

Katowice, dnia 12.05.2004 r.

Znak: WK-0901/3/2004

Pan
Prezydent Miasta
Będzina

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21.01.2004r. do 19.03.2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Będzina za okres od 1 stycznia 2002r. do 31 grudnia 2003r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 5 kwietnia 2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1982 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Przyznanie p. Antoniemu Marcinkiewiczowi – Prezydentowi Miasta Będzina dodatku specjalnego w kwocie 2.522,00 zł przez p. Sławomira Brodzińskiego – Przewodniczącego Rady Miejskiej kadencji 1998 – 2002, w dniu 31.10.2001 r. na okres od 1 listopada 2001 r. do 31 października 2002 r. i w dniu 8 października 2002 r. na okres od 1 listopada 2002 r. do 31 listopada 2002 r., pomimo iż organem właściwym do przyznania powyższego dodatku była Rada Miejska Będzina; w okresie od 1 listopada 2001 r. do 18 listopada 2002 r. wypłacono dodatek specjalny w łącznej kwocie 31.303 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Sławomir Brodziński – Przewodniczący Rady Miejskiej kadencji 1998 – 2002, który przyznał powyższy dodatek specjalny.

Wniosek nr 1

Wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu gminy bezpodstawnie wypłaconego dodatku specjalnego w łącznej kwocie 31.303,00 zł dla Prezydenta Miasta Będzina, a w przypadku nie uzyskania zwrotu powyższej kwoty spowodować windykację kwoty od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty.

- *Przekazanie do 31.05.2003 r. kwoty 89.617,92 zł. stanowiącej 67% równowartości odpisu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zamiast co najmniej 75 % równowartości tego odpisu.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Referatu Księgowości Wydziału Budżetu Miasta Będzina zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 maja 2003 r.

Wniosek nr 2

Przekazywać środki finansowe na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości i terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- *Nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcom niżej wymienionych zamówień publicznych:*
 - *Modernizacji ogrodzenia terenu Gimnazjum Nr 1 w Będzinie w2002r.,gdzie końcowego odbioru robót dokonano dnia 30.08.2002 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia dnia 08.03.2004 r.(tj. w trakcie kontroli).*
 - *Zimowego utrzymania dróg gminnych i miejsc wyznaczonych w granicach administracyjnych Gminy Będzin w okresie od 1.11.2002r. do 31.03.2003r., gdzie końcowa faktura wystawiona została dnia 30.04.2003r., zwrot zabezpieczenia nastąpił dnia 08.03.2004r.(tj. w trakcie kontroli).*
 - *Letniego utrzymania dróg w zakresie ręcznego i mechanicznego zamykania, opróżniania koszy oraz utrzymania przystanków autobusowych w roku 2003, gdzie końcowa faktura wystawiona została dnia 12.11.2003r., natomiast zwrotu zabezpieczenia dokonano dnia 15.03.2004r.(tj. w trakcie kontroli).*

Za powyższe odpowiedzialność ponosi:

- Główny Specjalista do spraw zamówień publicznych i umów zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.05.2002r (w zakresie pierwszego zamówienia publicznego)
- Naczelnik Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska , na którego wniosek z dnia 3.03.2004r. skierowany do Wydziału Budżetu, dokonano zwrotu zabezpieczenia (w zakresie pozostałych dwóch zamówień publicznych).

Wniosek nr 3

Dokonywać zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 1113).

- *Dokonanie rozliczenia inwestycji pn. Modernizacja ogrodzenia terenu gimnazjum Nr 1 w Będzinie dowodem wewnętrznym OT (bez numeru) w dniu 8.03.2004r, pomimo iż termin rozliczenia i sporządzenia dowodu wewnętrznego wynosił 7 dni od sporządzeniu protokołu odbioru końcowego inwestycji, co wynikało z postanowień Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 30.08.2002 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Naczelnik Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska. Do zadań wydziału zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym należało m.in. prowadzenie inwestycji.

Wniosek nr 4

Dokonywać rozliczenia inwestycji w ciągu 7 dni od odbioru końcowego robót poprzez wystawianie dowodu wewnętrznego OT stosownie do postanowień Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych

wprowadzonej Pismem Okólnym Nr 2/2003 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 20 maja 2003r. ze zmianą z dnia 1 lipca 2003 r.

- *Błędnie zaklasyfikowanie w 2002 r. dotacji w kwocie 160.868,00 zł. przekazanej do Województwa Śląskiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. „ Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu Al. H. Kollątaja z ul. Paryską i Sienkiewicza w Będzinie” na podstawie porozumienia zawartego w dniu 23.07.2002 r. w § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: Naczelnik Wydziału Budżetu, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.05.2001 r. oraz p. Janusz Kaczor – ówczesny Skarbnik Miasta, zgodnie z postanowieniami § 6 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Nr IX/63/2002 z dnia 29 marca 1999 r. wraz ze zmianami w Uchwale Nr XIX/257/2000 z dnia 28 lutego 2000 r. i XLIII/613/2001 z dnia 21 grudnia 2001 r.

Wniosek nr 5

Dotacje na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji przekazywane dla samorządu województwa na mocy zawartych porozumień ujmować w § 6630 – Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

- *Brak oznaczania przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego, pod którym zostały ujęte.*

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor Wydziału Budżetu Miasta pełniący obowiązki kasjera, zgodnie z zakresem czynności z 3.06.2002 r.

Wniosek nr 6

Przy sporządzaniu raportów kasowych przestrzegać przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), poprzez oznaczanie przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego pod którym zostały ujęte.

- *Nie ujmowanie w raportach kasowych wpłat gotówkowych w dniu ich dokonania, co dotyczyło wpłat z tytułu:*
 - *zgłoszenia działalności gospodarczej i zmiany wpisów w ewidencji dokonanych w dniu 31.05.2002 r. a ujętych w raporcie kasowym Nr 16/2002 za okres od 3.06. do 10.06.2002 r.,*
 - *rozliczenia zaliczki dokonanej 6.06.2002 r. którą ujęto w raporcie kasowym Nr 17/2002 za okres od 11.06. do 20.06.2002 r.*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Budżetu Miasta, zgodnie z zakresem czynności z 27.05.2002 r.

Wniosek nr 7

Przestrzegać aby wpłaty gotówkowe do kasy ujmowane były w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt3 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nie opracowanie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie zobowiązań wymagalnych, które to zasady umożliwiłyby ustalenie tychże zobowiązań i wykazanie ich w sprawozdawczości budżetowej.*

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Budżetu Miasta, zgodnie z zakresem czynności z 28.05.2002 r. i 10.02.2003 r.

Wniosek nr 8

Uwzględnić w zakładowym planie kont zapisy zapewniające możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych określonych w przepisach § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279) w sposób umożliwiający wykazanie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Brak zgodności między stanem gotówki w kasie a kwotą wynikającą z raportów kasowych. Stwierdzona nadwyżka stanowiła zaliczkę stałą kasjera udzieloną na zakup weksli oraz zabezpieczenie drobnych nominałów w kasie w celu wydawania reszty klientom po otwarciu kasy.*

Odpowiedzialność ponoszą: p. Tomasz Zydek - Skarbnik Miasta oraz Kierownik Referatu Podatków i Opłat – jako osoby, które zatwierdziły do wypłaty dokument stanowiący podstawę do udzielenia zaliczki stałej oraz Referent Wydziału Budżetu Miasta pełniący obowiązki kasjera zgodnie z zakresem czynności z 10.02.2003 r.

Wniosek nr 9

Przestrzegać zapisów instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/2002 Prezydenta Miasta Będzina z 12.03.2002, zgodnie z którą 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.

- *Realizowanie zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2002 r. i 2003 r. w kwotach wyższych niż wynikające z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2002 i 2003 r. poprzez:*
 - *dokonanie wydatków na organizowanie i finansowanie szkoleń z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania przemocy w kwocie 3.492 zł (plan 1.233 zł) – rok 2002,*
 - *dofinansowanie działalności świetlic środowiskowych w kwocie 130.836 zł (plan 94.436 zł)- rok 2002,*
 - *dokonanie wydatków na budowę , modernizację i wyposażenie obiektów sportowych w kwocie 377.149 zł (plan 250.000 zł),*
 - *zakup usług pozostałych (Akcja „Lato”, zielone szkoły) w kwocie 292.877 zł (plan 244.304 zł) – rok 2002,*
 - *dokonanie wydatków na organizowanie i finansowanie przedstawień, spektakli, konkursów w kwocie 11.699,33 zł (plan 3.963 zł) – rok 2003.*

Odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Referatu Spraw Społecznych w Wydziale Spraw Obywatelskich zgodnie z zakresem czynności z 17.06.2002 r. (za przekroczenia planu w GPPiRPA w 2002 r.) i Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich (Przewodnicząca Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych) co wynikało z regulaminu organizacyjnego wydziału spraw obywatelskich i MPPiRPA na 2003 r. (za przekroczenia planu w MPPiRPA w 2003 r.).

Wniosek nr 10

Dokonywać wydatków na zadania ujęte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do kwot z tego programu wynikających, stosownie do brzmienia art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

- *Udzielenie dofinansowania za udział w 2002 r. i 2003 r. dzieci z rodzin zagrożonych problemem alkoholowym w koloniach organizowanych przez ZHP Komendę Hufca Ziemi Będzińskiej i Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Miejski w Będzinie bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych. Dokonano wydatków w następujących kwotach:*

Rok 2002

- a) *51.700 zł z tytułu dofinansowania wyjazdu dzieci ze środowisk alkoholowych na kolonie organizowane przez Związek Harcerstwa Polskiego. Wydatku dokonano na podstawie rachunku Nr 8/2002 z 10.06.2002 wystawionego przez Komendę Hufca Ziemi Będzińskiej*
- b) *41.800 zł stanowiące należność za pobyt dzieci na kolonii letniej organizowanej przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci. Wydatku dokonano na podstawie faktury Nr 32/2002 z 1.07.2002r wystawionej przez Ośrodek Kolonijny „Pieniny” w Niedzicy, z którym to Ośrodkiem Towarzystwo Przyjaciół Dzieci zawarło umowę na zorganizowanie kolonii letnich.*

Rok 2003

- a) *47.348 zł z tytułu dofinansowania wyjazdu dzieci ze środowisk alkoholowych na kolonie organizowane przez Związek Harcerstwa Polskiego. Dofinansowanie nastąpiło na podstawie umowy z 2.07.2003r i rachunku Nr 15/03 z 2.07.2003 wystawionego przez Komendę Hufca Ziemi Będzińskiej*

b) 35.700 zł z tytułu dofinansowania udziału dzieci w turnusie terapeutyczno – rehabilitacyjnym organizowanym przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci. Wydatku dokonano na podstawie umowy z 9.07.2003 r. i rachunku Nr 4/03 z 11.07.2003 r. wystawionego przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci.

Odpowiedzialność ponoszą:

Rok 2002

Antoni Marcinkiewicz - b. Prezydent Miasta Będzin oraz Janusz Kaczor – ówczesny Skarbnik Miasta, którzy zatwierdzili dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków finansowych.

Rok 2003

Radosław Baran – Prezydent Miasta Będzin, który ze strony Miasta podpisał umowę z 2.07.2003 r. i 9.07.2003 r.

Wniosek nr 11

Przy dokonywaniu wydatków stosować przepisy art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz.177).

- *Przyjęcie rozliczenia z udzielonej dotacji kwocie 20.000 zł na podstawie umowy dotacji Nr E. 3321-1-28/03 z 3.12.2003 r. dla Będzińskiego Towarzystwa Muzycznego „Dominanta” z przeznaczeniem na zakup fortepianu koncertowego, mimo faktu, iż dotacja została wykorzystana niezgodnie z zawartą umową – Będzińskie Towarzystwo Muzyczne zobowiązało się do częściowego sfinansowania zakupu fortepianu oraz przekazania kserokopii faktury niezwłocznie po dokonaniu transakcji zakupu fortepianu. Ustalono, że Dotowany nie dokonał zakupu fortepianu lecz przekazał środki uzyskane z dotacji Państwowej Szkole Muzycznej.*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Edukacji, która przyjęła ww. rozliczenie.

Wniosek nr 12

Przy rozliczaniu podmiotów z udzielonych dotacji stosować przepisy art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873), zgodnie z którym zadanie publiczne nie może być zrealizowane przez podmiot nie będący stroną umowy, chyba że umowa zezwalała na wykonanie określonej części umowy przez taki podmiot.

- *Objęcie w 2002 r. i 2003 r. zwolnieniem w podatku od nieruchomości położonych w Będzinie przy ul. Sienkiewicza i Małobądzkiej, podmiotu uznanego za zakład pracy chronionej, wbrew decyzjom Pełnomocnika do Spraw Osób Niepełnosprawnych i Wojewody Śląskiego z których nie wynikało, że podmiot prowadził działalność przy ul. Małobądzkiej, a prowadzenia działalności przy ul. Sienkiewicza zaprzestał w 2002 r.*

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat zgodnie z zakresem czynności z 27.05.2002 r.

Wniosek nr 13

Wszczęć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz.926 z późn. zm.) postępowanie podatkowe mające na celu ustalenie zobowiązania podatkowego za rok 2002 i 2003 z tytułu podatku od nieruchomości przy ul. Sienkiewicza.

Wniosek nr 14

Dokonać czynności kontrolnych mających na celu ustalenie zasadności opodatkowania nieruchomości przy ulicy Małobądzkiej mając na uwadze przepisy art. 272, art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

- *Nie dopełnienie w roku 2002 i 2003 obowiązku przeprowadzenia kontroli minimum 5 % wydatków w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych (w 2002 r. i w I półroczu 2003 r. nie przeprowadzono kontroli w żadnej z jednostek, w II półroczu 2003 r. kontroli tej poddano jedynie 2 jednostki organizacyjne na 39 jednostek).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: do dnia 18 listopada 2002 r. Zarząd Miasta Będzina oraz od dnia 19 listopada 2002 r. Prezydent Miasta Będzina, na podstawie przepisów art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Dokonywać w każdym roku kontroli finansowej co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli o których mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze postanowienia art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ustalenie w 2003 r. zabezpieczenia należytego wykonania umowy przy udzieleniu zamówienia publicznego na modernizację terenów sportowych kompleksem boisk przy Szkole Podstawowej Nr 9 i Gimnazjum Nr 6 w Będzinie - Łagiszy o wartości poniżej 130.000 EURO w wysokości 3% ceny ofertowej, a nie w wysokości od 5 -10 % ceny ofertowej.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Radosław Baran – Prezydent Miasta Będzina, działający jako Zamawiający.

Wniosek nr 16

Ustalać zabezpieczenie należytego wykonania umowy przy udzielaniu zamówień publicznych w wysokości określonej w art. 150 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz.1113).

- *Wystawianie z opóźnieniem upomnień oraz tytułów wykonawczych wobec podatników, u których stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiących należności roku 2003, i tak przykładowo:
karta kontowa nr 14222*

- *upomnienie wzywające do zapłaty: II, III, IV raty podatku wystawiono dnia 20.11.2003 r.,*
- *tytuł wykonawczy na zadłużenie za okres jw. skierowano do Urzędu Skarbowego w dniu 07.01.2004 r.,*
karta kontowa nr 16017
- *upomnienie wzywające do zapłaty: I, II, III, IV raty podatku wystawiono dnia 21.11.2003 r.,*
- *tytuł wykonawczy na zadłużenie za okres jw. skierowano do Urzędu Skarbowego w dniu 07.01.2004 r.,*
karta kontowa nr 408
- *upomnienie wzywające do zapłaty: I, II, III, IV raty podatku wystawiono dnia 21.11.2003 r.,*
- *tytuł wykonawczy na zadłużenie za okres jw. skierowano do Urzędu Skarbowego w dniu 07.01.2004 r.,*
karta kontowa nr 14513
- *upomnienie na zaległości nie podlegające rozłożeniu na raty, a dotyczące roku 2003 wystawiono dnia 21.11.2003 r.,*
- *tytuł wykonawczy na zadłużenie za okres jw. skierowano do Urzędu Skarbowego w dniu 07.01.2004 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą dwóch Inspektorów Referatu Podatków i Opłat (dwie osoby) zgodnie z zakresami czynności z dnia 10.02.2003 r.

Wniosek nr 17

W przypadku zaległości podatkowych wystawiać bez zbędnej zwłoki upomnienia oraz tytuły wykonawcze stosownie do przepisów art.6 ust.1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z § 2, § 3 ust.1, § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- *Brak wyegzekwowania od inkasentów będących osobami prawnymi, a z którymi zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej: Nr XLII/5772001 z dnia 19.11.2001 r., Nr II/7/2002 z dnia 04.12.2002 r. oraz Nr IV/26/2002 z dnia 30.12.2002 r. zostały zawarte umowy uprawniające do poboru opłaty targowej, złożenia imiennych wykazów osób, które w sposób bezpośredni dokonują poboru opłaty i rozliczają się z jej dokonania.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat zgodnie z zakresami czynności z dnia: 12.02.2001 r., 27.05.2002 r., aneks z dnia 31.10.2002 r. oraz zakres czynności z dnia 10.02.2003 r.

Wniosek nr 18

Zobowiązać inkasentów do złożenia imiennych wykazów (z podaniem adresu zamieszkania) poborców opłaty targowej, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926 z późn. zm.).

- *Przedwczesne zaliczenie do dochodów wpłaconych przez potencjalnych nabywców nieruchomości kwot wadium, z którymi umowy kupna sprzedaży zostały zawarte w następnych okresach sprawozdawczych, i tak:*
 - w roku 2002: wpłata 20.000 zł – zawarcie umów nastąpiło w styczniu 2003 r.,
 - w roku 2003: wpłata 50.000 zł – brak zawarcia umowy do czasu zakończenia kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Księgowości zgodnie z zakresami czynności z dnia: 20.04.2001 r., 27.05.2002 r., 10.02.2003 r. oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, który podpisał pisma: nr G.G.72241/197/02 z dnia 16.12.2002 r. i nr RL II.M.O.72241-3/03 z dnia 17.03.2003 r. polecające dokonanie ujęcia (zaliczenia) wadium do dochodów.

Wniosek nr 19

Dokonywać przeksięgowania z konta depozytów na konto dochodów danego roku wyłącznie tych wpłat, które stały się prawnie skuteczne na mocy aktu notarialnego, o czym mówi art. 27 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach j.s.t. w latach 1999-2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.).

- *Brak zaprowadzenia w latach objętych kontrolą kont ksiąg pomocniczych dla gruntów stanowiących własność Gminy.*
- *Brak zaprowadzenia w latach objętych kontrolą kont ksiąg pomocniczych dla środków trwałych przekazanych do zarządzania Miejskiemu Zakładowi Budynków Mieszkalnych Spółka z o.o. na podstawie umowy z dnia 31.12.2001 r.*

Za wyżej wymienione nieprawidłowości odpowiada Naczelnik Wydziału Budżetu zgodnie z zakresami czynności z dnia: 10.05.2001 r., 28.05.2002 r., 10.02.2003 r.

Wniosek nr 20

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 „środki trwałe”, w zakresie gruntów stanowiących własność Gminy oraz w zakresie środków trwałych przekazanych do zarządzania Miejskiemu Zakładowi Budynków Mieszkalnych Spółka z o.o. mając na uwadze przepisy art.17 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe zastosowanie § klasyfikacji dochodów (§ 075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze) uzyskanych w roku 2003, a dotyczących refundacji kosztów za media w użytkowanych przez najemców lokalach znajdujących się w budynku Urzędu Miasta.*

Za wyżej wymienione nieprawidłowości odpowiada Inspektor Referatu Księgowości zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.02.2003 r.

Wniosek nr 21

Uzyskane dochody z tytułu refundacji kosztów dotyczących mediów ujmować w § 083 – Wpływy z usług, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz.634 z późn. zm.).

- *Brak pisemnego poinformowania nabywców o miejscu i terminie zawarcia umów kupna sprzedaży, co stwierdzono w przypadku zbycia następujących nieruchomości:*
 - *działka gruntu o nr geodez. 64/2 położona przy ul. Zielonej,*
 - *działki gruntu o nr geodez.: 3744 i 3745 położone w rejonie ul. Bory*
 - *działka gruntu o nr geodez. 277 położona przy ul. Tulipanów.*

Za wyżej wymienioną nieprawidłowość odpowiada Inspektor Referatu Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresami czynności z dnia: 31.05.2002 r., 14.02.2003 r.

Wniosek nr 22

Przestrzegać zapisów wynikających z art. 41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz.543 z późn. zm.) zobowiązujących sprzedającego do pisemnego powiadomienia nabywcy o terminie i miejscu zawarcia umowy.

- *Brak spełnienia lub niezgodne z przepisami spełnienie wymogów określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność Gminy opublikowanego w Dz.U. Nr 9, poz.30 z późn. zm.), i tak:*
 1. *dopuszczenie do uczestnictwa w przetargu na oddanie w wieczyste użytkowanie działek gruntu położonych w rejonie ul. Piłsudskiego z przeznaczeniem pod budowę garaży czterech oferentów, którzy wnieśli ustalone wadium w późniejszym terminie aniżeli wynikało to z ogłoszenia (zwłoka od jednego do kilku dni),*
 2. *ustalenie zawyżonej wysokości wadium w przetargu, jak wyżej która wynosiła blisko 33 % ceny wywoławczej oferowanej działki,*
 3. *brak uzasadnienia wyboru trybu ogłoszonego przetargu na zbycie działek wyżej wymienionych.*

Za wyżej wymienione nieprawidłowości odpowiadają odpowiednio:

- do pkt 1 – Przewodniczący Komisji Przetargowej, który dopuścił do uczestnictwa oferentów nie spełniających jego wymogów,
- do pkt 2 i pkt 3 – Inspektor Referatu Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresem czynności z dnia zgodnie z zakresami czynności z dnia: 31.05.2002 r., 14.02.2003 r.

Wniosek nr 23

Postępować przy przeprowadzaniu przetargów zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność Gminy (Dz.U. Nr 9, poz.30 z późn. zm.) i tak:

- dopuszczać do uczestnictwa w przetargu oferentów spełniających wymogi wynikające z § 4 ust.1 rozporządzenia jw.,
 - ustalać kwoty wadium zgodnie z § 4 ust.3 rozporządzenia jak wyżej,
 - podawać uzasadnienie wyboru formy przetargu do czego zobowiązuje z § 15 ust.1 tegoż rozporządzenia.
- *Brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych danego roku zdarzeń, które w nim nastąpiły; nieprawidłowość tego typu stwierdzono w następujących przypadkach:*
1. *brak ujęcia w księgach roku 2002 dochodów ze sprzedaży określonej umową Repertorium A Nr 4225/2002 z dnia 20.12.2002 r. – zapis w księgach odnotowany w roku 2003,*
 2. *brak bieżącego ujmowania w księgach zmian zwiększających majątek określonych decyzjami komunalizacyjnymi oraz otrzymaniem odpłatnym i nieodpłatnym, które odbywały się na przestrzeni roku 2002 i 2003, jak również zmniejszających stan majątku w wyniku dokonanego zbycia mienia w okresie jak poprzednio; zapisy zmieniające odbywały się na podstawie zbiorczych poleceń księgowania (PK), i tak:*
 - *PK 9748/2002 z dnia 31.12.2002 r. – przyjęcie do ewidencji,*
 - *PK 13847/2003 z dnia 31.12.2003 r. – przyjęcie do ewidencji,*
 - *PK 13861/2002 z dnia 31.12.2002 r. – zdjęcie z ewidencji dokonane w dniu 31.12.2003 r.,*
 - *PK 13847/2003 z dnia 31.12.2003 r. – zdjęcie z ewidencji,*
 3. *brak bieżącego dokonania przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych, przypisu dokonano ze znacznym opóźnieniem tj. w okresie: kwiecień – maj 2003 r. pomimo terminowego (zasadniczo) składania deklaracji określającej jego wymiar.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Referatu Księgowości oraz Kierownik Referatu Podatków i Opłat, i tak:

- do pkt 1 Inspektor Referatu Księgowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 09.09.2002 r.,
- do pkt 2 Inspektor Referatu Księgowości (w roku 2002), zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.05.2002 r.,
- do pkt 2 Młodszy Referent Referatu Księgowości (rok 2003), zgodnie z zakresem czynności z dnia 05.07.2003 r.,
- do pkt 3 Inspektor Kierownik Referatu Podatków i Opłat, zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.02.2003 r.

Wniosek nr 24

Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w sposób bieżący, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który nakazuje aby w księgach rachunkowych znalazło się każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

- *Zaklasyfikowanie wydatku na zakup namiotu historycznego o wartości 5.000 zł jako wydatku bieżącego w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz ujęcie wartości namiotu na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”, pomimo, że cena jednostkowa przekroczyła wartość ustaloną w przepisach podatkowych tj. w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w ustaleniach wewnętrznych jakimi są Zasady*

(polityka) Rachunkowości określone załącznikiem do Zarządzenia Nr 22/2002 Prezydenta Miasta z dnia 29 marca 2002 r.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość należy przypisać:

- byłemu Skarbnikowi Miasta p. Januszowi Kaczorowi, który podpisał uzasadnienie do Uchwały Nr 155/2002 Zarządu Miasta Będzina z dnia 15 maja 2002 r. w sprawie przeniesienia wydatków z rezerwy budżetowej i przeznaczającej środki finansowe w ramach wydatków bieżących na zakup środka trwałego, o którym mowa,
- Naczelnikowi Wydziału Budżetu, zgodnie z zakresami czynności z dnia: 10.05.2001 r., 28.05.2002 r.

Wniosek nr 25

Wydatki na zakup środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł klasyfikować jako wydatki majątkowe w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966) oraz ewidencjonować na koncie 011 stosownie do ustaleń wewnętrznych określonych w Zasadach (polityce) Rachunkowości będącej Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/202 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 marca 2002 r

- *Nieprawidłowe ustalenia w zakresie konta 020 „wartości niematerialne i prawne”, zamieszczone w Zasadach Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych (załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 22/2002 Prezydenta Miasta), czego konsekwencją było ujęcie zakupu licencji programu komputerowego na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Naczelnik Wydziału Budżetu, zgodnie z zakresami czynności z dnia: 10.05.2001 r., 28.05.2002 r., 10.02.2003 r.

Wniosek nr 26

Dokonać korekty w przepisach wewnętrznych w zakresie ewidencji na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), a następnie przeksięgować błędny zapis na prawidłowe konto.

- *Zawarcie umowy poręczenia w dniu 22.10 2002 r. oraz złożenie w dniu 11.09.2002 r. oświadczenia o udzielenie poręczenia przez p. Antoniego Marcinkiewicza – Prezydenta Miasta Będzina i p. Leszka Zagórnego – Wiceprezydenta Miasta Będzina, pomimo braku stosownej uchwały Zarządu Miasta upoważniającej w/w członków Zarządu do dokonywania tego rodzaju czynności prawnych.*

Odpowiedzialność za to ponosi ówczesny Zarząd Miasta Będzina.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 pkt 1a ustawy o finansach publicznych (t.j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 146 z późn. zm.) czynności prawne polegające m.in. na udzielaniu poręczeń dokonuje Prezydent Miasta.

- *Brak wyegzekwowania od najemców (osoby fizyczne) wykazów będących podstawą określenia w drodze decyzji wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2003, a których obowiązkiem złożenia wynikał z art.6. ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), a następnie brak wszczęcia postępowania podatkowego wynikającego z art. 165 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat zgodnie z zakresem czynności z dnia 10.02.2003 r.

W trakcie trwania kontroli wszczęte zostało postępowanie podatkowe.

- *Brak naliczenia i egzekucji należnych odsetek od nieterminowo wpłaconych przez Inkasenta należności z tytułu pobranej opłaty targowej za styczeń i luty 2003 r.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat zgodnie z zakresami czynności z dnia:12.02.2001 r., 27.05.2002 r., aneks z dnia 31.10.2002 r. oraz zakres czynności z dnia 10.02.2003 r.

W trakcie trwania kontroli odsetki powyższe zostały uregulowane.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.