nad rzeką Mleczną w Bieruniu”, pomimo faktu jej nienależytego zrealizowania w wymaganym terminie.*

*Przedmiotem umowy nr ZP-3420/49-1/10 z dnia 30 września 2010 r. zawartej po udzieleniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego była usługa obejmująca opracowanie dokumentacji projektowej ww. przebudowy obiektu, zgodnie z ofertą oraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Cenę ryczałtową brutto ustalono na 36.000,00 zł. Umowa zakładała dwa etapy realizacji oraz płatności: 1) za wykonanie dokumentacji projektowej – płatność fakturą częściową do 90% wartości brutto zamówienia (tj. 32.940,00 zł); 2) po przyjęciu przez organ budowlany zgłoszenia robót budowlanych, na podstawie protokołu odbioru pracy – płatność fakturą końcową pozostałych 10% wartości brutto zamówienia. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 31 grudnia 2010 r.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego pozyskanych w trakcie kontroli wynikało, iż wykonawca przedłożył dokumentację, która nie spełniała wymogów umownych, co skutkowało odmową jej przyjęcia oraz wezwaniem do dokonania poprawek, ponadto Urząd Miasta Bieruń nie dysponuje wymaganym zgodnie z umową protokołem odbioru pracy.*

*Mimo powyższego, wydatku w kwocie 32.940,00 zł brutto dokonano w dniu 31 grudnia 2010 r. na podstawie faktury częściowej nr 5/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. Kontroli merytorycznej powyższej faktury dokonali: Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej oraz były Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej.*

*Zapłata 1 raty nastąpiła bezpodstawnie, gdyż ustalono, że przedmiotowa dokumentacja została prawidłowo sporządzona dopiero w lutym 2012 r.*

*Mając na uwadze powyższe, dokonanie wydatku było niezgodne z treścią ww. umowy zawartej z wykonawcą oraz art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

*Stwierdzono również, iż zgłoszenia robót budowlanych realizowanych na podstawie powyższej dokumentacji projektowej do Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego nie dokonał wykonawca, do czego był zobowiązany zgodnie z umową, lecz p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta pismem z dnia 24 maja 2012 r.*

*Zadania związane z przygotowaniem inwestycji, w tym kwestia sporządzenia dokumentacji projektowej, należały do Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej oraz byłego Zastępcy Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej.*

## **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Bieruń w zakresie egzekwowania należytego wykonywania umów oraz dokonywania związanych z nimi wydatków, w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.



o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w zakresie kontroli merytorycznej faktur, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu wprowadzoną zarządzeniem Nr B.0050.317.2013 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2013 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- W latach 2010 - 2015 przyznano i wypłacono zawyżony dodatek funkcyjny trzem pracownikom Urzędu Miejskiego w Bieruniu. Bylemu Zastępcy Burmistrza Bierunia, bylej Skarbnik oraz obecnej Skarbnik Miasta Bierunia przyznano dodatek funkcyjny wg kat. 8 z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., Nr 50, poz. 1786 z późn. zm.), który wynosił 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia, poprzez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszerzegowania, określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia, tj. 1.100,00 zł. W związku z powyższym, stawka 8-ma dodatku funkcyjnego winna stanowić kwotę do 2.200,00 zł. Natomiast przyznana wysokość dodatku wynosiła:
    - dla p. Danuty Żerdka – bylej Skarbnik Miasta Bierunia: od sierpnia 2010 r. dodatek funkcyjny w wysokości: 2.400,00 zł przyznany pismem Nr K-1120/1-5/V/09 z dnia 31 lipca 2010 r. podpisanym przez p. Ludwika Jagodę – byłego Burmistrza Miasta Bierunia; od lipca 2013 r.: 2.587,00 zł; - przyznany pismem Nr K.2122.1.15.2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r. podpisanym przez p. Bernarda Pustelnika – byłego Burmistrza Miasta Bierunia.
    - dla p. Leszka Kryczka – byłego Zastępcy Burmistrza Miasta Bierunia: od 12 stycznia 2011 r. w wysokości: 2.400,00 zł, przyznany pismem Nr K.1111.1.3.1.2011 z dnia 12 stycznia 2011 r. podpisany przez p. Bernarda Pustelnika – byłego Burmistrza Miasta Bierunia; od lipca 2013 r.: 2.587,00 zł; przyznany pismem Nr K.2122.1.15.2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r.
    - dla p. Doroty Przybyły – obecnej Skarbnik Miasta Bierunia: od czerwca 2015 r. w wysokości: 3.050,00 zł, przyznany pismem nr K.2121.1.58.2014 z dnia 1 czerwca 2015 r. podpisanym przez p. Krystiana Grzesicę – Burmistrza Miasta Bierunia. Podczas kontroli p. Dorota Przybyła zwróciła zawyżone wynagrodzenie w kwocie 2.550,00 zł.
- Kontroli merytorycznej list plac dokonywali: były Główny Specjalista ds. kadr, obecny Główny Specjalista ds. kadr, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego oraz Inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.
- Zatwierdzenia list plac do wypłaty dokonali odpowiednio: p. Krystian Grzesica – obecny Burmistrz Miasta Bierunia, p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz, z up. Burmistrza; p. Leszek Kryczek – były Zastępca Burmistrza Miasta oraz p. Jerzy Stok – były Sekretarz Miasta Bierunia.

#### **Wniosek nr 4**

Podjąć działania mające na celu doprowadzenie do zwrotu do budżetu Miasta Bierunia zawyżonych dodatków funkcyjnych byłego Zastępcy Burmistrza Miasta Bierunia oraz bylej Skarbnik Miasta Bierunia, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 5**

Zapewnić prawidłowe przyznawanie i wypłacanie dodatków funkcyjnych dla pracowników Urzędu Miasta Bieruń, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.)

- *W latach 2011 - 2015 na podstawie zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Bieruniu, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta Bierunia Nr B-0151/82/09 z dnia 14 maja 2009 r., wypłacono nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu bez uzasadnienia szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej pracowników. Jako podstawy przyznania ww. nagród wskazano okoliczności tzw.: „na Dzień Pracownika Samorządowego”, „na koniec roku kalendarzowego” oraz „nagrody bilansowe dla pracowników Wydziału Finansowego i Referatu Podatków Lokalnych”. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), pracownikowi samorządowemu, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.*

*Ponadto, w przywołanym wcześniej regulaminie określono również warunki przyznawania nagród dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (Skarbnik, Zastępca Burmistrza), natomiast zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) regulamin wynagradzania dotyczy pracowników, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Również z § 3 pkt 3 ww. regulaminu wynagradzania pracowników wynikało, że jeżeli jest mowa o pracowniku rozumie się przez to osobę zatrudnioną w Urzędzie Miasta w Bieruniu na podstawie umowy o pracę.*

*Regulamin w zakresie wypłat nagród uznaniowych został wprowadzony przez p. Ludwika Jagodę – byłego Burmistrza Bierunia*

*Nagrody były przyznawane przez byłego Burmistrza – p. Bernarda Pustelnika oraz obecnego Burmistrza – p. Krystiana Grzesicę.*

### **Wniosek nr 6**

Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Bieruń na podstawie umowy o pracę do obowiązujących przepisów, stosownie do art. 39 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), 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 2012 - 2015 przyznano dodatki specjalne dwóm pracownikom Urzędu Miejskiego w Bieruniu, bez wskazania uzasadnienia przyznania tych dodatków. Zgodnie z zapisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*



*Powyższe miało miejsce w przypadku dodatków specjalnych przyznanych na podstawie pism:*

*dla p. Danuty Żerdki – byłej Skarbnik Miasta Bierunia,*

*- K.2121.1.29.2014 z dnia 15 maja 2014 r., na mocy którego przyznano dodatek specjalny na okres od 19 maja 2014 r. do 18 maja 2015 r.,*

*- K.2122.1.12.2013 z dnia 15 maja 2013 r., na mocy którego przyznano dodatek specjalny na okres od 19 maja 2013 do 18 maja 2014 r.,*

*- K.2122.1.588.V.12 z dnia 17 maja 2012 r., na mocy którego przyznano dodatek specjalny na okres od 19 maja 2012 do 18 maja 2013 r.,*

*oraz dla p. Leszka Kryczka – byłego Zastępcy Burmistrza Miasta:*

*- K.2122.1.2.2013.KN z dnia 21 stycznia 2013 r., na mocy którego przyznano dodatek specjalny na okres od 12 stycznia do 11 kwietnia 2013 r.,*

*- K.2122.1.9.2013.KN z dnia 12 kwietnia 2013 r., na mocy którego przyznano dodatek specjalny na okres od dnia 12 kwietnia 2013 r. do 30 września 2014 r.*

*Powyższe pisma zatwierdził p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bieruń.*

#### **Wniosek nr 7**

Zapewnić przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miasta Bierunia ze wskazaniem uzasadnienia ich udzielenia, mając na uwadze art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2013 zaniechano sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym, co było niezgodne z treścią wówczas obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu wprowadzonej zarządzeniem Nr B/86/2003 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 października 2003 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z Rozdz. IV pkt 5 ww. Instrukcji: listy płac podpisuje – inspektor ds. kadr w zakresie kontroli.*

*Powyższe dotyczyło list płac za miesiące:*

*- sierpień 2012 r., grudzień 2012 r. oraz kwiecień 2013 r.*

*Osobami odpowiedzialnymi za sprawdzanie listy płac pod względem merytorycznym byli: Inspektor ds. kadr oraz obecna Główna Inspektor ds. kadr.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Miasta Bieruń w zakresie kontroli merytorycznej list płac, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu wprowadzoną zarządzeniem Nr B.0050.317.2013 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2013 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r., 2014 r. i 2015 r. na poszczególnych kontach Urzędu Miejskiego w Bieruniu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w: 2012 r., 2013 r. i 2014 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*

(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe stwierdzono w przypadku syntetycznych kont jednostki/urzędu Miasta Bieruń, tj. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 800 „Fundusz jednostki” oraz kont budżetu/organu, tj.: 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego przyjętego do stosowania. W księgach rachunkowych zarówno urzędu jak i organu prowadzonych przy pomocy komputera, każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg jednostki i organu należały do pracowników Wydziału Finansowego, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 9**

Dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Bieruniu do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną budżetu konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” poprzez zaniechanie ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów (odsetek od kredytów, pożyczek oraz otrzymanej subwencji dotyczącej roku następnego).

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w postanowieniach załącznika 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz planem kont budżetu Gminy Bieruń stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr B.0050.168.2012 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz ww. planem kont budżetu Gminy Bieruń, konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ponadto, w latach 2012 - 2013 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu poprzez wykazanie salda po stronie Wn konta 909 tzw. „persaldem”. Na koniec



roku budżetowego skompensowano przychody i koszty stanowiące wydatki i dochody przyszłych okresów. Naruszono tym art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w zkładowym planie kont dla budżetu gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr B.0050.168.2012 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo wykazano w bilansach z wykonania budżetu Gminy Bieruń wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. subwencję oświatową otrzymaną w grudniu na styczeń przyszłego roku odpowiednio w kwocie: 803.831,00 zł i 836.047,00 zł.

Od 2014 r. zaprowadzono analitykę do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” według tytułów, tj.: 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe - subwencja, 909-2 „Rozliczenia międzyokresowe - odsetki, jednakże nie według poszczególnych tytułów, wynikających z zawartych umów z tytułu kredytów i pożyczek.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji analitycznej do konta 909, stosownie do zasad funkcjonowania tego 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).

- W latach 2012 - 2015 nieprawidłowo prowadzono ewidencję budżetu/organu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” poprzez ujęcie na tym koncie operacji gospodarczych dotyczących środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w postanowieniach załącznika 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zkładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Bierunia Nr B.0050.168.2012 z dnia 31 lipca 2012 r. Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, konto 140 „Środki pieniężne w drodze”, służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem



bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Z art. 70b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wydodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wydodrębniony rachunek bankowy gminy. Środki Funduszu Pracy, przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych, nie są dochodami gminy.

Powyższe środki w łącznej kwocie 629.324,00 zł zostały przekazane w okresie od stycznia 2012 r. do sierpnia 2015 r. Gminie przez Wojewodę Śląskiego na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników na podstawie umów: Nr PSV.3121.4.3.2012 (3) z dnia 5 kwietnia 2012 r.; Nr PSV.3121.3.5.2013 (3) z dnia 21 marca 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 3 grudnia 2013 r.; Nr PSV.3121.2.3.2014 (3) z dnia (brak daty) 2014 r. (wpływ do Urzędu w dniu 20 lutego 2014 r.) wraz z aneksem nr 1 brak daty (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 3 grudnia 2014 r.); Nr PSV.3121.1.3.2015 (3) z dnia 9 lutego 2015 r.

Ponadto, z przedłożonych potwierdzeń sald rachunków bankowych (Bank Spółdzielczy w Tychach) wynikały następujące stany środków na wydzielonym rachunku bankowym organu, na dzień 31 grudnia:

- 2014 r. znajdowała się kwota 68.734,62 zł;
- 2013 r. znajdowała się kwota 23.580,62 zł;
- 2012 r. znajdowała się kwota 30.893,80 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu, jednostki należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu konta 140, 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), 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.) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymywanymi z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do wymogów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Bieruń sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

*Powyższe stwierdzono w:*

- *bilansie z wykonania budżetu za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.904.168,54 zł (w tym; kapitał 4.166.811,00 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 737.357,54 zł),*
- *bilansie z wykonania budżetu za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.410.637,58 zł (w tym; kapitał 3.728.990,00 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 681.647,58 zł),*
- *bilansie z wykonania budżetu za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.429.295,67 zł (w tym; kapitał 1.784.990,00 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 644.305,67 zł),*
- *bilansie z wykonania budżetu za 2014 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.487.094,50 zł (w tym; kapitał 2.937.094,50 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 550.000,00 zł).*

*Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Bieruń pożyczek i kredytów, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.*

*Dane do bilansu w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Zerdka – były Skarbnik Miasta Bierunia.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Bieruń sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., podpisali p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bierunia oraz Naczelnik Wydziału Finansowego.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Bieruń sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r., podpisali p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bierunia oraz p. Danuta Żerdka – były Skarbnik Miasta Bierunia.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Bieruń sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., podpisali p. Krystian Grzesica – Burmistrz Miasta Bierunia oraz p. Danuta Żerdka – były Skarbnik Miasta Bierunia.*

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Bieruń w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Bieruń, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) 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), 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:**

- *Miasto Bieruń w zawartych umowach o kredyt w rachunku bieżącym upoważniło ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach do dysponowania rachunkiem bankowym Miasta. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

*Powyższe dotyczyło trzech umów kredytowych: nr 861/2012/00000284/00 z dnia 12 listopada 2012 r. w wysokości 3.000.000,00 zł, nr 861/2013/00000432/00 z dnia 16 grudnia 2013 r. w wysokości 6.000.000,00 zł, nr 861/2014/0000504/00 z dnia 30 czerwca 2014 r. w wysokości 5.850.000,00 zł, w których dokonano zapisu: „kredytobiorca wyraża zgodę na obciążenie przez Bank w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Bank jest uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku bank jest uprawniony do pobrania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do Rachunku”.*

*Powyższe umowy w imieniu Gminy podpisał p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bierunia, przy kontrasygnacie p. Danuty Żerdki – byłego Skarbnika Miasta Bierunia.*

#### **Wniosek nr 13**

Zapewnić ustanowienie prawnych zabezpieczeń spłat kredytów zaciąganych przez Miasto Bieruń, zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).



- W 2014 r. zaciągnięto pożyczki długoterminowe z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Program ograniczenia emisji na terenie Miast Bierunia – etap IV” oraz „Program ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap V program pilotażowy KAWKA” na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomimo braku dysponowania upoważnieniem Rady Miejskiej w Bieruniu do zaciągnięcia zobowiązań na powyższy cel. Naruszono tym art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Do dnia zaciągnięcia zobowiązania nie wskazano upoważnienia w powyższym zakresie ani w uchwale w sprawie budżetu miasta Bierunia na 2014 r., ani w odrębnej uchwale Rady Miejskiej.

Powyższe dotyczyło dwóch umów pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 11 kwietnia 2014 r. o numerach:

- 15/2014/6/OA/poe/kw/P na realizację „Programu ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap IV”. Pożyczki udzielono do kwoty 990.500,00 zł na okres od /brak daty/ 2014 r. do 15 stycznia 2021 r.;

- 1/2014/6/OA/poe/kw/P na realizację zadania pod nazwą: „Program ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap V program pilotażowy KAWKA”. Pożyczki udzielono do kwoty 819.000,00 zł na okres od /brak daty/ 2014 r. do 15 grudnia 2022 r.

Rada Miejska w Bieruniu uchwałą Nr X/4/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację „Programu ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap IV”, wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w roku 2013. Upoważnienie to dotyczyło tylko roku 2013.

Z kolei uchwałą Nr XIII/2/2013 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu miasta Bierunia na 2014 rok, Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta Bierunia do zaciągania kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 5.586.53,00 zł.

W 2014 r. zaciągnięto kredyt długoterminowy na podstawie umowy Nr 861/2014/00000504/00 z dnia 30 czerwca 2014 r. w wysokości 5.850.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu zapisanego budżetu gminy Bieruń na 2014 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, pomimo iż wynikająca z niej kwota zobowiązania przekroczyła limit zobowiązań na powyższy cel, określony w Uchwale Nr XIII/2/2013 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu miasta Bierunia na 2014 rok wraz ze zmianą. Naruszono tym art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Ww. uchwała Nr XIII/2/2013 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 19 grudnia 2013 r. w § 8 pkt 2 i 3 określała limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.586.530,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 634.990,00 zł, co łącznie stanowiło kwotę 6.221.520,00 zł.

W 2014 r. zaciągnięto zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 7.659.500,00 zł, tj.:

- w wysokości 990.500,00 zł wynikające z umowy pożyczki Nr 15/2014/OA/poe/kw/P z dnia 11 kwietnia 2014 r. oraz

- w wysokości 819.000,00 zł wynikające z umowy pożyczki Nr 1/2014/6/OA/poe/kw/P z dnia 11 kwietnia 2014 r.,

- w wysokości 5.850.000,00 zł wynikające z umowy kredytu długoterminowego nr 861/2014/0000504/00 z dnia 30 czerwca 2014 r.

Wobec powyższego, zaciągając kredyt w dniu 30 czerwca 2014 r. w wysokości 5.850.000,00 zł przekroczono limit zobowiązań z ww. tytułu o kwotę 1.437.980,00 zł.

Realizacja zadań przewidzianych w ustawie o finansach publicznych m.in. w zakresie opracowywania i uchwalania budżetu miasta oraz jego zmian oraz zaciągania kredytów, pożyczek, zobowiązań finansowych oraz emisji papierów wartościowych należały do p. Danuty Żerdki – byłego Skarbnika Miasta Bierunia.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) do wyłącznej kompetencji Burmistrza Miasta Bierunia należy przedkładanie Radzie Miejskiej w Bieruniu projektów uchwał budżetowych.

Umowy pożyczki Nr 15/2014/OA/poe/kw/P z dnia 11 kwietnia 2014 r., Nr 1/2014/6/OA/poe/kw/P z dnia 11 kwietnia 2014 r. oraz umowę kredytu długoterminowego nr 861/2014/0000504/00 z dnia 30 czerwca 2014 r. ze strony Miasta Bierunia podpisał p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta, przy kontrasygnacie p. Danuty Żerdki – byłego Skarbnika Miasta Bierunia.

#### **Wniosek nr 14**

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w granicach limitów zobowiązań i upoważnień określonych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515), w związku z art. 89 ust. 1 oraz art. 91 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

- W dniu 11 kwietnia 2014 r. podpisano dwie umowy pożyczki Nr 15/2014/6/OA/poe/kw/P w wysokości 990.500,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap IV” oraz Nr 1/2014/6/OA/poe/kw/P w wysokości 819.000,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap V – program pilotażowy – KAWKA”, pomimo iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach do tego dnia nie wydała opinii o możliwości spłaty ww. pożyczek. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Miasto Bieruń nie złożyło wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki Nr 15/2014/6/OA/poe/kw/P w kwocie 990.500,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap IV”.

Natomiast dopiero w dniu 22 grudnia 2014 r. Miasto Bieruń złożyło wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty tylko do jednej pożyczki Nr 1/2014/6/OA/poe/kw/P w kwocie 819.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Program



*ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia – etap V – program pilotażowy – KAWKA” w kwocie 819.000,00 zł.*

*Uchwałę Nr 4200/II/5/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r. II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Bieruń w kwocie 819.000,00 zł.*

*Umowy pożyczki ze strony Miasta Bieruń zawarł p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta, przy kontrasygnacie p. Danuty Żerdki – byłego Skarbnika Miasta Bierunia.*

#### **Wniosek nr 15**

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano terminowego przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Bieruń. Zgodnie z art. 30a ust. 5 w związku z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w art. 30a wykonuje odpowiednio: wójt, burmistrz (prezydent miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa.*

*Sprawozdanie za 2013 rok sporządzono w dniu 13 stycznia 2014 r., które zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 22 stycznia 2014 r. (data wpływu), NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” w dniu 23 stycznia 2014 r., Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w dniu 24 stycznia 2014 r., Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Bieruniu (z rejestru korespondencji wynika, iż Przewodniczący Rady otrzymał korespondencję w dniu 30 stycznia 2014 r.) oraz Dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę w dniu 31 stycznia 2014 r.*

*Sprawozdanie za 2014 r. sporządzono w dniu 16 stycznia 2015 r., które zostało przedłożone NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” w dniu 28 stycznia 2015 r., Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Bieruniu (z rejestru korespondencji wynika, iż Przewodniczący Rady otrzymał korespondencję w dniu 29 stycznia 2015 r.).*

*Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, przygotowania oraz przekazywania ww. sprawozdań nie zostały powierzone pracownikom Urzędu Miasta w Bieruniu, natomiast faktycznie były wykonywane przez pracowników Ośrodka Edukacji w Bieruniu.*

*Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Bieruń za 2013 r. podpisał p. Bernard Pustelnik – były Burmistrz Miasta Bierunia oraz za 2014 r. podpisał p. Krystian Grzesica – Burmistrz Miasta Bierunia.*

#### **Wniosek nr 16**

Zapewnić przestrzeganie terminu przedkładania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *Zaniechano opracowania pisemnej instrukcji postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z art. 15a ust. 2 w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2010 r. Nr 46 poz. 276 z późn. zm.), jednostki współpracujące, tj. m.in. organy samorządu terytorialnego, są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu. Pracownikom Urzędu Miejskiego w Bieruniu nie powierzono obowiązków związanych z przygotowaniem ww. instrukcji.*

#### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania w zakresie opracowania i wprowadzenia do stosowania pisemnej instrukcji postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu stosownie do art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2014 r. poz. 455), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), 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 zawartego 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.