

Katowice, dnia 9 sierpnia 2004r.

Nr FB.0932-86/04

AKCEPTUJE

WOJEWODA ŚLĄSKI

Lechosław Jarzębski



Pan
Ludwik Jagoda
Burmistrz
Miasta Bieruń
Ul. Rynek 14
43-150 Bieruń

URZĄD MIEJSKI BIERUŃ
wpłynęło

dnia: 2004-08-16

L.dz. 6946/04

podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając z upoważnienia Wojewody Śląskiego wydanego w oparciu o art. 32 ust. 1 oraz w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 05.06.1998r. o administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2001r. Dz.U. nr 80, poz. 872 z póź.zm.) inspektor wojewódzki Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w dniach od 20.07. do 29.07.2004r. kontrole problemową, finansowo-księgową w Urzędzie Miasta w Bieruniu.

Przedmiotem kontroli była ocena kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w 2003r. w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów oraz Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, a także innych zadań zleconych. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole kontroli nr FB.III.0932-86/04 z dnia 29.07.2004r., którego egzemplarz nr 1 pozostawiono w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego. W toku kontroli ustalono, że w 2003r. plan dochodów należnych do oprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynoszący 28.000,00 zł został wykonany w łącznej kwocie 54.951,60 zł to jest w 196%. Wykonane dochody za 2003r. w dz. 750 rozdz. 75011 § 235 stanowiły wpływy za wydane dowody osobiste w wysokości 54.240,00 zł oraz wpływy z tytułu udostępniania danych ewidencyjnych ze zbiorów PESEL w wysokości 711,60 zł.

Dochody odprowadzone na rachunek Wojewody Śląskiego w 2003r. wynosiły 55.101,20 zł. Różnica pomiędzy dochodami zrealizowanymi a przekazanymi w 2003r. w wysokości 149,60 zł dotyczyła:

- zwrotów dochodów z tytułu dowodów osobistych zrealizowanych w IV kwartale 2003r. i przekazanych na rachunek Wojewody Śląskiego w kwocie 150,00 zł,
- nadpłaty za udostępnianie danych osobowych w kwocie 30,00 zł z dnia 31.12.2003r.,
- należnych dochodów za udostępnianie danych osobowych w kwocie 30,40 zł z dnia 31.12.2003r., a następnie przekazanych na rachunek Wojewody Śląskiego w dniu 13.01.2004r.

Dokonane nadpłaty w kwocie 180,00 zł zostały potrącone w dniu 23.01.2004r. z należnych dochodów przekazanych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Kontrola wykazała, że dochody w wysokości 90,80 zł realizowane przez Urząd Miasta na przetrzeźni 2003r. w 3 przypadkach zostały przekazane na konto Wojewody Śląskiego z opóźnieniem wynoszącym od 16 do 29 dni (strona 10 protokołu kontroli) i tak:

- wpływy uzyskane dnia 14.10.2003r. w kwocie 30,00 zł zostały przekazane w dniu 25.11.2003r. zamiast najpóźniej do dnia 27.10.2003r. - 29 dni zwłoki, co stanowi odsetki w wysokości 0,32 zł,
- wpływy uzyskane dnia 28.11.2003r. w kwocie 30,40 zł zostały przekazane w dniu 31.12.2003r. zamiast najpóźniej do dnia 15.12.2003r. - 16 dni zwłoki, co stanowi odsetki w wysokości 0,18 zł,
- wpływy uzyskane dnia 10.12.2003r. w kwocie 30,40 zł zostały przekazane w dniu 31.12.2003r. zamiast najpóźniej do dnia 15.12.2003r. - 16 dni zwłoki, co stanowi odsetki w wysokości 0,18 zł.

Wysokość odsetek ogółem wynosi 0,68 zł.

Dodaje jednocześnie, że zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 1997r. nr 137, poz. 926) odsetek za zwłokę nie nalicza się od zaległości z tytułu podatków stanowiących dochody budżetu państwa, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotnej wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Kontrolująca ustaliła, że sprawozdanie o dochodach Rb-27ZZ za IV kwartał 2003r. doręczono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach terminowo, w dniu 26.01.2004r. Sprawozdania za I, II i III kwartał 2003r. przekazane były nieterminowo, odpowiednio w dniach 15.04.2003r., 17.07.2003r. i 15.10.2003r., co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003r. (Dz.U. nr 125, poz. 1160).

Dotacje z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Miasto planowało zgodnie z ustawą budżetową na rok 2003 w wysokości 1.240.897,00 zł. W ciągu roku na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, plan uległ zmniejszeniu do kwoty 1.172.110,00 zł. Wykorzystanie dotacji według stanu na dzień 31.12.2003r. wyniosło 1.166.293,00 zł. Niewykorzystana w 2003r. część dotacji w kwocie 5.817,07 zł została zwrócona terminowo na rachunek Wojewody Śląskiego w dniu 30.12.2003r., zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych w wykonywaniu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2003r. zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

Realizacja wydatków planowanych do sfinansowania dotacjami budżetu Wojewody Śląskiego na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej w 2003r. wyniosła 1.113.031,00 zł. Różnica między kwotą dotacji wykonanych za 2003r., a kwotą wykonanych wydatków sfinansowanych z tych dotacji w wysokości 53.262,00 zł i dotyczyła dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 na kwotę 48.160,00 zł i § 4270 na kwotę 5.102,00 zł. Według danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2003r. sfinansowano z niej wydatki poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym 2002 (refundacja).

Ustalono, że wydatki sfinansowane dotacją budżetową zostały poniesione na zadania ujęte w planie finansowym. Plan dotacji i wydatków z nimi związanych został ujęty w budżecie Miasta na 2003r. po stronie dochodów i wydatków. Tryb opracowywania powyższego planu finansowego oraz dokonywania jego zmian w ciągu roku, a także sporządzania sprawozdań Rb-50 był zgodny z obowiązującymi przepisami.

Uwzględniając treść ustaleń protokołu kontroli zalecam:

1. Bezwzględnie przestrzegać terminów i zasad przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U nr 100, poz. 1077 z późn.zm.) i zmieniającym je rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23.01.2002r. (Dz.U nr 12, poz. 113).

- pkt 2.3 str. 10 protokołu kontroli.

2. Przekazywać sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w terminach określonych w Załączniku nr 4 § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003r. (Dz.U. nr 125, poz. 1160).

- pkt 2.1 str. 9 protokołu kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń pokontrolnych proszę zawiadomić Wojewodę Śląskiego, za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR WYDZIAŁU


Beata Owczarek-Jędrucha