Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
40-042 Katowice, ul. W. Stwosza 31
tel. 510-721, fax. 510-723
/16/

(2)

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 21 stycznia do 19 marca 2004 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-0910/3/U/2004 z dnia 08.01.2004 roku i Nr WK-0910/3a/U/2004 z dnia 8.03.2004 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

Agata Syguda	- starszy inspektor,
Grażyna Gicz	- starszy inspektor,
Monika Konieczna	- młodszy inspektor,
Anna Baran	- młodszy inspektor.

Jednostka kontrolowana: URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
ul. 11-go Listopada 20
42-500 Będzin

Okres objęty kontrolą: 2002 i 2003 rok.

Zakres i tematyka kontroli:

I. Ustalenia ogólno – organizacyjne
II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
III. Wykonanie budżetu
IV. Mienie komunalne
V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
VI. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
VII. Księgowość i sprawozdawczość
VIII. Ustalenia dodatkowe

I. Ustalenia ogólno – organizacyjne

1. Dane ogólne

Liczba mieszkańców w okresie objętym kontrolą kształtowała się następująco:

- na dzień 31.12.2002r. – 59.391
- na dzień 31.12.2003r. – 58.955

Kierownictwo jednostki

Prezydentem Miasta był Pan Radosław Baran, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 10 listopada 2002 roku, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Będzinie z dnia 19 listopada 2002 roku. Objęcie obowiązków nastąpiło dnia 19 listopada 2002r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej.

Wiceprezydentem Miasta był Pan Krzysztof Kempara powołany Zarządzeniem Nr 3/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 25 listopada 2002 roku.

Skarbnikiem Miasta (głównym księgowym Urzędu) był Pan Tomasz Zydek powołany z dniem 2 stycznia 2003r. na mocy Uchwały Nr II/12/2002 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 4 grudnia 2002r.

Sekretarzem Miasta była Pani Barbara Szkoda powołana z dniem 1 lipca 2003r. Uchwałą Nr XIII/125/2003 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 30 czerwca 2003r.

W poprzedniej kadencji funkcję Prezydenta pełnił Pan Antoni Marcinkiewicz, wybrany na podstawie Uchwały Nr II/3/98 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 2 listopada 1998r.

Wiceprezydentami Miasta były: Pani Renata Stanek-Kozłowska oraz Pani Teresa Zaczkowska – wybrane na mocy Uchwały Nr II/4/98 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 2 listopada 1998r. Dnia 28 lutego 2000r. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XIX/272/2000 odwołano Panią Teresę Zaczkowską ze stanowiska Wiceprezydenta. Uchwałą Nr XX/273/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 27 marca 2000 r. na stanowisko Wiceprezydenta Miasta wybrano Pana Leszka Zagórnego.

Nieetatowymi członkami Zarządu byli: Pani Grażyna Stojek, Maria Dąbrowska, Leszek Dudek, Ignacy Nowak – wybrani na podstawie Uchwały Nr II/5/98 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 2 listopada 1998r.

Skarbnikiem był Pan Janusz Kaczor – powołany na to stanowisko Uchwałą Nr XXVI/342/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 25 września 2000r.

Sekretarzem była Pani Iwona Kubik powołana z dniem 29 marca 1999r. Uchwałą Nr IX/84/99 Rady Miejskiej we Będzinie z dnia 29 marca 1999r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1 Statut.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty Uchwałą Nr IX/85/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 29 marca 1999r. opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 25 pod pozycją 679. Do uchwały wprowadzono zmiany: Uchwałą Nr XXXVIII/524/2001 z dnia 25 czerwca 2001r., Uchwałą Nr XLIII/598/2001r. z dnia 21 grudnia 2001r., Uchwałą Nr XIII/96/2003 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 30 czerwca 2003r. przyjęto nowy Statut Miasta Będzina.

2.2. Regulamin organizacyjny.

Uchwałą Nr IX/86/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 29 marca 1999r. określono Regulamin Organizacyjny. Do uchwały wprowadzono zmiany: Uchwałą nr XIX/257/2000 z dnia 28 lutego 2000r., Uchwałą Nr XLIII/613/2001 z dnia 21 grudnia 2001r.

Zarządzeniem Nr 26/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 10 kwietnia 2002r. wprowadzono ujednolicony tekst Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie.

Zarządzeniem Nr 21/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 stycznia 2003r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Będzinie, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2003r. Do regulaminu wprowadzono zmiany – zarządzeniem Nr 57/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 2 czerwca 2003r.

2.3. Finansowe instrukcje wewnętrzne.

Zasady rachunkowości w jednostce kontrolowanej ustalono:

a)

Zarządzeniem Nr 11/2000 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 kwietnia 2000r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy Będzin. Do zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 42 Prezydenta Miasta z dnia 11 grudnia 2001r.

Zarządzeniem Nr 12/2000 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 kwietnia 2000r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych. Do zarządzenia wprowadzono zmiany: aneksem Nr 1/2000 z dnia 1 kwietnia 2000 roku oraz zarządzeniem Nr 19 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 czerwca 2001 roku.

Zarządzeniem Nr 22/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

b)

Pismem Okólnym Nr 1/2001 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 kwietnia 2001 roku w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

Pismem Okólnym Nr 1 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 14 października 2002r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Do instrukcji wprowadzono zmiany: aneksem Nr 1/2003 oraz aneksem Nr 2/2003.

- Pismem Okólnym Nr 2/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 20 maja 2003 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Do instrukcji wprowadzono zmianę – pismem okólnym Nr 3/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 lipca 2003 roku.

c)

Zarządzeniem Nr 3/96 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 marca 1996 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr 5/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 27 listopada 2002 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

d)

Decyzją Nr 1/2000 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 02 stycznia 2000 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Będzinie instrukcji kasowej.

Zarządzeniem Nr 17/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 marca 2002 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania „Instrukcji kasowej" w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

3. Kontrola wewnętrzna

Zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Będzinie określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym (§ 20 Uchwały Nr IX/86/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 29 marca 1999 roku). W tym celu utworzono Referat Kontroli Wewnętrznej, podległy bezpośrednio Prezydentowi Miasta, którego zadaniem było badanie prawidłowości realizacji zadań i efektywności działania Urzędu i jego jednostek organizacyjnych.

Uchwałą Nr XIX/257/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000 roku wykreślono Referat Kontroli Wewnętrznej, a zapisano, iż kontrolę wewnętrzną w Urzędzie

Baran

przeprowadza Wydział Organizacyjny, podlegający Prezydentowi Miasta.
Na podstawie Uchwały Nr XLIII/613/2001 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 21 grudnia 2001 roku Wydział Organizacyjny przeszedł pod nadzór Sekretarza Miasta. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Będzina Nr 26/2002 z dnia 10 kwietnia 2002 roku wprowadzono ujednolicony tekst Regulaminu Organizacyjnego, zawierający powyższe zmiany.

Zarządzeniem Nr 21/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 stycznia 2003 roku wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2003 roku, zawierający zmiany w kwestii kontroli wewnętrznej. Ponownie utworzono Referat Kontroli Wewnętrznej, pod bezpośrednim nadzorem Prezydenta. Obok kontroli: wstępnej, bieżącej i następnej, dodano: kontrolę kompleksową oraz problemową.

- kontrola wstępna – obejmuje badanie zamierzonych decyzji i czynności przed ich dokonaniem oraz projektów umów, porozumień i innych dokumentów, powodujących powstanie zobowiązań,
- kontrola bieżąca – obejmuje czynności i operacje w toku wykonywania oraz prawidłowość zabezpieczenia składników majątkowych,
- następna – obejmuje badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane,
- kompleksowa – obejmuje całość lub obszerną część działalności poszczególnych komórek organizacyjnych lub samodzielnych stanowisk pracy,
- problemowa – obejmująca wybrane zagadnienia lub zagadnienia z zakresu działalności kontrolowanej komórki lub stanowiska stanowiące niewielki fragment jego działalności.

(wyrazy „lub zagadnienia" wykreślono zarządzeniem Nr 57/2003 Prezydenta Miasta Będzina).

Zarządzeniem Nr 57/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 2 czerwca 2003 roku w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 21/2003 ustalono, iż kontrolę wewnętrzną w Urzędzie przeprowadzają: Referat Kontroli Wewnętrznej – w zakresie Ustawy o finansach publicznych oraz Referat Organizacyjny – w zakresie prawidłowości stosowania aktów normatywnych ze szczególnym uwzględnieniem przepisów wewnętrznych. Ponadto, w uzasadnionych przypadkach ze względu na specjalistyczny zakres kontroli, w kontrolach mogą brać udział pracownicy innych Wydziałów i Referatów.
W zarządzeniu określono zadania Referatu Kontroli Wewnętrznej, i tak:

- opracowywanie planów kontroli komórek organizacyjnych urzędu, jednostek organizacyjnych gminy oraz jednostek pomocniczych, z wyłączeniem planów kontroli prowadzonych przez Referat Organizacyjny,
- przeprowadzanie kontroli działalności merytorycznej, gospodarczej i finansowej

podmiotów jak wyżej, z wyłączeniem kontroli w zakresie poprawności stosowania aktów normatywnych prowadzonych przez Referat Organizacyjny,

- kontrola obiegu dokumentacji finansowej w urzędzie,
- przeprowadzanie kontroli doraźnych na polecenie przełożonych,
- obsługa kontroli przeprowadzanych przez NIK, RIO oraz inne instytucje oraz gromadzenie dokumentacji z tym związanej,
- prowadzenie spraw związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego (Zarządzenie Nr 21/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 stycznia 2003 roku) Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej – Zarządzeniem Nr 1 z dnia 10 czerwca 2003 roku wprowadził Regulamin Organizacyjny Referatu Kontroli Wewnętrznej. Regulamin zatwierdzony został przez Prezydenta Miasta i wszedł w życie z dniem 12 maja 2003 roku.

W punkcie 3 Regulaminu zapisano, iż kontrolą wewnętrzną objęte są Wydziały Urzędu Miasta, jednostki budżetowe (organizacyjne), zakłady budżetowe oraz inne podmioty w zakresie przekazanych im dotacji z budżetu Gminy oraz w jakikolwiek sposób związane z dysponowaniem środkami finansowymi otrzymywanymi z Urzędu Miejskiego.

Zakres kontroli wewnętrznej obejmuje m.in.:

- organizację jednostki,
- rachunkowość (kontrola obiegu dokumentacji finansowej),
- obrót pieniężny,
- kontrolę wszystkich wydatków i dochodów jednostki,
- realizację inwestycji,
- kontrolę celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu miasta, środkami jednostek budżetowych w tym środkami specjalnymi oraz funduszy celowych u przekazujących jak i otrzymujących te środki.

W Urzędzie istnieje dokument pn.: „procedura przeprowadzania kontroli wewnętrznej" według procedury PN-EN ISO 9001 : 2001 z dnia 29 lipca 2003 roku opracowana przez Kierownika Referatu Kontroli Wewnętrznej i zatwierdzona przez Pełnomocnika do spraw systemu zarządzania jakością. Procedura ma na celu ujednolicenie postępowania przy przeprowadzaniu kontroli wewnętrznej w zakresie działalności merytorycznej, gospodarczej i finansowej Wydziałów, Referatów Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy (z wyłączeniem kontroli w zakresie poprawności stosowania aktów normatywnych prowadzonych przez Referat Organizacyjny).

Plan kontroli oraz jego realizacja:

I półrocze 2002 roku

Zarządzeniem Nr 4/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 28 stycznia 2002 roku zaplanowano następujące kontrole:

- 5 kontroli finansowych w jednostkach organizacyjnych tj. Szkole Podstawowej Nr 3, Nr 11, Gimnazjum Nr 2 oraz Przedszkolu Miejskim Nr 2 i Nr 3 (Zarządzeniem Nr 25/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 9 kwietnia 2002r. z planu kontroli wykreślono Gimnazjum Nr 2 i Nr 3). Jako zakres kontroli w stosunku do powyższych jednostek ustalono: wydatki dokonywane ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej, prawidłowość opracowywania sprawozdawczości budżetowej, realizacja przychodów i rozchodów środków specjalnych.
- kontrola w wybranych Wydziałach Urzędu (kontrole nie finansowe).

II półrocze 2002 roku

Zarządzeniem Nr 55/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 30 sierpnia 2002 roku ustalono następujący plan kontroli na II półrocze 2002 roku:

- 2 kontrole finansowe w zakresie jak wyżej w Miejskim Zespole Szkół Nr 2 – Gimnazjum oraz w Przedszkolu Miejskim Nr 2.
- kontrole nie finansowe w wybranych Wydziałach Urzędu Miasta oraz jednostkach organizacyjnych.

I półrocze 2003 roku

W zarządzeniu Nr 26/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 11 lutego 2003 roku w planie kontroli na I półrocze 2003 roku przewidziano jedynie kontrole nie finansowe w wybranych Wydziałach Urzędu Miejskiego oraz jednostkach organizacyjnych.

W § 2 powyższych Zarządzeń zapisano komu zlecono ich wykonanie, i tak: wykonanie Zarządzenia Nr 4/2002 oraz Nr 55/2002 powierzono Sekretarzowi oraz Skarbnikowi Miasta, natomiast Zarządzenia Nr 26 – Sekretarzowi Miasta.

W trakcie kontroli ustalono, iż wszystkie zaplanowane w okresie 2002 – I półrocze 2003 roku kontrole finansowe (sztuk 4) zostały przeprowadzone na podstawie Zarządzeń Prezydenta i zgodnie z planem kontroli. Ustalenia kontroli odnotowywano w protokołach z kontroli. W stosunku do Miejskiego Zespołu Szkół Nr 2 nie wystosowano żadnych wniosków pokontrolnych – kontrola nie wykazała nieprawidłowości. W przypadku

Baran

pozostałych kontroli wystawiono zalecenia pokontrolne m.in.: dokonanie aktualizacji instrukcji obiegu dokumentów i zakładowego planu kont, opracowanie instrukcji przeprowadzenia kontroli wewnętrznej gospodarki finansowej, opracowania procedury kontroli dotyczącej przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II półrocze 2003 roku

Wykaz kontroli na okres II półrocza 2003 roku opracowany został przez Referat Kontroli Wewnętrznej i zatwierdzony przez Kierownika tegoż Referatu – zgodnie ze zmienioną treścią Regulaminu Organizacyjnego Urzędu wprowadzonego zarządzeniem Nr 57/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 2 czerwca 2003 roku.

Do kontroli przewidziano:

1. *Rzymsko-Katolicką Parafię p. w. Św. Katarzyny w Grodźcu* – kontrola realizacji umowy SO – VIII/07163/16/1/03 z dnia 20 marca 2003 roku zawartej pomiędzy Gminą Będzin a Parafią a dotyczącej rozliczenia dotacji przyznanej na zakup artykułów żywnościowych na potrzeby najbiedniejszych mieszkańców (kontrola problemowa za okres od marca do czerwca 2003 roku),
2. *Interpromex sp. z o.o. w Będzinie* - kontrola prawidłowości pobierania opłaty cmentarnej za okres od marca 2000 do czerwca 2003 roku (kontrola problemowa),
3. *Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Będzinie* – kontrola działalności finansowej MOS-u za okres 2001 – sierpień 2003 roku. (kontrola problemowa – wyrywkowa),
4. *Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej* – kontrola prawidłowości przyznawania miejsc w Dziennym Domu Pomocy Społecznej oraz zasiłku celowego i stałego. Kontrola obsady etatowej w świetlicy środowiskowej i jadłodajni. Kontrola finansowa dokumentów w zakresie wydatków w świetlicy środowiskowej objętych porozumieniem MPPRPA (alkohole), kontrola finansowa MOPS-u (kontrola problemowa za rok 2002).

Powyższe kontrole przeprowadzono na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Będzina i zgodnie z planem kontroli. Ustalenia kontroli zawarto w protokołach z kontroli. Przeprowadzone kontrole (za wyjątkiem kontroli Nr 1) wykazały wiele nieprawidłowości, do najważniejszych zaliczyć należy m.in.: - w stosunku do firmy Interpromex - nie odprowadzanie opłat z tytułu korzystania z domu pogrzebowego na czas pogrzebu za okres od marca 2000 roku do lutego 2002 roku, co skutkowało zaniżeniem dochodu Gminy o kwotę 24.070 zł; nie odprowadzanie opłat z tytułu rezerwacji miejsca na cmentarzu w roku 2000, co spowodowało zaniżenie dochodu Gminy na 2100 zł (powyższe

nieprawidłowości naruszały zapisy Uchwały XXV/338/2000 Rady Miejskiej w Będzinie w sprawie ustalenia opłat za usługi świadczone na cmentarzu komunalnym w Będzinie oraz Uchwały Nr 43/97 Zarządu Miasta Będzina w sprawie zmiany opłaty na cmentarzu komunalnym). Przelewami z dnia 28.03.2003r. oraz 16.09.2003r. Interpromex uregulował powyższe wraz z odsetkami.

Ponadto - w stosunku do MOS-u - nie odrzucenie ofert nie spełniających wymagań określonych w zapytaniu o cenę tj. zatwierdzono wybór oferty podlegającej odrzuceniu i poprzez zawarcie umowy udzielono zamówienia publicznego (Prezydent Miasta skierował w związku z tym zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych). W stosunku do MOPS-u - bezpodstawne wypłacenie podwyżek wynagrodzeń pracownikom MOPS-u za XII.2001 rok w kwocie łącznej 4187,48 zł plus pochodne do wynagrodzeń (brak angaży), brak przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w roku 2002 oraz środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31.12.2002r., naruszenie ustawy z dnia 21.12.2001r. o zmianie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2001r. Nr 154, poz. 1799) poprzez przekroczenie wielkości wynagrodzeń z 2001 roku w stosunku do wysokości wynagrodzeń w 2002 roku, nieprawidłowe sporządzanie bilansu poprzez nie ujęcie wszystkich zobowiązań dotyczących roku 2002, nieprawidłowe obliczenie wyniku finansowego i funduszu jednostki oraz niewłaściwe przeksięgowanie salda konta 810 – dotacje budżetowe na konto 860 – wynik finansowy, zamiast na konto 800 – fundusz jednostki, oraz inne z zakresu ustawy o rachunkowości. W przygotowaniu jest zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W II półroczu 2003 roku jedynie w dwóch jednostkach organizacyjnych sprawdzono 5% wydatków, na podstawie art. 28b ust. 2 oraz art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15, poz. 148). Były to kontrole w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Miejskim Ośrodku Sportowym (opisane powyżej), gdzie sprawdzono 5% wydatków za lata 2001-2002 oraz 5% planowanych wydatków na rok 2003.

W Gminie Będzin było 39 jednostek organizacyjnych (wg stanu na dzień 31.12.2002r. i 31.12.2003r.). W roku 2002 nie przeprowadzono żadnej kontroli 5 % wydatków, za co odpowiedzialnym jest ówczesny Zarząd.

Na pisemne zapytanie inspektorów RIO: w jakich podległych i nadzorowanych Gminie jednostkach organizacyjnych w roku 2003 przeprowadzono kontrolę co najmniej 5% wydatków Prezydent Miasta wyjaśnił, iż fakt przeprowadzenia w roku 2003 przedmiotowej kontroli tylko w dwóch jednostkach organizacyjnych (MOPS, MOS) spowodowany był długotrwałym procesem formowania komórki kontroli (Referat Kontroli

Wewnętrznej powołany z dniem 29.01.2003r., kierownik referatu powołany dnia 12.05.2003r., inspektor RKW zatrudniony dnia 01.07.2003r.) oraz koniecznością przeprowadzenia dodatkowych kontroli (firma „Interpromex", Parafia Św. Katarzyny w Grodźcu).

Zapytanie wraz z odpowiedzią stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa

Kontrolą objęto:
- dowody księgowe za okres: czerwiec 2002r.- od poz. 3388/2002-4390/2002 i 1667/WA/2002 - 2019/WA/2002,
grudzień 2002r.- poz. 8581/2002-9752/2002 i 3625/WA/2002-4046/WA/2002
styczeń 2003r. - poz. 1/2003 – 531/2003 i 1/WA/2003-239/WA/2003
grudzień 2003r. - poz 11664 – 13676
- wyciągi bankowe za okres j.w.
- raporty kasowe za okres j.w.
- przepisy wewnętrzne, a w szczególności instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych i instrukcję kasową,
- ewidencję księgową do kont 101 – kasa, 133 – rachunek bieżący i innych kont rachunków bankowych,
- zestawienie obrotów i sald za badany okres.

W Urzędzie Miejskim w Będzinie prowadzone są 2 kasy t.j.:
- kasa podatkowa,
- kasa wypłat.

W trakcie prowadzonej kontroli przeprowadzono kontrolę kasy podatkowej. Wyniki kontroli opisano w odrębnym protokole stanowiącym załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.
Kontrola kasy podatkowej wykazała, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był o 583 zł wyższy od zrealizowanych w dniu przeprowadzania kontroli przychodów oraz kwoty wynikającej z raportów kasowych.
O wyjaśnienie przyczyn powstałej różnicy zwrócono się do osoby pełniącej obowiązki kasjera. Udzielona odpowiedź stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.
Zakres czynności pracownika pełniącego funkcję kasjera stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.
Z udzielonych wyjaśnień wynika, że kasjer jest w posiadaniu stałej zaliczki w kwocie 600 zł z przeznaczeniem na zakup weksli oraz zabezpieczenie drobnych nominałów w celu wydawania reszty klientom po otwarciu kasy.
Ustalenia dokonane w trakcie prowadzonej kontroli potwierdzają fakt udzielenia kasjerowi zaliczki stałej, która ma być przeznaczona do wydawania reszty w kasie i na zakup weksli

- kserokopia wniosku o zaliczkę dla kasjera stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.
Zgodnie z instrukcją kasową wprowadzoną Zarządzeniem Nr 17/2002 Prezydenta Miasta Będzina z 12 marca 2002 r w kasie Urzędu Miasta może znajdować się:
gotówka pochodząca z bieżących wpływów
gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków
gotówka przechowywana w formie depozytu
maksymalna kwota zapasu gotówki.

W toku kontroli gospodarki pieniężnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- przychodowe i rozchodowe dowody kasowe nie były oznaczone numerem i pozycją raportu kasowego, pod którym zostały ujęte, czym naruszono przepisy art. 24 ust 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
Powyższe miało miejsce w stosunku do:
• raportu kasowego – Rk Nr 21 z 10 czerwca 2002r. z kasy wypłat
• raportu kasowego – Rk Nr 22 z 25 czerwca 2002r. z kasy wypłat
• raportu kasowego – Rk Nr 23 z 28 czerwca 2002r. z kasy wypłat
• raportu kasowego – Rk Nr 16/2002 za okres od 3 do 10 czerwca 2002r. z kasy podatkowej
• raportu kasowego – Rk Nr 48 z 16 grudnia 2002r. z kasy wypłat
• raportu kasowego – Rk Nr 49 z 20 grudnia 2002r. z kasy wypłat

- nieterminowo ujmowano w raportach kasowych operacje gotówkowe, czym naruszono art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i § 6 pkt 7 instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12.03.2002r.
Powyższe miało miejsce w stosunku do:
• 2 wpłat w wysokości 100 zł z tytułu zgłoszenia działalności gospodarczej dokonanych w dniu 31.05.2002r. , które ujęto w raporcie kasowym Rk Nr 16/2002 za okres od 3 do 10 czerwca 2002r., (kasa podatkowa)
• 2 wpłat w wysokości 50 zł z tytułu zmiany wpisów w ewidencji dokonanych w dniu 31.05.2002r., które ujęto w raporcie kasowym Rk Nr 16/2002 za okres od 3 do 10 czerwca 2002r. (kasa podatkowa)
• wpłaty z tytułu rozliczenia zaliczki w wysokości 22,74 zł dokonanej 6.06.2002r., którą ujęto w raporcie kasowym Rk Nr 17/2002 za okres 11 do 20 czerwca 2002r. (kasa podatkowa)

Baran

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej ponoszą osoby pełniące w okresie objętym kontrolą funkcję kasjerów, zgodnie z zakresami czynności.
Kserokopie zakresów czynności osób pełniących funkcję kasjera stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.
Do osób odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości zwrócono się z zapytaniem o przyczyny ich wystąpienia. Udzielone wyjaśnienia stanowią załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.
Z przedłożonych wyjaśnień odnośnie nie oznaczania dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego wynika, że dowody te posiadają numery odpowiadające pozycji w księgach rachunkowych.
Nieterminowe ujęcie w raportach kasowych operacji gotówkowych wynikało z trybu organizacji pracy kasy oraz pomyłki kasjera.

1.1. Stan rachunków bankowych

Kontrolą objęto:
- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2002 i 31.12.2003r.
- pisemne potwierdzenia sald dokonywane przez Górnośląski Bank Gospodarczy Oddział Będzin na dzień 31.12.2001r. i 31.12.2002r.
- ewidencję księgową do kont rachunków bankowych za okres j.w.

Do obsługi bankowej budżetu Gminy Będzin i jej jednostek organizacyjnych wybrany został, zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, Górnośląski Bank Gospodarczy S.A. w Katowicach. Umowa rachunku bankowego została zawarta w dniu 07.01.2003r. na lata 2003-2005.
W 2002r. bankową obsługę budżetu prowadził również Górnośląski Bank Gospodarczy S.A. na mocy umowy rachunku bankowego zawartej 29 grudnia 1999r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że salda na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez bank w drodze pisemnych potwierdzeń sald. Stan środków pieniężnych jest zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazanym na dzień 31 grudnia 2002r. i 31 grudnia 2003r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja kwitariuszy przychodowych K- 103 oraz bloczków opłaty targowej prowadzona była przez Inspektora Wydziału Budżetu.

Wg stanu na dzień 2.03.2004 stan w/w druków przedstawiał się następująco:

bloczki opłaty targowej

seria III

nominał 3 zł - bloczki o numerach:

002901 - 005000 - tj. 21 bloczków

nominał 5 zł – bloczki o numerach:

030001- 050000 – tj. 200 bloczków

nominał 7,50 zł – bloczki o numerach:

000301- 000500 – tj. 2 bloczki

nominał 10 zł – bloczki o numerach:

041001- 119000 – tj. 780 bloczków

nominał 16 zł – bloczki o numerach:

000001- 002000 – tj. 20 bloczków

nominał 19 zł – bloczki o numerach:

00001- 001500 – tj. 15 bloczków

nominał 33 zł – bloczki o numerach:

004001- 071000 – tj. 670 bloczków

nominał 50 zł – bloczki o numerach:

004001- 008500 – tj. 45 bloczków

seria II

nominał 3,80 zł – bloczki o numerach:

002901- 003800 – tj. 9 bloczków

nominał 6,90 zł – bloczki o numerach:

000301- 002000 – tj. 17 bloczków

nominał 15 zł – bloczki o numerach:

004001- 005000 – tj. 10 bloczków

nominał 31 zł – bloczki o numerach:

018001- 019000 – tj. 10 bloczków

nominał 12 zł – bloczki o numerach:

004201- 023000 – tj. 188 bloczków

nominał 47 zł – bloczki o numerach:

007501- 008000 – tj. 5 bloczków

Stan ewidencyjny zgodny ze stanem rzeczywistym.

Kwitariusze przychodowe K –103 o numerach

6108601- 6110000 – 14 bloczków po 100 sztuk

7840001 – 7845000 – 50 bloczków po 100 sztuk.

Stan ewidencyjny zgodny ze stanem rzeczywistym.

Ewidencja czeków gotówkowych prowadzona jest przez Podinspektora Wydziału Budżetu Miasta. Wg stanu na dzień 2.03.2004 r . stan czeków gotówkowych przedstawia się następująco:

Nr 000348889 - 0000348900 - 12 sztuk

Nr 000356326 - 0000356350 - 25 sztuk

Nr 0000354153 - 0000354175 - 23 sztuki

AB 1079110 - AB 1079125 - 16 sztuk

AB 1078553 - AB 1078575 - 23 sztuki

AB 1079157 – AB 1079179 – 19 sztuk

Stan ewidencyjny zgodny ze stanem rzeczywistym.

3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto:

Ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu 2:

- rozrachunki i roszczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2002r. i 30 września 2003r.
- dowody źródłowe za rok 2002 i 2003 powodujące powstanie należności i zobowiązań zaewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych.

Stan kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2002r.

Organ

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Saldo Wn – 267.856,40 zł

Saldo Ma - 4,99 zł

Na saldo należności składają się:

- dochody zrealizowane przez Urząd Miejski (jednostka budżetowa) – 255.849,59 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Urząd Miejski (Wydział Administracji) – 186,33 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.01.2003r. (101,93 zł) i 03.02.2003r. (84,40 zł)

- dochody zrealizowane przez Dzienny Dom Pomocy Społecznej – 10.558,14 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.01.2003r. (10.539,28 zł) i 06.01.2003r. (18,86 zł)
- dochody zrealizowane przez Dzienny Ośrodek Adaptacyjny Dla Dzieci Niepełnosprawnych – 347,55 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.01.2003r. (347,05 zł) i 06.01.2003r. (0,50 zł)
- dochody zrealizowane przez Szkołę Podstawową Nr 1 – 57,71 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Szkołę Podstawową Nr 4 – 126,94 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Szkołę Podstawową Nr 10 – 61,25 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Gimnazjum Nr 1 – 3,72 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Przedszkole Miejskie Nr 1 – 407,12 zł – wpłaty do budżetu dokonano 10.02.2003r.
- dochody zrealizowane przez Przedszkole Miejskie Nr 4 – 8,03 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.02.2003r.
- dochody zrealizowane przez Przedszkole Miejskie Nr 14 – 64,26 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Przedszkole Miejskie Nr 16 – 22,17 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Miejski Zespół Szkół Nr 2 – 101,31 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.01.2003r.
- dochody zrealizowane przez Przedszkole Miejskie Nr 15 – 62,28 zł – wpłaty do budżetu dokonano 06.01.2003r.

Na saldo zobowiązań składa się:
- 4,99 zł stanowiące zobowiązanie wobec SP Nr 18 powstałe wskutek mylnego przekazania przez szkołę na rachunek Miasta kwoty zawyżonej o 4,99 zł. Przeksięgowania dokonano 31.03.2003 r.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
Saldo Wn – 990. 961.68 zł

Na saldo należności w powyższej kwocie składają się środki nie wykorzystane przez

jednostki budżetowe na dzień 31.12.2002r, w tym:
- Urząd Miejski (jednostka budżetowa) – 975.576,87 zł – zwrotu dokonano 03.01.2003r.
- Urząd Miejski Wydział Administracji – 12.525,70 zł – zwrotu dokonano 03.01.2003r. (9.720,30 zł) i 31.12.2003r. (2.805,40 zł)
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 268,30 zł – zwrotu dokonano 09.01.2003r.
- Dzienny Dom Pomocy Społecznej – 898,99 zł – zwrotu dokonano 06.01.2003r.
- Dzienny Ośrodek Adaptacyjny Dla Dzieci Niepełnosprawnych – 1.691,82 zł – zwrotu dokonano 06.01.2003r.

Konto 224 – Rozrachunki budżetu
Saldo Wn – 2.185.192,41 zł
Saldo Ma – 13,00 zł

Na saldo należności w kwocie 2.185.192,41 zł składają się:
- należne gminie dochody stanowiące jej udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.139.458,00 zł. Wpływ środków na rachunek budżetu nastąpił 08.01.2003r. (2.088.441 zł) i 31.01.2003r. (51.017 zł)
- należne gminie dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe w wysokości 45.734,41 zł (podatek dochodowy od osób prawnych, dochody z tytułu karty podatkowej, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn). Wpływ środków na rachunek budżetu nastąpił 14.01.2003r. (3.259,05 zł), 08.01.2003r. (3.478,30 zł), 09.01.2003r. (12.849,43 zł), 03.01.2003r.(6.081,50 zł), 16.01.2003r. (0,04 zł), 02.01.2003r. (10.532,41 zł), 07.01.2003r. (16,80 zł), 06.01.2003r. (5.287,48 zł), 18.02.2003r. (4.229,70) W dniu 21.11.2003r. dokonano zwrotu nadpłaconej kwoty w wysokości 0,30 zł

Na saldo zobowiązań składa się kwota:
- 13 zł stanowiąca zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu opłaty skarbowej

Konto 260 – Zobowiązania finansowe
Saldo Ma – 4.400.000 zł

Na saldo zobowiązań składają się:
- pożyczka w wysokości 1.400.000 zł zaciągnięta w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ww. pożyczkę spłacono w 2003r. zgodnie z umową pożyczki
- wyemitowane obligacje o wartości 3.000.000 zł. Termin wykupu obligacji określono na

2009 r.

Jednostka (bez wydziału administracyjnego)
Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami"
Saldo Wn – 1.205,16 zł
Saldo Ma – 398.415,03 zł

Na saldo należności w wysokości 1.205,16 zł składają się następujące pozycje:
- 672,50 zł – stanowiące należność od „JUKON" Sp. z o.o. za zużytą energię na podstawie faktury Nr 21/J.M./2002r. z 16.10.2002r. - wpłacono na rzecz Urzędu 03.02.2003r.
- 532,66 zł – stanowiące należność od Art. Marketing Sindicate S.A. za zużytą energię na podstawie faktury Nr 26/J.M.III/2002r. z 18.11.2002r. - wpłacono do Urzędu Miasta 07.02.2003r.

Na saldo zobowiązań w wysokości 398.415,03 zł składają się następujące pozycje:
- 196.688,07 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Techniczno -Handlowo-Usługowego „INTERPROMEX" Sp. z o.o. na podstawie faktur:
· Nr 03/1043/02 z 30.12.2002r. na kwotę 616,96 zł za pompowanie wody z ulicy Krętej - uregulowano 13.01.2003r.
· Nr 86/DR/11/2002 z 27.11.2002r. na kwotę 116.209,04 zł za remonty bieżące ulic. Fakturę uregulowano 12.01.2003r.,
· Nr 99/DR/12/2002 z 23.12.2002r. na kwotę 2.694,71 zł za remonty bieżące ulic. Fakturę uregulowano 17.01.2003r.
· Nr 101/DR/12/2002 z 30.12.2002 na kwotę 9.569,86 zł za oznakowanie pionowe ulic miasta. Fakturę uregulowano 13.01.2003r.
· Nr 05/27/02 z 31.12.2002r. na kwotę 47.120,23 zł za przeprowadzenie akcji „ZIMA". Fakturę uregulowano 28.01.2003r.
· Nr 12/DH/2002 z 31.12.2002r. na kwotę 20.477,15 zł za inkaso opłaty targowej. Fakturę uregulowano 14.01.2003r.
- 144,06zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Związku Ochotniczych Straży Pożarnych na podstawie faktury Nr RS0528/02/FVS z 06.12.2002r. za prenumeratę czasopisma „Strażak". Fakturę uregulowano 17.01.2003r.
- 5.984,70 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji. Faktyczna kwota zobowiązań na koniec 2002r. wobec MPWiK wyniosła 13.789,41 zł na podstawie faktur:
· Nr 3326/W/02 z 23.12.2002r. na kwotę 25,64 zł – uregulowano 08.01.2003r.

· Nr 263/TT/2002r. z 30.12.2002r. na kwotę 13.763,77 zł – uregulowano 17.01.2003r.

Kwota 5.984,70 zł stanowiąca zobowiązanie Miasta wobec MPWiK to różnica między kwotą faktycznych zobowiązań w wysokości 13.789,41 zł a należności Miasta od MPWiK w wysokości 7.804,71 zł. Należności te powstały z tytułu faktur:

· Nr 31/J.M.III/02 z 13.12.2002r. na kwotę 3.787,97 zł za pobór energii przez przepompownię sanitarną – wpłacono na rzecz Urzędu Miasta 27.02.2003r.

· Nr 28/J.M.III/2002 z 18.11.2002r. na kwotę 4.016,74 zł za pobór energii przez przepompownię sanitarną – wpłacono na rzecz Urzędu Miasta 03.02.2003r.

- 636,93 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Banku Ochrony Środowiska z tytułu odsetek od zaciągniętego kredytu, na podstawie bankowej noty memoriałowej, uregulowano 15.01.2003r.

- 189,24 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Starostwa Powiatowego w Będzinie na podstawie faktur:

· Nr 3907/G/2002/09 z 20.12.2002r. na kwotę 55,76 zł za poświadczenie map z ośrodka dokumentacji geod.-kartogr. - uregulowano 08.01.2003r.

· Nr 2687/2002/EG z 27.12.2002r. na kwotę 133,48 zł za wypisy z rejestru gruntów - uregulowano 10.01.2003r.

- 1.500 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec F.H.U. Jurczyk Mariusz na podstawie faktury Nr 110/2002 z 30.12.2002r. za wyłapywanie i przewóz bezdomnych zwierząt do schroniska w Chorzowie – uregulowano 09.01.2003r.

- 900 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec ETOH – Fundacja Rozwoju Profilaktyki, Edukacji i Terapii Problemów Alkoholowych na podstawie faktur:

· Nr 764/02 - SP z 31.12.2002r. na kwotę 480 zł za zakup książek - uregulowano 27.01.2003r

· Nr 1135/02 – REM z 31.12.2002r. na kwotę 420 zł za prenumeratę pism – uregulowano 27.01.2003r

- 20.544 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Inżynieryjno-Budowlanego „ARMEX" Sp. z o.o. na podstawie faktury Nr 196/154/02 z 16.12.2002r. za budowę wiaduktu kolejowego w rejonie stacji Będzin-Miasto – uregulowano 28.01.2003 r

- 11.685,16 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Agencji Poligraficzno-Reklamowej „LOGO" s.c. na podstawie faktur :

· Nr 168/G/02 z 23.12.2002 r na kwotę 8.985,30 zł za wykonanie i ustawienie tablic na ścieżce rowerowej w Będzinie – etap III - uregulowano 29.01.2003 r

· Nr 169/G/02 z 23.12.2002 r na kwotę 2.699,86 zł za wykonanie oznakowania pionowego i poziomego na ścieżkach rowerowych w Będzinie – etap III - uregulowano

29.01.2003 r

- 300,05 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Wspólnoty Mieszkaniowej na podstawie rachunku Nr 4/12/2002 z 31.12.2002 r za utrzymanie terenu wokół budynku – uregulowano 31.01.2003 r

- 17.655,46 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec ENERGO-KOMPLEX na podstawie faktury nr 2/12/2002 z 09.12.2002 za budowę napowietrznej linii oświetlenia drogowego – uregulowano 07.01.2003

- 142.047,36 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec „Medrewex" Spółka z o.o. na podstawie faktur:

· Nr 40/12/02 z 31.12.2002 r na kwotę 8.560,00 zł za roboty związane ze zmianą sposobu użytkowania budynku – uregulowano 27.01.2003r.

· Nr 39/12/02 z 31.12.2002 r na kwotę 133.487,36 zł za roboty związane ze zmianą sposobu użytkowania budynku – uregulowano 25.02.2003r.

- 140,00 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec TELMAP na podstawie faktury VAT Nr 16912/2002 z 23.12.2002r. za mapy wykupione na potrzeby Wydziału Kultury – uregulowano 29.01.2003r

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami"
Wydział Administracyjny

Saldo Ma – 52.757,57 zł

Na saldo zobowiązań składają się następujące pozycje:

- 1.630,50 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Techniczno -Handlowo-Usługowego „Interpromex" Spółka z o.o. na podstawie faktury nr 02/6743/02 z 31.12.2002 za wywóz nieczystości – uregulowano 27.01.2003r.

- 1.134,45 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji na podstawie faktury nr 3422/W/02 z 2.01.2003r. za wodę – uregulowano 16.01.2003r.

- 477,40 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec PPUP Poczta Polska na podstawie faktury nr 72/2003 z 7.01.2003r. za zwroty przesyłek - uregulowano 24.01.2003r.

- 200,00 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Ośrodka Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. W.Pańki na podstawie faktury nr F1/2002/03135/L za zakup książki – uregulowano 10.01.2003r.

- 12.409,17 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa

Energetyki Cieplnej na podstawie faktury nr SC2/1320/02(00506) z 31.12.2002 za dostawę ciepła – uregulowano 20.01.2003r.

- 101,92 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Urzędu Skarbowego na podstawie zawiadomienia z dnia 14.12.2002r. za kwoty ściągnięte przez organ egzekucyjny – uregulowano 23.01.2003r.

- 10.830,82 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Związku Miast Polskich z tytułu składki członkowskiej – uregulowano 25.03.2003r.

- 512,20 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec POLKOMTEL SA na podstawie faktury 0301080009050 z 11.01.2003r. za rozmowy telefoniczne – uregulowano 29.01.2003r

- 7.648,61 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec BZE SA na podstawie faktury nr 80/10060/H z 3.01.2003r. za energię elektryczną – uregulowano 23.01.2003r.

- 383,51 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec KOLPORTER S.A. z tytułu faktur korygujących:

· Nr 1654/KA/P/2002 z 31.12.2002 r na kwotę 7,89 zł za zakup książek – uregulowano 24.01.2003r.

· Nr 1415/KA/P/2002 z 31.12.2002 r na kwotę 375,62 zł za zakup książek – uregulowano 24.01.2003 r

- 1.012,60 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Teletechniczno-Elektrycznego na podstawie faktury nr 08/2003 z 2.01.2003r. za konserwację urządzeń teletechnicznych – uregulowano 10.01.2003r.

- 596,30 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Ośrodka Kultury na podstawie faktury 147/XII/02 z 31.12.2002r. za rozmowy telefoniczne – uregulowano 14.01.2003r.

- 1.962,78 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec POLSO II Sp. z o.o. na podstawie faktury Nr P0004/03 z 7.01.2003r. za usługi kserograficzne – uregulowano 20.01.2003r.

- 221,39 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie faktury Nr 54/3/2003 z 28.03.2003r. za dopłatę do prenumeraty Dziennika Urzędowego Województwa Śląskiego za rok 2002 – uregulowano 10.04.2003r.

- 3.020,15 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu składki za m-c grudzień – uregulowano 20.01.2003r

- 9.272,00 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Polskiej Grupy Usługowej na podstawie faktury nr FV/02/00690 z 31.12.2002r. za usługi czystościowe – uregulowano 29.01.2003r.

- 15,00 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Stowarzyszenia Urzędników Stanu Cywilnego na podstawie faktury nr 2133/2002 z 30.12.2002r za zakup książki – uregulowano 27.01.2003r

- 551,44 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec firmy „NORWOKS" Katarzyna Skowron na podstawie faktury nr 354/02 z 30.12.2002r za torebki reklamowe – uregulowano 10.01.2003r

- 617,73 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec Niezależnego Operatora Międzystrefowego Sp.z o.o. na podstawie faktur:

· nr 32561888T z 30.04.2002r na kwotę 46,70 zł,

· nr 32502305T z 30.04.2002 r na kwotę 3,89 zł,

· nr 32557494T z 30.04.2002 r na kwotę 567,14 zł

za rozmowy telefoniczne – uregulowano 2.04.2003r

- 159,60 zł stanowiące zobowiązanie niewymagalne wobec WHO IS WHO na podstawie rachunku 20036546 z 20.11.2002r z tytułu abonamentu za wykonanie zdjęć – uregulowano 13.02.2003r.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"

Saldo Wn – 280.900,87 zł

Saldo Ma – 14.304,56 zł

Na saldo należności w kwocie 280.900,87 zł składają się następujące pozycje:

- 58.185,91 zł stanowiące należności likwidowanego na podstawie Uchwały Nr XVII/179/99 Rady Miejskiej z 13.12.1999r Zakładu Utrzymania Dróg i Zieleni. Zgodnie z § 2 uchwały należności i zobowiązania ww zakładu przejęła gmina. Ww kwota należności objęta została postępowaniem komorniczym w wyniku którego na konto Urzędu Miasta w 2003 r przekazano kwotę 1.684,90 zł

- 143.098,13 zł stanowiące należność od Przedsiębiorstwa Budownictwa Ogólnego z Dąbrowy Górniczej z tytułu nierozliczonych robót budowlanych z lat 1992-1993. 29.11.1996 r Sąd Rejonowy w Katowicach wydał postanowienie o upadłości PBO, a Urząd Miasta zgłosił swoje wierzytelności do Wydziału Układowo -Upadłościowego Sądu Rejonowego w Katowicach. Roszczenia nie zostały zaspokojone, gdyż dłużnik nie dysponował środkami finansowymi ani majątkiem pozwalającym na zaspokojenie roszczeń finansowych. 8 maja 2003 r PBO zostało wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego. W związku z brakiem możliwości wyegzekwowania należności, kwota 143.098,13 zł została umorzona na podstawie Zarządzenia Nr 05151/347/03 Prezydenta Miasta Będzina z 12 sierpnia 2003 r. Podstawą dla podjęcia ww. Zarządzenia była

Uchwała Nr XLV/629/2002 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 25 lutego 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Miasta Będzin, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności , a także wskazania organów do tego uprawnionych

- 262,90 zł stanowiące należność z tytułu nie dokonanej wpłaty za energię elektryczną przez osobę prowadzącą w budynku Urzędu Miejskiego kiosk spożywczy. Należność skierowano na drogę sądową i objęto postępowaniem komorniczym. Do dnia przeprowadzania kontroli nie wyegzekwowano powyższej kwoty od dłużnika.
- 300,00 zł – z tytułu przedpłaty za nabyte akcje w spółce „EKOPEC". Ujęcie kwoty na koncie 030 nastąpiło 31.01.2003r. po postanowieniu Sądu Rejonowego o podwyższeniu udziałów Gminy w Spółce.
- 79.053,93 zł – z tytułu należności z tytułu dzierżawy. Należność skierowano na drogę sądową i objęto postępowaniem komorniczym w wyniku którego w 2003 r na konto Urzędu Miasta wpłynęła kwota 7.600,41 zł.

Na saldo zobowiązań w kwocie 14.304,56 zł składają się kwoty:

- 100,00 zł – z tytułu wadium w związku z organizowanym przetargiem na dzierżawę części nieruchomości. Powyższa kwota 9.01.2003 r została zaliczona na poczet czynszu dzierżawnego.
- 14.204,56 zł – stanowiące zobowiązanie Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych, który na podstawie Uchwały Nr XXIX/391/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 30.10.2000 r w sprawie zmian formalno-strukturalnych zakładu budżetowego pod nazwą „Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych" w Będzinie uległ likwidacji, a jego należności i zobowiązania przejął Urząd Miasta. Na dzień przeprowadzania kontroli nie uregulowano powyższych zobowiązań. Z kwoty 14.204,56 zł stanowiącej zobowiązanie, kwota 10.085,55 stanowią depozyty na zabezpieczenie remontów, które podlegają zwrotowi w 2004r., 4.000 zł stanowią kaucje mieszkaniowe zwracane z chwilą opuszczenia lokalu, 119,01 zł to zobowiązania wobec osób fizycznych, które zmarły.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki"
Wydział Administracyjny

Saldo Wn – 561,87 zł
Saldo Ma – 334,30 zł

Saldo należności w kwocie 561,87 zł stanowią roszczenia dochodzone na drodze sądowej od Towarzystwa Budownictwa Społecznego z tytułu nieuregulowanych należności za media z tyt. pomieszczeń wynajmowanych w Urzędzie Miasta. Na dzień przeprowadzania kontroli nie wyegzekwowano powyższej kwoty od dłużnika.

Saldo zobowiązań to kwota 334,30 zł wynikająca z dokonania przez Urząd Miasta rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2002. Zobowiązanie uregulowano 28.03.2003 r.

Stan kont rozrachunkowych na dzień 30.09.2003r.

Organ

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Saldo Wn – 58.504,77 zł

Saldo Ma – 191.642,14 zł

Na saldo należności w kwocie 58.504,77 zł składają się dochody zrealizowane przez:

- Dzienny Dom Pomocy Społecznej – 168,77 zł – wpłaty do budżetu dokonano 08.10.2003r.
- Ośrodek Sportu i Rekreacji – 10.424,92 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.10.2003r. (10.000 zł) i 24.10.2003r. (424,92 zł)
- Międzyszkolny Ośrodek Sportowy – 87,59 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.10.2003r.
- Miejski Zespół Szkół Nr 1 – 2.719,40 zł – wpłaty do budżetu dokonano 10.10.2003r.
- Miejski Zespół Szkół Nr 2 – 590,59 zł – wpłaty do budżetu dokonano 13.10.2003r.
- Miejski Zespół Szkół Nr 3 – 358,44 zł – wpłaty do budżetu dokonano 06.10.2003r.
- Miejski Zespół Szkół Nr 4 – 241,32 zł – wpłaty do budżetu dokonano 20.10.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 1 – 209,41 zł – wpłaty do budżetu dokonano 04.10.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 4 – 258,69 zł – wpłaty do budżetu dokonano 31.12.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 5 – 92,52 zł – wpłaty do budżetu dokonano 16.10.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 6 – 700,04 zł – wpłaty do budżetu dokonano 30.12.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 8 – 189,92 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.10.2003r
- Szkołę Podstawową Nr 10 – 246,58 zł – wpłaty do budżetu dokonano 03.10.2003r.
- Szkołę Podstawową Nr 11 – 264,01 zł – wpłaty do budżetu dokonano 06.11.2003r.
- Gimnazjum Nr 1 – 72,25 zł – wpłaty do budżetu dokonano 02.10.2003r.
- Gimnazjum Nr 3 – 156,81 zł – wpłaty do budżetu dokonano 16.10.2003r.

- Żłobek Miejski Nr 1 – 18,97 zł – wpłaty do budżetu dokonano 30.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 1 – 700,94 zł – wpłaty do budżetu dokonano 31.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 2 – 111,95 zł – wpłaty do budżetu dokonano 28.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 4 – 108,27 zł – wpłaty do budżetu dokonano 31.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 5 – 7.012,72 zł – wpłaty do budżetu dokonano 09.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 6 – 4.451,26 zł – wpłaty do budżetu dokonano 08.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 8 – 3.916,29 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 9 – 5.282,64 zł – wpłaty do budżetu dokonano 07.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 10 – 4.447,73 zł – wpłaty do budżetu dokonano 08.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 11 – 70,39 zł – wpłaty do budżetu dokonano 31.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 12 – 3.456,95 zł – wpłaty do budżetu dokonano 08.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 13 – 9.992,62 zł – wpłaty do budżetu dokonano 10.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 14 – 720,92 zł – wpłaty do budżetu dokonano 28.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 15 – 36,16 zł – wpłaty do budżetu dokonano 30.10.2003r.
- Przedszkole Miejskie Nr 16 – 1.338,00 zł – wpłaty do budżetu dokonano 09.10.2003r.
- Urząd Miejski (jednostka budżetowa) – 57,70 zł – wpłaty do budżetu dokonano 17.12.2003 r.

Na saldo zobowiązań składa się
- kwota 191.642,14 zł – dochody przekazane przez Urząd Miejski (jednostka budżetowa) i nie objęte sprawozdaniem za III kwartał. Kwota ta została objęta sprawozdaniem rocznym za 2003 r.

Jednostka
Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami"
Saldo Wn – 34.464,99 zł
Saldo Ma – 260.074,56 zł

Na saldo należności w wysokości 34.464,99 zł składają się następujące pozycje:
- 150 zł – przedpłata na szkolenie dla Eko-Konsult dokonana 18.04.2002r. Zwrotu za nie odbyte szkolenie dokonano 6.11.2003 r.
- 250 zł – przedpłata na szkolenie dla Agencji Europrom dokonana 01.07.2003r. Fakturę nr 2 wystawiono 6.11.2003 r.
- 750 zł – przedpłata na szkolenie dla Centrum Przedsiębiorczości Sp. z o.o. dokonana 23.09.2003r. Fakturę Nr 347/03 za powyższe szkolenie Centrum Przedsiębiorczości Sp. z o.o. wystawiło 29.09.2003 r.

- 590 zł – przedpłata na szkolenie dla Stowarzyszenia Wspierania Samorządności, dokonana 29.09.2003r. Rachunek Nr 8/10/03 za udział w szkoleniu Stowarzyszenie Wspierania Samorządności wystawiło 3.10.2003 r.

- 15.000 zł – przedpłata dokonana w dniu 15.09.2003r. dla Poczty Polskiej z tytułu opłat pocztowych. Fakturę Nr 701/2003 Poczta Polska wystawiła 16.09.2003 r.

- 199 zł – przedpłata na szkolenie dla Ośrodka Kształcenia Samorządu im. W. Pańki dokonana 17.03.2003r. Fakturę Nr F1/2003/00909/C wystawiono 21.03.2003r.

- 1.642,61 zł – przedpłata dla Będzińskiego Zakładu Energetycznego za przyłączenie przepompowni i pomiar ścieków. Wystawiono faktury nr 391/09/2003 z 30.09.2003 r. (456,30 zł), nr 396/09/2003 z 30.09.2003 r.(239,20 zł), nr 392/09/2003 z 30.09.2003 r. (152,10 zł), nr 393/09/2003 z 30.09.2003 r. (152,10 zł)

- 7.200 zł - przedpłata na szkolenie 6 nauczycieli z zakresu socjoterapii dla ETOH – Fundacji Rozwoju Profilaktyki, Edukacji i Terapii Problemów Alkoholowych. Fakturę Nr 223/03/CP wystawiono 14.10.2003 r

- 869,84 zł – nadpłata wynikająca z rozliczenia kosztów zarządu nieruchomością wspólną ze Wspólnotą Mieszkaniową. Kwotę potrącono z rachunku Nr 1324/10/2003 wystawionego 6.10.2003 r.

- 4.991,11 zł – nadpłata wynikająca z rozliczenia kosztów zarządu nieruchomością wspólną ze Wspólnotą Mieszkaniową. Kwotę potrącono z rachunku Nr 1323/10/2003 z 6.10.2003 (690,37 zł), Nr RS/4/11/2003 z 14.11.2003 (670,08 zł) Nr RS/6/12/2003 z 5.12.2003 (670,08 zł), Nr RS/1/1/2004 z 6.01.2004 (670,08 zł), Nr RS/5/2/2004 z dnia 5.02.2004 (670,08 zł)

- 309,93 zł – nadpłata wynikająca z rozliczenia kosztów zarządu nieruchomością wspólną ze Wspólnotą Mieszkaniową. Kwotę powyższą potrącono z rachunku Nr 1374/10/2003 wystawionego 7.10.2003

- 190,00 zł – nadpłata na szkolenie organizowane przez Studium Europejskiego Sp. z o.o. dokonana 08.09.2003r. Zwrotu za nie odbyte szkolenie dokonano 3.10.2003r.

- 21,75 zł – nadpłata wynikająca z rozliczenia kosztów zarządu nieruchomością wspólną ze Wspólnotą Mieszkaniową. Kwotę powyższą potrącono z rachunku Nr 1377/10/2003 wystawionego 7.10.2003r.

- 250,00 zł – przedpłata za szkolenie organizowane przez Zachodnie Centrum Organizacji. Zwrotu przedpłaty dokonano 29.12.2003r.

- 1.320,00 zł – z tytułu dokonanej przedpłaty w dniu 12.09.2003r. za szkolenie organizowane przez AGAR – Ośrodek Szkoleniowo-Usługowy. Fakturę 1140/2003 wystawiono 26.10.2003r.

- 200 zł – przedpłata dokonana w dniu 24.09.2003r. za szkolenie organizowane przez

Centralny Ośrodek Informatyki Górnictwa S.A. Fakturę nr 3 31130914 wystawiono 29.09.2003r.

- 25,43 zł – nadpłata z tytułu pokrycia kosztów zarządu nieruchomością wspólną wobec Wspólnoty Mieszkaniowej. Kwotę powyższą potrącono z rachunku Nr 1375/10/2003 z 7.10.2003r.
- 450,32 zł – nadpłata z tytułu pokrycia kosztów zarządu nieruchomością wspólną wobec Wspólnoty Mieszkaniowej. Kwotę powyższą potrącono z rachunku nr 1376/10/2003 z 7.10.2003 (140,15 zł), Nr RS/1/1/2003 z 14.11.2003r. (140,16 zł), Nr RS 2/12/2003 z 5.12.2003 (140,16 zł), Nr RS 1/1/2004 z 6.01.2004 (29,85 zł)
- 55 zł – opłata dokonana 19.09.2003r. za uczestnictwo w posiedzeniu Komisji Integracji Europejskiej Związku Miast Polskich. Fakturę Nr 540/02/2003 wystawiono 26.09.2003r.

Na saldo zobowiązań w wysokości 260.074,56 zł składają się następujące pozycje:
- 11,42 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zespołu Opieki Zdrowotnej na podstawie faktury VAT Nr Re/T/30/2002 z 07.09.2003 uregulowano 02.10.2003r.
- 2.342,40 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec MgM Studio Reklamy na podstawie faktury VAT Nr 130/03 z 18.09.2003r. za banery – uregulowano 08.10.2003r.
- 1.830,00 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Agencji Nieruchomości i Budownictwa „PROMIKS" Sp. z o.o. na podstawie faktur:
  · Nr 151/IX/2003 z 03.09.2003r. na kwotę 1.098 zł – uregulowano 02.10.2003r.
  · Nr 163/IX/2003 z 16.09.2003r. na kwotę 244 zł – uregulowano 15.10.2003r.
  · Nr 162/IX/2003 z 16.09.2003r. na kwotę 244 zł – uregulowano 15.10.2003r.
  · Nr 164/IX/2003 z 16.09.2003r. na kwotę 244 zł – uregulowano 15.10.2003r.
- 1.108,98 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Pracowni Sitodruku MAGIC S.C. na podstawie faktur:
  · Nr 69/2003 z 03.09.2003r. na kwotę 633,18 zł za druk plakatów – uregulowano 01.10.2003r.
  · Nr 70/2003 z 03.09.2003r. na kwotę 475,80 zł za druk plakatów – uregulowano 01.10.2003r.
- 529,65 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Restauracji Cumulus na podstawie faktury VAT nr 148/2003 z 25.09.2003r. za usługę gastronomiczną – uregulowano 01.10.2003r.
- 2.000 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Usługowo Badawczo-Projektowego „DYNAMIKA" Sp. z o.o. na podstawie faktury nr FD/03/0901 z 30.05.2003r. Za opracowanie „Termomodernizacja budynku" - uregulowano 17.12.2003r.
- 4.922,70 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Handlowo-

Usługowo- Produkcyjnego na podstawie faktur nr 244/03 z 29.09.2003r. za zamontowanie urządzeń na placu zabaw dla dzieci – uregulowano 03.10.2003r.

- 152,74 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec ESI Polska Sp. z o.o. na podstawie faktury Nr 23/1/2/065405 z 22.09.2003 za wodę mineralną – uregulowano 03.10.2003r.
- 350 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec F.H.U. Wotex – Poland na podstawie faktury Nr 133/2003 z 26.09.2003r. za wykonanie serwisu fotograficznego otwarcia I etapu osiedla Górki Małobądzkie – uregulowano 02.10.2003r.
- 138 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec GIGALAND S.C. na podstawie faktur
  · Nr 977/09/2003 z 19.09.2003r na kwotę 59 zł za wentylator i sprężone powietrze – uregulowano 02.10.2003r.
  · Nr 994/09/2003 z 24.09.2003r. na kwotę 79 zł za wentylator i sprężone powietrze – uregulowano 07.10.2003r.
- 165,08 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec P.H.U. „INSTALATOR" na podstawie faktury nr 123/03 z 18.09.2003r. za urządzenia elektryczne – uregulowano 02.10.2003r.
- 69,99 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec PPHU „CHADEX" EXPORT-IMPORT na podstawie faktury nr F03/09/1561 z 17.09.2003r. za materiały hydrauliczne – uregulowano – 01.10.2003r.
- 1.507,92 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec EKOAKTA Sp. z o.o. na podstawie faktury nr F/03/453 z 24.09.2003r. za zniszczenie dokumentów urzędowych przeznaczonych do likwidacji - uregulowano – 07.10.2003r.
- 1.700 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec firmy Łukasz Giemuła na podstawie rachunku Nr 60/03 z 03.09.2003r. za obsługę techniczną festiwalu – uregulowano – 01.10.2003r.
- 2.000 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec SILESIA - FILM na podstawie faktury nr 000000540/03 z 03.09.2003r. za projekcję plenerową filmów - uregulowano – 01.10.2003r.
- 305 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec „ELEKTRONARZĘDZIA" Jerzy Kowal na podstawie faktury F-1065/03 z 18.09.2003r. za narzędzia wykorzystane do prac remontowych – uregulowano – 01.10.2003r.
- 1.464 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Biura Wyceny Nieruchomości "DOM" na podstawie faktury Nr 98/09/2003 z 12.09.2003r. za wykonanie kopii rzutów lokali mieszkalnych – uregulowano – 10.10.2003r.
- 974,78 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec SLET Sp z o.o. na podstawie faktury FV/03/4128 z 19.09.2003r. za młotowiertarkę – uregulowano – 02.10.2003r.
- 488,00 zł – zobowiązanie wymagalne wobec Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. w Sosnowcu na podstawie faktury Nr 155/77/2003 z 09.09.2003r. za ekspozycję plakatów. Termin zapłaty wyznaczono na 23.09.2003r. Zobowiązanie

uregulowano – 01.10.2003r. Odsetek karnych nie naliczono

- 305,00 zł – zobowiązanie wymagalne wobec Studia Promocji Fokus na podstawie faktury nr FV/18/IX/03 z 11.09.2003r. za współorganizację Międzynarodowego Festiwalu Folklorystycznego. Termin zapłaty wyznaczono na 25.09.2003r. Zobowiązanie uregulowano 2.10.2003r. Odsetek karnych nie naliczono.

- 22.812,66 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Techniczno - Handlowo-Usługowego „INTERPROMEX" Sp. z o.o. na podstawie faktur:

· Nr 53/DR/08/2003 z 29.08.2003r. na kwotę 8.577,12 zł za remonty bieżące ulic – uregulowano 10.10.2003r.

· Nr 54A/DR/08/2003 z 29.08.2003r. na kwotę 14.235,54 zł za remonty bieżące ulic – uregulowano 10.10.2003r.

- 1.021,38 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec "Polskapresse" Sp. z o.o. na podstawie faktur:

· Nr F20030064472 z 17.09.2003r. na kwotę 510,69 zł za zamieszczenie ogłoszeń – uregulowano 01.10.2003r.

· Nr F20030065559 z 23.09.2003r. na kwotę 510,69 zł za zamieszczenie ogłoszeń – uregulowano 06.10.2003r.

- 46,75 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Miejskiego Przedsiębiorstw Wodociągów i Kanalizacji na podstawie faktury nr 223/TT z 18.09.2003r. za uzgodnienia terenu pod kanalizację – uregulowano 02.10.2003r.

- 1.521,31 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec OSP Łagisza na podstawie rachunków:

· Nr 21 z 24.09.2003r. na kwotę 345,03 zł za paliwo do samochodów bojowych – uregulowano 03.10.2003r.

· Nr 22 z 24.09.2003r. na kwotę 1.176,28 zł za media dostarczone do strażnicy OSP Łagisza – uregulowano 03.10.2003r.

- 11.999,92 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Usług Elektronicznych „ALMAR" na podstawie faktury Nr 76/2003 z 17.09.2003r. za rozbudowę systemu telewizji dozorowej – uregulowano 07.10.2003r.

- 49,06 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Energetyki Cieplnej na podstawie faktury Nr SP/01301 z 17.09.2003r. za uzgodnienia branżowe do budowy kanalizacji – uregulowano 01.10.2003r.

- 11,84 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Starostwa Powiatowego w Będzinie na podstawie faktury Nr 1850/2003/EG z 11.09.2003r. za wypisy z rejestru gruntów – uregulowano 01.10.2003r

- 976,00 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego "ASEKO" S.C. na podstawie faktury Nr 32/2003 z 23.09.2003r. za naprawę

sprzętu - uregulowano 06.10.2003r.

- 84.573,50 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec KLK – Technologie Informatyczne Sp. z o.o. na podstawie faktur:

· Nr FR 2725/2003 z 10.09.2003 na kwotę 73.593,50 zł na modernizację instalacji elektrycznej w budynku Urzędu Miejskiego – uregulowano 09.10.2003r.

· Nr FR 2726/2003 z 10.09.2003r. na kwotę 10.980 zł za modernizację instalacji elektrycznej w budynku Urzędu Miejskiego – uregulowano 09.10.2003r.

- 59,67 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Urzędu Marszałkowskiego za opłatę roczną z tytułu wyłączenia z produkcji rolniczej gruntów rolnych - uregulowano 30.10.2003r.

- 3.960,68 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec OSP w Będzinie na podstawie:

· rachunku Nr 28/2003 z 26.09.2003r. na kwotę 3.100 zł za zakup okna - uregulowano 06.10.2003r.

· rachunku Nr 24/2003 z 23.09.2003r. na kwotę 444,15 zł za obowiązkowe ubezpieczenie samochodu pożarniczego - uregulowano 02.10.2003r.

· rachunku Nr 25/2003 z 23.09.2003r. na kwotę 201,00 zł za zakup paliwa - uregulowano 02.10.2003r.

· rachunku Nr 27/2003 z 23.09.2003r. na kwotę 120,00 zł za zakup kwiatów - uregulowano 02.10.2003r.

· rachunku Nr 26/2003 z 23.09.2003r. na kwotę 95,53 zł za usługi telefoniczne - uregulowano 02.10.2003r.

- 15.000 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec OSP w Będzinie-Grodźcu z tytułu nie przekazanej dotacji, udzielonej na podstawie umowy z 25.09.2003r. - uregulowano 01.10.2003r.

- 13.176 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Autorskiej Pracowni Architektury na podstawie faktury nr F20/2003 z 16.09.2003r. za projekt koncepcyjno -urbanistyczno-architektoniczny przebudowy dworca - uregulowano 14.10.2003r.

- 2.700 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec P.U.P. „PICOBELLO" na podstawie faktury Nr 90/2003 z 23.09.2003r. za obsługę szaletów miejskich – uregulowano 22.10.2003r.

- 2.718,35 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Ogólnobudowlanego PROBUD na podstawie rachunku Nr 01/09/2003 z 26.09.2003r. za wykonanie zabudowy drzwiami suwanymi – uregulowano 02.10.2003r.

- 2.999,98 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Biura Projektów Budownictwa Komunalnego Sp. z o.o. na podstawie faktury Nr 11/NA/Kt5355/3 z 18.08.2003r. za budowę kanalizacji sanitarnej – uregulowano 15.10.2003r.

Baran

- 272,67 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec POLSO II na podstawie faktury Nr G0376 z 25.09.2003r. za przegląd kserokopiarki – uregulowano 08.10.2003r.

- 280,60 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Wydawnictwa-Drukarni „A-DRUK" na podstawie faktury Nr 75/09/2003 z 22.09.2003r. za teczki papierowe – uregulowano 03.10.2003r.

- 56,12 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Introligatorskiego Paweł Kędzior na podstawie faktury Nr 34/2003 z 22.09.2003r. za oprawę ksiąg – uregulowano 03.10.2003r.

- 38,99 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Pieczątkarskiego „ALFEBET" na podstawie faktury Nr 484/03/2 z 25.09.2003r. za pieczątki – uregulowano 08.10.2003r.

- 6.851,52 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Zakładu Usługowo-Handlowego „PARTNER" Sp. z o.o. na podstawie faktury Nr FSU/03/00494 z 02.09.2003r. za usługę sprzątania – uregulowano 01.10.2003r.

- 66.581,90 zł – zobowiązanie niewymagalne wobec Miejskiego Zakładu Budynków Mieszkalnych na podstawie faktur:

· Nr RF/03090002 z 01.09.2003r. na kwotę 268,76 zł za roboty budowlane – uregulowano 01.10.2003r.

· Nr RF/030900919 z 08.09.2003r. na kwotę 11.391,42 zł za roboty budowlane – uregulowano 08.10.2003r.

· Nr RF/03090018 z 08.09.2003r. na kwotę 5.856,00 zł za wykonanie ekspertyzy – uregulowano 08.10.2003r.

· Nr SP/03090017 z 08.09.2003r. na kwotę 5.099,33 zł za roboty budowlane – uregulowano 08.10.2003r.

· Nr RF/03090020 z 08.09.2003r. na kwotę 23.264,98 zł za roboty budowlane – uregulowano 08.09.2003r.

· Nr RF/03090041 z 16.09.2003r. na kwotę 825,75 zł za roboty budowlane – uregulowano 16.10.2003r.

· Nr SP/03090036 z 16.09.2003r. na kwotę 562,27 zł za roboty budowlane – uregulowano 16.10.2003r.

· Nr SP/03090038 z 16.09.2003r. na kwotę 1.097,09 zł za roboty wodno-kanalizacyjne – uregulowano 16.10.2003r.

· Nr RF/03090004 z 01.09.2003r. na kwotę 1.204,41 zł za roboty instalacyjne – uregulowano 01.10.2003r.

· Nr RF/03090003 z 01.09.2003r. na kwotę 11.475,92 zł za roboty budowlane – uregulowano 01.10.2003r.

· Nr RF/03090001 z 01.09.2003r. na kwotę 2.354,26 zł za roboty dekarskie – uregulowano

01.10.2003r.

· Nr SP/03090026 z 10.09.2003r. na kwotę 768,88 zł za roboty elektryczne – uregulowano 10.10.2003r.

· Nr SP/03090024 z 10.09.2003r. na kwotę 2.412,82 zł za roboty budowlane – uregulowano 10.10.2003r.

Zestawienie sald kont zespołu 2 na 31.12.2002 r i 30.09.2003 r dla organu i jednostki stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 16/99 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 30 sierpnia 1999 roku w sprawie zasad i trybu inwentaryzacji składników majątku Urzędu Miasta w Będzinie oraz Zarządzenie Nr 5/2002 z dnia 27 listopada 2002 r w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych w kasie Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania dokonano w drodze spisu z natury w dniu 31.12.2002 r i 31.12.2003 r.. Ustalenia inwentaryzacji zawarto w protokołach.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzeń sald przez banki na dzień 31.12.2002 r i 31.12.2003 r..

W ramach inwentaryzacji rozrachunków stwierdzono, że na 31.12.2002 r i 31.12.2003 r. dokonano inwentaryzacji należności występujących na koncie 201 w drodze potwierdzeń sald z podmiotami u których wystąpiły należności. Rozrachunki występujące na pozostałych kontach zespołu 2 zinwentaryzowano uproszczoną formą, tj. poprzez porównanie zapisów księgowych z dowodami księgowymi.

5. Przychody i rozchody budżetowe, udzielone pożyczki i poręczenia

Kontrolą objęto:
- ewidencję księgową do konta 134 - kredyty bankowe, 260 - zobowiązania finansowe,
- sprawozdania budżetowe za 2002r i 2003r,
- umowy kredytu, pożyczek,
- dokumentację w zakresie udzielanych poręczeń w 2002r i 2003r.

<u>Pożyczki i kredyty</u>

W trakcie kontroli ustalono, że Miasto Będzin w okresie objętym kontrolą nie zaciągnęło

długoterminowych kredytów i pożyczek .

Stan zadłużenia z tytułu kredytów zaciągniętych w latach poprzednich wynosił na dzień:

31.12.2002r - 199.981,00 zł

31.12.2003r - 0,00 zł

Powyższy kredyt został zaciągnięty na podstawie umowy kredytowej Nr 1/00/Wn12/00-OT-bs/K/128 z dnia 06.12.2000r wraz z aneksem z dnia 23.04.2003r. zawartym z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Kredyt został zaciągnięty na budowę kanalizacji sanitarnej deszczowej wraz z renowacją dróg i chodników w ul. Leśnej w Będzinie.

Spłata powyższego kredytu w okresie objętym kontrolą odbywała się w terminach wynikających z umowy.

W dniu 01.09.2003r Narodowy Fundusz umorzył część kredytu w kwocie 136.358,00 zł na podstawie umowy Nr 77/2003/Wn-12/OW-KM/U z dnia 26.11.2003r.

Ponadto ustalono, że Miasto Będzin zaciągnęło kredyt w kwocie 1.000.000,00 zł w rachunku bieżącym na podstawie umowy Nr 5/0/1/2003 z dnia 16 kwietnia 2003r wraz z aneksem Nr 1 z dnia 13.11.2003r. Termin spłaty kredytu wyznaczono na 31.12.2003r.

Stan zadłużenia z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich wynosił wg stanu na:

31.12.2002r - 1.400.000,00 zł

31.12.2003r - 0,00 zł.

W/w pożyczka została zaciągnięta w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na podstawie umowy pożyczki Nr 387/93/W-14/00-Os/P zawartej w dniu 29.10.1993r wraz z aneksem Nr 1/92 z dn.17.05.1994r.

Pożyczka ta zaciągnięta została z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Będzinie"

Spłata pożyczki w okresie objętym kontrolą następowała w terminach wynikających z umowy.

Poręczenia

W latach 2002 - 2003 Miasto Będzin udzieliło poręczeń następującym podmiotom:

I. Przedsiębiorstwu Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. z Sosnowca na podstawie:

umowy poręczenia z dnia 22.10.2002r w wysokości 350.000,00 zł.

Oświadczenia złożonego w dniu 11.09.2002r do kwoty 628.000,00 zł.

W/w umowa poręczenia oraz oświadczenie zostało podpisane przez:

- p. Antoniego Marcinkiewicza - Prezydenta Miasta
- p. Leszka Zagórnego - Wiceprezydenta Miasta

W trakcie kontroli ustalono, że w/w osoby nie zostały wskazane przez Zarząd Miasta do tych czynności, stosownie do postanowień art.133 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (Dz. U. z 1998r Nr 155,poz.1014 z późn. zm.)

Maksymalna kwota poręczenia ustalona przez Radę Miejską Będzin w uchwale Nr XLV/630/2002 z dn. 25 lutego 2002r wynosiła 1.256.000,00 zł.

II. Towarzystwu Budownictwa Społecznego Dombud Sp. z o.o. w Katowicach na podstawie umowy poręczenia z dn. 24 kwietnia 2003r w wysokości 845.000,00 zł.

Maksymalna kwota poręczenia ustalona na 2003r wynosiła 978.000,00 zł i została określona w Uchwale Nr IV/25/2002 Rady Miejskiej w Będzinie z dn. 30 grudnia 2002 roku w sprawie budżetu miasta Będzina na 2003r.

Obligacje

Miasto Będzin wyemitowało dwie transze obligacji na okaziciela w łącznej liczbie 90 o wartości nominalnej 100.000 PLN, na łączną kwotę 9.000.000,00 zł:

Pierwsza transza wyemitowana została na kwotę 3.000.000,00 zł.

Wyemitowana została w 2002 roku w dwóch seriach:

obligacje 3-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł

obligacje 5-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł.

Druga transza na kwotę 6.000.000,00 zł wyemitowana została w 2003r w trzech seriach:

a) obligacje 3-letnie na kwotę 1.500.000,00 zł

b) obligacje 5-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł

c) obligacje 6-letnie na kwotę 2.500.000,00 zł

Powyższe obligacje zostały wyemitowane na pokrycie wydatków związanych z kompleksową przebudową infrastruktury Centrum Miasta.

Rada Miejska w Będzinie w dniu 25 lutego 2002r podjęła Uchwałę Nr XLV/616/2002 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach w Uchwale Nr 00570/IV/93/2002 z dn. 3 kwietnia 2002r wydała pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto Będzin.

Na organizowanie, prowadzenie i obsługę emisji obligacji Miasto Będzin wybrało w drodze przetargu nieograniczonego Powszechną Kasę Oszczędności BP S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 14 maja 2002r podpisana została umowa Nr BI/7/2002.

III. Wykonanie budżetu

1. Dochody budżetowe

W kontrolowanym okresie Miasto Będzin zrealizowało dochody budżetowe w następujących wysokościach:

2002 r

dochody - 98.273.477 zł

2003 r

dochody - 95.845.048 zł

1.1 Subwencje i dotacje na zadania własne

Subwencje

Kontrolą objęto:

- pisma Ministra Finansów ustalające kwoty subwencji na lata 2002 i 2003r
- Uchwały Rady Miejskiej wprowadzające powyższe kwoty do budżetu
- Sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych za okres j.w.

W 2002 kwoty subwencji kształtowały się następująco:

- część oświatowa - 13.845.816 zł
- część uzupełniająca - 30.866 zł
- część rekompensująca - 2.480.030 zł

W 2003 kwoty subwencji kształtowały się następująco:

- część oświatowa - 14.228.603 zł
- część uzupełniająca - 41.461 zł
- część rekompensująca - 2.315.285 zł

Kwoty subwencji zostały określone w pismach Ministra Finansów na 2002 i 2003r. i następnie zostały wprowadzone do budżetu Miasta Uchwałami Rady Miejskiej w Będzinie

Dotacje na zadania własne

Kontrolą objęto:

- decyzję o przyznaniu dotacji w 2002 i 2003r
- umowy dotacji za 2002 r
- Uchwały budżetowe oraz uchwały w sprawie zmian budżetu

W załączniku Nr 9 do protokołu kontroli przedstawiono wykaz dotacji celowych na zadania własne otrzymanych w 2002r i 2003r.

Sprawdzeniem objęto kwoty dotacji celowych otrzymanych na zadania własne wynikające z decyzji przyznających dotacje oraz z umów o dotacje wraz z kwotami dotacji wprowadzonymi do budżetu Miasta na 2002 i 2003r. i nie stwierdzono nieprawidłowości.

W pkt ~~3.2.~~ 2.2. wydatki majątkowe protokołu opisano prawidłowość wykorzystania dotacji na:

- dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w ulicach Modrzewiowej, Mostowej i Leśnej w ramach programu Unii Europejskiej, PHARE Inicjatywa w 2002 – 325.869,00 zł
- dofinansowanie zadania iwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej od ul. Mostowej do ul. Mickiewicza w Będzinie w 2003r – 80.000,00 zł

Szczegółową kontrolą objęto część subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień pod względem prawidłowości ich ustalenia

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- deklaracje zakładów pracy chronionej w sprawie podatku od nieruchomości za 2002r. (5 deklaracji) i 2003r. (6 deklaracji)
- decyzje Wojewody Śląskiego o przyznaniu statusu zakładu pracy chronionej ww. podmiotów
- deklaracje osoby prawnej na podatek leśny za 2002r. i 2003r (1 deklaracja)

W okresie objętym kontrolą skutki ustawowych ulg i zwolnień przedstawiały się następująco:

Rok 2002

- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym – 31 zł (w tym nabycie gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego – 31 zł)
- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą z dnia 28 września 1991r. o lasach – 310 zł (w tym zwolnienia z podatku lasów z drzewostanem do 40 lat – 310 zł)
- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – 382.723 zł (w tym podatek od nieruchomości – 382.723 zł)

Rok 2003

- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym – 337 zł (w tym zwolnienia z podatku lasów z drzewostanem do 40 lat – 337 zł)
- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych - 78 zł

- ulgi i zwolnienia zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – 390.120 zł (w tym podatek od nieruchomości – 390.120 zł)

W trakcie prowadzonej kontroli stwierdzono, że zarówno w 2002 r jak i w 2003 r. na kwoty wykazywane we wnioskach gminy o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, złożyły się m.in. skutki zwolnień w podatku od nieruchomości osoby prawnej A.

Decyzją nr C/00383 z 28.05.1992 Pełnomocnik Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych przyznał podmiotowi z ulicy Sienkiewicza 33 status zakładu pracy chronionej.

Decyzją nr Z/0380/98 z 23.09.1998r. zmieniono nazwę podmiotu .

Dnia 21.01.2002r. na mocy Decyzji Nr SZ-VII-9020/2/5/02 zmieniono adres podmiotu z : „ul. Sienkiewicza 33, 42-500 Będzin" na ul. M.C. Skłodowskiej 6, 42-580 Wojkowice".

W uzasadnieniu powyższej decyzji wskazano, że „pracodawca powiadomił Wojewodę o przeniesieniu siedziby z jednoczesnym zaprzestaniem wykonywania działalności gospodarczej w Będzinie, ul. Sienkiewicza 33....."

14.01.2002r. podmiot złożył deklarację w sprawie podatku od nieruchomości na 2002r. w której wskazał położenie nieruchomości jako: Będzin, ul. Sienkiewicza33 oraz Będzin, ul. Małobądzka 60. W deklaracji wykazano łączną podstawę opodatkowania – 1.980,20 m^2 i kwotę podatku – 15.368 zł.

29.01.2003r. złożono deklarację w sprawie podatku od nieruchomości na 2003r, w której wykazano takie same jak w 2002r.: położenie nieruchomości oraz podstawę opodatkowania. Kwota podatku wyniosła 15.803,80 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynika, że podmiot prowadził przy ul. Małobądzkiej działalność gospodarczą. Ponadto z uzasadnienia decyzji Nr SZ-VII-9020/2/5/02 wynika, że działalność przy ulicy Sienkiewicza prowadzona była do 21.01.2002r.

Kwoty wykazywane przez podmiot w deklaracjach na 2002 i 2003 r zostały ujęte we wnioskach gminy o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych jako skutek z tytułu zwolnienia w podatku od nieruchomości za rok 2002 i 2003.

W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, który przygotował wyliczenia stanowiące podstawę do ujęcia kwot we wnioskach o przyznanie części subwencji rekompensującej, z zapytaniem dlaczego podmiot zwolniono z podatku

od nieruchomości.

Z udzielonych wyjaśnień, stanowiących załącznik Nr 10 do protokołu kontroli wynika, że zmiany decyzji przyznające podmiotowi status zakładu pracy chronionej dotyczyły tylko nazwy i adresu siedziby podmiotu. W odpowiedzi wskazano iż w każdej kolejnej decyzji nieruchomości będące w posiadaniu zakładu pracy chronionej spełniają warunki określone w art. 28 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Jednocześnie w odpowiedzi poinformowano, iż organ podatkowy prowadzi postępowanie wyjaśniające w sprawie zapisu w uzasadnieniu decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 21.01.2002 o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej przez podmiot na terenie gminy Będzin

Ponadto do protokołu kontroli załączono kserokopie:

- decyzji o nadaniu podmiotowi statusu zakładu pracy chronionej,
- deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2002 i 2003

stanowiące załącznik Nr 11 .

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat stanowią integralną część Zasad (polityki) Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 22 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 r. Wcześniej, w tym zakresie obowiązywały Zarządzenie Nr 12/2000 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 kwietnia 2000 r. zmienione Zarządzeniem Nr 19/2001 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 czerwca 2001 r.

Planowane oraz zrealizowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych za 2002 r. oraz 2003 r. kształtowały się następująco (dane na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonych odpowiednio na dzień 31.12.2002 r. i 31.12.2003 r.).

Rok 2002 – podatki i opłaty lokalne

plan po zmianach: 25.785.325,00 zł
wykonanie: 28.804.372,94 zł, tj. 111,71% planu

Na kwotę wykonania 28.804.372,94 zł składały się podatki wykonane w wysokości: 24.604.069,10 (w tym: podatek od nieruchomości: 23.967.257,95 zł , podatek rolny:

22.125,66 zł, podatek leśny: 984,73 zł, podatek od środków transportowych: 575.812,47 zł, podatek od posiadania psów: 37.888,29 zł) oraz opłaty lokalne w kwocie : 4.200.303,84 zł (w tym: opłata skarbowa: 1.048.586,59 zł, opłata targowa: 3.151.717,25 zł)

Rok 2003 - podatki i opłaty lokalne
plan po zmianach: 27.984.015,00 zł
wykonanie: 31.803.485,35 zł, tj. 113,65% planu

Na kwotę wykonania 31.803.485,35 zł składały się podatki wykonane w wysokości: 27.821.634,56 zł (w tym: podatek od nieruchomości: 26.935.247,40 zł, podatek rolny: 174.400,65 zł , podatek leśny: 1.408,28 zł, podatek od środków transportowych: 658.787,47 zł, zaległości z podatków zniesionych: 6.100,00, zł podatek od posiadania psów: 45.690,76 zł) oraz opłaty lokalne w kwocie: 3.981.850,79 zł (w tym: opłata skarbowa: 870.986,69 zł, opłata targowa: 3.110.864,10 zł).

Szczegółową realizację dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w ujęciu tabelarycznym za 2002 i 2003 rok przedstawiono w załączniku nr 12 do niniejszego protokołu.

W sprawie podatków i opłat lokalnych na lata 2002 – 2003 Rada Miasta Będzina podjęła następujące Uchwały:

- Uchwała Nr XLII/577/2001 z dnia 19 listopada 2001 r. w sprawie wysokości opłaty targowej obowiązującej na terenie gminy Będzin od 1 stycznia 2002 r.
- Uchwała Nr XLII/578/2001 z dnia 19 listopada 2001 r. w sprawie wysokości stawek i ulg w podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Będzin od 1 stycznia 2002 r.
- Uchwała Nr XLII/576/2001 z dnia 19 listopada 2001 r. w sprawie wysokości stawek i ulg w podatku od nieruchomości, podatku od posiadania psów, obowiązujących na terenie gminy Będzin od 1 stycznia 2002 r .
- Uchwała Nr II/7/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości stawek, zasad ustalania i poboru opłaty targowej obowiązującej na terenie gminy Będzin od 1 stycznia 2003 r.
- Uchwała Nr IV/26/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr II/7/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r.
- Uchwała Nr II/6/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości stawek i zwolnień w podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Będzin od