

Katowice, 19 kwietnia 2012 r.

Znak: WK-6100/43/4/11/12

**Pan  
Bernard Pustelnik  
Burmistrz Miasta  
Bieruń**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 grudnia 2011 r. do 17 lutego 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bieruń za okres od 1 stycznia 2007 r. do 17 lutego 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 lutego 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości:**

- *W latach 2007 – 2011 zaniechano księgowania wydatków z tytułu diet radnych poprzez konto zespołu „2 – Rozrachunki i rozliczenia”. Operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty comiesięcznych diet radnych ewidencjonowano na kontach Wn/400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Ma/130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, natomiast na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” wydatki z tego tytułu ujmowano sporadycznie, tj. w 2007 r. w miesiącu marcu, wrześniu i grudniu, a w latach 2008 - 2011 r. w miesiącu styczniu i grudniu. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz 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). Powyższe naruszyło również postanowienia Zakładowego planu kont*

wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2002 z dnia 15 listopada 2002 r., a następnie Zarządzeniem Nr B-0151/308/10 z dnia 31 grudnia 2010 r.

- W 2011 r. zaniechano sporządzania miesięcznych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. W myśl art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Naruszono tym również postanowienia Zarządzenia Nr B-0151/248/09 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bieruniu. W trakcie kontroli sporządzono i przedłożono kontrolującym miesięczne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2011 r.

Zadania dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Bieruniu wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału Finansowego.

- Zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwale” grupy 0 – grunty do poszczególnych obiektów środków trwałych. W latach 2010 – 2011 w księgach rachunkowych ujmowano jedynie zmiany w ewidencji środków trwałych w skompensowanych wartościach, bez wyszczególnienia poszczególnych działek. W dniu 31 grudnia 2010 r. na podstawie dowodu PK z ewidencji księgowej zdjęto wartość gruntów na łączną kwotę 16.535,84 zł, a w dniu 31 marca 2011 r. dowodem PK wyksięgowano wartość gruntów na łączną kwotę 17.722,64 zł, bez wyszczególnienia jakich gruntów zmiany dotyczyły.

Naruszono tym art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia 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.). Zgodnie z powyższymi przepisami, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Ponadto, zgodnie z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych.

- *W latach 2010 – 2011 niebieżącó ujmowano w księgach rachunkowych operacje dotyczące stanu posiadania majątku trwałego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Zgodnie z art. 16 ust. 1 ww. ustawy, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*

*Operacje dotyczące zbycia działek: nr 1119/229, nr 1120/229, nr 1123/229 z konta 011 „Środki trwałe” (ewidencja syntetyczna prowadzona wg grup rodzajowych środków trwałych) ujęto dopiero w dniu 31 marca 2011 r., a w dniu 31 maja 2011 r. w księgach inwentarzowych środków trwałych (ewidencja analityczna). Natomiast sprzedaż miała miejsce w dniu 24 stycznia 2011 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 172/2011.*

*Ponadto, w dniu 18 lipca 2011 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 1777/2011 Gmina przeniosła na rzecz Kompanii Węglowej S.A. prawo użytkowania wieczystego wpisane na rzecz Skarbu Państwa działki nr 613/118, jednocześnie Kompania Węglowa przeniosła na rzecz Gminy prawo użytkowania wieczystego Skarbu Państwa działki nr 602/4 oraz działki nr 603/4. Powyższą operację nabycia ujęto w ewidencji w dniu 30 września 2011 r. na podstawie dokumentu OT sporządzonego w dniu 18 lipca 2011 r., operację zbycia ujęto w ewidencji analitycznej w dniu 31 grudnia 2011 r., natomiast w ewidencji syntetycznej w dniu 30 listopada 2011 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.*

### **Wniosek 1**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową do środków trwałych – grunty, stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych oraz wydatków z tytułu diet radnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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.), a także

postanowień Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr B-0151/308/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W Urzędzie Miejskim w Bieruniu prowadzono ewidencję analityczną do zobowiązań w zakresie ich wymagalności, jednakże w obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr B-0151/308/10 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2010 r. oraz poprzednim wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4/2002 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 15 listopada 2002 r., nie ustalono zasad prowadzenia takiej ewidencji. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości powinny zostać wprowadzone w formie pisemnej zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do zadań p. Danuty Żerdka – Skarbnika Miasta Bieruń zgodnie z zakresem czynności.*

### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miejskiego w Bieruniu o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów 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 art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu usług wobec dwóch kontrahentów. Działaniem tym naruszono przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło:*
  - *faktury nr 05/02/2010/G z dnia 26 lutego 2010 r. na kwotę 9.638,00 zł - za projekt podziału działek. Powyższa faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 25 marca 2010 r. Termin płatności wynosił 21 dni od doręczenia faktury. Natomiast zapłaty w kwocie 6.300,20 zł (za faktycznie wykonaną usługę przez wykonawcę) dokonano dopiero dnia 19 kwietnia 2010 r., tj. 4 dni po terminie płatności. Z wyjaśnień pracowników wynika, iż powyższa faktura została przekazana przez Wydział Gospodarki Komunalnej do Wydziału Finansowego już po terminie zapłaty.*
  - *faktury nr 46/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. na kwotę 41.191,79 zł - za zimowe utrzymanie dróg, ulic i chodników. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 7 stycznia 2011 r. Termin zapłaty zgodnie z umową nr ZP-3420/56-1/10 z dnia 19 października 2010 r. wynosił 21 dni, zatem termin płatności faktury upływał dnia 28 stycznia 2011 r. Natomiast pismem z dnia 5 stycznia 2011 r. wykonawca przedłużył termin płatności ww. faktury - do dnia 11 lutego 2011 r. Jednakże zgodnie § 9 ust. 2 umowy nr ZP-3420/56-1/10 z dnia 19 października 2010 r. „zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić wyłącznie za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie w formie aneksu do umowy pod rygorem nieważności”. W dniu 27 stycznia 2011 r. zawarto aneks do powyższej umowy, w którym*

*nie zmieniono zapisów dotyczących terminu płatności ww. faktury. Zobowiązanie uregulowano 4 lutego 2011 r., tj. 7 dni po terminie. Wydział Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami przekazał powyższą fakturę do Wydziału Finansowego w dniu 2 lutego 2011 r.*

*Ponadto, zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr B/86/2003 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 31 października 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu, komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego realizujące zadania budżetowe określone w regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz planach jednostkowych, przekazują do Wydziału Finansowego dokumenty dotyczące ich wykonania, niezwłocznie po ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, nie później jednak niż na 3 dni przed upływem terminu ich płatności. Przekazane dokumenty muszą być kompletne.*

*W obydwu ww. przypadkach nie zapłacono odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.*

*Przekazywanie faktur do Wydziału Finansowego w okresach umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań należało do zadań pracowników Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziału Gospodarki Komunalnej.*

#### **Wniosek 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Bieruniu w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

#### **W zakresie długu publicznego:**

- Zaniechano ustalenia opisu sposobu prowadzenia, zasady klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Ponadto, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 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) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Zadania w zakresie przygotowania przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości należały do zadań p. Danuty Żerdka – Skarbnika Miasta Bieruń zgodnie z zakresem czynności.*

## **Wniosek nr 5**

Uzupełnić zasady prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań warunkowych oraz zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań warunkowych, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Zaniechanie podjęcia czynności w celu weryfikacji przesłanek uzasadniających zwrot udzielonej bonifikaty przy sprzedaży mieszkań komunalnych. Zgodnie z przepisem art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), jeżeli nabywca nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny, zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, a zwrot następuje na żądanie właściwego organu. Natomiast zgodnie z art. 68 ust. 2a pkt 1 ww. ustawy, przepisu art. 68 ust. 2 nie stosuje się w przypadku zbycia na rzecz osoby bliskiej przy czym mając na uwadze unormowania wynikające z art. 68 ust. 2a pkt. 5 obowiązku zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji nie stosuje się także jeżeli środki uzyskane ze sprzedaży przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości lub wykorzystania na cele mieszkaniowe.*

*Powyższe dotyczyło mieszkania przy ul. Homera 24/22 zbytego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A 3143/2010, dla którego okres 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości lub wykorzystania na cele mieszkaniowe już upłynął, a organ nie zażądał zwrotu udzielonej bonifikaty.*

*Przyczyną powyższego było zaniechanie przekazywania informacji o przeniesieniu własności lokali mieszkalnych nabytych z bonifikatą na rzecz innych nabywców z Referatu Podatków i Opłat Lokalnych do Wydziału Gospodarki Komunalnej.*

*Ponadto, stwierdzono 3 przypadki przeniesienia własności lokali mieszkalnych na rzecz innych nabywców. Powyższe dotyczyło:*

- *mieszkanie komunalne w Bieruniu, przy ul. Chemików 101/2 sprzedane przez Urząd Miejski w Bieruniu w dniu 30 lipca 2007 r. i zbyte przez nabywcę w dniu 25 maja 2011 r. na podstawie - aktu notarialnego Repertorium A 1292/2011,*
- *mieszkanie komunalne w Bieruniu, przy ul. Oświęcimska 400/10 sprzedane przez Urząd Miejski w Bieruniu w dniu 3 grudnia 2009 r. Przeniesienie własności lokalu mieszkalnego na rzecz innego nabywcy – zmiana w księgach wieczystych sprawa 207/2011 (data wpływu 18.04.2011 r.),*
- *mieszkanie komunalne w Bieruniu, przy ul. Homera 32/43 sprzedane przez Urząd Miejski w Bieruniu w dniu 3 grudnia 2009 r. i zbyte przez nabywcę w dniu 16 września 2011 r. na podstawie -aktu notarialnego Repertorium A 5971/2011.*

*W trakcie kontroli Wydział Gospodarki Komunalnej wszczął czynności wyjaśniające okoliczności uzasadniające ewentualny zwrot bonifikaty.*

*Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało do p. Bernarda Pustelnika – Burmistrza Miasta Bieruń.*

#### **Wniosek 6**

Ustalić procedury kontroli zarządczej w zakresie przekazywania dokumentów dotyczących zmian właścicieli zbytych z bonifikatą przez Gminę nieruchomości lokalowych oraz w sprawie zwrotu udzielonej bonifikaty przy zbyciu lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy stosownie do przepisów art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek 7**

Dokonać weryfikacji przesłanek uzasadniających zwrot udzielonej bonifikaty przy sprzedaży mieszkań komunalnych położonych w Bieruniu przy ul. Homera 24/22 i 32/43, ul. Chemików 101/2, ul. Oświęcimska 400/10, mając na uwadze przepis art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

#### **W zakresie inwestycji związanych z budową kanalizacji:**

- *W latach 2008 – 2011 zakończono inwestycję w zakresie budowy kanalizacji i zaistniały warunki do podłączenia nieruchomości do sieci kanalizacyjnej. Zgodnie z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Ustalenie opłaty adiacenckiej jest możliwe zgodnie z przepisem ar. 145 w/w ustawy każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej w terminie do trzech lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości jeżeli w dniu stworzenia warunków obowiązywała uchwała rady gminy w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W latach 2008 – 2011 nie przedłożono Radzie Miejskiej w Bieruniu projektu w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W związku z powyższym pomimo stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do kanalizacji właściciele nieruchomości nie uczestniczą w kosztach budowy kanalizacji. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do zadań Burmistrza Miasta Bieruń należało przygotowanie projektów uchwał. Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Ludwik Jagoda - były Burmistrz Miasta Bieruń oraz p. Bernard Pustelnik - Burmistrz Miasta Bieruń.*

#### **Wniosek nr 8**

Przedłożyć Radzie Miejskiej w Bieruniu projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej mając na uwadze przepis art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) w związku z art.144 i następną ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) .

– W latach 2008 – 2011 z budżetu Miasta Bierunia finansowano koszty materiałów przeznaczonych do budowy przyłączy kanalizacyjnych w kwocie 179.713,33 zł. Finansowanie związane było z realizacją uchwały Nr 1/2/95 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 30 stycznia 1995 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty wnoszonej na rzecz Gminy w zakresie budowy przyłączy kanalizacyjnych do kanalizacji sanitarnej. W powyższej uchwale Miasto zobowiązało się do partycypowania w kosztach wykonawstwa przyłączy w wysokości 50%. Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego wynika, że w ramach wykonania ww. uchwały, Miasto Bieruń finansowało koszty materiałów do budowy przyłączy w trakcie realizacji następujących umów:

- Umowa nr ZP-3420/39-1/07 z dnia 6 sierpnia 2007 r., na podstawie której zlecono wykonanie kanalizacji w Bieruniu Nowym. Z załączonego do faktury nr FB/060/08 z dnia 31 października 2008 r. protokołu odbioru robót koszty dostawy materiałów instalacyjnych do budowy przyłączy wraz z kosztem rozwieszenia wyniosły 19.419,05 zł /brutto/.
- Umowa nr ZP-3420/8-1 z dnia 27.03.2008 r. na realizację budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Bierunia Starego – etap 4. Za roboty zapłacono m.in. na podstawie faktury nr 6/12/2010 z dnia 16 grudnia 2010 r., do której załączono protokół odbioru robót /częściowy/ z którego wynika, że w wykazie odebranych robót ujęto dostawę materiałów do budowy przyłączy kanalizacyjnych na kwotę 61.000,00 zł /brutto/ oraz na podstawie faktury nr 3/06/2011 z dnia 15 czerwca 2011 r. Z załączonego do faktury protokołu odbioru robót z dnia 15 czerwca 2011 r. wynika, że w wykazie odebranych robót ujęto dostawę materiałów do budowy przyłączy kanalizacyjnych o wartości 24.835,00 zł brutto.
- W dniu 22 października 2009 r. zawarto umowę nr ZP-3420/41-1/09 na budowę kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Wawelskiej i Skowronków oraz dzielnicy Czarnuchowice. Zgodnie z protokołem odbioru robót z dnia 30 września 2011 r. w wykazie robót ujęto dostawę materiałów do budowy przyłączy na kwotę 74.459,28 zł /brutto/

Działaniem powyższym naruszono przepis art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), zgodnie z którym realizację przyłączy do sieci zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie do sieci.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą p. Ludwik Jagoda - były Burmistrz Miasta Bieruń oraz p. Bernard Pustelnik - Burmistrz Miasta Bieruń.

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić dokonywanie wydatków z budżetu Miasta Bieruń zgodnie z wymogami art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

#### **W zakresie dotacji udzielanych z budżetu:**

– W 2010 r. przyjęto wniosek Rzymskokatolickiej Parafii p.w. św. Bartłomieja w Bieruniu i udzielono z budżetu Miasta Bieruń dotację na przeprowadzenie rekonstrukcji zabytkowych organów, pomimo że do wniosku nie przedłożono decyzji o wpisie do rejestru zabytków. Naruszono tym postanowienia § 2 pkt 3 Uchwały Nr III/3/2009 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Miasta Bieruń. Zgodnie

*z postanowieniami ww. uchwały, wniosek o udzielenie dotacji powinien zawierać decyzję o wpisie do rejestru zabytków.*

- *W dniu 2 listopada 2009 r. zawarto umowę dotacji nr 13/2009, na mocy której Parafii p.w. św. Bartłomieja w Bieruniu przekazano kwotę 400.000 zł, pomimo braku podjęcia, do dnia zawarcia umowy, uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu w sprawie udzielenia dotacji dla ww. podmiotu. Ponadto w umowie nie zawarto warunków dokonywania przez gminę kontroli w zakresie przeznaczenia dotacji, wykonania prac lub robót budowlanych oraz warunków zwrotu niewykorzystanej dotacji.*

*Zgodnie z postanowieniami § 4 Uchwały Nr III/3/2009 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Miasta Bierunia, Burmistrz Miasta zawiera z wnioskującym podmiotem umowę po przyznaniu dotacji przez Radę Miejską, a umowa winna zawierać m.in. szczegółowe warunki dokonywania przez gminę kontroli w zakresie przeznaczenia dotacji, wykonania prac lub robót budowlanych oraz warunki zwrotu niewykorzystanej dotacji.*

*Dotacja w kwocie 400.000 zł została przekazana w II transzach na konto ww. Parafii: I transza w kwocie 200.000,00 zł - do 6 listopada 2009 r. (przelew nastąpił 5 listopada 2009 r.), II transza w kwocie 200.000,00 zł - do 30 czerwca 2010 r. (przelew nastąpił dnia 9 kwietnia 2010 r.).*

*W dniu 27 maja 2010 r. Rada Miejska w Bieruniu podjęła uchwałę w sprawie udzielenia dotacji w 2010 r. na prace rekonstrukcyjne zabytkowych organów wpisanych do rejestru zabytków, którą udzielono ww. Parafii dotacji w wysokości 200.000 zł.*

- *W 2010 r. rozliczono dotację udzieloną Parafii p.w. św. Bartłomieja w Bieruniu, pomimo nie przedłożenia protokołu odbioru prac wymaganego postanowieniami § 5 uchwały Nr III/3/2009 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Miasta Bierunia. Zgodnie z zapisami § 5 ww. uchwały rozliczenie dotacji miało nastąpić na podstawie odbioru prac lub robót, sprawozdania z wykonanych prac oraz kopii rachunków i faktur za wykonane prace lub roboty.*

*Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.) w trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.*

*Umowę dotacji Nr 13/2009 w imieniu Miasta Bieruń podpisał w dniu 2 listopada 2009 r. p. inż. Ludwik Jagoda – były Burmistrz Miasta Bieruń.*

*Zadania z zakresu opracowywania projektów umów, prowadzenia niezbędnej dokumentacji wymaganej do wypłaty przyznanej dotacji, kontroli realizacji wykonania umów, rozliczania umów wykonywała Podinspektor ds. Społecznych w Referacie Administracji. Bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Administracji.*

### **Wniosek Nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Administracji w zakresie czynności związanych z przyjmowaniem i weryfikacją wniosków od podmiotów ubiegających się o datację z budżetu Miasta Bieruń, na zadania związane z ochroną zabytków oraz w zakresie przygotowywania projektów umów o udzielenie dotacji zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr III/3/2009 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Miasta Bierunia, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **Wniosek Nr 11**

Udzielać dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Miasta Bierunia, wyłącznie po podjęciu uchwały o udzieleniu dotacji dla danego podmiotu przez Radę Miejską w Bieruniu, mając na uwadze przepis art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.).

### **W zakresie diet radnych:**

- *Zaniechanie bezzwłocznego przygotowania i przedłożenia Radzie Miejskiej w Bieruniu projektu uchwały w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Ładu Publicznego.*

*Uchwałą Nr X/4/2006 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru przewodniczących komisji stałych Rady Miejskiej i ustalenia składów osobowych komisji, powołano do pełnienia funkcji Przewodniczącego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Ładu Publicznego p. Józefa Penczka. Dnia 17 marca 2010 r. zmarł p. Józef Penczek - Przewodniczący Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska i Ładu Publicznego. W dniu 29 kwietnia 2010 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr IV/4/2010 r. w sprawie wygaśnięcia mandatu radnego Rady Miejskiej w Bieruniu p. Józefa Penczka. W okresie od marca 2010 r. do września 2010 r. posiedzenia ww. Komisji zwoływał oraz prowadził jej obrady p. Sławomir Wawrzyniak - Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej w Bieruniu. Stosownie do postanowień ust. 1 § 3 Regulaminu Pracy Komisji stałych i doraźnych Rady (stanowiącego załącznik nr 6 do uchwały Nr VII/4/2003 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 31 lipca 2003 r.), to Przewodniczący Komisji zwołuje posiedzenia komisji i ustala porządek dzienny. Ustalono, że w kontrolowanym okresie p. Sławomir Wawrzyniak pełnił funkcję przewodniczącego ww. komisji bez dodatkowego wynagrodzenia, dietę pobierał jako Wiceprzewodniczący Rady. Następnie, dnia 30 września 2010 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr VIII/15/2010 r., w wyniku której funkcję Przewodniczącego ww. Komisji powierzono p. Przemysławowi Major.*

*Zgodnie z postanowieniami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 192 poz. 1591) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 stycznia 2005 roku, zadania w zakresie opracowywania projektów zarządzeń Burmistrza i projektów uchwał Rady Miejskiej powierzono p. Jerzemu Stok – Sekretarzowi Miasta Bieruń.*

## **W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu:**

- *W zakresie dokumentacji wymaganej przy składaniu wniosków przez podmioty ubiegające się o wydanie zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych na 2011 rok stwierdzono:*
  - *brak dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu, stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych wymaganego, stosownie do postanowień art. 18 ust. 6 pkt. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło podmiotów, prowadzących sprzedaż alkoholu na podstawie zezwoleń, o nr rejestru: 1/51, 1/28, 1/177, 1/108, 1/155.*
  - *brak we wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zapisu w zakresie określenia przedmiotu działalności gospodarczej, wymaganego zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 5 pkt. 4 ww. ustawy. Dotyczyło to wniosków złożonych przez podmioty, prowadzące sprzedaż alkoholu na podstawie zezwoleń, o nr rejestru: 1/177, 1/28, 1/216.*
  - *brak we wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zapisu w zakresie określenia adresu punktu składowania napojów alkoholowych wymaganego stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 pkt 6 ww. ustawy Powyższe dotyczyło wniosków złożonych przez podmioty, prowadzące sprzedaż alkoholu na podstawie zezwoleń, o nr rejestru: 1/51, 1/177.*
- *W 2011 r. zobowiązano przedsiębiorców korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do złożenia oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w roku poprzednim, na drukach, w których zamieszczono:*
  - *pouczenie w pkt. 1, w którym wskazano termin do złożenia oświadczenia do Urzędu Miejskiego w Bieruniu do dnia 20 stycznia 2011 r. Zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) termin do złożenia przedmiotowego oświadczenia upływał do dnia 31 stycznia 2011 r.*
  - *pouczenie w pkt. 3, zgodnie z którym opłatę za korzystanie z zezwolenia należało dokonać w kasie w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 stycznia 2011 r. Natomiast zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ww. ustawy, opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.*

*Projekt druku oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim przygotowywała Inspektor ds. ewidencji działalności Gospodarczej w Wydziale Gospodarki Komunalnej. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej.*

### **Wniosek Nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Wydziału Gospodarki Komunalnej w zakresie czynności związanych z przyjmowaniem i weryfikacją wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do postanowień art. 18. ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.) oraz mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **Wniosek Nr 13**

Podjąć działania mające na celu dostosowanie zapisów w druku oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim do postanowień art. 11<sup>1</sup> ust. 4 oraz ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

- *W latach 2010 – 2011 z budżetu Miasta Bieruń na realizację gminnych programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień oraz Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie wydatkowano środki w wysokości niższej, niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.*

*Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami wykonanymi w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień oraz Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie w 2010 r. wynosiła 15.281,24 zł, natomiast w 2011 r. – 27.858,50 zł. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami zrealizowanymi w ramach Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień oraz Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie pozostały w budżecie Miasta Bieruń.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Ludwik Jagoda – były Burmistrz Miasta Bieruń, a od dnia 15 grudnia 2010 r. odpowiada p. Bernard Pustelnik – obecny Burmistrz Miasta Bieruń.*

### **Wniosek nr 14**

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisami art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.