14.600 zł; dokonana zamiana spowodowała wpływ do budżetu kwoty w wysokości 41.500 zł będącej różnicą pomiędzy cenami poszczególnych działek; protokół rokowań z dnia 24.15.2002 r. ustalił ostatecznie warunki zamiany nieruchomości nie zabudowanych o nr geodezyjnych jak wyżej; przedstawiciele Spółki „Tandem„ dokonali wpłaty do budżetu w dniu 27.05.2002 r., w tym też dniu została zawarta umowa Repertorium A Nr 1812/2002; ze strony Gminy umowę podpisali: p. Grażyna Stojek – członek Zarządu i p. MariaWęgrzyn– pełnomocnik Rep. A Nr 514/1999

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi

2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Kontrolą objęto:
- ewidencję syntetyczną i analityczną konta 011 – środki trwałe i konta 013 - pozostałe środki trwałe,
- dokumenty będące podstawą zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych będących w ewidencji ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w roku 2002 oraz w okresie styczeń – listopad 2003 r.

Rok 2002
Według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. rzeczowe składniki majątku trwałego (konto 011) stanowiły w ujęciu wartościowym: 132.452.586,53 zł

w tym:

grupa 0 – grunty	38.755.750,52 zł
grupa 1 – budynki i lokale	61.001.979,21 zł
grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30.208.330,64 zł
grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	357.332,46 zł
grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	802.051,16 zł
grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	75.947,04 zł
grupa 6 – urządzenia techniczne	417.991,44 zł
grupa 7 – środki transportu	451.590,00 zł
grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	381.614,06 zł

W ciągu 2002 r. stwierdzone zmiany w stanie posiadania w poszczególnych grupach rodzajowych dotyczyły:

grupa 0 – grunty

stwierdzone zwiększenia: 4.494.821,50 zł

- przyjęcie na podstawie polecenia księgowania (PK 9748/2002) z dnia 31.12.2002 r. do ewidencji gruntów ustalonych w wyniku decyzji komunalizacyjnych w ogólnej wartości: 3.675.550,00 zł
- przyjęcie na podstawie polecenia księgowania (PK 9748/2002) z dnia 31.12.2002 r. do ewidencji gruntów nabytych od osób prawnych i fizycznych w ogólnej wartości: 376.584,50 zł
- przyjęcie do ewidencji wieczystego użytkowania będącego w latach poprzednich na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne: 442.687,00 zł

stwierdzone zmniejszenia: 1.273.572,00 zł

- zdjęcie ze stanu na podstawie polecenia księgowania (PK 1846/2002) z dnia 31.03.2002 r. gruntów wniesionych aportem w ogólnej wartości: 1.206.072,00 zł
- sprzedaż nieruchomości gruntowych na ogólną kwotę: 67.500,00 zł

stan na 31.12. 2002 r.: 41.977.000.02 zł

kontrola wykazała nieprawidłowości w sposobie ewidencjonowania i prowadzenia bieżących zapisów tej grupy majątku rzeczowego, co szerzej przedstawiono w pkt VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa ppkt 1.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej majątku,

grupa 1 – budynki i lokale

stwierdzone zwiększenia: 903.327,91 zł

- modernizacja kotłowni budynku Teatru Dzieci Zagłębia w Będzinie (zgodnie z umową użyczenia budynek został użyczony na okres: 01.05.1997 r. – 30.04.2007 r.) na kwotę: 420.000,00 zł
- przejęcie budynku hali sportowej od Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie o wartości: 177.400,00 zł
- zwiększenie wartości budynku Hali Sportowej przy Gimnazjum Nr 6 w Będzinie o: 157.025,74 zł
- modernizacja budynku Urzędu Miasta – zwiększenie wartości o kwotę: 148.901,74 zł
- zwiększenie wartości budynku Starej Oczyszczalni o: 0,43 zł

stwierdzone zmniejszenia: 13.851.337,59 zł

- sprzedaż lokali mieszkalnych, których pozabilansowa ewidencja analityczna z podziałem na konkretne lokale prowadzona jest w Miejskim Zakładzie Budynków Mieszkalnych

Spółka z o.o. w Będzinie o łącznej wartości: 5.860.411,08; informacja na temat zmian w zarządzanymi lokalami mieszkalnymi sporządzona jest przez MZBM według stanu na dzień 31 grudnia danego roku), co potwierdza dokument będący załącznikiem Nr 72 do mniejszego protokołu; przejęcie majątku Gminy (budynki mieszkalne, budynki niemieszkalne oraz garaże) w zarządzanie wynika z zawartej w dniu 31.12.2001 r. umowy Nr WGL-12A/01 o zarządzanie nieruchomościami Gminy Będzin będącej również załącznikiem

- przekazanie obiektów Hali Sportowej przy Gimnazjum Nr 6 w Będzinie o wartości: 4.836.623,78 zł
- przekazanie budynku po b. Szkole Przyzakładowej „ Mostostal" do Gimnazjum Nr 1 o wartości: 1.374.420,16 zł
- wniesienie aportem rzeczowych składników majątku o wartości łącznej: 984.256,39 zł
- sprzedaż budynku stołówki przy ul. Barlickiego na kwotę: 500.100,00 zł
- sprzedaż budynku Domu Kultury ul. Barlickiego na kwotę: 276.000,00 zł
- przeniesienie środków trwałych o wartości: 19.526.18 zł do ewidencja grupy 8 (mylna kwalifikacja)

stan na dzień 31.12.2002 r.: 48.053.969,53 zł

kontrola wykazała nieprawidłowości w sposobie ewidencjonowania i prowadzenia bieżących zapisów tej grupy majątku rzeczowego, co szerzej przedstawiono w pkt VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa ppkt 1.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej majątku,

grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej

stwierdzone zwiększenia: 7.838.725,85 zł

- przyjęcie z inwestycji zadań dotyczących:

budowy kanalizacji deszczowej, sanitarnej oraz wodociągu przy ul. Modrzewiowej, Mostowej i Leśnej: 4.197.846,21zł
budowy kanalizacji sanitarnej przy ul. Krasickiego: 672.651,52 zł
instalacji oświetlenia przy ul. Jaśminowej i Tulipanów: 47.903,74 zł
budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią w ul. Krasickiego: 1.288.992,30 zł
budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią w ul. Bocznej: 206.853,53 zł
budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią w ul. Nowotki: 1.012.577,57 zł
budowy estakady c.o. przy ul. Energetycznej: 130.409,54 zł
budowy kładki dla pieszych: 98.933,02 zł
budowy kanalizacji deszczowej i drogowej przy ul. Rzemieślniczej: 182.558,42 zł

stwierdzone zmniejszenia: 17.289.574,46 zł

- wniesienie aportem rzeczowych składników majątku o wartości łącznej: 17.289.574,46 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 20.757.482,03 zł

grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

- stwierdzono brak zmian w stanie posiadania

stan na dzień 31.12.2002 r.: 357.332,46 zł

grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

stwierdzone zwiększenia: 163.237,22 zł

- zakup sprzętu komputerowego: 163.237,22

stwierdzone zmniejszenia: 57.424,70 zł

- przekazanie sprzętu komputerowego do Przedszkoli: 11.564,22 zł

- likwidacja: 45.860,48 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 907.863,68 zł

grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

stwierdzone zwiększenia: 0 zł

stwierdzone zmniejszenia: 37.310,88 zł

- niedobór stwierdzony w trakcie inwentaryzacji: 37.310,88 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 38.636,16 zł

grupa 6 – urządzenia techniczne

stwierdzone zwiększenia: 13.054,00 zł

- zakup syreny elektronicznej: 13.054,00 zł

stwierdzone zmniejszenia: 1.751,90 zł

- przekazanie faxu do Starostwa Powiatowego: 1.751,90 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 429.293,54 zł

Baran

grupa 7 – środki transportu

stwierdzone zwiększenia: 293.425,12 zł

- przyjęcie z Komendy z Powiatowej Komendy Straży Pożarnej samochodu pożarniczego: 200.346,12 zł
- zakup samochodu dla Straży Miejskiej: 93.079,00 zł

stwierdzone zmniejszenia: 200.346,12 zł

- przekazanie samochodu pożarniczego do OSP w Będzinie: 200.346,12 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 544.669,00 zł

grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

stwierdzone zwiększenia: 27.526,18 zł

- zakup defilibratorów: 8.000,00 zł
- przeniesienie z grupy 1: 19.526,16 zł

stwierdzone zmniejszenia: 25.864,00 zł

- przekazanie regałów do Starostwa Powiatowego w Będzinie: 25.864,00 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 383.276,24 zł

Rok 2003 (styczeń – listopad)

Według stanu na dzień 1 stycznia 2003 r. rzeczowe składniki majątku trwałego (konto 011) stanowiły w ujęciu wartościowym: 113.449.533,66 zł

w tym:

grupa 0 – grunty	41.977.000,02 zł
grupa 1 – budynki i lokale	48.053.969,53 zł
grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.757.482,03 zł
grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	357.332,46 zł
grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	907.863,68 zł
grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	38.636,16 zł
grupa 6 – urządzenia techniczne	429.293,54 zł
grupa 7 – środki transportu	544.669,00 zł
grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	383.276,24 zł

Do dnia 30.11.2003 r. stwierdzone zmiany w stanie posiadania w poszczególnych grupach

rodzajowych dotyczyły:

grupa 0 – grunty

- brak zmian w stanie posiadania

stan na 30.11. 2003 r.: 41.977.000,02 zł

podobnie jak w roku 2002, kontrola wykazała nieprawidłowości w sposobie ewidencjonowania i prowadzenia bieżących zapisów tej grupy majątku rzeczowego, co szerzej przedstawiono w pkt VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa ppkt 1.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej majątku,

grupa 1 – budynki i lokale

stwierdzone zwiększenia: 2.399.517,77 zł
- modernizacje kuchni w Przedszkolach i Szkole: 142.640,14 zł
- modernizacja na cele mieszkalne budynku przy ul. Sienkiewicza: 1.492.656,00 zł
- przyjęcie z OSiR w Będzinie budynku socjalnego przy kortach tenisowych: 679.347,67 zł
- modernizacja budynku Urzędu Miasta – zwiększenie wartości o kwotę: 84.537,50 zł

stwierdzone zmniejszenia: 2.853.326,36 zł
- przekazanie obiektu do MOPS-u o wartości: 1.068.073,19 zł
- przekazanie obiektu do OS i R-u - u o wartości: 1.664.687,27 zł
- przekazanie kuchni po modernizacji do Przedszkola Nr 15 i Szkoły Podstawowej Nr 10 o łącznej wartości: 120.565,90 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 47.600.160,94 zł

podobnie jak w roku 2002, kontrola wykazała nieprawidłowości w sposobie ewidencjonowania i prowadzenia bieżących zapisów tej grupy majątku rzeczowego, co szerzej przedstawiono w pkt VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa ppkt 1.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej majątku,

grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej

stwierdzone zwiększenia: 4.838.937,98 zł
- przyjęcie z inwestycji zadań dotyczących:

Baran

modernizacji szkolnego kompleksu sportowego Gimnazjum Nr 3: 33.370,00 zł
modernizacji szkolnego kompleksu sportowego Gimnazjum Nr 1: 335.333,05 zł
budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej na osiedlu Mickiewicza: 810.515,56 zł
budowy drogi wraz z parkingiem przy kortach tenisowych: 298.584,95 zł
budowy drogi przy ul. Wyspiańskiego: 76.101,61 zł
budowy wiaduktu kolejowego w rejonie Stacji Będzin: 3.148.084,94 zł
- przyjęcia od OS i R-u kortów tenisowych: 136.547,87 zł

stwierdzone zmniejszenia: 2.033.661,79 zł
- przekazanie węzła ciepłowniczego do PEC-u: 72.017,97 zł na podstawie dowodu PT Nr 519/2003
- wniesienie aportem kanalizacji sanitarnej do MPWiK: 1.961.643,82 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 23.562.758,22 zł

grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne
- stwierdzono brak zmian w stanie posiadania

stan na dzień 30.11.2003 r.: 357.332,46 zł

grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

stwierdzone zwiększenia: 62.352,98 zł
- zakup sprzętu komputerowego: 62.352,98 zł

stwierdzone zmniejszenia: 89.447,99 zł
- likwidacja sprzętu komputerowego: 89.447,99 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 880.768,67 zł

grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

- brak zmian w stanie posiadania

stan na dzień 30.11.2003 r.: 38.636,16 zł

Baran

grupa 6 – urządzenia techniczne

stwierdzone zwiększenia: 39.325,18 zł

- zakup wyposażenia do zmodernizowanej kuchni w Przedszkola Nr 6 o łącznej wartości: 13.325,76 zł

stwierdzone zmniejszenia: 17.346,10 zł
- przekazanie wyposażenia do Przedszkola Nr 6: 13.325,76
- likwidacja wyposażenia: 4.020,34

stan na dzień 30.11.2003 r.: 451.272,62 zł

grupa 7 – środki transportu

stwierdzone zwiększenia: 52.500,00 zł
- zakup samochodu dla Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska : 52.500,00 zł

stwierdzone zmniejszenia: 0 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 597.169,00 zł

grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

stwierdzone zwiększenia: 11.092,04 zł
- modernizacja boiska sportowego przy Miejskim Zespole Szkół Nr 1: 5.102,04 zł
- zakup wyposażenia placu zabaw: 5.990,00 zł

stwierdzone zmniejszenia: 24.628,22 zł
- przekazanie do MOPS-u wyposażenia kuchni : 19.526,18 zł
- przekazanie modernizacja boiska sportowego do Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1: 5.102,04 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 369.740,06 zł

Rok 2002

Według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. pozostałe środki trwałe (konto 013) stanowiły w ujęciu wartościowym: 1.076.255.87 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 166.651,49 zł
dotyczyły głównie:
- zakupu namiotu historycznego: 5.000,00 zł
- przyjęcia do ewidencji zakupów dotyczących 2000 r. w ogólnej wartości: 4.907,45 zł
- przyjęcia do ewidencji zakupów dotyczących 2001 r. w ogólnej wartości: 27.642,22 zł
- zakupu mebli: 27.573,37 zł
- zakupu słupów ogłoszeniowych: 8.174,00 zł
- zakupu przystanków autobusowych: 23.950,00 zł
- zakupu koszy na śmieci: 9.886,50 zł
- zakupu aparatów telefonicznych i faksu: 5.134,98 zł
- przyjęcie na stan nadwyżki stwierdzonej w trakcie inwentaryzacji: 2.541,95 zł
- zakupu licencji programu komputerowego: 1.332,24 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości: 160.968,08 zł
dotyczyły głównie:
- przeniesienia do ewidencji środków trwałych wyposażenia Hali Sportowej Przy Gimnazjum Nr 6: 157.025,74 zł
- wyksięgowanie różnic inwentaryzacyjnych: 505,62 zł
- przeprowadzonych likwidacji na ogółem: 1.395,66 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 1.081.939,28 zł

stwierdzoną nieprawidłowość polegającą na ujęciu w ewidencji konta 013 namiotu o cenie jednostkowej powyżej 3.500 zł oraz licencji programu komputerowego przedstawiono w pkt VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa ppkt 1.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej majątku,

Rok 2003 (styczeń – listopad)

Według stanu na dzień 1 stycznia 2003 r. pozostałe środki trwałe (konto 013) stanowiły w ujęciu wartościowym: 1.081.939,28 zł

Baran

zwiększenia w ogólnej wartości: 114.188,91 zł

dotyczyły głównie:
- przyjęcia na stan wyposażenia ze Szkół Podstawowych, Przedszkoli i OSiR-u: 36.397,21 zł
- przyjęcia na stan wyposażenia z likwidowanego Ośrodka Adaptacyjnego dla Dzieci Niepełnosprawnych: 23.361,53 zł
- zakupu aparatów telefonicznych i radiotelefonów: 6.634,12 zł
- zakupu sprzętu komputerowego: 18.822,98 zł
- zakupu mebli i wyposażenia AGD: 16.909,39 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości: 33.972,58 zł
dotyczyły głównie:
- przekazania wyposażenia do Przedszkola Nr 5: 18.615,71 zł
- likwidacji wyposażenia z byłego Ośrodka Adaptacyjnego dla Dzieci Niepełnosprawnych: 4.745,82 zł
- przeprowadzonych likwidacji: 10.611,05 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 1.162.155,61 zł

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Kontrolą objęto:
- ewidencję syntetyczną i analityczną konta 020 – środki wartości niematerialne i prawne,
- dokumenty będące podstawą zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych będących w ewidencji ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w roku 2002 oraz w okresie: styczeń - listopad 30.11.2003 r.

Rok 2002

Według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. składniki majątku trwałego należące do wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) stanowiły w ujęciu wartościowym: 708.248,65 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 46.924,35 zł

Bonan

dotyczyły głównie:

- zakupu licencji programów komputerowych i aktualizacji : 46.924,35 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości: 451.081,32 zł
dotyczyły głównie:
- przekwalifikowania (przeniesienia) użytkowania wieczystego do środków trwałych (konto 011): 442.687,00 zł
- przekazania zakupionych wcześniej licencji do Przedszkoli: 8.394,32 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 304.091,68 zł

Rok 2003 (styczeń – listopad)

Według stanu na dzień 1 stycznia 2003 r. składniki majątku trwałego należące do wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) stanowiły w ujęciu wartościowym: 304.091,68 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 36.219,92 zł
dotyczyły:
- zakupu licencji programów komputerowych:36.219,92 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości: 0 zł

- stwierdzono brak zmniejszeń

stan na dzień 30.11.2003 r.: 340.311,60 zł

2.3. Długotrwałe aktywa finansowe (030)

Kontrolą objęto:
- ewidencję syntetyczną i analityczną konta 030 – długotrwałe aktywa finansowe,
- dokumenty będące podstawą zwiększeń i zmniejszeń wartości długotrwałych aktywów finansowych będących w ewidencji ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w roku 2002 oraz w okresie: styczeń - listopad 30.11.2003 r.

Rok 2002

Według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. składniki aktywów finansowych (konto 030) stanowiły w ujęciu wartościowym: 28.492.664,00 zł na którą składały się udziały w spółkach i innych podmiotach gospodarczych, takich jak:

- Przedsiębiorstwo Techniczno- Handlowo Usługowe „INTERPROMEX„ spółka z o.o. z siedzibą w Będzinie: 3.523.800,00 zł
- Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. z siedzibą w Będzinie: 20.808.200,00 zł
- „BUT BĘDZIN„: 32.964,00 zł
- Miejski Zakład Budynków Mieszkalnych spółka z o.o. z siedzibą w Będzinie: 795.000,00 zł
- „EKOPEC„ spółka z o.o.: 228.200,00 zł
- Agencja Rozwoju Lokalnego S.A. w Sosnowcu: 50.000,00 zł
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego „DOMBUD„ w Katowicach: 5.000,00 zł
- Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej w Sosnowcu spółka z o.o.: 2.549.500,00 zł
- Górnośląski Park Przemysłowy: 500.000,00 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 29.395.300,00 zł

dotyczyły:

- objęcia 500 akcji Agencji Rozwoju Lokalnego S.A. w Sosnowcu o łącznej wartości: 50.000,00 zł
- nabycia udziałów Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. z siedzibą w Będzinie o łącznej wartości: 19.479.800,00 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 48.887.964,00 zł

Rok 2003 (styczeń – listopad)

Według stanu na dzień 1 stycznia 2003 r. aktywa finansowe (konto 030) stanowiły w ujęciu wartościowym: 48.887.964,00 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 300,00 zł

dotyczyły zwiększenia wartości udziałów o kwotę: 300,00 w spółce z o.o. „EKOPEC"

stan na dzień 30.11.2003 r.: 48.888.264,00 zł

Baran

2.4.
~~2.3.~~ Materiały (310)

Kontrolą objęto:
- ewidencję syntetyczną i analityczną konta 310 – materiały,
- dokumenty będące podstawą zwiększeń i zmniejszeń materiałów będących w ewidencji ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w roku 2002 oraz w okresie: styczeń - listopad 30.11.2003 r.

Rok 2002

Według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. materiały (konto 310) stanowiły w ujęciu wartościowym: 24.096,79 zł

zwiększenia w ogólnej wartości:
dotyczyły zakupu głównie materiałów biurowych w ogólnej wartości: 74.876,34 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości:
dotyczyły wydania do zużycia materiałów biurowych w ogólnej wartości: 75.085,77 zł

stan na dzień 31.12.2002 r.: 23.887,36 zł

Rok 2003 (styczeń – listopad)

Według stanu na dzień 1 stycznia 2003 r. materiały (konto 310) stanowiły w ujęciu wartościowym: 23.887,36 zł

zwiększenia w ogólnej wartości: 89.077,13 zł
dotyczyły zakupu głównie materiałów biurowych: 89.077,13 zł

zmniejszenia w ogólnej wartości: 100.037,94 zł

dotyczyły wydania głównie materiałów biurowych do zużycia: 91.337,98 zł

stan na dzień 30.11.2003 r.: 12.926,55 zł

Baran

3. Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długotrwałych aktywów finansowych i materiałów

2002 rok

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych kontrolowanej jednostki było Zarządzenie Nr 6/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 27 listopada 2002 r. Z § 2 w/w Zarządzenia wynikało, że inwentaryzacją został objęty majątek Urzędu Miejskiego w Będzinie. Z kolei § 3 tegoż Zarządzenia ustalił, że Komisja Inwentaryzacyjna winna dokonać spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2002 r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że na dzień 31.12.2002 r. dokonano inwentaryzacji (z uwzględnieniem metod jej przeprowadzania) następujących składników majątku jednostki:

drogą spisu z natury

po dokonaniu spisu Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji, którą objęła budynek Urzędu Miejskiego oraz składniki majątkowe przekazane do (na oddzielnych arkuszach spisowych): Ośrodka Kultury, Sądu Rejonowego. Powiatowej Komendy Policji, Starostwa Powiatowego, Pałacu Miroszewskich (Muzeum), Komendy Hufca Ziemi Będzińskiej, Teatru Dzieci Zagłębia, Administratora Targowiska, Prosalute, Ośrodka Sportu i Rekreacji; godnie z zapisami tegoż sprawozdania metodą pełnej inwentaryzacji objęto: wyposażenie w użytkowaniu, środki trwałe, oprogramowanie komputerowe;

protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji został sporządzony 15.01 2003 r. określił stwierdzone braki jak i nadwyżki jakie miały miejsce, i tak:

- w grupie majątku trwałego (konto 011) stwierdzone braki opiewały na łączną kwotę: 37.810,99 zł, które Komisja zaproponowała uznać za niezawinione i zdjąć z ewidencji
- w grupie pozostałego majątku trwałego (konto 013) stwierdzone braki opiewały na łączną kwotę: 505,62 zł, które Komisja zaproponowała uznać za niezawinione i zdjąć z ewidencji, zaś ujawnione nadwyżki w łącznej wysokości: 2.541,95 zł Komisja zaproponowała przyjąć na stan.

Zarządzeniem Nr 22/2003 Prezydenta Miasta z dnia 30 stycznia 2003 r. został przyjęty zaproponowany sposób rozliczenia wyników; stosowne zapisy w księgach rachunkowych zostały dokonane r roku 2002;

- w grupie wartości niematerialnych i prawnych, w dokumentacji znajduje się sporządzony przez Głównego Specjalistę ds. Informatyki wykaz programów komputerowych

eksploatowanych przez Urząd Miasta oraz sporządzona wycena dla poszczególnych licencji;
drogą spisu z natury dokonano inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2002 r. zapasów magazynowych (konto 310), różnic nie stwierdzono.

drogą weryfikacji
przeprowadzona została:
- inwentaryzacji majątku ujętego w księgach jako długotrwałe aktywa finansowe (konto 030), różnic pomiędzy zapisem w księgach a wykazanymi w bilansie nie stwierdzono,
- pozostały majątek trwały nie objęty drogą spisu z natury.

2003 rok

W związku z faktem, że w czasie trwania kontroli księgi rachunkowe jednostki w zakresie kont: 011,013,020,030,310 nie zostały jeszcze zamknięte, a zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Będzina określoną Zarządzeniem Nr 83/2003 z dnia 12 listopada 2003 r. dzień na który należało dokonać inwentaryzacji majątku ustalony został na 31.12.2003 r. odstąpiono od kontroli sposobu jej przeprowadzenia, rozliczenia i ujęcia w księgach wyników.
Z ustnych wyjaśnień, udzielonych przez Naczelnika Wydziału Budżetu, wynika, że inwentaryzacja została przeprowadzona i objęła następujące składniki aktywów i pasywów jednostki ustalone w drodze:
- spisu z natury: środki pieniężne w kasie, zapasy magazynowe,
- drogą potwierdzenia sald: środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności wobec osób prowadzących księgi rachunkowe,
- drogą weryfikacji: grunty, środki trwałe poza budynkiem Urzędu Miasta, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązania publiczno – prawne, rozrachunki z pracownikami, wartości niematerialne i prawne.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

W okresie objętym kontrolą Miasto Będzin otrzymało następujące kwoty dotacji na realizację zadań zleconych:

- w roku 2002 – 4.888.595,- zł
- w roku 2003 – 5.021.822,- zł

Za rok 2002 sprawdzeniem objęto dotacje zrealizowane przez Urząd Miasta na łączną kwotę 828.915,- zł, co stanowiło 69,62% dotacji na zadania zlecone wykorzystane przez Miasto i 16,95% dotacji na zadania zlecone ogółem. Za rok 2003 sprawdzono dotację w kwocie 490.000 zł, co stanowiło 57,56% dotacji na zadania zlecone wykorzystane przez Miasto i 9,75% dotacji na zadania zlecone ogółem.
W oparciu o decyzje o przyznaniu poniżej wymienionych dotacji oraz pisma zwiększające bądź zmniejszające wysokość dotacji stwierdza się, iż kwoty dotacji prawidłowo ujęto w budżecie Miasta Będzina, na kartach dochodów oraz w sprawozdaniach: Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami i Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za lata 2002-2003.

a) dotacja na konserwację i eksploatację oświetlenia ulicznego oraz zakup energii (rok 2002),
b) dotacja na wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do władz samorządowych (rok 2002),
c) dotacja na konserwację i eksploatację oświetlenia ulicznego oraz zakup energii (rok 2003).

Ad a)
Dotację w kwocie 705.000,- zł wykorzystano w 100% , wykazano w rozdziale 90015 w paragrafach § 426 (zakup energii) – 426.514,- zł oraz § 4270 (zakup usług remontowych) – 278.486,- zł. Wydatki z § 4270 sprawdzono w ramach punktu 3.1.3 stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – zadanie pn. „Eksploatacja i konserwacja urządzeń oświetlenia drogowego na terenie Gminy Będzin – 2002r."

Ad b)

Na przeprowadzenie wyborów samorządowych w roku 2002 Miasto Będzin otrzymało dotację w wysokości 123.915,- zł którą wykorzystało w kwocie 119.599,75 zł w rozdziale 75109 w paragrafach: § 3030 – 72.364,10 zł, § 4300 – 31.094,03 zł, § 4210 – 11.277,06 zł § 4410 – 2.620,00 zł, § 4110 – 1.951,91 zł, § 4120 – 292,65 zł.

Kontrolą objęto: dziesięć losowo wybranych umów na wykonanie prac związanych z wyborami (umowy bez numeru), wypłatę wynagrodzenia z tytułu powyższych umów na łączną kwotę brutto 3.699,94 zł. Ponadto sprawdzono 5 faktur na druk kart do głosowania, druk obwieszczeń, zakup materiałów biurowych, i tak:

- F-ra nr FV/G/412/2002 z dnia 31.10.2002r. na kwotę 9.093,82 zł
- F-ra VAT nr 2458 z dnia 17.09.2002r. na kwotę 5.217,52 zł
- F-ra nr FV/G/423/2002 z dnia 07.12.2002r. na kwotę 3.031,27 zł
- F-ra VAT nr 2743 z dnia 17.10.2002r. na kwotę 1.948,47 zł
- F-ra nr FV/G/366/2002 z dnia 15.10.2002r. na kwotę 951,60 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kwestii wykorzystania dotacji.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 4.315,25 zł dokonano wyciągiem bankowym nr WB/265 z dnia 23.12.2002r.

Ad c)

Dotację w kwocie 490.000,- zł wykorzystano w 100% w rozdziale 90015 w paragrafach § 4270 – 247.200,- zł oraz § 4260 – 242.800,- zł. Wydatki z § 4270 sprawdzono w ramach punktu 3.1.3 stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – zadanie pn. „Eksploatacja i konserwacja urządzeń oświetlenia drogowego na terenie Gminy Będzin – 2003r."

Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone za lata 2002-2003 ujęto w załączniku Nr 73 do protokołu kontroli.

2. Środki na realizację porozumień

W okresie objętym kontrolą Miasto Będzin otrzymało następujące kwoty dotacji:

- rok 2002 – 140.053 zł (środki niewykorzystane 0,00 zł)
- rok 2003 – 177.265 zł (środki niewykorzystane 45,50 zł)

Wykaz otrzymanych środków na realizację porozumień za lata 2002-2003 przedstawiono w załączniku Nr 74 do protokołu kontroli.

Szczegółowym sprawdzeniem za rok 2002-2003 objęto niżej wymienione porozumienia na

łączną kwotę za rok 2002 – 140.053,- zł, co stanowiło 100% otrzymanych środków na realizację porozumień w roku 2002, oraz za rok 2003 – 146.933,- zł, tj. 83% ogółu otrzymanych środków w roku 2003. I tak:

1.Porozumienie ze Starostą Powiatu Będzińskiego w sprawie dofinansowania działalności placówki pozaszkolnej – Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego,

2.Porozumienie z Gminą Psary w sprawie refundacji kosztów za pracę doradców metodycznych,

3.Porozumienie z Wojewodą Śląskim w sprawie grobów wojennych.

Ad 1.

Porozumienie ze Starostą Powiatu Będzińskiego w sprawie dofinansowania działalności placówki pozaszkolnej – MOS podpisano dnia 15 stycznia 2001 roku.

Zgodnie z porozumieniem Powiat Będziński zobowiązał się przekazywać Miastu Będzin dotację celową na finansowanie działalności MOS w Będzinie z części oświatowej subwencji ogólnej (wysokość dotacji ustalana corocznie). Dotacja przeznaczona była na częściowe pokrycie wydatków związanych z działalnością dydaktyczną lub oświatowo - wychowawczą, wynikająca z zadań statutowych MOS-u. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony. O przyznanej kwocie dotacji celowej na dany rok kalendarzowy stanowiły sporządzane corocznie pisemne załączniki do porozumienia. I tak, załącznikiem z dnia 14 grudnia 2001 roku Powiat Będziński przyznał Miastu Będzin dotację celową na rok 2002 w wysokości 124.653 zł, którą następnie zwiększono o kwotę 3.000,- zł. Powyższe kwoty wprowadzono do budżetu Miasta w rozdz. 85407 – Placówki Wychowania Pozaszkolnego § 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące (na podstawie porozumień).

Dotacja została przeznaczona przez MOS na (wg sprawozdania MOS);

§ 4010 – 103.593,00 zł

§ 4110 – 18.522,00 zł

§ 4120 – 2.538,00 zł

§ 4300 – 3.000,00 zł

Razem: 127.653,00 zł

Załącznikiem z dnia 10 stycznia 2003r. Powiat Będziński przyznał Miastu Będzin dotację celową na rok 2003 w kwocie 126.433,00 zł. Kwota ta została zwiększona o 1.500,00 zł na okres wrzesień – grudzień 2003 nowym porozumieniem zawartym dnia 22 sierpnia 2003 roku pomiędzy Powiatem Będzińskim a Miastem Będzin. Kwotę przeznaczono na pokrycie kosztów zorganizowania i prowadzenia przez MOS rozgrywek w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej na szczeblu powiatowym.

Łączna kwota dotacji 127.933,- zł została wprowadzona do budżetu Miasta w rozdziale 853407 – Placówki wychowania pozaszkolnego § 232.
Powyższa kwota wykorzystana została na (wg sprawozdania MOS):
§ 4010 – 105.203,00 zł
§ 4110 – 18.653,00 zł
§ 4120 – 2.577,00 zł
§ 4210 – 1.500,00 zł

Ad. 2
Dnia 20.08.2002r. pomiędzy Gminą Będzin a Gminą Psary zawarto porozumienie w sprawie refundacji kosztów za pracę doradców metodycznych wykonywaną w placówkach oświatowych na terenie Gminy Psary (wynagrodzenie za pełnione obowiązki doradcy otrzymują w ramach stosunku pracy w szkołach prowadzonych przez Gminę Będzin). Zakres zadań doradców obejmował: konsultacje dla nauczycieli, konferencje i warsztaty metodyczne dla nauczycieli, opieka metodyczna nad nauczycielami rozpoczynającymi pracę i zdobywającymi kolejne stopnie awansu zawodowego, współudział przy ocenie pracy nauczycieli, podejmowanie działań na rzecz własnego rozwoju, upowszechnianie osiągnięć współczesnej pedagogiki i psychologii. Porozumienie zawarto na okres roku szkolnego 2002/2003. w punkcie 3 porozumienia zawarto zapis: refundacja kosztów realizowanych zadań w wysokości 300 zł miesięcznie na każdego z doradców przekazywana będzie na konto Urzędu Miasta Będzina w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.
W roku 2002 otrzymano 8.400,- zł, kwotę ujęto w rozdziale 80195 § 083 – wpływy z usług jedynie po stronie wykonania.
Na okres od dnia 1 września 2003 roku do 30 czerwca 2004 roku zawarto nowe porozumienie – dnia 12 sierpnia 2003 roku. Przedmiotowe porozumienie (jak i poprzednie) dotyczyło funkcjonowania doradców metodycznych z przedmiotów: kształcenie zintegrowane, matematyka. Do zakresu zadań doradców metodycznych (ponad tymi, które objęte były porozumieniem z dnia 20.08.2002r.) zaliczono: współdziałanie z instytucjami oświaty, wspomaganie nauczycieli i rad pedagogicznych w planowaniu, organizowaniu i badaniu efektów procesu dydaktyczno-wychowawczego oraz w doborze, adaptacji lub tworzeniu programów nauczania i materiałów dydaktycznych. W punkcie 3 porozumienia zapisano, iż koszt realizowanych zadań będzie przekazywany w formie dotacji w wysokości 300 zł miesięcznie na każdego z doradców na konto Urzędu Miasta Będzina, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zobowiązano doradców metodycznych do składania półrocznych sprawozdań z realizacji zadań objętych dotacją.

W roku 2003 Miasto Będzin otrzymało kwotę 6.000 zł. Z uwagi na fakt, iż nie sporządzono jeszcze sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2003 sprawdzono ujęcie zadania w budżecie za I półrocze 2003r. W rozdziale 80195 § 097 – wpływy z różnych dochodów widnieje wykonanie w kwocie 3.000,- zł, (brak planu) opisany jako nieplanowane wpływy, stanowiące refundację kosztów za doradców metodycznych, którzy na mocy porozumienia wykonują prace w Gminie Psary, natomiast wynagrodzenie za pełnione obowiązki otrzymują w ramach stosunku pracy w szkołach podstawowych Gminy Będzin.

Ad. 3

Porozumienie z Wojewodą Śląskim w sprawie powierzenia Zarządowi opieki nad cmentarzami i grobami wojennymi, znajdującymi się na terenie gminy zawarto dnia 16.08.1999r. Zgodnie z porozumieniem do zadań powierzonych Zarządowi należały: bieżące konserwacje (utrzymanie) obiektów grobownictwa wojennego, wykonanie remontu pomników nagrobnych, prowadzenie ewidencji miejsc grobownictwa wojennego, prowadzenie ksiąg pochowanych oraz dokonywanie wpisu do imiennej ewidencji pochowanych, przeprowadzanie kontroli cmentarzy wojennych i dokumentowanie tych działań w formie protokołów pokontrolnych oraz inne czynności wiążące się z utrzymaniem grobownictwa wojennego. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.
W roku 2002 Miasto otrzymało kwotę 4.000,- zł, którą wprowadzono do budżetu Miasta uchwałą budżetową. Dotacje wykorzystano w następujący sposób:

- konserwacja i pielęgnacja grobów wojennych – 1.982,00 zł. (f-ra VAT nr 44/TZ/05/2002 z dnia 31 maja 2002r. wraz z protokołem odbioru robót)
- obsadzenie grobów zielenią – 2.018,00 zł (f-ra VAT nr: 100/TZ/10/02 z dnia 22 października 2002 roku wraz z kosztorysem na utrzymanie grobów i odbioru robót).

W roku 2003 Miasto otrzymało kwotę 13.000 zł, którą wprowadzono do budżetu Miasta uchwałą budżetową. Dotację wykorzystano na:

- prace pielęgnacyjne związane z bieżącym utrzymaniem czystości na grobach tj. usunięcie starych kwiatów, przekopywanie mogił, wsadzanie nowych kwiatów, podlewanie roślin, naprawa i malowanie obmurówek, mycie pomnika – 5.271,59 zł (f-ra VAT nr 38/TZ/06/03 z dnia 23 czerwca 2003r. wraz z kosztorysem i protokołem odbioru robót)
- prace pielęgnacyjne tj. usunięcie starych kwiatów, przekopywanie mogił, wsadzanie nowych kwiatów, podlewanie roślin – 4.082,91 zł (f-ra VAT nr

61/TZ/10/03 z dnia 21 października 2003r. wraz z kosztorysem i protokołem odbioru robót)

- wybrukowanie alejek wokół grobów wojennych – 3.600,00 zł (f-ra VAT nr 66/DR/10/2003 z dnia 30 października 2003r. wraz z protokołem odbioru robót i kosztorysem).

Łącznie w roku 2003 wydatkowano 12.954,50 zł, środki niewykorzystane w kwocie 45,50 zł zwrócono przelewem z dnia 20.01.2004r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kwestii wykorzystania wyżej wymienionych dotacji.

VI. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

W załączniku Nr 75 do protokołu kontroli przedstawiono wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Będzin wraz z określeniem ich formy organizacyjno-prawnej.

1. Jednostki budżetowe

Sprawdzeniem objęto prawidłowość utworzenia oraz podstawy działania dwóch poniżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie został utworzony mocą Uchwały Nr XVII/223/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dn. 13 grudnia 1999r w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pn. „Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie".

Podstawą działania jednostki jest statut nadany mocą uchwały Nr XIX/268/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000r. w sprawie : Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie.

W okresie od 1 stycznia 2002r do 30 września 2003r Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie był p. Janusz Piątek, który zatrudniony został na mocy Uchwały Nr 413/2001 Zarządu Miasta Będzina w sprawie zatrudnienia Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie.

Od 1 października 2003 roku do 31 marca 2004 roku Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie jest p. Sławomir Sękala, który został zatrudniony przez p. Radosława Barana - Prezydent Miasta, co zostało potwierdzone w piśmie Nr AJ- 1111/110/03 z dn. 30.09.2003r.

Na 2002r i 2003 r zostały opracowane plany finansowe przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Jednostka sporządziła wymagane sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie finansowe.

b) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Będzinie

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Będzinie został utworzony mocą Uchwały Nr X/62/90 Miejskiej Rady Narodowej w Będzinie z dnia 28 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Będzinie został nadany mocą Uchwały Nr XX/263/2000 Rady miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000 roku w sprawie nadania

statutu jednostce budżetowej gminy Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Będzinie.

Dyrektorem MOPS-u jest Pani Marzena Jaworska, która została zatrudniona z dniem 17 grudnia 1996 roku na podstawie Uchwały Nr 121/96 Zarządu Miasta Będzina z dnia 11grudnia 1996r w sprawie obsadzenia stanowiska Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Będzinie.

W okresie objętym kontrolą jednostka sporządziła plany finansowe i sprawozdania budżetowe i finansowe.

2. Zakłady budżetowe

W Gminie Będzin nie zostały utworzone zakłady budżetowe.

3. Gospodarstwa pomocnicze

Ustalono, że przy jednostkach budżetowych nie zostały utworzone gospodarstwa pomocnicze.

4. Środki specjalne

W trakcie kontroli ustalono, że przy Urzędzie Miejskim w Będzinie został utworzony środek specjalny w rozdziale 60016 - drogi publiczne gminne, na mocy ustawy o drogach.

Na 2002 i 2003r zostały sporządzone plany finansowe obejmujące przychody i wydatki .

W/w środek specjalny posiada odrębny rachunek bankowy, na którym dokonywane są operacje związane z gromadzeniem i poborem środków.

Z wykonania planów finansowych środka specjalnego sporządzone zostały sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych.

Źródłem przychodów środka specjalnego były:

- wpływy za zajęcie pasa drogowego,
- wpływy za korzystanie z płatnych parkingów,

Wydatki przeznaczone były na remonty dróg gminnych.

5. Samorządowe osoby prawne

Wykaz samorządowych osób prawnych został ujętych w załączniku Nr 75 do protokołu kontroli.

6. Instytucje kultury

W Gminie Będzin działają niżej wymienione instytucje kultury:

a) Ośrodek Kultury w Będzinie

Ośrodek Kultury w Będzinie utworzony został na podstawie Uchwały Nr XII/69/91 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 29.04.1991 r. w sprawie likwidacji Miejskiego Domu Kultury w Będzinie przy ul. Bursztynowskiej 11 i utworzenia Ośrodka Kultury w Będzinie przy ul. Małachowskiego 43.

Statut Ośrodka Kultury w Będzinie nadany został Uchwałą Nr XXIV/299/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 29 maja 2000r. w sprawie zmiany statutu Ośrodka Kultury w Będzinie. Wpisu do rejestru kultury dokonano pod pozycją RIK 0/4/92.

Ośrodek Kultury w Będzinie gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (§ 10 Statutu).

Dyrektorem Ośrodka Kultury w Będzinie jest Sławomir Knapik powołany przez Zarząd Miasta w dniu 01.10.1991r, co zostało wyrażone w piśmie Nr OrII-1120/11/91.

W budżecie Miasta na okres od 01.01.2002r do 31.12.2003r zaplanowano dotację dla ww podmiotu.

Z budżetu Miasta w w/w okresie przekazane zostały środki finansowe z działu 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w § 2550 dotacja podmiotowa z budżetu dla instytucji kultury.

W/w dotacje zostały przekazane w wielkościach określonych przez Radę Miejską.

b) Teatr Dzieci Zagłębia im.Jana Dormana

Teatr Dzieci Zagłębia im. Jana Dormana w Będzinie został przez Miasto Będzin przejęty na podstawie Uchwały Nr XVII/124/91 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 11 grudnia 1991r w sprawie przyjęcia praw i obowiązków organu założycielskiego w stosunku do teatru Dzieci Zagłębia w Będzinie.

Statut Teatru Dzieci Zagłębia im. Jana Dormana w Będzinie nadany został Uchwałą Nr XIX/267/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000r.

Teatr gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabyta częścią mienia oraz prowadzi gospodarkę w ramach posiadanych środków , kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (§ 10 Statutu).

Teatr został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją RIK T/1/92.

Dyrektorem teatru jest Pan Arkadiusz Klucznik powołany przez Zarząd Miasta Będzina z dniem 20.08.2001 na podstawie Uchwały Nr 236/2001 Zarządu Miasta Będzina z dnia 30 lipca 2001r w sprawie powołania na funkcję dyrektora naczelnego i artystycznego.

W budżecie Miasta na lata 2002-2003 zaplanowano dotację dla w/w podmiotu.

Dotacja została przekazana z rozdziału 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, z rozdziału 92106 – Teatry dramatyczne i lalkowe w §2550 – dotacja podmiotowa z budżetu

dla instytucji kultury.

Muzeum Zagłębia w Będzinie

Statut Muzeum Zagłębia w Będzinie został nadany Uchwałą Nr XXVI/354/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dn.25.09.2000r w sprawie zmiany statutu Muzeum Zagłębia w Będzinie.

Zgodnie z §12 Statutu muzeum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Muzeum Zagłębia w Będzinie zostało wpisane do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem RIK-M/3/92.

Dyrektorem Muzeum Zagłębia w Będzinie jest Pani Anna Smogór powołana przez p. Mariana Raczyńskiego – Prezydenta Miasta , co zostało potwierdzone w piśmie Nr Or.II-1120/20/95 z dn.29-09-1995r.

Dotacje dla przedmiotowej instytucji Kultury zostały zaplanowane i przekazane z działu 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego z rozdziału 92118 – Muzea, § 2550 – Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury.

W/w dotacje zostały przekazane w wysokościach określonych przez Radę Miejską w Będzinie.

d) Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Będzinie

Miejska Biblioteka Publiczna w Będzinie przejęła zadania Biblioteki Powiatowej na podstawie Uchwały Nr XIX/270/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000r w sprawie wyrażenia woli przyjęcia zadań Biblioteki Powiatowej.

Statut Miejskiej Biblioteki Publicznej w Będzinie nadany został przez Radę Miejską w Będzinie mocą Uchwały Nr XXV/336/2000 z dnia 28 czerwca 2000r w sprawie zmiany statutu Miejskiej Biblioteki.

Stosownie do § 18 Statutu biblioteka gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Przedmiotowa Instytucja została wpisana do rejestru instytucji pod numerem RIK O/4/92.Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Będzinie jest Pani Janina Mirosławska powołana przez Zarząd Miasta Będzina Uchwałą Nr 48/98 z dnia 25 maja 1998r w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Będzinie.

Dotacje dla w/w Instytucji Kultury zostały zaplanowane i przekazane z działu 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92116 – Biblioteki, § 2550 dotacja podmiotowa dla instytucji kultury.

W/w dotacje zostały przekazane w wysokościach określonych w uchwałach przez Radę Miejską.

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W czasie kontroli stwierdzono, iż jednostka posiada dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości z uwzględnieniem:

- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykazu stosowanych przez jednostkę ksiąg rachunkowych,
- zakładowego planu kont z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania.

Jednostka prowadzi wymagane przepisami księgi rachunkowe.
Stwierdzono, że w 2002 r w ramach jednostki budżetowej (Urząd Miasta) wyodrębniono Wydział Administracyjny, który prowadził księgi rachunkowe i sporządzał sprawozdawczość niezależnie od Urzędu Miasta. Podstawą do powyższych działań była Uchwała nr XIX/257/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 lutego 2000 roku w sprawie: zmiany uchwały Rady Miejskiej w Będzinie nr IX/86/99 z dnia 29 marca 1999 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego. Zgodnie z pkt. 35 uchwały do zadań wydziału administracyjnego należało m.in.: prowadzenie obsługi finansowo - księgowej dla realizatorów budżetu Urzędu, prowadzenie gospodarki kasowej w zakresie poboru dochodów i wydatków budżetowych, prowadzenie analitycznej księgowości środków trwałych, sporządzanie list płac.
Kserokopia uchwały Nr XIX/257/2000 z 28 lutego 2000 r stanowi załącznik Nr 76 do protokołu kontroli.
W 2003 r zaprzestano prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdawczości przez Wydział Administracyjny.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W czasie kontroli stwierdzono, że:
- ewidencja księgowa do konta 201- „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" prowadzona jest w sposób uniemożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, które wykazywane są w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Zgodnie z przepisami §12 ust.1 pkt 5 rozp. Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Z 2001r Nr 153, poz.1752) zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzania

sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, a dane wykazane w sprawozdaniach zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001r, Nr 24, poz 279) powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
O wyjaśnienie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej w sposób uniemożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych zwrócono się do Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta, która zgodnie z zakresem czynności z 28.05.2002 r nadzoruje prowadzenie księgowości zgodnie z obowiązującymi przepisami.
Zakres czynności Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta stanowi załącznik Nr 77 do protokołu.
Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami stanowiącymi załącznik Nr 78 do protokołu ewidencja analityczna prowadzona jest w podziale na kontrahentów . Faktury, które nie mogły być zapłacone w terminie zawierały na odwrocie adnotacje o przesunięciu terminu płatności i nie naliczaniu odsetek karnych.

W zakresie ujęcia w księgach zapisów ewidencjonowanych na kontach: 011,013,020 w okresie objętym kontrolą tj. styczeń 2002 r. – listopad 2003 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości, które zostały zasygnalizowane w części: Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi, i tak:

- ewidencja grupy 0 – grunty w roku 2002 i 2003, prowadzona była wartościowo w kwocie łącznej bez podziału na poszczególne nr działek gruntu i bez przypisania do każdej z nich konkretnej wartości tj. bez zastosowania ksiąg pomocniczych do stosowania, których zobowiązuje jednostkę art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.)

- ewidencja grupy 1 – budynki i lokale, obejmująca zasób mieszkalny i niemieszkalny oddany w zarządzanie Miejskiemu Zakładowi Budynków Mieszkalnych w Będzinie w roku 2002 i 2003 prowadzona była wartościowo w kwocie łącznej bez zastosowania ksiąg pomocniczych do stosowania, których zobowiązuje jednostkę art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.),
z pisemnym zapytaniem o powód ewidencjonowania majątku trwałego, o którym mowa powyżej, z pominięciem ksiąg pomocniczych zwrócono się do:

- Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta, do którego zgodnie z zakresem czynności należało ustalanie sposobu wykonywania zadań Wydziału, organizowanie pracy, nadzór i kontrola właściwego poziomu wykonywania obowiązków przez pracowników;

Boran

kserokopia zakresu czynności Naczelnika stanowi załącznik Nr 77 do protokołu, zaś złożone wyjaśnienie załącznik Nr 79 do protokołu;
Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że ewidencja analityczna grupy 0 – grunty prowadzona jest w Referacie Księgowości syntetycznie zaś analitykę prowadzi Referat Gospodarki Nieruchomościami; w przypadku lokali mieszkalnych, niemieszkalnych i garaży oddanych w zarządzanie MZBM ewidencja prowadzona jest w siedzibie spółki.

- w toku kontroli stwierdzono brak bieżącej ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących danego roku obrotowego, i tak:

- w roku 2002 przyjęcie do ewidencji gruntów uzyskanych w wyniku decyzji komunalizacyjnych oraz otrzymanych odpłatnie i nieodpłatnie zaksięgowano w księgach rachunkowych zbiorczym poleceniem księgowania PK 9748/2002 opatrzonym datą 31.12.2002 r. pomimo faktu, że wszystkie decyzje zwiększające majątek opatrzone były datą: 14.06.2002 r.,
- stwierdzono również brak bieżących księgowań operacji związanych z dokonaną sprzedażą nieruchomości, których losowo wybrane przypadki, z podaniem dat zawarcia umów opisano w dziale IV Mienie Komunalne, pkt 1 Gospodarka nieruchomościami, w części: Zbycie mienia, jak wynika z dokumentów księgowych sprzedaż mienia dokonana w roku 2002 została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2003 r. dowodem PK Nr 13861/2002,

stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 121,poz.591 z późn. zm.),
z pisemnym zapytaniem o powód ewidencjonowania zmian w majątku trwałym na koniec roku obrachunkowego lub nawet na koniec następnego roku obrotowego zwrócono się do Inspektora Referatu Księgowości, który w roku 2002 zgodnie z zakresem czynności zobowiązany był do bieżącego prowadzenia zapisów w książce inwentarzowej majątku trwałego, kserokopia zakresu czynności Inspektora stanowi załącznik Nr 80 do niniejszego protokołu zaś złożone wyjaśnienie, kserokopie dowodów źródłowych: PK 9748/2002 i PK 13861/2003 załącznik Nr 81;

- w roku 2003 przyjęcie do ewidencji gruntów uzyskanych w wyniku decyzji komunalizacyjnych zaksięgowano w księgach rachunkowych zbiorczym poleceniem księgowania PK 13847/2003 opatrzonym datą 31.12.2003 r. pomimo faktu, że decyzje zwiększające majątek miały daty sprzed końca z roku , i tak:
z dnia 03.06.2003r.: 2 decyzje
z dnia 06.06.2003 r.: 8 decyzji
z dnia 30.09.2003 r.: 2 decyzje

z dnia 30.10.2003 r.: 1 decyzja
z dnia 05.11.2003 r.: 1 decyzja
- stwierdzono również brak bieżących księgowań operacji związanych z dokonaną sprzedażą nieruchomości, których losowo wybrane przypadki, z podaniem dat zawarcia umów opisano w dziale IV Mienie Komunalne, pkt 1 Gospodarka nieruchomościami, w części: Zbycie mienia, jak wynika z dokumentów księgowych sprzedaż mienia dokonana w roku 2003 została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2003 r. zbiorczym dowodem PK Nr 13847/2003,
stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 121,poz.591 z późn. zm.),
z pisemnym zapytaniem o powód ewidencjonowania zmian w majątku trwałym na koniec roku obrachunkowego zwrócono się do Młodszego Referenta Referatu Księgowości, który w roku 2003 zgodnie z zakresem czynności zobowiązany był do bieżącego prowadzenia zapisów w książce inwentarzowej majątku trwałego, kserokopia zakresu czynności pracownika stanowi załącznik Nr 82 do niniejszego protokołu zaś złożone wyjaśnienie, kserokopia dowodu źródłowego PK 13847/2003 załącznik Nr 83;
Ze złożonych wyjaśnień pracowników Referatu Księgowości wynika, że zapisy w księgach rachunkowych dotyczą zmian w majątku trwałym odbywających się za pośrednictwem Referatu Gospodarki Nieruchomościami dokonuje się raz w roku – w miesiącu grudniu
- przeprowadzona kontrola wykazała (na podstawie losowo wybranych kart kontowych, co szczegółowo opisano wcześniej), że pomimo terminowego składania przez Podatników - poza jednym wyjątkiem - deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2003, przypisy dokonywane były ze znacznym opóźnieniem, tj. w okresie: kwiecień - maj 2003 r

w związku z faktem, iż ewidencja podatków i opłat winna stanowić integralną część ewidencji księgowej, dla której nadrzędnym aktem prawnym jest ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) jednostkę obowiązuje stosowanie art. 20 ust. 1 tejże ustawy, który obliguje do wprowadzania do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, o wyjaśnienie przyczyny braku bieżącego wprowadzania do ksiąg przypisu należnego podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2003, zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat , który zgodnie z zakresem czynności zobowiązany jest m.in. do prowadzenia rejestrów przypisów podatków, kserokopia zakresu obowiązków Kierownika stanowią załącznik Nr 14 do niniejszego protokołu zaś złożone wyjaśnienie załącznik Nr 84;

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną zwłoki w dokonywaniu przypisów należnego podatku od nieruchomości były zarówno późno opublikowane zmiany ustawowe jak również późne uruchomienie programu komputerowego, które miało miejsce w 2004 roku

- kontrola stwierdziła ujęcie namiotu historycznego (cena jednostkowa: 5.000,00) w ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013), a nie jak wskazują przepisy wynikające z art. 16f ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustalenia wewnętrzne określone w Zasadach (polityce) Rachunkowości będącej Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/202 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 r., zapytanie w tej sprawie skierowano do Inspektora Referatu Księgowości, który w roku 2002 zgodnie z zakresem czynności zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami oraz do dekretacji dowodów księgowych, z udzielonego wyjaśnienia wynika, że powodem takiego ujęcia w księgach była Uchwała Nr 155/2002 Zarządu Miasta Będzina z dnia 15 maja 2002 r., która środki do wydatkowania na ten cel zakwalifikowała do § 4210 czyli do wydatków bieżących; kserokopia zakresu czynności Inspektora stanowi załącznik Nr 80 do protokołu, wyjaśnienie, kserokopia faktury VAT Nr 06/05/2002 z dnia 29.05.2002 r. stanowią załącznik Nr 85 do protokołu.; w świetle wyjaśnień złożonych przez Inspektora skierowano zapytanie do Naczelnika Wydziału Budżetu, do którego należy opracowanie projektów uchwał zmieniających budżet z prośbą o wyjaśnienie w powyższej sprawie, kserokopia zakresu czynności Naczelnika stanowi załącznik Nr 77 do protokołu zaś wyjaśnienie Naczelnika oraz kserokopia Uchwały Nr 155/2002 Zarządu Miasta Będzina dnia 15 maja 2002 r. opatrzona akceptacją byłego Skarbnika p. Janusza Kaczora i uzasadnieniem przez niego podpisanym stanowi załącznik Nr 86 do protokołu;
Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora wynika, że powodem dokonania dekretacji dokonanego zakupu namiotu w cenie jednostkowej powyżej 3.500 zł na koncie 013 była uchwała nr 155/2002 Zarządu miasta Będzina, która środki przeznaczone do wydatkowania na ten cel zakwalifikowała do wydatków bieżących, z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu w tej sprawie wynika, że przyczyną zaplanowania wydatków na ten cel w § wydatków bieżących była chęć zakupu 2 namiotów w cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł.
- ujęcie w ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) w roku 2002 zakupu licencji programu komputerowego, co narusza Zasady Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych będące załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 r.,

zapytanie o przyczynę dokonania w przepisach wewnętrznych, jakimi są Zasady Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych będące załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/2002 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 r., zapisu o treści: (...) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa wynosi powyżej 350 zł ale nie przekracza 3.500 zł ewidencjonuje się na koncie 013 – pozostałe środki trwałe (...) skierowano do Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta, zapis ten spowodował bowiem ujęcie na koncie 013 – pozostałe środki trwałe licencji programu komputerowego,
kserokopia zakresu czynności Naczelnika stanowi załącznik Nr 77 do protokołu zaś złożone wyjaśnienie oraz kserokopia wyciągu z Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/2002 Prezydenta Miasta Będzina stanowią załącznik Nr 87 ;
Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału budżetu miasta wynika, że przyczyną błędnego zapisu ujętego w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 22/2002 Prezydenta Miasta Będzina był błąd który nastąpił w trakcie przepisywania z brudnopisu co spowodowało pominięcie konta 020 - wartości niematerialne i prawne.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto:

- zbiorcze sprawozdania Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2002 i 2003
- zbiorcze sprawozdania Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata j.w.
- zbiorcze sprawozdanie Rb NDS o nadwyżce / deficycie za 2002 r
- zbiorcze sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb N o stanie należności za 2002 r
- sprawozdania jednostkowe (Rb 27 S, Rb 28 S, Rb Z, Rb N) za lata 2002-2003 sporządzane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Ośrodek Sportu i Rekreacji, Dzienny Dom Pomocy Społecznej, Przedszkole Miejskie Nr 1, Szkołę Podstawową Nr 4 oraz sprawozdania jednostkowe Urzędu
- bilans z wykonania budżetu gminy Będzin sporządzony na dzień 31.12.2002 r

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- jednostki budżetowe sporządziły wymagane przepisami sprawozdania,
- dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych objęte zostały sprawozdaniem zbiorczym,

Stwierdzono niezgodność pomiędzy sprawozdaniem rocznym za 2003 r. Rb-27S z

wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w zakresie dochodów podatku od nieruchomości od osób fizycznych (§ 031), w którym w zakresie należności do zapłaty wykazano wartość 1.254.490,13 zł natomiast z danych wynikających z ewidencji księgowej (zestawienie szczegółowe przypisów, odpisów, wpływów i sald za okres od 01.01.2003 do 31.12.2003) wynika, że stan należności wynosił: 1.253.665,19 zł. Stwierdzona różnica wynosi: 872,98 zł. Zgodnie z §10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279) wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W związku z powyższym, zwrócono się z zapytaniem do Inspektora Referatu Podatków i Opłat o wyjaśnienie stwierdzonej różnicy. Złożone wyjaśnienie, kserokopia zakresu czynności Inspektora oraz sporządzone ponownie zestawienie z realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat za 2003 r., zestawienie szczegółowe przypisów, odpisów, wpływów i sald za okres od 01.01.2003 do 31.12.2003, kserokopia sprawozdania Rb 27S za 2003 rok stanowią załącznik Nr 88 do niniejszego protokołu.
Ze złożonego wyjaśnienia wynika , że przyczyną braku zgodności między stanem należności wykazanym w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. a danymi wynikającymi w tym zakresie z zapisów księgowych były trudności wynikające z nowouruchomionego programu komputerowego, w którym przeniesiona baza danych za lata ubiegłe wymagała korekty, którą mógł dokonać autor programu. Usunięcie błędów przez firmę komputerową nastąpiło w dniu 18 marca 2004 roku co dało podstawę do dokonania korekty sprawozdania.

VIII Postanowienia dodatkowe – kontrole zewnętrzne

1. Kontrole zewnętrzne gospodarki finansowej

Ostatnia kontrola kompleksowa Miasta Będzin została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniach od 17 kwietnia do 9 czerwca 2000 r. W jej ramach sprawdzeniem objęto gospodarkę finansową Urzędu i Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych za lata 1998 i 1999.

Ponadto w dniach od 6 do 7 września 2000 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzili kontrolę doraźną w zakresie funduszu wynagrodzeń pracowników oświaty.

2. Wykonanie wniosków poprzedniej kontroli

Po przeprowadzonej kontroli kompleksowej Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej skierował wystąpienie pokontrolne Znak: WK-0901/29/2000 z dnia 17.07.2000 r.

O realizacji wniosków pokontrolnych Prezydent Miasta Będzina poinformował w piśmie Nr Or.II-0911/116/2000 z dnia 23.08.2000r.

W trakcie prowadzonej kontroli sprawdzeniem objęto wykonanie wniosków pokontrolnych o numerach 1- 35 i stwierdzono, że:

Wniosek Nr 1 - w związku z faktem wystąpienia pracowników Urzędu Miejskiego, wobec których skierowany był wniosek, do Sądu Pracy i wyrokami Sądu: Sygn akt IV/Pm3/01 z 12.09.2001 i Sygn. Akt IV/PM 1/01 z 18.02.2002 odstąpiono od wyegzekwowania kwot: 5.332,29 zł, 4.151,55 zł, 5.033,50 zł. Pozostałą kwotę objętą wnioskiem tj. 485,55 zł wpłacono do budżetu gminy 15.11.2002r.,

Wnioski nr 2-13 – wykonano

Wniosek Nr 14 – wykonano nie w pełni, nieprawidłowość szczegółowo opisano w dziale III, pkt 3.1.3 i 3.2 ,

Wnioski Nr 15-20 – wykonano

Wniosek Nr 21 - wykonano nie w pełni, nieprawidłowość szczegółowo opisano w dziale III pkt 3.1.3 i 3.2

Wniosek Nr 22 – wykonano

Wniosek Nr 23 - wykonano nie w pełni, nieprawidłowość szczegółowo opisano w dziale III pkt 3.1.3 i 3.2

Wnioski Nr 24 - 35 – wykonano

Wnioski Nr 36-41 dotyczyły Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych, który na mocy

Uchwały Nr XXIX/391/2000 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 30.10.2000r. uległ likwidacji.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2004.

W trakcie kontroli udzielono instruktażu zainteresowanym pracownikom w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach:

1. Wyjaśnienie Prezydenta Miasta w sprawie kontroli 5% wydatków jednostek organizacyjnych Miasta Będzina
2. Protokół z kontroli kasy
3. Wyjaśnienia kasjera odnośnie różnic w stanie kasy
4. Kserokopia zakresu czynności kasjera
5. Kserokopia wniosku o zaliczkę
6. Kserokopia zakresu czynności kasjerów (kasa podatkowa i kasa wypłat)
7. Wyjaśnienia kasjerów w zakresie nieprawidłowości w gospodarce pieniężnej i kasowej
8. Zestawienie obrotów i sald kont zespołu 2 za lata 2002-2003
9. Wykaz dotacji celowych na zadania własne otrzymanych w 2002r i 2003r.
10. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie zwolnienia podmiotu z podatku od nieruchomości
11. Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości i decyzji nadających podmiotowi status zakładu pracy chronionej
12. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2002r i 2003r
13. Kserokopie zakresów czynności pracowników Referatu Podatków i Opłat oraz złożone wyjaśnienia w sprawie stwierdzonej zwłoki w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych
14. Kserokopia zakresu czynności Kierownika Referatu Podatków i Opłat
15. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie przerzucenia obowiązku płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych za rok 2002 na Najemców lokali oraz kserokopia umów i kserokopie dowodów wpłat
16. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie braku wezwania Najemców do złożenia wykazów będących podstawą określenia wymiaru podatku
17. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie braku naliczenia i

egzekucji należnych odsetek od nieterminowych wpłat opłaty targowej

18. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie zaniechania przedstawienia przez Inkasentów imiennych wykazów osób bezpośrednio pobierających opłatę targową w latach 2002-2003
19. Realizacja dochodów z mienia komunalnego Miasta Będzina za lata 2002 – 2003
20. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Referatu Księgowości odpowiedzialnego za prowadzenie rejestru dochodów
21. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Księgowości w sprawie przyczyn ujęcia w ewidencji księgowej przypisu nienależnych w tym okresie dochodów oraz braku ujęcia dochodu należnego
22. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie wystosowania pisma do Referatu Księgowości
23. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Księgowości w sprawie klasyfikacji budżetowej dochodów uzyskanych z refundacji kosztów
24. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich w sprawie braku dokumentacji
25. Zestawienie wydatków budżetowych poniesionych z tytułu udzielonych zamówień publicznych w okresie objętym kontrolą.
26. Kserokopia pism w sprawie wynagrodzenia i uchwały Nr XXVI/383/2000
27. Kserokopia pism o przyznaniu dodatku specjalnego
28. Wyjaśnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej w sprawie przyznania dodatku specjalnego
29. Kserokopia zakresu czynności Kierownika Referatu Księgowości Wydziału Budżetu Miasta Będzina, wyjaśnienia w sprawie ZFŚS
30. Wyjaśnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych przez radnych
31. Kserokopia zakresu czynności Sekretarza Miasta z 10.05.2002r.
32. Kserokopia zakresu czynności Kierownika Referatu Spraw Społecznych w Wydziale Spraw Obywatelskich
33. Wyjaśnienia w zakresie dofinansowania kolonii dla dzieci z rodzin zagrożonych problemem alkoholowym
34. Kserokopie pism: Komendy Hufca ZHP, GKRPA, rachunku Nr 8/2002
35. Kserokopie pism: TPD, GKRPA, umowy z 19.06.2002 pomiędzy Ośrodkiem a TPD, faktury Nr 32/2002
36. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Spraw Społecznych odnośnie przekroczenia planu w GPRPA w 2002 r

37. Wyjaśnienia Prezydenta Miasta odnośnie kolonii organizowanych przez ZHP i TPD w 2003r.
38. Wyjaśnienia Prezydenta Miasta odnośnie odstąpienia od stosowania u. o z. p. przy finansowaniu kolonii w 2003r.
39. Kserokopia pisma ZHP, umowy z 2.07.2003r., rachunku Nr 15/03
40. Kserokopia pisma TPD z 14.05.2003r., umowy z 9.07.2003r.,rachunku Nr 4/03
41. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich w sprawie przekroczenia planu w MPRPA w 2003r.
42. Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków funduszu alkoholowego w latach 2002 –2003

    Wykaz wydatków poniesionych z funduszu alkoholowego w latach 2002-2003

    Wykonanie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w latach 2002- 2003

    Kserokopie uchwał w sprawie przyjęcia gminnych programów przeciwdziałania Alkoholizmowi
43. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Wydziału Edukacji
44. Wyjaśnienia Inspektora w sprawie przyjęcia rozliczenia dotacji
45. Kserokopie: wniosku BTM o udzielenie dotacji, umowy dotacji, uchwały Nr 1 Zarządu BTM, umowy kupna – sprzedaży fortepianu
46. Wykaz dotacji udzielonych na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych w latach 2002-2003
47. Zestawienie wartości udzielonych zamówień publicznych na zadania bieżące w latach 2002-2003 (według wartości umownej)
48. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska na temat zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rok 2002)
49. Wyjaśnienie Sekretarza Miasta w sprawie m.in. braków w dokumentacji oferenta BZE S.A. (rok 2002) oraz kserokopia zakresu czynności Sekretarza z dnia 15 maja 2000r
50. Wyjaśnienia Wiceprezydenta i Sekretarza Miasta oraz kserokopia zakresu czynności Sekretarza z dnia 10.02.2003r
51. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska na temat zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rok 2003)
52. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska, kserokopia: umowy Nr ZP.34245-11/03 z 15.04.2003 oraz kalkulacji cen jednostkowych, faktury VAT Nr 34/TZ/05/03 z 30.05.2003, kosztorysu na utrzymanie zieleni, protokołu odbioru robót z 30.05.2003 oraz przelewu z 27.06.2003
53. Kserokopia wyciągu z regulaminu organizacyjnego w zakresie zadań Skarbnika
54. Kserokopia zakresu czynności Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta z 10.05.2001r

Baran

55. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta w sprawie błędnej klasyfikacji
56. Wykaz zadań inwestycyjnych w latach 2002-2003
57. Wyjaśnienia Prezydenta Miasta w sprawie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy
58. Wyjaśnienia Sekretarza Miasta w sprawie nie dokonania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy
59. Kserokopia zakresu czynności Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska
60. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska
61. Kserokopia zakresu czynności Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami
62. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami
63. Wyjaśnienia w sprawie braku w informacji o stanie mienia komunalnego za lata 2000-2003 zmian w stanie posiadania pozostałych grup środków trwałych oraz wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego
64. Wykaz sprzedaży oraz przekazania w użytkowanie wieczyste majątku Gminy w latach 2002-2003
65. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami
66. Wyjaśnienia Inspektora w sprawie informowania Nabywców o terminie i miejscu zawarcia umów
67. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami
68. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie rozbieżności numeracji porządkowej
69. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie braku uzasadnień wyboru trybu przetargu
70. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie dopuszczenia do przetargu osób, które dokonały opłat po ustalonym terminie
71. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie przyczyn ustalenia wadium w zawyżonej wysokości
72. Zestawienie środków trwałych będących w administrowaniu przez MZBM w Będzinie oraz kserokopia uchwały
73. Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone za lata 2002-2003
74. Wykaz otrzymanych środków na realizację porozumień za lata 2002-2003
75. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Będzin
76. Kserokopia uchwały Nr XIX/257/2000 z 28 lutego 2000 r
77. Kserokopia zakresu czynności Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta z 28.05.2002r
78. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta odnośnie prowadzenia ewidencji analitycznej

79. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta w sprawie braku prowadzenia ksiąg pomocniczych
80. Kserokopia zakresu czynności Inspektora Referatu Księgowości
81. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Księgowości w sprawie braku bieżącej ewidencji zmian w majątku oraz kserokopie PK
82. Kserokopia zakresu czynności Młodszego Referenta Referatu Księgowości
83. Wyjaśnienia Młodszego Referenta Referatu Księgowości w sprawie braku bieżącej ewidencji zmian w majątku oraz kserokopie PK
84. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie braku w 2003r bieżącej ewidencji przypisów podatku od nieruchomości od osób prawnych
85. Wyjaśnienia Inspektora Referatu Księgowości w sprawie ujęcia na koncie 013 środka trwałego, którego wartość początkowa wskazuje na inny sposób ewidencji i kserokopia faktury
86. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta w sprawie ujęcia na koncie 013 środka trwałego, którego wartość początkowa wskazuje na inny sposób ewidencji i kserokopia Uchwały Nr 155/2002 Zarządu Miejskiego Będzina z 15.05.2002
87. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta w sprawie mylnego ujęcia na koncie 013 zakupu licencji programu komputerowego
88. Wyjaśnienie inspektora Referatu Podatków i Opłat, kserokopia zakresu czynności Inspektora oraz tabelaryczne ujęcie zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat za 2003r – po korekcie, zestawienie szczegółowe przypisów, odpisów, wpływów i sald za okres od 01.01.2003 do 31.12.2003, kserokopia sprawozdania Rb 27S za 2003.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Radosław Baran - Prezydent Miasta Będzin
- p. Tomasz Zydek - Skarbnik Miasta
- p. Barbara Szkoda - Sekretarz Miasta
- p. Ewa Duda - Naczelnik Wydziału Budżetu Miasta
- p. Zofia Masztaleruk - Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich
- p. Stanisław Surmik - Naczelnik Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska
- p. Halina Taratuta - Palimąka – Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej
- p. Maria Węgrzyn - Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami
- p. Danuta Lesiak - Kierownik Referatu Podatków i Opłat

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano, jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2000 r., Nr 3 , poz. 34) poinformowano kierownictwo jednostki o prawie zgłoszenia w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu, zastrzeżeń i złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, którym udzielono instruktażu, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej w dniu 5 kwietnia 2004 roku.

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Grażyna Gicz

Będzin, 5 kwiecień 2004 roku

KARBNIK MIASTA
.....
Skarbnik Miasta

PREZYDENT MIASTA
.....
Prezydent Miasta

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Grażyna Gicz

.....
Zespół kontrolujący

URZĄD MIEJSKI
w BĘDZINIE
ul. 11 Listopada 20
[illegible] B Ę D Z I N

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Monika Kołuczna

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Baran