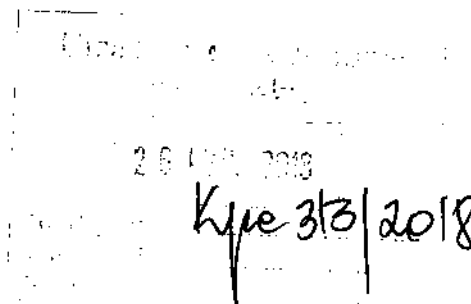


Śląski Urząd Wojewódzki
40-032 Katowice
ul.Jagiellońska 25

Katowice, 2018-04-26



INFORMACJA

Pismo

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne - KOXII_431_8_2018 - Mszana - dochody.(8017256_6290383).docx
2. Wystąpienie pokontrolne - KOXII_431_8_2018 - Mszana - dochody.(8017256_6290383).docx.xades

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice 26-04-2018

KOXII.431.8.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: Realizacja dochodów budżetowych.

Jednostka kontrolowana: Gmina Mszana:
Urząd Gminy Mszana, ul. 1 Maja 81, 44-325 Mszana;
Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Centralna 93, 44-323 Połomia.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Zespół kontrolerów nr upoważnienia: Izabela Grzondziel – inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.22.2018, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;
Dariusz Daniel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.21.2018.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli: 5 marca 2018 r. – 15 marca 2018 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności.

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie** realizację dochodów budżetowych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2017 roku przez Gminę Mszana.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą: Skarbnik Gminy / Główny Księgowy,
Referat Finansów i Budżetu,
Ośrodek Pomocy Społecznej:
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
Główny Księgowy,
Księgowy,
Dział Świadczeń Rodzinnych.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.

² Dz. U. z 2011 Nr 185, poz. 1092

³ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077

**Ustalenia,
stanowiące
podstawę do
oceny:**

Realizacja dochodów budżetowych

Gmina Mszana w 2017 roku zrealizowała dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustaw⁴ w wysokości:

- a) dochody wykonane ogółem **56 111,80 zł**,
- b) dochody potrącone na rzecz jst ogółem **15 268,97 zł**,
- c) dochody przekazane ogółem **40 842,83 zł**.

Dochody wykonane i przekazane za rok 2017, zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ⁵, dotyczyły:

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej **dział 750 rozdział 75011:**

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane
dział	rozdział	paragraf	ogółem	potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	217,00	10,85	206,15
		suma	217,00	10,85	206,15

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej **dział 855 rozdział 85502:**

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane
dział	rozdział	paragraf	ogółem	potrącone na rzecz jst	
855	85502	0920	20 151,35	0	20 151,35
855	85502	0940	9 607,50	4 803,75	4 803,75
855	85502	0980	26 135,95	10 454,37	15 681,58
		suma	55 894,80	15 258,12	40 636,68

Kontroli poddano dochody wykonane przez jednostkę organizacyjną Gminy Mszana - Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanie w okresach rozliczeniowych III i IV kwartału 2017r.⁶, w klasyfikacji budżetowej **dział 855 rozdział 85502**⁷ z tytułu należności ściąganych od dłużników funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej w wysokości:

⁴ W skrócie dochody.

⁵ Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w skrócie Rb-27ZZ.

⁶ Okresy rozliczeniowe: 21.06-10.07.2017; 11.07-20.07.2017; 21.07-10.08.2017; 11.08-20.08.2017; 21.08-10.09.2017; 11.09-20.09.2017; 21.09-10.10.2017; 11.10-20.10.2017; 21.10-10.11.2017; 11.11-20.11.2017; 21.11-10.12.2017; 11.12-20.12.2017; 21.12-31.12.2017

⁷ dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane			Dochody przekazane	Dochody przekazane III i IV kwartał 2017	% dochodów przekazanych w stosunku do wykonanych w III i IV kwartale 2017
dział	rozdział	paragraf	ogółem	III i IV kwartał 2017	%			
855	85502	0920	20 151,35	14 348,70	71%	20 151,35	14 348,70	100%
855	85502	0940	9 607,50	6 668,18	69%	4 803,75	3 334,09	50%
855	85502	0980	26 135,95	13 611,87	52%	15 681,58	8 167,12	60%
		suma	55 894,80	34 628,75		40 636,68	25 849,91	

W okresie objętym kontrolą, Gmina Mszana, Urząd Gminy w Mszanie oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanie posiadały obowiązujące polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniami kierowników tych jednostek.

Gmina Mszana ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa prowadziła na kontach 224 – Rozrachunki budżetu oraz 133 – rachunek bankowy, co było zgodne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

Terminy odprowadzania pobranych, przez jednostki podległe, dochodów na rachunek bankowy Gminy Mszana regulowało Zarządzenie Nr 0050.183.2015 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia procedur pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Wszystkie skontrolowane w zakresie III i IV kwartału 2017r. dochody w dz. 852 rozdz. 85502 w kwocie łącznej 34 628,75 zł, które wpłynęły na konto pomocnicze dochodów⁹ Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie zostały przez jednostkę zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz w pełnej kwocie, terminowo, zgodnie z ww. zarządzeniem, przekazane na rachunek bankowy Gminy Mszana tj. według stanu na 10 i 20 dzień miesiąca - odpowiednio w terminie do 14 i 24 dnia danego miesiąca.

Pobrane w okresach rozliczeniowych III i IV kwartału 2017r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w dz. 852 rozdz. 85502 w kwocie łącznej 34 628,75 zł,

⁸ t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.; t.j.: Dz. U. z 2017 poz. 760

⁹ Zgodnie z posiadaną polityką rachunkowości jednostka prowadziła wyodrębnione konto bankowe 139 - Inne rachunki bankowe – służące do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia, przede wszystkim do ewidencji środków pieniężnych, które wpływają z tytułu należności z zaliczek alimentacyjnych oraz należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. Na stronie Ma ujmuje się przelewy pobranych dochodów do jednostki samorządu terytorialnego.

pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań, Gmina Mszana, terminowo, w wysokości należnej budżetowi państwa tj. w kwocie łącznej 25 849,91 zł odprowadziła zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.

Gmina Mszana w 2017 roku nie realizowała dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego w zakresie : **działu 852 – Pomoc społeczna**, rozdziału 85203 - Ośrodki wsparcia §083 Wpływy z usług, rozdziału 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze §083 Wpływy z usług oraz **działu 855 – Rodzina**, rozdziału 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego §064 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, rozdziału 85503 - Karta Dużej Rodziny §069 - Wpływy z różnych opłat.

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Kontroli poddano 2 z 4 sporządzonych przez Gminę Mszana sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2017 r.

Badane sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ, Gmina Mszana, sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych: Urzędu Gminy Mszana oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z tym że w kolumnie:

1. „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazała dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa – wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją konta 133-1-¹⁰;
2. „Dochody przekazane” wykazała kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – Wojewody Śląskiego – wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją konta 224-6-1¹¹ oraz 224-3-1¹² i 224-4-1¹³

Kontroli poddano 4 z 8 sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ będących podstawą sporządzenia sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2017 r. sporządzono zgodnie z treścią

¹⁰ konto 133 - Rachunek budżetu – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu gminy w szczególności dochody należne gminie z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (w korespondencji z kontem 901 oraz 240); wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (w korespondencji z kontem 224), przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa.

¹¹ Rozrachunki budżetu - Opłata za udostępnianie danych – konto przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących budżetu gminy: rozrachunki z tytułu pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

¹² Rozrachunki budżetu – Fundusz alimentacyjny

¹³ Rozrachunki budżetu – zaliczka alimentacyjna

formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów; sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2017 r., Urzędu Gminy Mszana realizującego zadanie w dz. 750 rozdz. 75011 paragrafie 0690 oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie realizującego zadania w dz. 855 rozdz. 85502 paragrafach 0640, 0920, 0940, 0980:

1. w kolumnie „Plan” wykazano kwoty wynikające z planu finansowego jednostki ustalonego na podstawie uchwały Nr 84/VI/2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 16 lutego 2017 roku dotyczącą ustalenia budżetu Gminy Mszana na 2017 rok;
2. w kolumnie „Należności” wykazano salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszonych o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów – zgodnie z ewidencją konta 221¹⁴ dla Urzędu Gminy oraz konta 221¹⁵ dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie;
3. w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej – co było zgodne z ewidencją konta 130¹⁶ dla Urzędu Gminy Mszana oraz konta 139¹⁷ dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie – – konta kasowe, w kontrolowanych jednostkach nie wykazywały obrotów w badanym zakresie ;
4. w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego – co było zgodne z ewidencją konta

¹⁴ Należności z tytułu dochodów budżetowych – konto przeznaczone do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach. Strona Wn przypis należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Strona Ma wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg klasyfikacji budżetowej, budżetów oraz dłużników.

¹⁵ Należności z tytułu dochodów budżetowych – konto przeznaczone do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa wyodrębnia rachunki z poszczególnymi dłużnikami, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, ponadto występuje podział na budżety, których należności dotyczą (JST, BP). Strona Wn przypis należności z tytułu z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST (objętych sprawozdaniem Rb27ZZ, należność główna fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna, odsetki od wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego). Strona Ma – wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych, z tytułu wpłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami.

¹⁶ Rachunek bieżący jednostki – służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi. Na stronie Wn księguje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe, na stronie Ma księguje się okresowe przelewy dochodów budżetowych.

¹⁷ Inne rachunki bankowe – służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia, przede wszystkim do ewidencji środków pieniężnych, które wpływają z tytułu należności z zaliczek alimentacyjnych oraz należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. Na stronie Ma ujmuje się przelewy pobranych dochodów do jednostki samorządu terytorialnego.

222¹⁸ dla Urzędu Gminy Mszana oraz konta dla 222¹⁹ dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie,

5. w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazano wartości liczbowe stanowiące należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
6. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano jednostki zerowe.

Osoby nie dotyczy.
odpowiedzialne za
wykonywanie
zadań z danego
zakresu kontroli w
przypadku
stwierdzonych
nieprawidłowości:

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia
pokontrolne: nie dotyczy

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

¹⁸ Rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bankowy budżetu państwa lub na rachunek bieżący samorządu terytorialnego. Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ.

¹⁹ Rozliczenie dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ.