



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.01.2019

Pan
Krystian Grzesica
Burmistrz Miasta Bierunia
ul. Rynek 14
43-150 Bieruń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/19/005 Wykonanie wniosków z kontroli nr P/17/050 *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy*

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Bieruniu ¹ ul. Rynek 14, 43-150 Bieruń
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krystian Grzesica – Burmistrz Miasta Bierunia ² (akta kontroli: str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania podejmowane w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK 2. Informacje przesłane do NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym terminem, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	– główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr LKA/130/2019 z 15 maja 2019 r. (akta kontroli: str. 1)

¹ Zwany dalej: Urzędem.

² Zwany dalej: Burmistrzem, wybrany na to stanowisko 30 listopada 2014 r. oraz ponownie 25 października 2018 r.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, zwana dalej: ustawą o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Urząd w pełni zrealizował wniosek pokontrolny NIK sformułowany w ramach kontroli P/17/050 *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy*. Objęte kontrolą wydatki ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone wyłącznie na zadania wskazane w art. 403 ust. 2 oraz art. 403 ust. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁵. Informacja o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego przekazana przez Burmistrza do NIK, była wyczerpująca i rzetelna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania podejmowane w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK

Opis stanu faktycznego

1.1. W drugim półroczu 2017 roku Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Bieruniu kontrolę prawidłowości finansowania z budżetu Miasta zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W wystąpieniu pokontrolnym Nr LKA.410.027.01.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. zawarto wniosek:

- *Wydatkowanie środków pochodzących z opłat środowiskowych wyłącznie na cele i zadania określone w art. 403 ust. 2 Poś oraz na udzielanie dotacji zgodnie z wymogami art. 403 ust. 4 Poś.*

Wykonując przedmiotowy wniosek Burmistrz wydał w dniu 10 stycznia 2018 r. zarządzenie Nr B.120.5.2018 w sprawie usprawnienia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Bieruniu po kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli.

(akta kontroli: str. 3 – 4)

W toku niniejszej kontroli stwierdzono, iż działania określone w przedmiotowym zarządzeniu zostały wykonane w pełnym zakresie i w wyznaczonych w nim terminach. I tak:

– zarządzeniem Nr B.120.30.2018 Burmistrza z dnia 28 marca 2018 r. dokonano zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz.U. z 2018 r., poz. 799 ze zm., zwanej dalej: Poś.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu⁷, w zakresie *Kart obiegu dokumentów*, w tym: opcji finansowej, faktury oraz noty księgowej z uwzględnieniem informacji o wskazaniu źródła finansowania. W *Karcie* wprowadzono obowiązek stosowania następującego zapisu: *Opis zdarzenia gospodarczego (w przypadku wydatków ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, należy wskazać podstawę realizowania wydatku z ustawy o ochronie środowiska)*,

(akta kontroli: str. 5 – 7, 31)

- wprowadzono zarządzenie Nr B.120.32.2018 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Bieruniu, w celu zapewnienia skutecznej procedury kontroli zarządczej, z uwzględnieniem zakresu odpowiedzialności kierowników komórek organizacyjnych oraz stosowania mechanizmów kontrolnych,

(akta kontroli: str. 34 – 36)

- przeprowadzono kontrolę wewnętrzną w jednostkach organizacyjnych Urzędu, odpowiedzialnych za realizację zarządzenia w sprawie usprawnienia kontroli zarządczej po kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli⁸. W wyniku kontroli stwierdzono wykonanie w pełni zakresu działań określonych w zarządzeniu, w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK,

(akta kontroli: str. 37 – 42)

- przeprowadzono kontrolę wewnętrzną poprawności realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, finansowanych ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska⁹. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości,

(akta kontroli: str. 43 – 46)

- naczelnicy wydziałów: Inwestycji i Remontów, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokonali identyfikacji na rok 2019 ryzyka w zakresie weryfikacji wydatków możliwych do zapłaty ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zgodnie z art. 403 Poś.

(akta kontroli: str. 44)

1.2. Analiza wybranych losowo dziesięciu wydatków o łącznej wartości 736 587,48 zł¹⁰, dokonanych w latach 2018 – 2019 ze środków budżetu Miasta Bierunia, uzyskanych z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykazała, że w każdym przypadku wydatkowane środki przeznaczone były wyłącznie na cele i zadania określone w art. 403 ust. 2 Poś oraz na udzielanie dotacji zgodnie z wymogami art. 403 ust. 4 Poś.

⁷ Nr B.120.42.2016 r. z dnia 30 czerwca 2016 roku.

⁸ Protokół kontroli głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej Nr 2/2018 KW.112.4.2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. Kontrolą objęto wydziały: Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Remontów (Referat Drogowy), Finansowy oraz Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta i Audytora Wewnętrznego.

⁹ Protokół kontroli głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej Nr 6/2018 KW.1712.7.2018 z dnia 23 stycznia 2019 r. Kontrolą objęto wydziały: Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Remontów oraz Finansowy

¹⁰ Próba obejmowała 5 wydatków na zadania określone w art. 403 ust. 2 Poś o łącznej wartości 709 587,48 zł oraz 5 na udzielenie dotacji określonej w art. 403 ust. 4 na łączną kwotę 27 000,00 zł.

Stwierdzono także, że postępowano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami, a wydatki ewidencjonowano na właściwych kontach. W toku kontroli wybranych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości, co świadczy o funkcjonowaniu skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w tym zakresie.

(akta kontroli: str. 47 – 133)

Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

OBSZAR

2. Rzetelność informacji przesłanej do NIK o sposobie wykonania wniosku

Opis stanu faktycznego	<p>W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, skierowanej do NIK w dniu 17 stycznia 2018 r., Burmistrz poinformował o działaniach podjętych w celu usprawnienia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Bieruniu, zapewniających prawidłowe wydatkowanie środków pochodzących z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, stanowiących dochód budżetu Miasta.</p> <p>Do odpowiedzi załączono stosowne zarządzenie Burmistrza z dnia 10 stycznia 2018 r. W toku kontroli stwierdzono zastosowanie wszystkich procedur wprowadzonych zarządzeniem.</p> <p>Opisane powyżej działania Urzędu oraz wyniki badania wybranej próby wydatków wskazują, że informacje Burmistrza były zgodne ze stanem faktycznym.</p>
------------------------	--

(akta kontroli: str. 134 – 136)

Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Katowice, dnia 13 czerwca 2019 r.