



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 13 września 2013 r.

Znak:WK-6100/21/4/13

**Pan**  
**Bernard Bednorz**  
**Starosta Powiatu**  
**Bieruńsko-Lędzińskiego**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 5 czerwca do 10 lipca 2013 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bieruńsko-Lędzińskiego za okres od 1 stycznia 2009 r. do 10 lipca 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 lipca 2013 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 2012 r. poz. 1113).

### **W zakresie udzielania zamówień publicznych:**

– *W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania p.n.: „Remont sanitariatów i instalacji ppoż. w Liceum Ogólnokształcącym w Bieruniu”, w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Bieruniu, a także w ogłoszeniu skierowanym do Biuletynu Zamówień Publicznych, nie zawarto informacji, że zamawiający nie żąda od wykonawców wniesienia wadium. Informacja na temat wadium została wskazana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Naruszono tym art. 41 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, o którym mowa w art. 40 ust. 1, zawiera co najmniej informację na temat wadium.*

*Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia należało do zadań pracowników Wydziału Rozwoju, Funduszy Europejskich i Inwestycji, nad którymi nadzór sprawowała Naczelnik Wydziału. Ogłoszenie o zamówieniu podpisał p. Bernard Bednorz – Starosta Bieruńsko-Lędziński.*

- W 2011 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn.: „Przebudowa ul. Skromnej w Bojszowach”, w którym w protokole z postępowania o zamówienie podano nieprawidłowo kwotę 1.293.752,25 zł jako ustaloną przez zamawiającego wartość zamówienia, w tym kwotę 413.962,05 zł jako wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, podczas gdy z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dla tej inwestycji na etapie opracowania dokumentacji projektowej wynikało, że wartość robót budowlanych przewidzianych do realizacji oszacowano na kwotę 1.051.831,10 zł netto, a wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 172.040,90 zł netto.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), stosownie do których, protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące: określenia wartości zamówienia, wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego systemu zakupów, wartości zamówienia udzielanego w częściach, wartości zamówień uzupełniających oraz daty i sposobu ich ustalenia.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było wpisanie do protokołu wartości robót budowlanych (wynikającej z kosztorysu inwestorskiego) brutto zamiast netto – w przypadku wartości zamówienia wraz z przewidywanymi zamówieniami uzupełniającymi, a następnie wpisanie do protokołu błędnie przeliczonej wartości samych przewidywanych zamówień uzupełniających.

Zadania związane ze sporządzeniem protokołu z postępowania należały do Sekretarza Komisji Przetargowej – niebędącego pracownikiem kontrolowanej jednostki. Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialnym był Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Bieruniu, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez kierownika zamawiającego – Zarząd Powiatu Bieruńsko-Lędzińskiego. Protokół z postępowania zatwierdził p. Bernard Bednorz – Starosta Bieruńsko-Lędziński.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Rozwoju, Funduszy Europejskich i Inwestycji oraz nad osobami, którym powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wykonywania przez nich czynności w postępowaniu, stosownie do art. 41 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:**

- W 2009 r. przy sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa zabudowanej budynkiem byłej rozdzielni – działki nr 2618/138 o pow. 1.008 m<sup>2</sup> KW nr KA1T/00036585/5, nie dotrzymano 21 dniowego terminu na

*zawiadomienie nabywcy nieruchomości przez organizatora przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.*

*Przetarg na zbycie ww. nieruchomości przeprowadzono i wyłoniono nabywcę w dniu 20 października 2009 r. Zgodnie z pocztową książką nadawczą, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nabywcę nieruchomości zawiadomiono pismem wysłanym w dniu 17 listopada 2009 r. (oraz w tym dniu doręczonym adresatowi), czyli po upływie 21 dni od ustalenia nabywcy nieruchomości.*

*Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.*

– *W zakresie oddania w drodze bezprzetargowej w 2009 r. w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa – działki nr 1549/32 o pow. 108 m<sup>2</sup> KW Wykaz 762 Bieruń Stary, stwierdzono, że:*

- *zaniechano zamieszczenia w wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości – wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego (pierwszej i rocznych) oraz zasad aktualizacji opłat. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 2 pkt 7 i pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

- *pierwszą opłatę oraz opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego ustalono na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego określającego wartość tej nieruchomości. Wartość nieruchomości określono w operacie szacunkowym z dnia 29 września 2008 r. na kwotę 8.640,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości, w którym podano wartość nieruchomości w kwocie 8.640,00 zł, opublikowano w dniu 2 listopada 2009 r. Protokół z rokowań, w którym naliczono pierwszą opłatę oraz ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa, spisano w dniu 2 grudnia 2009 r. Naliczenia pierwszej opłaty oraz ustalenia opłaty rocznej dokonano według stawek procentowych od ceny nieruchomości ustalonej na podstawie operatu szacunkowego z dnia 29 września 2008 r. Nie potwierdzono aktualności ww. operatu po upływie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.*

*Powyższym naruszono art. 72 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z art. 72 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości gruntowej określonej zgodnie z art. 67, stosownie do którego cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Natomiast zgodnie z art. 7 tej ustawy jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi. Ponadto stosownie do art. 156 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.*

*Prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami, a w szczególności z nabywaniem i zbywaniem oraz oddawaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, należało do byłej Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, której zatrudnienie ustało od dnia 25 sierpnia 2012 r. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała Naczelnik tego Wydziału – Geodeta Powiatowy.*

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie czynności związanych ze zbyciem i oddawaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 7 i pkt 10, art. 41 ust. 1, art. 72 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1, art. 7 i art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli:**

– *W latach 2011 - 2013 nie naliczono jednorazowych dodatków uzupełniających za poprzedni rok kalendarzowy nauczycielom stopni awansu zawodowego, których zatrudnienie ustało w roku kalendarzowym podlegającym analizie, a dla których to stopni awansu zawodowego wystąpiły przesłanki do jego wypłacenia, i tak:*

- *w styczniu 2011 r. dodatek za 2010 r. naliczono 18 nauczycielom stopnia awansu zawodowego stażyści, pomimo, że nauczycieli stażystów zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2010 r. było 23,*
- *oraz 58 nauczycielom stopnia awansu zawodowego mianowani, pomimo, że nauczycieli mianowanych zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2010 r. było 65,*
- *w styczniu 2012 r. dodatek za 2011 r. naliczono 22 nauczycielom stopnia awansu zawodowego stażyści, pomimo, że nauczycieli stażystów zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2011 r. było 27,*
- *oraz 54 nauczycielom stopnia awansu zawodowego mianowani, pomimo, że nauczycieli mianowanych zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2011 r. było 62,*
- *w styczniu 2013 r. dodatek za 2012 r. naliczono 53 nauczycielom stopnia awansu zawodowego mianowani, pomimo, że nauczycieli mianowanych zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2012 r. było 59.*

*Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), ustalona kwota różnicy, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, czyli w latach 2010 - 2012.*

*Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Bierońsko-Lędziński, w celu sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a także obliczania kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających należały do pracowników Wydziału Edukacji, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik Wydziału.*



### **Wniosek nr 3**

Ponownie wyliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających dla wszystkich nauczycieli stażystów i mianowanych za lata 2010 - 2011 oraz dla nauczycieli mianowanych za 2012 r., zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Bieruńsko – Łęczyński, w sposób przewidziany art. 30a ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

### **Wniosek nr 4**

Zapewnić naliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego wszystkim nauczycielom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy, ustalonych w danym roku, stosownie do art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

### **W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 7 września 2009 r. podpisano umowę pożyczki Nr 179/2009/6/OA/al/P w wysokości 466.615,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Zabudowa pomp ciepła oraz instalacji ogrzewania (z możliwością chłodzenia) i wentylacji z odzyskaniem ciepła w nowobudowanym budynku Powiatowego Centrum Administracji i Kultury w Bieruniu przy ul. Turystycznej” realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Powiatowego Centrum Administracji i Kultury z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 10 września 2009 r. wydała opinię o możliwości spłaty pożyczki.*

*Zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

*V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4100/V/100/2009 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki przez Powiat Bieruńsko-Łęczyński.*

*Umowa pożyczki została zawarta przez p. Piotra Czarnynogę – byłego Starostę Powiatu oraz p. Marka Banię – byłego Członka Zarządu Powiatu, przy kontrasygnacie p. Renaty Rduch – Skarbnika Powiatu.*

### **Wniosek nr 5**

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

- *Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych w latach 2010 - 2012 odsetek od udzielonych powiatowi kredytów i pożyczek. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). W obowiązującej w okresie od stycznia 2010 r. do lipiec 2013 r. (tj. do dnia zakończenia kontroli) polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniami Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego: Nr 21/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r.; Nr 23/2010 z dnia 18 czerwca 2010 r.; Nr 36/2010 z dnia 29 października 2010 r.; Nr 41/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.; Nr 34/1/2012 z dnia 12 sierpnia 2012 r., ustalono zasady ewidencji na kontach 134 i 260 stosownie do ww. przepisów, zaś brak było zapisów związanych z ujmowaniem na stronie Wn konta 909 odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260. Do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono w tym zakresie zmian zapisów do konta 909, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).*

*W dniu 18 kwietnia 2013 r. na koncie 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, przypisano zobowiązanie z tytułu odsetek od kredytu i pożyczki zaciągniętych w 2010 r. oraz odpisano w dniu 29 kwietnia 2013 r. zapłacone w tym miesiącu odsetki od kredytu i pożyczki.*

*Zadania w zakresie ewidencji rozliczeń zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz odsetek od nich wykonywali Inspektorzy w Wydziale Finansowym. Zgodnie z regulaminem Starostwa Powiatowego opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do podstawowych zadań Wydziału Finansowego, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Renata Rduch – Skarbnik Powiatu.*

*Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić zakładowy plan kont o opis zasad ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

#### **W zakresie spraw organizacyjnych:**

- *Zaniechano podjęcia czynności w zakresie sporządzenia i przedstawienia organowi stanowiącemu projektu zmiany Statutu Powiatu Bieruńsko-Lędzkiego ustanowionego w załączniku do Uchwały Nr XIV/80/07 Rady Powiatu Bieruńsko-Lędzkiego z dnia 22 listopada 2007 r., celem doprowadzenia do zgodności uregulowań wewnętrznych dotyczących organizacji Powiatu z aktualnym stanem prawnym wynikającym z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych oraz ustawy o finansach publicznych w zakresie:*
    - a) *wskazania w § 64 pkt 1 Statutu, że rada powiatu powołuje i odwołuje sekretarza na wniosek starosty w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),*
    - b) *wskazania w § 73 pkt 2, że budżet uchwalany jest do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 239 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),*
    - c) *wskazania w § 73 pkt 3, że w przypadku nieuchwalenia budżetu w terminie, o którym mowa w ust. 1, regionalna izba obrachunkowa ustala budżet powiatu najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku budżetowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 240 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.*
- Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), statut powiatu określa ustrój wewnętrzny jednostki samorządu terytorialnego, a zadaniem zarządu powiatu, w myśl art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym jest przygotowywanie projektów uchwał rady powiatu, w tym statutu i jego zmian.*
- W toku kontroli uzyskano informację, iż Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 25 marca 2013 r. rozpoczął działania mające na celu uchwalenie zmian Statutu Powiatu Bieruńsko-Lędzkiego na sesji Rady Powiatu w sierpniu 2013 r.*

#### **Wniosek nr 7**

Przygotować i przedłożyć Radzie Powiatu Bieruńsko-Lędzkiego projekt zmiany Uchwały XIV/80/07 z dnia 22 listopada 2007 r. w sprawie statutu powiatu bieruńsko-lędzkiego celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz z art. 239 i art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.).

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

- *W okresie od stycznia 2010 r. do maja 2013 r. nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe w Bieruniu na koncie 134 – „Kredyty bankowe” operacje związane z pobranymi w tym okresie przez Powiat kredytami bankowymi, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Na dzień 31 grudnia 2012 r. saldo konta 134 w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe wynosiło 5.565.020,00 zł, na dzień 31 grudnia 2011 r. saldo konta 134 wynosiło 6.462.444,00 zł oraz na dzień 31 grudnia 2010 r. saldo konta 134 wynosiło 7.394.328,00 zł. Powyższe było niezgodne z opisem funkcjonowania konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przekazanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe, a konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.*

*W trakcie kontroli, w dniu 17 czerwca 2013 r., skorygowano zapisy dotyczące kredytów w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, wynikiem tych korekt był stan zerowy salda konta 134 w tym także skorygowano obroty do zera po stronie Wn i Ma tego konta.*

*Natomiast według złożonych w trakcie kontroli przez pracowników wyjaśnień, przyczyną ujmowania operacji gospodarczych dotyczących przychodów środków z tytułu kredytów w ewidencji księgowej jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe, było przyjęcie i określenie zasad funkcjonowania konta 134-„Kredyty bankowe” w planie kont dla jednostki budżetowej wprowadzonego w załączniku nr 2 do zarządzeń Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego: Nr 23/2010 z dnia 18 czerwca 2010 r., Nr 41/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 34/2012 z dnia 18 sierpnia 2012 r.*

*Do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono wprowadzenia zmian w zapisach dotyczących planu kont jednostki budżetowej.*

*Skutkiem powyższego było wykazanie w bilansie jednostki Starostwo Powiatowe w Bieruniu sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. po stronie pasywów w poz. C.I zobowiązania długoterminowe kwoty zawyżonej o 5.565.020,00 zł, na dzień 31 grudnia 2011 r. kwoty zawyżonej o 6.462.444,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2010 r. kwoty zawyżonej o 7.394.328,00 zł. Powyższe naruszało art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w myśl którego jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*Zapisy dotyczące ujmowania kredytów w ewidencji księgowej budżetu (organu) Powiatu Bieruńsko-Lędzińskiego i wykazanie ich w bilansie budżetu Powiatu było prawidłowe.*

*Zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, organizowanie bieżącego ujmowania w księdze głównej zapisów dotyczących zaistniałych operacji gospodarczych oraz bieżące*



*i rzetelne sporządzanie jednostkowych sprawozdań należało do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Rduch – Skarbnik Powiatu Bieruńsko-Lędzińskiego.*

*Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych związanych z uzyskanymi kredytami na ww. kontach oraz sporządzania bilansu jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Dostosować plan kont w zakresie zasad ewidencjonowania operacji związanych z ujmowaniem kredytów, stosownie do zasad funkcjonowania kont 134 i 130 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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  
*Kołodziej*  
Daniel Kołodziej

