



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

Katowice, 29 kwietnia 2021 r.

Znak: WK-610/46/4/20/21

**Pan**  
**Gabriel Tobor**  
**Burmistrz Miasta**  
**Radzionków**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 grudnia 2020 r. do 28 stycznia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Radzionków** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 28 stycznia 2021 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 marca 2021 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W przeprowadzonym w 2020 r. postępowaniu na realizację zadania pn.: „Przebudowa ul. Gajdasa w Radzionkowie” stwierdzono brak spójności pomiędzy treścią SIWZ, a ogłoszeniem o zamówieniu, co do tego w jakiej procedurze – odwrotnej, czy zwykłej, prowadzony będzie przetarg nieograniczony. W świetle przepisów o zamówieniach: art. 24aa; art. 38 ust. 4 i 4a w związku z art. 7 ust. 1 oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), niedopuszczalnym jest dorozumiane zastosowanie lub rezygnacja przez Zamawiającego z procedury „odwróconej”, jak również zastosowanie lub rezygnacja z tej procedury po terminie składania ofert. Informacje o tym, w jakiej procedurze prowadzony jest przetarg nieograniczony mają istotne znaczenie dla przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia oraz determinują dalsze czynności Zamawiającego w postępowaniu. Powyższe polegało na tym, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu błędnie wskazał, że nie przewiduje się stosowania procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych tzw. „procedury odwrotnej”, pomimo że taką procedurę przewidział w SIWZ oraz zastosował. Zgodnie z art. 24aa ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych*

warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

Zgodnie ze wzorem ogłoszenia o zamówieniu, ustalonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127 z późn. zm.), informację o zastosowaniu procedury odwróconej należało wskazać w ogłoszeniu o zamówieniu w sekcji IV – „Procedura”, pkt IV.2.3) - „Zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp (przetarg nieograniczony)” poprzez odpowiednie zaznaczenie odpowiedzi TAK lub NIE.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 14 maja 2020 r. zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 539840-N-2020, sekcja: IV. „Procedura”, IV.2 „Kryteria oceny ofert, w pozycji” IV.2.3. Zastosowania procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp (przetarg nieograniczony) zaznaczono odpowiedź: Nie.

Natomiast w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 14 maja 2020 r. dla zamówienia na robotę budowlaną w rozdziale II. pkt 3. „Tryb udzielenia zamówienia publicznego”, zamawiający przewidział zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ww. ustawy.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy: KP.271.1.6.2020) w pkt 9 wynika, że Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp tzw. „procedurę odwróconą”. Zastosowanie procedury odwróconej potwierdza również fakt, że po dokonaniu w dniu 3 czerwca 2020 r. oceny ofert zamawiający pismem z dnia 12 czerwca 2020 r. wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia dokumentów wymaganych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania oraz spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu.

Informacja o tym jaka procedura – odwrócona, czy „zwykła” znajdzie zastosowanie w przetargu nieograniczonym miała istotny charakter, gdyż mogła mieć decydujące znaczenie na podejmowane przez oferentów decyzje, także o tym, czy wezmą oni udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia. W opisywanym przetargu nieograniczonym, wobec braku spójności pomiędzy treścią SIWZ a ogłoszeniem o zamówieniu, wykonawcy ubiegający się o to zamówienie w momencie składania ofert nie mogli mieć pewności co do tego, w jakiej procedurze – odwróconej, czy zwykłej, prowadzony będzie niniejszy przetarg nieograniczony.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 10 lipca 2020 r. p. Bernard Skibiński – Zastępca Burmistrza Miasta Radzionków.

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 14 maja 2020 r. zatwierdził p. Bernard Skibiński – Zastępca Burmistrza Miasta Radzionków.

Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie formalno-proceduralnym należały do Podinspektora Referatu ds. Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie przygotowywania dokumentacji postępowania a w szczególności dochowania spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia, a ogłoszeniem o zamówieniu, co do tego, w jakiej procedurze – odwróconej, czy zwykłej, prowadzony będzie przetarg nieograniczony, stosownie do art. 139 ust. 1 w związku z art. 134 ust. 2 pkt 11 oraz art. 16 pkt 2 ustawy z dnia

11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.), z jednoczesnym uwzględnieniem, że w aktualnym stanie prawnym, zgodnie z art. 266 tej ustawy, procedura odwrócona, czyli możliwość dokonania w pierwszej kolejności badania i oceny ofert, a następnie dokonania kwalifikacji podmiotowej wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w zakresie braku podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu, nie znajdzie już zastosowania w postępowaniu o udzielenie zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

### **W zakresie zaciągania zobowiązań:**

- *W 2020 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Miasta Radzionków na 2021 r. bez upoważnienia Rady Miasta Radzionków do zaciągania zobowiązań wieloletnich, o którym mowa w art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w nich przedsięwzięć.*

*W dniu 7 lipca 2020 r. zawarto umowę NR KI.272.1.9.2020 na realizację zadania publicznego p.n.: „Przebudowa ul. Gajdasa w Radzionkowie” za wynagrodzeniem w wysokości 966.000,00 zł brutto, w której ustalono termin 11 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do 7 czerwca 2021 r., przy czym okres obejmujący „Etap I” należało wykonać do 30 listopada 2020 r.*

*Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym dla ww. zadania z dnia 10 lipca 2020 r. planowano w 2020 r. wykonanie dokumentacji, chodnika, częściowe wykonanie jezdni w łącznej kwocie 555.166,00 zł, a w 2021 r. roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, dalsze wykonanie jezdni, pobocza, odwodnienia, oświetlenia przejścia dla pieszych i oznakowania poziome i pionowe w łącznej kwocie 413.834,00 zł.*

*Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta Radzionków na rok 2020 w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 1.316.979,00 zł i wykonane do końca 2020 r. w kwocie 254.330,00 zł.*

*Realizacja przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa ul. Gajdasa w Radzionkowie” nie została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Radzionków, obowiązującej w dniu zawarcia umowy, podjętej na lata 2020 - 2029, w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XIX/203/2020 Rady Miasta Radzionków z dnia 25 czerwca 2020 r. Do dnia 7 lipca 2020 r. nie było zmian w ww. prognozie.*

*Realizacja powyższego przedsięwzięcia została dopiero zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Radzionków podjętej na lata 2020 - 2030, w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXII/229/2020 Rady Miasta Radzionków z dnia 26 listopada 2020 r. Zadanie zostało zaplanowane na lata 2020 - 2021, gdzie limit wydatków na 2020 r. określono na poziomie 360.019,00 zł, na 2021 r. na poziomie 641.247,00 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto do wysokości 1.001.266,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Gryboś – Skarbnika Miasta oraz p. Bernarda Skibińskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Radzionków, całe ww. zadanie pod kątem finansowym było zabezpieczone w planie budżetu na rok 2020. Faktycznie zadanie zostało wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej w dniu 26 listopada 2020 r.

Umowę NR KI.272.1.9.2020 z dnia 7 lipca 2020 r. podpisał p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Gryboś – Skarbnika Miasta Radzionków.

### **Wniosek nr 2**

Zaciągać zobowiązania wieloletnie zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Miasta Radzionków, stosownie do art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

### **W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:**

- *W latach 2016 - 2020 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

*Przekroczenia planu wydatków o łączną kwotę 56.260,18 zł stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

➤ *w 2020 r. w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” na dzień 24 września 2020 r., tj. na dzień dokonania wydatku, plan wydatków wynosił 1.339,00 zł, łączne wykonanie wydatków na dzień 24 września 2019 r. wynosiło 1.624,00 zł, tym samym przekroczono plan o 285,00 zł. W dniu 30 września 2020 r. dokonano wpłaty ww. kwoty na rachunek bankowy Urzędu, którą zaksięgowano na pomniejszenie ww. wydatków.*

➤ *w 2019 r.: w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”:*

- *§ 4177 „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 22 stycznia 2019 r. plan wydatków wynosił 0, wydatki łącznie wynosiły 3.748,63 zł, tym samym przekroczono plan o kwotę 3.748,63 zł, zwiększenia planu dokonano 23 stycznia 2019 r.;*

- *§ 4179 „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 22 stycznia 2019 r. plan wydatków wynosił 0, wydatki wynosiły kwotę 220,01 zł, przekroczono plan o kwotę 220,01 zł, zwiększenia planu dokonano 23 stycznia 2019 r.;*

➤ *w 2018 r. w dziale 750 „Administracja Publiczna”:*

- *rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, na dzień 29 i 31 października 2018 r. plan wydatków wynosił 5.000,00 zł, na dzień 29 października 2018 r. wykonanie wydatków wynosiło 5.822,74 zł, na*



dzień 31 października 2018 r. wykonanie wydatków wynosiło 6.222,74 zł, tym samym na dzień 29 października 2018 r. przekroczone plan o kwotę 822,74 zł, na dzień 31 października 2018 r. przekroczone plan o kwotę 1.222,74 zł, zwiększenia planu dokonano 14 listopada 2018 r.;

- rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, na dzień 10 grudnia 2018 r. plan wydatków wynosił 44.250,00 zł, łącznie wykonanie wydatków wynosiło 44.459,24 zł, przekroczone plan o 209,24 zł, zwiększenia planu dokonano 12 grudnia 2018 r.;

➤ w 2017 r.:

- dziale 750, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” na dzień 14 lipca 2017 r. plan wydatków wyniósł 3.000,00 zł, łącznie wykonanie wydatków wynosiło 3.313,90 zł, przekroczone plan o 313,90 zł, zwiększenia planu dokonano 19 lipca 2017 r.;

- dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 4270 „Zakup usług remontowych”:

- na dzień 4 października 2017 r. plan wydatków wyniósł 509.274,61 zł, łącznie wykonanie wydatków wyniosło 514.773,80 zł, tym samym przekroczone plan o 5.499,19 zł, zwiększenia planu dokonano 5 października 2017 r.,

- na dzień 26 października 2017 r. plan wydatków wyniósł 546.174,61 zł, wykonanie wyniosło 551.673,80 zł, tym samym przekroczone plan o 5.499,19 zł, zwiększenia planu dokonano 9 listopada 2017 r.,

➤ 2016 r.:

- w dziale 752 „Obrona narodowa”, rozdziale 75212 „Pozostałe wydatki obronne”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na dzień 3 listopada 2016 r. plan wydatków wyniósł 155,00 zł, łącznie wykonanie wydatków wyniosło 440,00 zł, tym samym przekroczone plan o 285,00 zł, zwiększenia planu dokonano 16 listopada 2016 r.;

- w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, na dzień 14 lipca 2016 r. plan wydatków wyniósł 21.400,00 zł, łącznie wykonanie wydatków wyniosło 22.963,01 zł, tym samym przekroczone plan o 1.563,01 zł, zwiększenia planu dokonano 20 lipca 2016 r.

Ponadto, w 2017 r. i 2018 r. nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe czym naruszono postanowienia załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku.

Powyższe dotyczyło poniesionych wydatków budżetowych z tytułu:

- dystrybucji energii elektrycznej do oświetlenia ulicznego i innych obiektów na terenie Gminy Radzionków w dniach 12 stycznia, 2, 7, 9, 14, 21, 22 lutego 2018 r., w łącznej wysokości 14.153,49 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4260 „Zakup energii”, zamiast w dziale 900, rozdziale 90015, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Powyższe wydatki na dzień ich wykonania miały pokrycie w planie wydatków dla ww. działu, rozdziału, § 4260 „Zakup energii”, natomiast w prawidłowej podziałce nie było planu.

*Dokumentem PK nr 2018/03/02 prześlęgowano ww. wydatki do § 4300, na podstawie pisma z dnia 8 marca 2018 r. podpisanego przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji.*

*Zmian planu wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej dokonano zarządzeniem Nr 1919/2018 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie zmiany planu dochodów i wydatków budżetu miasta Radzionków na 2018 r. zwiększającym ww. plan wydatków o kwotę 75.000,00 zł.*

- *zakupu żywności w dniach 13, 22 lutego 2017 r., 9, 20 marca 2017 r., 12, 26 kwietnia 2017 r., 29 maja 2017 r., 22 czerwca 2017 r. w łącznej wysokości 1.592,00 zł, które zostały błędnie zaklasyfikowane w: dziale 750 „Administracja Publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4210 „Zakup materiałów, zamiast w dziale 750, rozdziale 75075, § 4220 „Zakup środków żywności”.*

*Na dzień dokonania ww. wydatków, tj. w dniach 13, 22 lutego, 9, 20 marca, 12, 26 kwietnia 29 maja oraz 22 czerwca 2017 r., wydatki w łącznej kwocie 1.592,00 zł mieściły się w planie w dziale 750, rozdziale 75075, § 4210.*

*Natomiast nie było planu ww. wydatków we właściwej podziałce klasyfikacji.*

*Zarządzeniem Nr 1328/2017 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany planu dochodów i wydatków budżetu miasta Radzionków na 2017 r. w planie wydatków budżetowych na 2017 r. zwiększono plan w zakresie wydatków dla działu 750, rozdziału 75075, §4220 o kwotę 500,00 zł, ale w dalszym ciągu plan wydatków nie był wystarczający na pokrycie ww. wydatków.*

*Dokumentem PK nr 2017/06/66 prześlęgowano wydatki poniesione z ww. tytułów do § 4220, w ramach tego samego działu oraz rozdziału, na podstawie pisma z 20 czerwca 2017 r., podpisanego przez Kierownika Referatu Administracyjnego.*

*Zmian w planie finansowym wydatków Urzędu Miasta Radzionków dokonano na podstawie zarządzenia Nr 1502/2017 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 22 czerwca 2017 r. zwiększającej plan o kwotę 4.000,00 zł.*

*Zgodnie z § 47 zarządzenia wewnętrznego Nr 37/2019 r. Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 1 października 2019 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Miasta zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) oraz poprzednio obowiązującym zarządzeniem wewnętrznym Nr 39/2013 r. Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 31 maja 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Miasta zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) ze zm., określono zasady prowadzenia obsługi finansowej zadań ujętych w budżecie Miasta oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej w brzmieniu: Plan finansowy dochodów i wydatków budżetu Miasta Radzionków rozdysponowany jest na komórki organizacyjne, które są dysponentem środków budżetowych. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta, zobowiązane są w ramach przydzielonego im planu finansowego do szczegółowego i bieżącego analizowania przebiegu wykonania zadań budżetowych i niezwłocznego oraz skutecznego podejmowania środków eliminujących powstanie nieprawidłowości w realizacji budżetu. W przypadku konieczności dokonania zmiany budżetu lub WPF należy złożyć w Referacie Księgowości i Budżetu Miasta stosowny wniosek z propozycjami zmiany planu wraz z podaniem uzasadnienia.*

*Kontrolę wstępną zgodności operacji z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonały: p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta oraz Kierownik Referatu Księgowości Budżetu Miasta. W myśl art. 54 ust. 3 ww. ustawy,*

dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Powyższe wydatki zatwierdzili do zapłaty p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków i p. Bernard Skibiński – Zastępca Burmistrza.

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Radzionków, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Radzionkowie w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W latach 2017 - 2018 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” poprzez nieuwzględnienie prawidłowo wszystkich zmian planu finansowego, wynikających z zarządzenia Nr 1919/2018 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 marca 2018 r., zarządzenia Nr 2193/2018 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 28 sierpnia 2018 r. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 980 określone w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta Radzionków – Jednostki na mocy zarządzenia Nr 28/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 maja 2018 r. ze zm., jak i poprzednio obowiązującym Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta Radzionków – Jednostki wprowadzonym na mocy w zarządzenia Nr 27/2015 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 1 czerwca 2015 r.*

*Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do:*  
- *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),*  
- *poprzednio obowiązującego 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 2017 r., poz. 760).*

*Zgodnie z zakładowym planem kont oraz wymogami ww. rozporządzenia, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.*

*Powyższe dotyczyło wydatków faktycznie dokonanych wcześniej według innej podziałki klasyfikacji budżetowej i polegało na:*

- *ujęciu pod datą 24 sierpnia 2018 r. na koncie 980 w dziale 801, rozdziale 80104, § 4210 wydatków wykonanych w kwocie 8.337,65 zł, przed zmianami planu wydatków powyższej klasyfikacji budżetowej wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Nr 2193/2018 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 28 sierpnia 2018 r. zwiększającego plan o kwotę 8.373,00 zł (wydatki zostały faktycznie wykonane 24 kwietnia 2018 r.);*
- *ujęciu pod datą 8 marca 2018 r. na koncie 980 w dziale 900, rozdziale 90015, § 4300 wydatków wykonanych w łącznej kwocie 14.153,49 zł, przed zmianami planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Nr 1919/2018 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 marca 2018 r. zwiększającego plan o kwotę 75.000,00 zł (wydatki zostały faktycznie wykonane w styczniu i lutym 2018 r.);*
- *ujęciu pod datą 20 czerwca 2018 r. na koncie 980 w dziale 750, rozdziale 75075, § 4220 dokonanych wcześniej wydatków w łącznej kwocie 1.592,00 zł, przed zmianami planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Nr 1502/2017 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 22 czerwca 2017 r. zwiększającego plan o kwotę 4.000,00 zł.*

*Skutkiem powyższego, w 2017 r. i 2018 r. konto 980 przedstawiało przekroczenia planu wydatków w powyższej klasyfikacji i ww. datach, które w rzeczywistości nie miały miejsca.*

*Jak wyjaśniono w trakcie kontroli, przyczyną powyższej nieprawidłowości była wina pracownika z merytorycznej komórki organizacyjnej, która była dysponentem środków budżetowych poprzez brak wskazania w stosownym wniosku przekazanym do Referatu Księgowości i Budżetu Miasta terminu wykonania przebiegowania by wydatek został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 980 w odpowiedniej dacie.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 należały do pracowników Referatu Księgowości i Budżetu Miasta Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta Radzionków – Jednostki wprowadzonym zarządzeniem Nr 28/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 maja 2018 r. ze zm. oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Radzionkowie w zakresie prowadzenia ewidencji na tym koncie, 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 2021 r. poz. 305).



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

- *W latach 2018 - 2019 zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radzionków zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), jak również w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Radzionków – Jednostki, wprowadzonym na mocy zarządzenia wewnętrznego Nr 28/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 maja 2018 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym Nr 83/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 31 grudnia 2018 r.*

*Powyższe dotyczyło nabycia dwóch nieruchomości niezabudowanych:*

- *działki nr 1855/30 o pow. 0,2176 ha, na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXVa.7532.739.1.2014 z dnia 8 czerwca 2018 r. Decyzja ta wpłynęła do Urzędu Miasta Radzionków 18 czerwca 2018 r., a stała się ostateczna z dniem 3 lipca 2018 r. Dopiero w dniu 29 lipca 2019 r. sporządzono dowód OT Nr OTG1812/2019 dla powyższej nieruchomości o wartości początkowej 189.312,00 zł i w tej samej dacie ujęto w ewidencji księgowej konta 011 ww. operację z opóźnieniem kilkunastu miesięcy;*
- *działki nr 979/44 o pow. 0,0157 ha, na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXVa.7532.552.2018 z dnia 27 lutego 2019 r. Decyzja ta wpłynęła do Urzędu Miasta Radzionków 28 lutego 2019 r., a stała się ostateczna z dniem 20 marca 2019 r. Dopiero w dniu 27 stycznia 2020 r. sporządzono dowód OT Nr OTG1837/2020 dla powyższej nieruchomości o wartości początkowej 13.659,00 zł i w tej samej dacie ujęto w ewidencji księgowej konta 011 ww. operację z opóźnieniem kilkunastu miesięcy.*

*W konsekwencji, ww. nieruchomości nie wykazano w bilansie Urzędu Miasta Radzionków na dzień 31 grudnia: 2018 r. i 2019 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r., stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

*Bilans Urzędu Miasta Radzionków sporządzony na dzień 31 grudnia: 2018 r. i 2019 r., podpisali: p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków oraz p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta Radzionków.*

*Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe przeprowadzenie według stanu na ostatni dzień grudnia 2018 r. i 2019 r. inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. W protokołach z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej*

*środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r. i 2019 r. w ww. zakresie różnic nie stwierdzono.*

*Inwentaryzację gruntów na dzień 31 grudnia: 2018 r. i 2019 r. przeprowadzili pracownicy Referatu Mienia i Zagospodarowania Przestrzennego oraz pracownicy Referatu Księgowości i Budżetu Miasta, członkowie komisji powołani na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 73/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 7 grudnia 2018 r. oraz zarządzenia wewnętrznego Nr 59/2019 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 20 grudnia 2019 r., którzy podpisali weryfikację gruntów Miasta Radzionków i potwierdzili zgodność sald.*

*W myśl art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

*Zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 4 instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 105/2012 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej ze zm., w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów, inwentaryzuje się m.in. grunty.*

*Wykonanie ww. zarządzenia w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej powierzono Skarbnikowi Miasta oraz komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Radzionków.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, późniejsze wystawienie dowodów OT w zakresie zmian nabycia nieruchomości było spowodowane brakiem przekazania przez byłego pracownika merytorycznego w terminie ww. decyzji. Pracownik wystawiający dokumenty OT nie posiadał wiedzy o istnieniu tych decyzji, ponieważ dokumenty te w postaci uprawomocnionych decyzji Wojewody wraz z całą dokumentacją były w dyspozycji innego pracownika. Niezwłocznie po otrzymaniu informacji wskazujących na nabycie nieruchomości decyzjami Wojewody, w tym po otrzymaniu zawiadomienia z księgi wieczystej, zostały wystawione dokumenty OT.*

*Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT, prowadzenia ewidencji zasobu nieruchomości Miasta Radzionków, prowadzenia ewidencji środków trwałych, sporządzania informacji o stanie mienia, należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Mienia i Zagospodarowania Przestrzennego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, wyjaśnienia, rozliczania ewentualnych różnic, udokumentowania wyników inwentaryzacji, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), jak i zaktualizowanym Planem Kont dla Urzędu Miasta Radzionków – Jednostki wprowadzonym na mocy zarządzenia wewnętrznego Nr 28/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 maja 2018 r. ze zm., mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2020 zaniechano udokumentowania przeprowadzenia oraz wyników inwentaryzacji aktywów przeprowadzonej drogą potwierdzenia prawidłowości sald, według stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r. wynikających z sald kont 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 133 „Rachunek budżetu”. Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*

*Przeprowadzając inwentaryzację aktywów w drodze uzgodnień sald środków na rachunkach bankowych, udokumentowano jedynie częściowo wykonane czynności inwentaryzacyjne i wyniki inwentaryzacji przedstawiając potwierdzenia sald z banków oraz protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji, jednakże nie sporządzono wydruków z ksiąg rachunkowych na dzień jej przeprowadzenia.*

*Zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.*

*W myśl zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 105/2012 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zm., metoda uzgadniania sald to potwierdzenie stanów księgowych aktywów drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśniania i rozliczenia ewentualnych różnic. W ww. instrukcji nie został wskazany sposób udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzanej metodą potwierdzenia sald na rachunkach bankowych oraz jej rozliczenia.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, salda zostały uzgodnione, przedstawione w protokole z inwentaryzacji, sporządzonym w dniu 15 stycznia, jednak przez przeoczenie nie zostały dołączone wydruki z ewidencji księgowej.*

*Projekty zarządzenia w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zmian zostały przygotowane przez p. Aleksandrę Gryboś – Skarbnika Miasta Radzionków.*

*Obowiązek ustalenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki należy do kierownika jednostki.*

#### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o zasady dokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji, dokonanej metodą potwierdzania salda na rachunkach bankowych, stosownie do art. 10 ust. 2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz

wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków w zakresie prawidłowego udokumentowania tej inwentaryzacji, 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 2021 r. poz. 305).

- *W latach 2016 - 2020 nieprawidłowo sporządzano sprawozdania poprzez:*
  - *zaniechanie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. jako jednostki budżetowej i jako organu oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres jako jednostki budżetowej i jako organu.*
  - *zaniechanie sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., 2017 r., 2018 r. 2019 r. oraz na koniec III kwartału 2020 r. dla Urzędu Miasta w Radzionkowie (Jednostki) oraz organu oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., 2017 r., 2018 r. 2019 r. oraz III kwartału 2020 r. dla Urzędu Miasta w Radzionkowie i organu.*

*Sporządzano sprawozdania jednostkowe dla odrębnych jednostek księgujących, odrębnie dla organu oraz odrębnie dla Urzędu Miasta (Jednostki).*

*Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).*

*Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzeń z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz z dnia 9 stycznia 2018 r., sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z powołanymi przepisami ww. rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r., w ramach sprawozdań Rb-Z i Rb-N, sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Gryboś – Skarbnika Miasta Radzionków, powyższe wynikało z braku możliwości sporządzenia sprawozdań z wykorzystaniem informatycznego*



systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego przekazanego przez Ministerstwo Finansów.

*Zadania w zakresie zapewnienia sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, finansowej należały do pracowników Referatu Księgowości i Budżetu Miasta, nad którymi nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-Z i Rb-N, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

- *W latach 2018 - 2020 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” kosztów finansowych okresu sprawozdawczego stanowiących wydatki przyszłych okresów w korespondencji z kontami 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”. Przypisu odsetek w ewidencji księgowej dokonywano w danym roku na dany rok.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), jak również w planie kont dla budżetu Gminy Radzionków wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym Nr 29/2018 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 14 maja 2018 r. oraz zarządzeniem wewnętrznym Nr 26/2015 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 1 czerwca 2015 r.*

*Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta w załączniku nr 2 planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia oraz ww. planem kont dla budżetu Gminy Radzionków, konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmują się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Ma konta 134 ujmują się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Ma ujmują się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.*

*Na dzień 31 grudnia każdego roku: 2018, 2019 w ewidencji księgowej budżetu /organu/ konta 909 na stronie Wn nie ujmowano kosztów finansowych okresu sprawozdawczego stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260, pomimo że w latach objętych kontrolą (jak*

*i poprzednich) Gmina Radzionków zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów oraz pożyczek, w wyniku czego Gmina była zobowiązana do zapłacenia odsetek, co wynikało z harmonogramów pożyczek i kredytów.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta, odsetki należne za dany rok były regulowane do 31 grudnia danego roku i na koniec danego okresu rozliczeniowego nie wykazano kosztów przyszłych okresów.*

*Skutkiem powyższego nie wykazano w bilansie z wykonania budżetu Gminy Radzionków wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. odsetek od kredytów i pożyczek po stronie aktywa w poz. III Rozliczenia międzyokresowe w kolumnie stan na koniec roku: 2018 r. w kwocie 1.796.431,28 zł, 2019 r. w kwocie 1.393.958,87 zł oraz po stronie pasywa w poz. I.1 Zobowiązania finansowe, w tym w poz. I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) oraz w poz. I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) w kolumnie stan na koniec roku: 2018 w łącznej kwocie 1.796.431,28 zł, w tym krótkoterminowe w kwocie 310.304,04 zł oraz długoterminowe w łącznej kwocie 1.486.127,24 zł, 2019 w łącznej kwocie 1.393.958,87 zł, w tym krótkoterminowe w kwocie 330.310,53 zł oraz długoterminowe w łącznej kwocie 1.063.648,34 zł. Powyższych wyliczeń dokonał Kierownik Referatu Księgowości i Budżetu Miasta.*

*Do dnia zakończenia kontroli, 28 stycznia 2021 r. nie ujęto w księgach rachunkowych organu (budżetu) kosztów finansowych okresu sprawozdawczego stanowiących wydatki przyszłych okresów w korespondencji z kontami 134, 260.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Radzionków sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. podpisali p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków i p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu kont 909, 134, 260 należały do obowiązków Inspektora Referatu Księgowości i Budżetu Miasta, nad którym nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu.*

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 909 w korespondencji z kontami 134, 260, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

### **W zakresie wydatków z tytułu diet radnych:**

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą Nr IV/28/2003 Rady Miasta Radzionków z dnia 24 stycznia 2003 r. w sprawie: ustalenia zasad przydzielania diet i zwrotu kosztów podróży dla radnych Rady Miasta Radzionków. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

*Powyższe polegało na:*

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 zryczałtowanej miesięcznej diety w miesiącu październiku 2018 r., naliczonej proporcjonalnie do ilości dni za okres od dnia 1 października 2018 r. do dnia 20 października 2018 r. (a tym samym pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni za okres od 21 października do 31 października) oraz zaniechaniu wypłacenia diety radnym za miesiąc listopad 2018 r., pomimo że kadencja rady gminy od dnia wyboru radnych nowej kadencji wygasła dopiero w dniu 16 listopada 2018 r.*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad naliczonej proporcjonalnie do ilości dni przypadających w miesiącu listopadzie od dnia zaprzysiężenia radnych nowej kadencji tj. od dnia 19 listopada 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. (a tym samym pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni za okres od 1 listopada 2018 r. do 19 listopada 2018 r.).*

*Łącznie zaniżono diety radnych kadencji 2014 - 2018 za miesiąc październik i listopad 2018 r. o kwotę 20.667,72 zł oraz łącznie zaniżono diety radnych kadencji 2018 - 2023 za miesiąc listopad 2018 r. o kwotę 9.421,24 zł.*

*Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały, w której ustalono podstawę wyliczenia zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnego jako 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, póź. 1255 z późn. zm.), za rok poprzedni. Radni w zależności od funkcji pełnionej w Radzie otrzymują: przewodniczący Rady Miasta - 80% ww. kwoty wiceprzewodniczący Rady Miasta - 65% ww. kwoty; przewodniczący komisji - 55% ww. kwoty radny- 45% ww. kwoty.*

*W treści uchwały przewidziano możliwości obniżenia diety radnego tylko w przypadku nieobecności na posiedzeniu komisji lub sesji rady.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika, diety radnym wypłacone zostały proporcjonalnie do okresu, w którym wykonywali mandat, mając na uwadze okres rzeczywistego wykonywania obowiązków związanych w pełnioną funkcją społeczną. Ww. przywołana uchwała nie zawierała informacji dotyczącej innego sposobu naliczenia i wypłaty diet radnym na przełomie kadencji.*

*Listy płac za miesiąc październik i listopada 2018 r. sporządził Kierownik Referatu Kadr i Płac, kontroli merytorycznej dokonał Naczelnik Wydziału Organizacyjnego. Kontroli wstępnej dokonała p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta Radzionków, a zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków.*

### **Wniosek nr 9**

*Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc październik oraz za miesiąc listopad 2018 r. radnym, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Miasta Radzionków uwzględniając zasady ustalone w uchwale Nr IV/28/2003 Rady Miasta Radzionków z dnia 24 stycznia 2003 r. ze zm., stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.).*

## **W zakresie wynagrodzenia:**

- *W latach 2016 - 2020 r. przyznano dodatki specjalne w ramach wynagrodzenia dla p. Bernarda Skibińskiego - Zastępcy Burmistrza Miasta Radzionków, bez uzasadnienia w postaci wskazania w pismach o przyznaniu tych dodatków zakresu zwiększonych obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań.*

*Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*

*Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 8 obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radzionków, wprowadzonego zarządzeniem Nr 11/2009 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 10 czerwca 2009 r., wraz ze zmianami, pracownikom przysługuje dodatek specjalny, którego warunki przyznawania i wysokość określa załącznik nr 5 do ww. Regulaminu. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 5, z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, który przyznaje się, na czas określony i jest wypłacany w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w wysokości wyższej niż 40%.*

*Dodatki specjalne zostały przyznane rocznie na czas określony, ze względu na „powierzenie zadań o wysokim stopniu trudności i odpowiedzialności”. Natomiast w pismach, którymi przyznano te dodatki, nie wymieniono zakresu zwiększonych obowiązków lub powierzonych dodatkowych zadań.*

*Powyższe dodatki specjalne zostały przyznane pismami:*

- z dnia 4 stycznia 2016 r. - na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.;
- z dnia 21 listopada 2016 r. - na okres od 1 listopada 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.;
- z dnia 2 stycznia 2017 r. - na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.;
- z dnia 3 stycznia 2018 r. - na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;
- z dnia 2 lipca 2018 r. - na okres od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;
- z dnia 2 stycznia 2019 r. - na okres od 1 stycznia 2019 r., do 31 grudnia 2019 r.;
- z dnia 2 stycznia 2020 r. - na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

*Ww. pisma podpisał p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków.*

*Przygotowanie dokumentacji w zakresie wynagrodzeń należało do pracowników Referatu Kadr i Plac, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 10**

*Zapewnić uwzględnienie w pismach przyznających dodatek specjalny uzasadnienia przyznania tego dodatku mając na uwadze postanowienia Regulaminu wynagrodzeń ustalonego zarządzeniem Nr 11/2009 Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 10 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami w związku z art. 36 ust. 5 i art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).*



## **W zakresie dotacji:**

- *W 2018 r. udzielono z budżetu Gminy Radzionków dotację celową na prace remontowo - budowlano - konserwatorskie, przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków znajdującym się na terenie Miasta Radzionków, a nie stanowiącym własności Miasta Radzionków, z naruszeniem art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2017 r. poz. 2187 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami w trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.*

*Powyższe dotyczyło dotacji udzielonej dla Rzymskokatolickiej Parafii p.w. św. Wojciecha w Radzionkowie, w wysokości 100.000,00 zł, na dofinansowanie robót budowlanych przy remoncie zabytkowego muru oporowego wokół budynku kościoła.*

*Zasady udzielenia ww. dotacji wynikały z uchwały Nr XXXIV/289/2008 Rady Miasta Radzionków z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauracyjne lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków nie stanowiącym własności Miasta Radzionków.*

*Zgodnie z postanowieniami rozdziału II § 4 ust. 1 pkt 2 ww. uchwały, ubiegający się o dotacje na prace konserwatorskie winien był złożyć wniosek o dotację z wymaganymi załącznikami, jakim był m.in. dokument potwierdzający tytuł władania zabytkiem.*

*Wzór wniosku o udzielenie dotacji stanowił załącznik nr 1 do ww. uchwały. Stosownie do punktu IV ppkt 2 tego załącznika stanowiącego wykaz dokumentów wymaganych przy składaniu wniosku, jako dokument potwierdzający tytuł prawny do zabytku wskazano aktualny odpis z księgi wieczystej, a wymienione dokumenty należało załączyć w formie oryginałów w celu poświadczenia „za zgodność z oryginałem” w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Zagospodarowania Przestrzennego.*

*Ponadto, stosownie do postanowień § 5 ust. 3 ww. uchwały, rozpatrzeniu podlegały jedynie formalnie poprawne wnioski.*

*W dniu 31 sierpnia 2018 r. przyjęto jako prawidłowy wniosek o udzielenie dotacji, pomimo że do wniosku załączono wydruk zapisów księgi wieczystej z przeglądarki [ekw.ms.gov.pl](http://ekw.ms.gov.pl), jako dokument potwierdzający prawo własności, zamiast aktualnego odpisu z księgi wieczystej.*

*Zgodnie z art. 36<sup>4</sup> ust. 7 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2016 r. poz. 790 z późn. zm.), wydruki treści wyświetlonych w trybie przeglądania księgi wieczystej nie posiadają mocy dokumentów wydawanych przez sąd.*

*W wyjaśnieniach udzielonych w trakcie kontroli przez p. Bernarda Skibińskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta Radzionków oraz Kierownika Referatu Mienia i Zagospodarowania Przestrzennego wskazano, że przyjęto wydruk zapisów księgi wieczystej z przeglądarki [ekw.ms.gov.pl](http://ekw.ms.gov.pl), jako dokument potwierdzający prawo własności, jednocześnie weryfikując ten fakt w oparciu o dostęp do systemu ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego.*

*Umowę dotacji w dniu 2 maja 2018 r. zawarł p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.*

*Weryfikacji wniosku dokonał Inspektor Referatu Mienia i Zagospodarowania Przestrzennego, nad którym bezpośredni nadzór pełnił Kierownik ww. Referatu.*

**Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków w zakresie prawidłowej weryfikacji wniosków o udzielenie dotacji, z uwzględnieniem wymogów uchwały Nr XXXIV/289/2008 Rady Miasta Radzionków z dnia 27 listopada 2008 r., stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2021 r., poz. 710), mając na uwadze art. 126, a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej