



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 15 marca 2021 r.

Znak: WK-612/3/4/20/21

**Pan**  
**Lukasz Komoniewski**  
**Prezydent Miasta**  
**Będzin**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 listopada do 3 grudnia 2020 r. kontrolę doraźną w zakresie zaciągania zobowiązań przez **Miasto Będzin** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 3 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Wiceprezydent Miasta Będzin oraz Skarbnik Miasta Będzin w dniu 14 stycznia 2021 r. odmówili podpisania protokołu i złożyli pisemne wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy.

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 długu publicznego:**

- *W dniu 14 października 2019 r. Miasto Będzin zaciągnęło zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), pomimo iż Rada Miejska w Będzinie w uchwale budżetowej na 2019 r. nie określiła limitu tych zobowiązań oraz nie upoważniła Prezydenta Miasta Będzina do zaciągnięcia tych zobowiązań. Ponadto, przed ich zaciągnięciem, Prezydent Miasta nie zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty tych zobowiązań, czym naruszono art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami, w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki. Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w ww. przepisie, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.*

*W myśl art. 212 ust. 1 pkt 6a ww. ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy.*

*Ponadto, zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zaciągnięcie innego zobowiązania niż kredyt i pożyczka, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.*

*Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1a ww. ustawy, państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych m.in. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek.*

*Zaciągnięcie ww. zobowiązania nastąpiło 14 października 2019 r. tj. z dniem zawarcia z Przedsiębiorstwem-Handlowo-Usługowym „INTERPROMEX” Sp. z o.o. porozumienia, na podstawie którego prolongowano na okres przekraczający rok budżetowy płatności wynagrodzenia ww. wykonawcy za świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta Będzina. Zgodnie z porozumieniem zapłata tego wynagrodzenia za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2019 r. miała nastąpić łącznie z zapłatą wynagrodzenia wykonawcy z tytułu świadczenia usługi*

*w listopadzie 2019 r., w terminie określonym w niżej wymienionych umowach dla zapłaty wynagrodzenia wykonawcy za listopad 2019 r.*

*Porozumienie to zostało zawarte w związku z umowami o świadczenie ww. usługi, tj. Nr BZP.272.1.2018 z dnia 24 stycznia 2019 r., Nr BZP.272.6.2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r., Nr BZP.272.13.2019 z dnia 12 czerwca 2019 r.*

*W § 8 ww. umów określono sposób zapłaty wynagrodzenia wykonawcy, tj. co miesiąc z dołu, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT za rzeczywistą ilość odebranych przez wykonawcę odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych, przelewem na rachunek bankowy wskazany w fakturach, w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez zamawiającego danej faktury VAT wraz z załącznikami.*

*Poprzednio zawarto z ww. wykonawcą porozumienie z dnia 30 sierpnia 2019 r., zgodnie z którym zapłata wynagrodzenia za świadczenie usług za miesiące: sierpień - wrzesień 2019 r. nastąpi łącznie z zapłatą wynagrodzenia wykonawcy z tytułu świadczenia usługi w październiku 2019 r., w terminie określonym w ww. umowach dla zapłaty wynagrodzenia wykonawcy za październik 2019 r.*

*W wyniku zawarcia porozumienia z dnia 14 października 2019 r. prolongowano termin płatności za 4 faktury wystawione przez ww. wykonawcę za sierpień - październik na kwotę ogółem 1.577.792,16 zł. Faktury zostały zapłacone 10 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z warunkami określonymi w tym porozumieniu, gdyż faktura za listopad 2019 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Będzinie 13 grudnia 2019 r., w porozumieniu ustalono termin zapłaty jako 30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Miejskiego w Będzinie.*

*Wartość prolongowanego zobowiązania (1.577.792,16 zł) stanowiła 0,62% w stosunku do wysokości planowanych w budżecie Miasta Będzina na 2019 r. dochodów bieżących. Na dzień zawarcia porozumienia wynosiły one 252.870.951,91 zł.*

*Niezapłacone do końca 2019 r. zobowiązania, których termin płatności wskutek dokonanej prolongaty przypadła na 2020 r., należało zaliczyć do długu publicznego Miasta Będzina w rozumieniu art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767). W świetle art. 72 ust. 1a ww. ustawy, długiem publicznym są zobowiązania finansowe o skutkach ekonomicznie podobnych do umowy kredytu lub pożyczki z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Do chwili prolongaty na rok 2020 płatności, których pierwotny termin zapłaty przypadła na 2019 r., wykonawca był wierzycielem uprawnionym do żądania spłaty zobowiązania. Odroczenie płatności zobowiązania w 2019 r. pozwalało Miastu na nieponoszenie określonej kwoty wydatku w roku budżetowym, przesuując taką płatność na rok kolejny i obciążając w ten sposób budżet kolejnych lat. W sytuacji braku zgody wierzyciela na odroczenie terminu płatności, w przypadku braku środków finansowych, j.s.t. byłaby zmuszona do pozyskania środków pieniężnych na zapłatę zobowiązania przysługującego wierzycielowi. Fakt, że w przypadku takiego stosunku prawnego, j.s.t. nie uzyskuje wpływu środków do budżetu w postaci przychodu (tak jak w przypadku pożyczki lub kredytu) nie może przesądzać o zaniechaniu zaliczenia takiego zobowiązania do tytułu dłużnego. Prolongata płatności służy poprawie płynności finansowej Miasta, a uwolnione środki można przeznaczyć na zapłatę innych zobowiązań bądź też nie wydrukując ich wykazać większą wykonaną nadwyżkę czy też nadwyżkę operacyjną.*

*Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, przyczyna nieuwzględnienia zobowiązania Miasta Będzina wynikającego z zawartego porozumienia w kategorii zobowiązań, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wynikała z zastosowanej w Urzędzie Miejskim w Będzinie interpretacji przepisów, zgodnie z którą samo wydłużenie terminu zapłaty nie czyniło z powyższego zobowiązania tytułu dłużnego, gdyż wraz z wydłużeniem terminu płatności wykonawca nie uzyskał dodatkowego przysporzenia.*

*Nieuwzględnienie zobowiązania z przedmiotowego tytułu jako zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych, skutkowało niewykazaniem tych zobowiązań jako długu w Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Będzina na rok 2019 i rok 2020, przyjętych uchwałami Rady Miejskiej w Będzinie Nr III/6/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r., Nr XVIII/126/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r., ze zm.*

*Porozumienie z dnia 14 października 2019 r. ze strony Miasta Będzina podpisała p. Aneta Witkowska-Złocka – Wiceprezydent Miasta Będzina przy kontrasygnacie p. Anny Pawęzowskiej – Skarbnika Miasta Będzina.*

### **Wniosek nr 1**

Zaciągać zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) w granicach limitu zobowiązań oraz upoważnień Prezydenta do zaciągnięcia tych zobowiązań określonych przez Radę Miejską w Będzinie w uchwale budżetowej oraz po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tych zobowiązań, mając na uwadze art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

- W 2020 r. dokonano nieterminowej zapłaty zobowiązania Miasta Będzina wobec wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych oraz prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (dalej: PSZOK), niezgodnie z zawartym 30 sierpnia 2019 r. porozumieniem w sprawie prolongaty terminów płatności. Termin płatności został przekroczony o: 7 dni (kwota 55.905,10 zł) i 14 dni (kwota 1.814.160,78 zł).

Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe dotyczyło zobowiązań Miasta Będzina wobec ALBA Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. (zwanego dalej ALBA MPGK Sp. z o.o.), wynikających z umów o realizację na rzecz Miasta Będzina ww. usług, zawartych 11 kwietnia 2019 r. (Nr BZP.272.7.2019) i 12 czerwca 2019 r. (Nr BZP.272.12.2019).

W § 8 ww. umów zostały określone zasady zapłaty wynagrodzenia wykonawcy. Przyjęto m.in. iż: wynagrodzenie ryczałtowe, tj. obejmujące wszelkie koszty związane z wykonywaniem umowy, płatne będzie co miesiąc z dołu na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT za rzeczywistą ilość odebranych przez wykonawcę odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych, przelewem na rachunek bankowy wskazany w fakturze, w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Miasto Będzin prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z załącznikami.

W dniu 30 sierpnia 2019 r. pomiędzy Miastem Będzin a wykonawcą usługi ALBA MPGK Sp. z o.o. zostało zawarte porozumienie, którym prolongowano terminy płatności za realizowane przez wykonawcę usługi. Zgodnie z treścią § 2 ust. 1 ww. porozumienia przyjęto, iż zapłata wynagrodzenia wykonawcy za świadczenie usług wynikających z powyższych umów za miesiące sierpień - październik 2019 r. nastąpi łącznie z zapłatą wynagrodzenia wykonawcy za fakturę za ostatni miesiąc świadczenia usługi, tj. październik 2019 r. W razie niedotrzymania przez zamawiającego terminu zapłaty wynagrodzenia postanowiono, że wykonawcy przysługuje prawo do naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie.

Nieterminowo uregulowane zobowiązania wynikały z następujących faktur:

- Nr CZ/1255/19 z 5 września 2019 r. na kwotę 55.905,10 zł - za zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych (zgodnie z umową Nr BZP.272.7.2019) - za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.
- Nr CZ/1256/19 z 5 września 2019 r. na kwotę 12.231,16 zł – za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości niezamieszkałych i PSZOK (zgodnie z umową Nr BZP.272.7.2019) - za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.,
- Nr CZ/1257/19 z 5 września 2019 r. na kwotę 545.885,76 zł – za zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych (zgodnie z umową Nr BZP.272.12.2019) - za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.,
- Nr CZ/1258/19 z dnia 5 września 2019 r. na kwotę 168.831,93 zł – za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości niezamieszkałych i PSZOK (zgodnie z umową Nr BZP.272.12.2019) - za okres od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r.,
- Nr CZ/1418/19 z 3 października 2019 r. na kwotę 168.455,85 zł – za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości niezamieszkałych i PSZOK (zgodnie z umową Nr BZP.272.7.2019) - za okres od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r.,
- Nr CZ/1417/19 z dnia 3 października 2019 r. na kwotę 589.232,62 zł - za zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych (zgodnie z umową Nr BZP.272.7.2019) za okres od 01.09.2019 r. do 30.09.2019 r.

- Nr CZ/1614/19 z dnia 15 listopada 2019 r. na kwotę 74.577,23 zł, za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości niezamieszkałych i PSZOK
- Nr CZ/1615/19 z dnia 15 listopada 2019 r. na kwotę 258.434,63 zł, za zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych, przy czym do tej faktury 4 grudnia 2019 r. wpłynęła faktura korygująca nr 118/19 na kwotę -3.488,40 zł (korekta in minus).

Faktury za październik 2019 r. wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Będzinie dnia 19 listopada 2019 r. Zgodnie z warunkami zawartego porozumienia należało przyjąć, że 30-dniowy umowny termin do dokonania płatności za ww. faktury upływał 19 grudnia 2019 r. Faktury zostały opłacone 27 grudnia 2019 r. (faktura Nr CZ/1255/19 z 5 września 2019 r. na kwotę 55.905,10 zł) i 3 stycznia 2020 r. (pozostałe faktury).

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, przyczyną zapłaty ww. faktur we wskazanych powyżej terminach było przyjęcie, że termin płatności za realizację przez ALBA MPGK Sp. z o.o. usług w okresie sierpień – październik, zgodnie z porozumieniem z dnia 30 sierpnia 2019 r., należy liczyć od daty wpływu faktury korygującej nr 118/19, tj. od 4 grudnia 2019 r., gdyż zgodnie z § 2 tego porozumienia i zgodnie z zapisami ww. umów przypadła on na dzień 3 stycznia 2020 r. Faktura Nr CZ/1615/19 została skorygowana w związku z błędną ilością wskazanych w niej odpadów.

Ww. faktury zostały przedłożone do Referatu Finansowego Wydziału Finansowo-Budżetowego przez Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Urzędu Miejskiego w Będzinie w dniu 24 grudnia 2019 r. Zgodnie z opisem faktur dokonany przez ww. Pracownika, termin ich płatności upływał z dniem 3 stycznia 2020 r. Bezpośredni nadzór nad ww. Referatem Gospodarki Odpadami należał do p. Anety Witkowskiej-Złockiej – Wiceprezydenta Miasta Będzina.

Ponadto, w związku z przyjęciem, iż termin płatności ww. faktur upływał z dniem 3 stycznia 2020 r., nieuregulowane do dnia 31 grudnia 2019 r. zobowiązania Miasta Będzina w wysokości 1.814.160,78 zł zostały zakwalifikowane jako niewymagalne zamiast jako wymagalne.

W konsekwencji powyższego, nie zostały one wykazane w sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 r. sprawozdaniach jednostkowych, a następnie zbiorczych:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z § 9 ust. 1 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.), kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W myśl § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, Stosownie do § 4 ust. 1 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), sprawozdanie sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Jak wynika z natomiast z § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej

załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych, w tym wymagalne zobowiązania - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie).

Zadania w zakresie przygotowania ww. sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu Finansowego w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego w Będzinie.

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-28S sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r. zostały podpisane przez: p. Anetę Witkowską-Złocką – Wiceprezydenta Miasta Będzina i p. Annę Pawęzowską – Skarbnika Miasta Będzina.

## **Wniosek 2**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów i faktur za wykonane usługi, stosownie do postanowień tych umów oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

## **W zakresie księgowości:**

– W grudniu 2019 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Będzinie ujęto do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego koszty wynikające z faktur za odbiór odpadów komunalnych, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w poprzednich okresach sprawozdawczych, tj. w okresie wrzesień - listopad 2019 r.

Powyższe było niezgodne z zasadą prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazaną w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Było to również niezgodne z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Nr 1/2018 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie, w których określono, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc, przy czym sprawozdania sporządza się zgodnie z terminami i zasadami wynikającymi z przepisów dotyczących sprawozdawczości budżetowej. W części C ww. polityki rachunkowości dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzono zasadę ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych w miesiącu ich otrzymania przez komórkę księgowości z tym że na koniec roku ujmuje się wszystkie przychody i koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższe dotyczyło wystawionych przez dwóch kontrahentów faktur za odbiór odpadów komunalnych, tj.:

- zaksięgowanej pod datą 19 grudnia 2019 r. faktury nr Cz/1598/19 z dnia 7 listopada 2019 r. na kwotę 98.256,40 zł, dotyczącej października 2019 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Będzinie 14 listopada 2019 r.,
- zaksięgowanych pod datą 24 grudnia 2019 r. 14 faktur na łączną kwotę 3.976.762,15 zł, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Będzinie w okresie wrzesień - listopad 2019 r. za miesiące sierpień - październik 2019 r., w tym:

- 4 faktury na kwotę ogółem 783.853,95 zł, które wpłynęły we wrześniu 2019 r.,
- 6 faktur (z uwzględnieniem 1 faktury korygującej) na kwotę ogółem 1.761.475,03 zł, które wpłynęły w październiku 2019 r.
- 4 faktury na kwotę ogółem 1.431.433,17 zł, które wpłynęły w listopadzie 2019 r.

We wskazanych powyżej przepisach wewnętrznych określono również zasady dotyczące przekazywania dokumentów do komórki księgowości Urzędu Miejskiego w Będzinie, tj. zgodnie z treścią pkt 19 załącznika nr 1 do zarządzenia (Polityka rachunkowości), dział E/XI – Obieg dokumentów finansowo-księgowych, w związku z obowiązkiem dokonania terminowej płatności oraz zaksięgowania do właściwego okresu sprawozdawczego, dokumenty powinny być sprawdzane i przekazywane do księgowości niezwłocznie po otrzymaniu przez daną komórkę, najpóźniej na 4 dni przed terminem płatności.

Ponadto:

- w grudniu 2019 r. pod datą 24 grudnia zaewidencjonowano na niewłaściwym koncie analitycznym nr 201-06-1-90002-4300-W-GW-O-WOŚ-00212 operację gospodarczą w kwocie 183.304,04 zł, wynikającą z faktury FV/06/2019/12/0469 wystawionej przez innego kontrahenta, w treści operacji wpisano za „odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości niezamieszkałych”, a pod datą 27 grudnia 2019 r. uregulowanie ww. faktury. Faktura ta wpłynęła do Urzędu 13 grudnia 2019 r., z terminem płatności do 12 stycznia 2020 r.

Powyższe skutkowało wykazaniem w ewidencji analitycznej konta 201 nieprawidłowego stanu rozliczeń, zobowiązań wobec dwóch ww. kontrahentów.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, w tym konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” opisanymi w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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.), ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Tożsame zapisy zawierał zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Będzinie stanowiący rozdział C/I/2 załącznika nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości w zakresie niebieżącego ujęcia operacji było przedłożenie przez Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Urzędu Miejskiego w Będzinie do Referatu Finansowego Wydziału Księgowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Będzinie ww. faktur w terminie późniejszym niż określony w polityce rachunkowości. Faktury zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniu ich przekazania do Referatu Finansowego, co zostało potwierdzone stosowną pieczęcią z datą wpływu.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, nastąpiło to w związku z zawarciem porozumień z kontrahentami skutkującymi odroczeniem terminu płatności faktur za miesiące sierpień, wrzesień i październik.

W konsekwencji powyższego, zobowiązania z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi na łączną kwotę 783.853,95 zł nie zostały wykazane w sprawozdaniach

*jednostkowym oraz zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od stycznia do 30 września 2019 r.*

*Natomiast ujęcie operacji na nieprawidłowym koncie analitycznym wynikało z niewłaściwego opisu faktury, dokonanego przez Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Urzędu Miejskiego w Będzinie. Bezpośredni nadzór nad ww. Kierownikiem sprawowała p. Aneta Witkowska-Złocka – Wiceprezydent Miasta Będzina.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Odpadami Urzędu Miejskiego w Będzinie w zakresie terminowego przedkładania do Referatu Finansowego Wydziału Księgowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Będzinie faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Będzinie w zakresie ujmowania kosztów i zobowiązań, stosownie do wymogów określonych w zarządzeniu Nr 1/2018 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 201 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2020 r. poz. 342), 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).

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