

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE  
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
ul. 11 Listopada 20  
42-500 B E D Z I N  
Kw. 0913-04/09

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej

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

Kontrolę przeprowadziła:

– mgr Halina Taratuta - Palimaka - Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej,  
działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr OR.III . 0113/III-5509 z  
dnia 14.07.2009r.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16.07.2009 do 30.07.2009r. na podstawie Zarządzenia nr 147/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 14.07.2009r. w sprawie przeprowadzenia kontroli i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Będzinie. Kontrola została wpisana do książki kontroli U.M. pod numerem 20. Poprzednią kontrolę w Urzędzie Miejskim przeprowadzono w styczniu 2009r. Kontrolą tą objęto okres II półrocza 2008r, weryfikacji poddano realizację w II półroczu 2008 paragrafów :1 i 2 zarządzenia nr 53/07 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 listopada 2007 r w sprawie wprowadzenia w życie procedur kontrolnych dot. stosowania prawidłowej gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

W wyniku w/w kontroli wniosków pokontrolnych nie wydano.

### Zakres kontroli:

Kontrolą objęto I półrocze 2009r.

### Tematyka kontroli:

Kontrola realizacji w I półroczu 2009r paragrafu 1 i 2 zarządzenia nr 53/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12 listopada 2007 r w sprawie wprowadzenia w życie procedur kontrolnych dot.stosowania prawidłowej gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Będzinie.

### Dane ogólne :

Gmina Będzin w kontrolowanym okresie działała w oparciu o Statut Miasta Będzina wprowadzony Uchwałą nr XIII/96/03 z dnia 30.06.2003r Rady Miejskiej w Będzinie w sprawie : przyjęcia Statutu Miasta Będzina.

Szczegółowa organizacja, zakres działania ,zadania i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego zostały ujęte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Będzinie ,wprowadzonym zarządzeniem nr 11/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 05 marca 2007r w sprawie :wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie/ z późn. zm./.

Kierownictwo jednostki w okresie kontrolowanym :

Funkcję Prezydenta Miasta pełni Pan mgr Radosław Baran,wybrany w wyborach bezpośrednich : dnia 10.11.2002 r ,zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z Będzina z dnia 19.11.2002r.,objęcie obowiązków nastąpiło dnia 19 listopada 2002 roku w momencie złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej oraz ponownie dnia 12.11.2006r zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13.11.2006r ,ślubowanie nastąpiło w dniu 04.12.2006r na II sesji Rady Miejskiej w Będzinie.

I Wiceprezydentem Miasta jest Pan mgr inż. Ryszard Fornal powołany Zarządzeniem nr 8/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 1 lutego 2007r.

II Wiceprezydentem od dnia 01.06.2008r jest Pan mgr inż. Wojciech Szymczyk powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 82/2008 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29.05.2008r.

Skarbnikiem Miasta jest Pan mgr Tomasz Zydek powołany na to stanowisko z dniem 02.01.2003r na mocy Uchwały nr II/12/2002 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 4 grudnia 2002r.

Sekretarzem Miasta od dnia 01.06.2008r jest Pan mgr Mariusz Król powołany na to stanowisko Uchwałą nr XXIV/280/2008 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 27.05.2008r.

Urząd Miejski w Będzinie jest jednostką budżetową .

#### **Wewnętrzne uregulowania zagadnień finansowych :**

-zasady polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Będzinie wprowadzone zarządzeniem nr 237/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 31.10.2006r /z późn.zm./

#### **Ustalenia kontroli :**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia i zmiany harmonogramu realizacji dochodów i wydatków na I i II kwartał 2009r.

-wydruk sprawozdania z wydatków za I i II kwartał 2009r .

-złożone do referatu księgowości UM, wypełnione przez dysponentów środków finansowych UM B-n druki zgodne z załącznikiem nr 2 do zarządzenia 53/07 - zawierające wyszczególnienie kwot zaangażowania narastająco do końca II kwartału 2009r.

-umowy,decyzje,porozumienia ,postanowienia których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w roku bieżącym i następnym

-wydruk z konta pozabilansowego 998 -zaangażowanie wydatków budżetowych wg stanu na 30.06.2009

-wydruk sprawozdania z kosztów za I półrocze 2009 roku

-ewidencje realizacji planu finansowego prowadzone wg podziałki klasyfikacji budżetowej przez poszczególnych dysponentów środków finansowych UM Będzin za I półrocze 2009r.

-Rb-28 S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30 czerwca 2009r

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji poddano :

1.realizację paragrafu 1 i 2 przedmiotowego zarządzenia

2.ewidencję księgową zaangażowania wydatków budżetowych

3.sprawozdawczość budżetową

*1.Realizacja par. 1 i 2 zarządzenia nr 53/07*

Weryfikacji poddano ewidencje realizacji planu finansowego prowadzone przez poszczególnych dysponentów środków finansowych UM Będzin za I półrocze 2009r.

Stwierdzono iż wszyscy dysponenci środków finansowych prowadzili na bieżąco ewidencje realizacji planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej .

Kwoty zrealizowanego planu finansowego wynikające z ewidencji realizacji planu finansowego roku 2009 danego dysponenta środków finansowych są zgodne z widniejącą w ewidencji księgowej kwotą środków wydatkowanych.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Zgodnie z paragrafem 2 pkt 4 zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 53/07 dysponenci środków finansowych zostali zobowiązani do prowadzenia harmonogramu wydatków i dochodów uwzględniającego wszelkie planowane płatności dot.danego kwartału roku budżetowego.

Weryfikacji poddano harmonogram wydatków na I i II kwartał 2009r.

Przed rozpoczęciem okresu kontrolowanego dysponenci środków budżetowych złożyli do Wydziału Budżetu Miasta propozycje harmonogramu wydatków i dochodów .

Zarządzeniami nr : 0151/496/2008 z dnia 31.12.2008r;0151/129/2009 z dnia 30.03.2009r Prezydenta Miasta Będzina ustalono harmonogramy realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Będzina na I i II kwartał 2009r .

W II kwartale 2009r -dysponenci środków budżetowych w przypadku wystąpienia płatności zobowiązania/przed jego realizacją/ ,wykraczającego poza zakres opracowanego harmonogramu złożyli do Wydziału Budżetu Miasta pisemne wnioski dot. zmian w harmonogramie,których dokonano zarządzeniem nr 0151/243/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29.05.2009r w sprawie:zmiany Zarządzenia nr 0151/129/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 30.03.2009r w sprawie ustalenia harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Będzina na II kwartał 2009roku

Zweryfikowano zgodność sumy kwot wydatków wykonanych w okresie kontrolowanym przez poszczególnych dysponentów środków finansowych UM z kwotą wydatków Urzędu Miejskiego w Będzinie ogółem, wyszczególnioną w harmonogramie realizacji wydatków tego okresu . Stwierdzono iż w okresie kontrolowanym wydatki zrealizowano zgodnie z harmonogramami realizacji wydatków wyszczególnionymi w w/w zarządzeniach.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Na podstawie zapisu w paragrafie 2 pkt 1-3 zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 53/07 dysponenci środków finansowych Urzędu zostali zobowiązani do prowadzenia zaangażowania środków finansowych na dany rok budżetowy w zakresie realizacji zadań określonych budżetem miasta i jego zmian w układzie zaprezentowanym w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 53/2007. Stwierdzono iż w okresie kontrolowanym dysponenci środków finansowych UM w Będzinie prowadzili zaangażowanie środków finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 53/07.

Zaangażowanie środków finansowych , ujętych w planie finansowym roku 2009 wynikało z :zawartych umów,decyzji,porozumień, zobowiązań roku poprzedniego zrealizowanych w roku bieżącym,innych dokonanych wydatków nie poprzedzonych umowami , tylko sporadycznie pomyłkowo zaangażowano środki bezpodstawnie lub nie zaangażowano części wartości umów których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym -w trakcie kontroli dokonano korekty zaangażowania, a następnie na tej podstawie dokonana zostanie korekta miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 30 czerwca 2009r/ Rb-28S/. Kserokopie korekt zaangażowania stanowią załącznik nr 1.

#### *2.Ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych*

Kwoty zaangażowania wykazane przez poszczególnych dysponentów środków finansowych /wg podziałek klasyfikacji budżetowej/zostały na bieżąco wprowadzone do ewidencji księgowej na pozabilansowe konto do tego celu służące tj.998 po stronie Ma, zgodnie z zapisem w obowiązującym planie kont.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

#### *3.Sprawozdawczość budżetowa*

Zweryfikowano czy dane dot. zaangażowania środków finansowych ,wykazane w sprawozdaniu RB-28S za I półrocze 2009r są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Załącznik nr 1 stanowi integralną część protokołu.

Załącznik nr 1- Kserokopie korekt zaangażowania .

Prezydent Miasta Będzina Pan mgr Radosław Baran, został poinformowany o przysługującym prawie podpisania niniejszego protokołu :

- z równoczesnym wniesieniem uwag i zastrzeżeń do jego treści - w przypadku wnoszenia uwag

- i zastrzeżeń należy je zamieścić na ostatniej stronie protokołu  
– bez wnoszenia uwag i zastrzeżeń do treści

Będzin dnia 05.08.2009r.

Strona kontrolowana

Strona kontrolująca

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE  
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
ul. 11 Listopada 20  
42-500 B E D Z I N

PREZYDENT MIASTA

*mgr Radosław Baran*

KIEROWNIK REFERATU  
Kontroli Wewnętrznej

*mgr Halina Taratuta-Palimaka*