



Wrocław, dnia 29 marca 2018 r.

FB-KF.431.4.2018.AR

Pan
Adam Kozarowicz
Wójt Gminy Mietków

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 do 16 lutego 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Mietków, ul. Kolejowa 35, 55-081 Mietków.

Temat kontroli:

„Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ, w zakresie należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych”.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półroczu 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Mietków pod pozycją 17.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Urząd Gminy Mietków:

Pan Adam Kozarowicz – Wójt Gminy Mietków, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pan Jerzy Franczyk – Zastępca Wójta Gminy Mietków, powołany na stanowisko z dniem 11 grudnia 2006 r. (Zarządzenie Wójta Gminy Mietków Nr 1/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r.).

Pani Regina Ozga – Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko z dniem 12 lipca 1990 r. (Uchwała Nr 9/90 Rady Gminy w Mietkowie z dnia 12 lipca 1990 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Pani Małgorzata Orman – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie mianowana na to stanowisko z dniem 01 sierpnia 1990 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 12-26]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN i Rb-27ZZ, sporządzone za każdy kwartał 2017 r.

Salda należności wykazane w sprawozdaniach stanowiły należności pozostałe do zapłaty w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ, w zakresie należności skarbu państwa zostały ocenione podczas czynności kontrolnych obejmujących

m.in. zbadanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Sporządzanie sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ, w tym:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
- zgodność z ewidencją księgową,
- terminowość sporządzania sprawozdań.

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

Sprawozdania Rb-ZN

Zasady sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Zgodnie zapisami nw. paragrafów rozporządzenia:

§5 ust. 1 - jednostki samorządu terytorialnego wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami na podstawie własnej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych (...) sporządzają sprawozdania łączne Rb-ZN. w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa i przekazują je właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych.

§4 ust. 1, pkt 1 i 2 - (...) wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;*
- 2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane przez jednostki nadzorujące (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.*

§10 ust. 9 - (...) do sporządzenia sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

W § 12 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej przywołanego rozporządzenia wskazano (...) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek (...).

W § 14 pkt 11 i 13 ww. Instrukcji zapisano *W części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N4. należności wymagalne - sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1. i N4.2.; (...) w wierszu N4.2. - pozostałe - wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług; (...).*

Do kontroli przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-ZN sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie oraz łączne sprawozdania Rb-ZN sporządzone przez Gminę Mietków.

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach w zakresie należności skarbu państwa zaprezentowano w tabeli nr 1.

Tab. nr 1

2017 r.	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)		Poz. N5.3 (pozostałe należności z innych tyt.)	
I kwartał	7,83	805,53	591.598,59	591.598,59	0,00	0,00
II kwartał	0,00	1.534,54	606.379,22	606.379,20	4.809,68	4809,68
III kwartał	0,00*	1.953,86	610.025,58	610.025,58	4.509,68	4.509,68
IV kwartał	0,00	0,00	631.853,65	631.853,65	0,00	0,00

*nie uwzględniono środków na rachunku bankowym GOPS

W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączne sprawozdania Rb-ZN Gminy były sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie, poza jednym przypadkiem. W łącznym sprawozdaniu za II kwartał 2017 r. Gmina Mietków nieprawidłowo wykazała kwotę o 0,02 zł niższą, niż wynikająca ze sprawozdania jednostkowego (kwotę 606.379,20 zł, a nie jak należało 606.379,22 zł).

Ponadto, stwierdzono że w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach Rb-ZN za:

- I i II kwartał 2017 r. - wartości należności zostały wykazane wraz z odsetkami,
- II i III kwartał 2017 r. - wartości nienależnie pobranych świadczeń, stanowiące należności wymagalne, zostały wykazane w części N5 *Pozostałe należności*, zamiast w części N4 *Należności wymagalne*.

W pozostałej części sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zapisami przywołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz według zasad określonych w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej Załącznik nr 9 do rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27ZZ

Zasady sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm.).

W niżej wymienionych paragrafach rozporządzenia zapisano:

§ 6 ust. 2 pkt 2 - w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone 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, (...); jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

§ 9 ust. 1 i 2 - Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

§6 ust. 1 pkt 3 - Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Jednocześnie w myśl § 6 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do powyżej przywołanego rozporządzenia *Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, (...).*

Do kontroli przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez Gminę Mietków.

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych w zakresie należności skarbu państwa wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, w kolumnie 5 *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*, kolumnie 6 *Dochody wykonane ogółem* i kolumnie 9 *Należności pozostałe do zapłaty ogółem*. Sprawdzeniem objęto również dane wykazane w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ*, w kolumnie 3 - *zaległości*.

W kolumnie 3 danych uzupełniających wykazano zaległości, odpowiednio:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa – w rozdziale 85502,
- w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów – w rozdziale 85502.

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ* przedstawiono w tabeli nr 2.

Tab. nr 2

		GOPS	Gmina	różnica
I kwartał 2017 r.	Część A	586.488,91	586.488,89	0,02
	Część B	406.495,28	406.495,30	-0,02
	Suma	992.984,19	992.984,19	0,00
II kwartał 2017 r.	Część A	606.379,22	606.379,20	0,02
	Część B	419.431,95	419.431,97	-0,02
	Suma	1.025.811,17	1.025.811,17	0,00
III kwartał 2017 r.	Część A	622.339,16	622.339,15	0,01
	Część B	429.606,59	429.606,60	-0,01
	Suma	1.051.945,75	1.051.945,75	0,00
IV kwartał 2017 r.	Część A	639.250,16	639.250,16	0,00
	Część B	442.018,84	442.018,84	0,00
	Suma	1.081.269,00	1.018.269,00	0,00

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, iż Gmina w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za I, II i III kwartał 2017 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania*, nie wykazała stanu zaległości według szczegółowości sprawozdań jednostkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie.

W pozostałej części objęte weryfikacją dane, wykazane w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Mietków były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie.

Dodatkowo, w toku kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie wykazał dane liczbowe w kolumnie „7 – *Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do powyżej przywołanego rozporządzenia (...) *jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"*.

J. Biały

Jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ - poza wskazanymi powyżej nieprawidłowościami - zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia.

- zgodność z ewidencją księgową

Księgi rachunkowe Gminy Mietków oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID”.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie oraz Gminy Mietków za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. nw. kont:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie:

130-85502-2360-ZW - doch.jst.real.zad.zleconych 855.85502.2360
130-85502-0920-ZZ - r-k ban.świadcz.rodzin.odsetki 855.85502.0920
130-85502-0980-ZZ - wpływy z fun.wypł.świadcz. FA 855.85502.0980
221-01-ODSETKI - Fundusz aliment. DŁUŻNICY 855.85502.0920
201-01-DŁUŻN.ALIMENT – Dłużnicy alimentacyjni 855.85502.0970
221-01-DŁUŻNICY – Fundusz aliment. DŁUŻNICY 855.85502.0980
222-1-85502-2360ZW – rozliczenia doch.budżet. ZA i FA 855.85502.2360
222-1-85502-0980-ZZ – roz.doch.budżet. FA budż.państ 855.85502.0980
222-1-85502-0920-ZZ – roz.doch.budżet. ods.budż.państ 855.85502.0920
240 – świadczenia nienależnie pobrane

Gmina Mietków:

224-2-FUND.ALIMENTA – roz/fund.aliment.60% Budż.Pańs.
224-2-ODSETKI F.ALIM – rozr./odsetki fund.aliment
224-2-ŚW.RODZ.KU – rozach. NŚP koszty upom, odset
901-85502-2360-01 – dochody JST z zadań zlecon. FA 855.85502.2360
222-1-GOPS – rozlicz. doch. budżet. GOPS

Zapisy w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie oraz Gminy Mietków umożliwiały sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz od dnia 15 grudnia 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Sprawozdania Rb-ZN

W § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wskazano (...) *wprowadza się sprawozdanie jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w przedłożonych do kontroli jednostkowych sprawozdaniach Rb-ZN z zapisami w ewidencji księgowej, ustalono że w sprawozdaniu za III kwartał 2017 r., w poz. N3.2 (depozyty na żądanie), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie nie wykazał środków na rachunku bankowym w wysokości 531,70 zł, co skutkowało wykazaniem przez Gminę w sprawozdaniu łącznym Rb-ZN jedynie środków na rachunku bankowym Gminy, tj. kwoty 1.953,86 zł - bez uwzględnienia środków na rachunku bankowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Powyższe ustalenie z uwagi na jednostkowy charakter uznano za uchybienie.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż poza opisanym powyżej przypadkiem wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach sporządzanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dodatkowo, w toku kontroli dokonano sprawdzenia zgodności salda należności w części należnej budżetowi państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, które Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie wykazywał w sprawozdaniach Rb-ZN za każdy kwartał 2017 r. W ewidencji księgowej jednostka ujmowała przedmiotowe należności w rozdziale 85502 §2910.

Kwoty nienależnie pobranych świadczeń wykazane w sprawozdaniach zaprezentowano w tabeli nr 3.

Tab. nr 3

2017 r.	Suma nienależnie pobranych świadczeń wg ewidencji księgowej GOPS	w tym:	
		wymagalne	niewymagalne
I kwartał	5.109,68	5.109,68	0,00
II kwartał	4.809,68	4.809,68	0,00
III kwartał	4.509,68	4.509,68	0,00
IV kwartał	4.009,68	4.009,68	0,00

Kontrolujący potwierdzili zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ZN w zakresie nienależnie pobranych świadczeń z ewidencją księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mietkowie.

Sprawozdania Rb-27ZZ

W myśl §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 rozporządzenia Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

W toku kontroli, ustalono iż wykazane wielkości liczbowe w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 27-217]

- terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Mietków sprawozdań zaprezentowano w tabeli nr 4.

Tab. 4

	Termin wg rozporządzenia	Data złożenia sprawozdania
Sprawozdania Rb-ZN		
za I kwartał 2017 r.	do 22.04.2017 r.	14.04.2017 r.
za II kwartał 2017 r.	do 22.07.2017 r.	17.07.2017 r.
za III kwartał 2017 r.	do 22.10.2017 r.	20.10.2017 r.
za IV kwartał 2017 r.	do 07.02.2018 r.	07.02.2018 r.
Sprawozdania Rb-27ZZ		
za I kwartał 2017 r.	do 12.04.2017 r.	12.04.2017 r.
za II kwartał 2017 r.	do 12.07.2017 r.	11.07.2017 r.
za III kwartał 2017 r.	do 12.10.2017 r.	10.10.2017 r.
za IV kwartał 2017 r.	do 12.02.2018 r.	06.02.2018 r.

W toku kontroli potwierdzono, że Gmina przekazała kwartalne sprawozdania:

- Rb-ZN w terminach wskazanych w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- Rb-27ZZ w terminach określonych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-ZN objęte kontrolą przekazywane były w formie elektronicznej, opatrzone każdorazowo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP Wójta i Skarbnika Gminy na elektroniczną skrzynkę podawczą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str.: 218-226]

Sporządzanie sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się sporządzanie sprawozdań:

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*