PROTOKÓŁ

KW.0913.01.2011

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Będzinie, przy ul.11-go Listopada 20

Kontrolę przeprowadziła:

- Halina Taratuta - Palimąka – do 31.01.2011 Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej, od dnia 01.02.2011 Główny Specjalista Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej, działająca na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Będzina nr : OR.III.0052.3.4.2011 z dnia 13.01.2011r oraz WOiZ.0052.3.8.2011 z dnia 18.02.2011.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 12.01.2011 do 28.02.2011r./z przerwą od 07.02.2011 do 10.02.2011 na przeprowadzenie kontroli doraźnej na podstawie zarządzenia nr 9/2011 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 04.02.2011 / na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Będzina nr :2/2011 z dnia 13.01.2011r oraz 15/2011 z dnia 18.02.2011 w sprawie przeprowadzenia kontroli i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrola została wpisana do książki kontroli U.M. pod numerem 2.Poprzednią kontrolę w Urzędzie Miejskim przeprowadzono w m-cu styczniu 2010r - w ramach tej kontroli , weryfikacji poddano następujące zagadnienia:
1.Realizacja w II półroczu 2009r paragrafu 1 i 2 zarządzenia nr 53/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 listopada 2007 r w sprawie wprowadzenia w życie procedur kontrolnych dot.stosowania prawidłowej gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Będzinie.
2.Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.
3.Oddanie nieruchomości w dzierżawę .
4.Najem lokali użytkowych.
5.Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
6.Windykacja zaległości podatkowych w roku 2009.
7.Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji z zakresu przeciwdziałania patologiom oraz kultury fizycznej i turystyki.
W wyniku w/w kontroli wydano 3 wnioski pokontrolne. Przeprowadzając obecną kontrolę zwrócono uwagę na realizację wniosków pokontrolnych .

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto rok 2010.

Tematyka kontroli:

Kontrola działalności finansowej Urzędu Miejskiego w Będzinie w roku 2010.

Dane ogólne :
Szczegółową organizację i zasady działania Urzędu Miejskiego w Będzinie oraz zakresy spraw załatwianych przez poszczególne komórki organizacyjne dot. okresu kontrolowanego ujęto w

Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Będzinie, wprowadzonym :

- zarządzeniem nr 11/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 05 marca 2007r w sprawie :wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie/ z późn. zm./ .
- zarządzeniem nr 4/2011 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 31.01.2011r w sprawie :wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie.

Kierownictwo jednostki w okresie kontrolowanym :
Prezydentem Miasta Będzina od dnia 09.12.2010 jest Pan Łukasz Komoniewski ,wybrany w wyborach bezpośrednich,zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 07.12.2010 , objęcie obowiązków nastąpiło dnia 09.12.2010 roku .
Prezydentem Miasta Będzina do dnia 08.12.2010 był Pan Radosław Baran,wybrany w wyborach bezpośrednich : dnia 10.11.2002 r ,zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z Będzina z dnia 19.11.2002r.,objęcie obowiązków nastąpiło dnia 19 listopada 2002 roku w momencie złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej oraz ponownie dnia 12.11.2006r zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13.11.2006r ,ślubowanie nastąpiło w dniu 04.12.2006r na II sesji Rady Miejskiej w Będzinie.
I Wiceprezydentem Miasta Będzina od dnia 10.12.2010 jest Pan Józef Pilch powołany Zarządzeniem nr 210/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 10.12.2010r.
I Wiceprezydentem Miasta Będzina do dnia 08.12.2010 był Pan Ryszard Fornal powołany Zarządzeniem nr 8/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 lutego 2007r.
II Wiceprezydentem Miasta Będzina do dnia 08.12.2010 był Pan Wojciech Szymczyk powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 82/2008 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29.05.2008r.
Sekretarzem Miasta od dnia 01.06.2008r jest Pan Mariusz Król powołany na to stanowisko Uchwałą nr XXIV/280/2008 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 27.05.2008r.
Skarbnikiem Miasta byli :
-Pan Tomasz Zydek powołany z dniem 02.01.2003r na mocy Uchwały nr II/12/2002 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 4 grudnia 2002r,odwołany uchwałą Rady Miejskiej Będzina nr IV/22/2011 z dnia 10.01.2011.
-Pani Ewa Gąsiorek powołana z dniem 01.02.2011 uchwałą Rady Miejskiej Będzina nr V/33/2011 z dnia 01.02.2011,odwołana uchwałą Rady Miejskiej Będzina nr VII/62/2011 z dnia 07.03.2011.
Urząd Miejski w Będzinie jest jednostką budżetową .

Wewnętrzne uregulowania zagadnień finansowych :
-zasady polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Będzinie wprowadzone zarządzeniem nr 237/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 31.10.2006r /z późn.zm./
-zasady polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Będzinie wprowadzone zarządzeniem nr 202/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29.10.2010r /z późn.zm./

USTALENIA KONTROLI

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji poddano następujące zagadnienia:
1.dochody budżetowe z tytułu podatków
2.ustalenia dodatkowe:
-a/prawidłowość przeprowadzenia wybranych 2 procedur oddania nieruchomości w dzierżawę, stanowiących majątek Gminy Będzin
-b/przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz kultury fizycznej i turystyki.

1.Dochody budżetowe z tytułu podatków .
kontrolę przeprowadzono w oparciu m.in.o:
-ustawę z dnia 17.06.1966 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji /Dz.U. z 2005r nr 229

poz.1954 j.t z późn.zm./
-ustawę z dnia 15.11.1984 o podatku rolnym /Dz.U.z 2006r nr136poz.969 j.t. z późn.zm./
-rozporządzenie Ministra Finansów z 22.11.2001r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji/Dz.U.nr 137 poz.1541 z późn.zm. /
-uchwałę nr XXX/450/2008 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 27 .10.2008r w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie miasta Będzina od 1 stycznia 2009 roku
-deklaracje na podatek od nieruchomości
-informacje w sprawie podatku od nieruchomości
-decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości
-nakazy płatnicze w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego
-karty kontowe podatników
-upomnienia
-tytuły wykonawcze
-ewidencje upomnień i tytułów wykonawczych

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia wymiaru podatku,poboru podatku,ewidencjonowania oraz windykacji zaległości podatkowych .
Kontrolą objęto losowo wybranych Podatników: 6 osób prawnych,11 osób fizycznych,5 lokali użytkowych.
W wyniku kontroli stwierdzono:
Podstawę ustalenia wymiaru podatku stanowiły dane o nieruchomościach wykazane przez Podatnika w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości ,deklaracji na podatek od nieruchomości.
Wysokość stawek podatku od nieruchomości zgodna z ustaleniami stosownej uchwały RM.
Wysokość stawek podatku rolnego zgodna z obowiązującymi przepisami.
Przypisów podatku dokonano na bieżąco ,wprowadzono do urządzeń księgowych w wysokości wynikającej z wydanej decyzji,nakazu płatniczego ,złożonej przez Podatnika deklaracji na podatek.
Odpisu kwoty podatku dokonywano na podstawie złożonej korekty przez Podatnika wraz z uzasadnieniem.
W 1 przypadku w wydanej decyzji w sprawie podatku rolnego do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnię nieruchomości o wielkości wyższej niż wynikająca z aneksu do umowy dzierżawy. Wyjaśnienie kierownika referatu Podatków i Opłat stanowi załącznik nr 3.
Deklaracje na podatek od nieruchomości złożone terminowo,w 1 przypadku niezłożenia przez osobę prawną deklaracji na podatek od nieruchomości wezwano Podatnika do złożenia deklaracji.
Z opóźnieniem wystawiono niektóre upomnienia i tytuły wykonawcze.
Stwierdzono przypadki niewystawienia upomnień pomimo braku wpłaty należności w terminie przez Podatnika .
W trakcie kontroli wystąpiły trudności w ustaleniu do zakresu obowiązków których pracowników referatu Podatków i Opłat w roku 2010 należało wykonywanie kontroli terminowości wpłat należności podatkowych przez osoby prawne i informowanie na bieżąco o istniejących zaległościach pracownika tego referatu do którego obowiązków należało wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe od osób prawnych .
Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 22.02.2011 w sprawie zakresu czynności 2 pracowników referatu Podatków stanowi załącznik nr 4.Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 28.02.2011 w sprawie zakresu czynności 2 pracowników referatu Podatków stanowi załącznik nr 5.Załącznik nr 6 stanowi -wyjaśnienie pracownika referatu Finansowego z dnia 28.02.2011 w sprawie opóźnienia wystawiania upomnień .
W 1 przypadku z opóźnieniem wystawiono i doręczono upomnienie ,pomimo upływu terminu wpłaty, z opóźnieniem wystawiono następne upomnienie dot. tej zaległości zamiast tytułu

wykonawczego.
Nie zawsze przy dokonanych wpłatach zaległości podatkowych pobierano przypisane na karcie kontowej koszty upomnienia.
W 1 przypadku ,wg stanu na 01.01.2011, na karcie kontowej występuje zaległość z tyt. nie uregulowanych kosztów upomnienia pomimo iż przedmiotowy lokal użytkowy został zwolniony w 2007roku , Podatnik uregulował należność w terminie, z wyjaśnienia z dnia 29.03.2011 r,zawartego w załączniku nr 11 wynika iż do dnia wpłaty zaległości do organu podatkowego nie wpłynęło zwrotne potwierdzenie odbioru upomnienia,zatem ww koszty zostaną odpisane jako nienależne,co nasuwa wątpliwości odnośnie przeprowadzenia inwentaryzacji należności za lata 2007-2010 oraz analizy kart kontowych.
W 1 przypadku z opóźnieniem wydano postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego ,decyzji nie wydano. Wyjaśnienie stanowią załączniki nr 9 i 10 do protokołu.
Upomnienia wystawiane są w 1 egzemplarzu.
Wyszczególnienie opisu Podatników znajduje się w załącznikach o numerach :
-12 dot. osób prawnych
-13 dot. osób fizycznych
-14 dot.lokali użytkowych

2.Ustalenia dodatkowe
a/prawidłowość przeprowadzenia wybranych procedur oddania 2 nieruchomości w dzierżawę, stanowiących majątek Gminy Będzin .
Zgodnie z informacją przedstawioną w piśmie z dnia 17.06.2010 nr GN.0717-124/10 przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Lokalnego podjęto działania zmierzające do realizacji wniosku pokontrolnego,wyszczególnionego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21.05.2010r nr KW.0913-01/10/1.
W celu sprawdzenia wykonania wniosku pokontrolnego weryfikacji poddano prawidłowość przeprowadzenia losowo wybranych procedur oddania w dzierżawę 2 nieruchomości , stanowiących majątek Gminy Będzin,wyszczególnienie znajduje się w załączniku nr 15.
b./przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz kultury fizycznej i turystyki.
Zgodnie z informacją przedstawioną w piśmie z dnia 04.06.2010 przez Wiceprezydenta Miasta podjęto działania zmierzające do realizacji 2 wniosków pokontrolnych,wyszczególnionych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21.05.2010r nr KW.0913-01/10/2.
W celu sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych weryfikacji poddano przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji z zakresu:
b.1/ Przeciwdziałania marginalizacji osób dotkniętych chorobami,poprzez działania integracyjne i edukacyjne. Termin realizacji zadania od 01.09.2010 do 30.11.2010.
Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na wsparcie wykonania zadania publicznego miasta Będzina na 2010 r z zakresu ochrony i promocji zdrowia :
-zostało zamieszczone w terminie zgodnym z ustawą z dnia 24.04.2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /Dz.U. 96 poz.873 z późn.zm./ t.j. od 26.07.2010 do 16.08.2010-na tablicy ogłoszeń UM w Będzinie nr AII0621-283/10 oraz na stronie internetowej UM w Biuletynie Informacji Publicznej.
Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje zgodne z art.13 ustawy z dnia 24.04.2003 r o wolontariacie .
Na ogłoszony konkurs zostały złożone 2 oferty w wyznaczonym terminie ,1 z ofert nie spełniała wymogów formalnych,2 oferta została pozytywnie oceniona przez powołaną zarządzeniem nr 0151/310/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 16.07.2010 Komisję konkursową ds. zaopiniowania ofert w konkursie z zakresu ochrony i promocji zdrowia -oferent został wykonawcą zadania.

Dotacji udzielono na podstawie sporządzonej w formie pisemnej umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nr SP.07163-43-10/10 zawartej dnia 01.09.2010r .
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.
b.2/.Zadań własnych gminy z zakresu kultury fizycznej i turystyki dot. organizacji przedsięwzięć i realizacji programów usportowienia dzieci , młodzieży i dorosłych poprzez :
organizację imprez rekreacyjno-sportowych i turystycznych na obiektach i terenach sportowo-rekreacyjnych zlokalizowanych na i poza terenem miasta .
Ogłoszenie o drugim otwartym konkursie ofert na dotacje z budżetu Miasta Będzina na realizację w roku 2010 w/w zadań ukazało się na stronie internetowej UM w Biuletynie Informacji Publicznej we właściwym terminie,nie przedstawiono potwierdzenia wywieszenia tego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń U.M. Ogłoszenie o konkursie zamieszczone w internecie zawierało informacje wyszczególnione w art.13 ustawy z dnia 24.04.2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /Dz.U. 96 poz.873 z późn.zm./.W wyniku ogłoszonego konkursu wpłynęły oferty spośród których komisja odrzuciła 2 nie spełniające wymogów formalnych, Komisja Konkursowa dokonała merytorycznej analizy zawartości spełniających wymogi formalne ofert i przyznała środki z przeznaczeniem na realizację zadań
Sprawdzono losowo wybraną ofertę,zakwalifikowaną przez Komisję Konkursową jako prawidłową czy spełniła wymogi zawarte w art.14 ustawy z dnia 24.04.2003r o pożytku i wolontariacie na realizację zadania pn. Upowszechnianie sportu wędkarskiego poprzez organizowanie zawodów wędkarskich w okresie od 20.06.2010 do 31.101.2010..
Dotacji udzielono na podstawie pisemnej umowy KPS.4120-5/1/10 z dnia 16.06.2010.
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono
Na tym ustalenia kontroli zakończono.
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Załączniki od nru 1 do nru 15 stanowią integralną część protokołu.
Załącznik nr 1 -wyjaśnienie z dnia 25.01.2011dot.upomnienia wygenerowanego za rok 2006
Załącznik nr 2- kserokopia upomnienia nr 140/2010 z dnia 04.11.2010 na zaległość za okres 10-12/2006
Załącznik nr 3 – wyjaśnienie z dnia 25.01.2011 kierownika referatu Podatków i Opłat w sprawie rozbieżności w zakresie opodatkowanej pow.gruntu dzierżawy
Załącznik nr 4 -wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 22.02.2011 w sprawie zakresu czynności 2 pracowników ref.Podatków
Załącznik nr 5 -wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 28.02.2011 w sprawie zakresu czynności 2 pracowników ref.Podatków
Załącznik nr 6 -wyjaśnienie pracownika ref.Finansowego z 28.02.2011 w sprawie opoźnienia wystawiania upomnień
Załącznik nr 7– wyjaśnienie pracownika ref.Finansowego z dnia 04.03.2011 w sprawie niewystawienia upomnienia
Załącznik nr 8– wyjaśnienie pracownika ref.Finansowego z dnia 04.03.2011 w sprawie niewystawienia upomnienia
Załącznik nr 9-wyjaśnienie z dnia 15.03.2011 dot.przyczyny niepobrania kosztów upomnienia,kserokopia dowodu wpłaty kosztów upomnienia z dnia 03.03.2011,wyjaśnienie powodu niewydania 1 decyzji w sprawie wymiaru podatku
Załącznik nr 10-wyjaśnienie z dnia 17.03.2011 ref.Budżetowo-Podatkowego dot.uzupełnienia informacji w sprawie niewydania decyzji
Załącznik nr 11-wyjaśnienie z dnia 29.03.2011 w sprawie niepobrania kosztów upomnienia
Załącznik nr 12 -dot.opisu 6 osób prawnych
Załącznik nr 13 -dot.opisu 11 osób fizycznych
Załącznik nr 14 -dot.opisu 5 lokali użytkowych
Załącznik nr 15- prawidłowość przeprowadzenia losowo wybranych procedur oddania w dzierżawę

2 nieruchomości , stanowiących majątek Gminy Będzin

Prezydent Miasta Będzina Pan Łukasz Komoniewski, został poinformowany o przysługującym prawie podpisania niniejszego protokołu :

- z równoczesnym wniesieniem uwag i zastrzeżeń do jego treści - w przypadku wnoszenia uwag i zastrzeżeń należy je zamieścić na ostatniej stronie protokołu
- bez wnoszenia uwag i zastrzeżeń do treści

Będzin dnia 08.04.2011r.

Strona kontrolowana	Strona kontrolująca
Łukasz Komoniewski	Halina Taratuta - Palimąka
Prezydent Miasta Będzina	Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej