



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 lipca 2018 r.

FB-KF.431.13.2018.KSz

Pan
Andrzej Pyrz
Wójt Gminy Chojnów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 do 27 kwietnia 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 z późn. zm.), Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Chojnów, ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów.

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 półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Chojnów pod pozycją 94 oraz w rejestrze kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie pod nr 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Urząd Gminy Chojnów:

Pan Andrzej Pyrz – Wójt Gminy Chojnów, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014 r.).

Pani Ewa Michalak – Skarbnik Gminy Chojnów, powołana na stanowisko z dniem 01 września 2001 r. (Uchwała nr XXXIX/202/2001 Rady Gminy w Chojnowie z dnia 31 maja 2001 r. – uwzględniając zmianę nazwiska Skarbnika wprowadzoną Uchwałą nr XIV.75.2015 Rady Gminy Chojnów z dnia 25 września 2015 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie [GOPS]:

Pani Lilia Walasek – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie, zatrudniona od dnia 01 kwietnia 2015 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie na stanowisku Kierownika (Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, zawarte w dniu 16 marca 2015 r. pomiędzy pracodawcami samorządowymi: Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Legnicy a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chojnowie), a następnie z dniem 24 czerwca 2015 r. na stanowisko Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie (Porozumienie stron, zawarte w dniu 01 czerwca 2015 r.).

Pani Ewa Wołyniec – Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie od dnia 11 kwietnia 2016 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 8-39]

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
- zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna,
- terminowość sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

Obowiązek sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem nakłada art. 41 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań Rb-ZN określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a sprawozdań Rb-27ZZ przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie zapisami nw. paragrafów rozporządzenia:

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

Ponadto w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej przywołanego rozporządzenia wskazano:

- w § 12 ust. 4 (...) *do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek;*

- w § 14 pkt 11 i 13 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.

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. W niżej wymienionych paragrafach tego rozporządzenia zapisano:

- § 9 ust. 1 i 2
 1. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
 2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- §6 ust. 1 pkt 1 i 3 – Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do wyżej przywołanego rozporządzenia podano:

- § 6 ust. 1 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 (...);
- §6 ust. 2 Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego (...).

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych i Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, 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.

Sprawozdania Rb-ZN

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach w zakresie należności Skarbu Państwa zaprezentowano w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

2017 r.	GOPS		GMINA	
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)	
I kwartał	2.380,61	2.380,61	2.111.179,69*	2.111.179,69*
II kwartał	3.435,08	3.435,08	2.169.977,62	2.169.977,62
III kwartał	1.839,46	1.839,46	2.258.245,71**	2.258.245,71**
IV kwartał	0,00	0,00	2.183.960,40	2.183.960,40

* powinna być wykazana kwota 2.111.179,70 zł – różnica w wysokości 0,01 zł

** powinna być wykazana kwota 2.220.355,92 zł – różnica w wysokości 37.889,79 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia:

- w I kwartale 2017 r. w poz. N4.2 wykazano kwotę 2.111.179,69 zł, a powinna być wykazana kwota 2.111.179,70 zł, co stanowi różnicę w kwocie 0,01 zł. Główny

Supei

Księgowy GOPS w wyjaśnieniu z dnia 25 kwietnia 2018 r. potwierdził, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-ZN za I kwartał w wyniku błędu rachunkowego zaniżono należność o 0,01. Powinna być: 2.111.179,70 jest 2.111.179,69;

- w III kwartale 2017 r. w poz. N4.2 wykazano kwotę 2.258.245,71 zł, a powinna być wykazana kwota 2.220.355,92 zł, co stanowi różnicę w wysokości **37.889,79 zł**. Na prośbę kontrolującego Główny Księgowy GOPS przedłożył wyjaśnienie, w którym podał, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ została wykazana należność z tytułu funduszu alimentacyjnego w zawyżonej kwocie w wysokości o 63.149,66 zł (w tym 37.889,79 zł dot. należność Budżetu Państwa). Błąd wynika z przyjęcia do uzgodnienia sprawozdania, niewłaściwej strony salda kont należności ogółem (...).

Przedłożone kontrolującemu wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli w zakresie stwierdzonego naruszenia §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w którym zapisano, że (...) wprowadza się (...) sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Dodatkowo, w toku kontroli – na podstawie przedłożonych przez GOPS wyciągów bankowych sporządzonych na koniec każdego kwartału 2017 r. – zweryfikowano salda na rachunkach bankowych za każdy kwartał 2017 r. Stwierdzono, że w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach Rb-ZN w części N3.2 *Depozyty na żądanie* wykazano stan wszystkich środków na rachunku bankowym GOPS, natomiast w sprawozdaniu za I kwartał 2017 r. podane zostały środki finansowe w części dotyczącej budżetu państwa (por. tabela nr 2).

Tabela nr 2

środki na dzień	stan konta bankowego	w tym należne:		środki wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN	różnica
		budżetowi państwa	budżetowi jst		
31.03.2017 r.	2.809,55	2.380,61	428,94	2.380,61	0,00
30.06.2017 r.	3.435,08	2.770,36	664,72	3.435,08	664,72
30.09.2017 r.	1.839,46	1.549,02	290,44	1.839,46	290,44
31.12.2017 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sypu

W związku z niejednolitym sposobem przyjmowania ww. danych do sprawozdania Rb-ZN w 2017 r., Główny Księgowy GOPS w wyjaśnieniu z dnia 25 kwietnia 2018 r. podał, że (...) *za I kwartał w wierszu N3 gotówka i depozyty, zostały wykazane środki w części należnej Budżetowi Państwa. Od II kwartału została przyjęta zasada wykazywania wszystkich środków pozostających na rachunku w GOPS, które jeszcze nie zostały przekazane na rachunek Gminy również w części dotyczącej JST.* Kontrolujący uznał postępowanie jednostki za nieprawidłowe, gdyż zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów DP14/657/19/MKT/2011/629 z dnia 15 lutego 2011 r. *wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (jst) realizujące zadania zlecone, w sprawozdaniu Rb-ZN wykazują należności lub stan środków na rachunkach bankowych, które są przypisane tylko budżetowi państwa.*

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

W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączne sprawozdania Rb-ZN Gminy Chojnów były sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie.

Sprawozdania Rb-27ZZ

Do kontroli przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ Gminy Chojnów.

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)*, oraz kolumnie 10 *Saldo końcowe - Należności pozostałe do zapłaty - Zaległości*.

W wyniku dokonanej analizy ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2017 r., Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie wykazał w §0980 dane niezgodne z ewidencją księgową, co zaprezentowano w poniższej tabeli nr 3.

Tabela nr 3

§	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) – kol. 5 sprawozdania Rb-27ZZ	Dane z ewidencji księgowej	Różnica	Saldo końcowe (należności pozostałe do zapłaty – zaległości) – kol. 10 sprawozdania Rb- 27ZZ	Dane z ewidencji księgowej	Różnica
0920	1.173.861,06	1.173.861,06	0,00	1.136.658,08	1.136.658,08	0,00
0970	553.011,05	553.011,05	0,00	552.253,81	552.253,81	0,00
0980	3.328.720,78	3.265.571,12	63.149,66	3.303.531,34	3.240.381,68	63.149,66
suma	5.055.592,89	4.992.443,23	63.149,66	4.992.443,23	4.929.293,57	63.149,66

Powyższą nieprawidłowość potwierdza otrzymana informacja z dnia 25 kwietnia 2018 r., zgodnie z którą Główny Księgowy GOPS podał, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ została wykazana należność z tytułu funduszu alimentacyjnego w zawyżonej kwocie w wysokości o 63.149,66 zł (w tym 37.889,79 zł dot. należność Budżetu Państwa). Błąd wynika z przyjęcia do uzgodnienia sprawozdania, niewłaściwej strony salda kont należności ogółem. Zamiast 4.929.293,57 wzięto 4.992.443,23. Błąd nie miał wpływu na prawidłowość wykazanych przekazanych dochodów do Budżetu Państwa i do Gminy. W kolejnym sprawozdaniu za IV kwartał dane dotyczące należności zostały przedstawione prawidłowo.

Ustalenie przez kontrolującego zawyżonej wartości należności w wysokości **63.149,66 zł** w kolumnie 10 *Należności pozostałe do zapłaty – zaległości* w sprawozdaniu Rb-27ZZ miało również wpływ na zawyżenie należności w danych uzupełniających do ww. sprawozdania:

- 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) o kwotę **37.286,56 zł**,
- 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) o kwotę **25.259,87 zł**.

W zakresie pozostałych skontrolowanych kwartałów 2017 r. potwierdzono prawidłowe wykazywanie ww. informacji (por. tabela nr 4).

Tabela nr 4

		GOPS	Gmina	różnica
I kwartał 2017 r.	Część A	3.167.102,32	3.167.102,32	0,00
	Część B	1.449.579,84	1.449.579,84	0,00
	Suma	4.666.682,16	4.666.682,16	0,00
II kwartał 2017 r.	Część A	3.266.434,76	3.266.434,76	0,00
	Część B	1.538.736,66	1.538.736,66	0,00
	Suma	4.805.171,42	4.805.171,42	0,00
III kwartał 2017 r.	Część A	3.394.903,79*	3.394.903,79*	0,00
	Część B	1.597.539,44**	1.597.539,44**	0,00
	Suma	4.992.443,23	4.992.443,23	0,00
IV kwartał 2017 r.	Część A	3.309.024,58	3.309.024,58	0,00
	Część B	1.543.725,60	1.543.725,60	0,00
	Suma	4.852.750,18	4.852.750,18	0,00

* powinna być wykazana kwota 3.357.014,00 zł – różnica w wysokości 37.889,79 zł

** powinna być wykazana kwota 1.572.279,57 zł – różnica w wysokości 25.259,87 zł

Ponadto, w toku czynności kontrolnych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, w okresie objętym kontrolą, wykazywał w kolumnie 6 sprawozdania Rb-27ZZ *dochody wykonane ogółem* kwoty dochodów pozostałych do przekazania, nie zaś jak powinno być kwoty dochodów wykonanych za okres sprawozdawczy. W §6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zapisano, że w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się *dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki*. W związku ze stwierdzoną ww. nieprawidłowością na prośbę kontrolującego Skarbnik Gminy oraz Główny Księgowy GOPS w dniu 25 kwietnia 2018 r. złożyli wyjaśnienie, w którym podali, że w wyniku *wspólnych uzgodnień z gminą ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ, GOPS będzie wykazywał tylko środki na rachunku 130/2 – wpływy z tyt. dochodów od dłużników alimentacyjnych, które jeszcze nie zostały przekazane na rachunek Gminy. W sprawozdaniu zbiorczym Gmina wykazuje sumę dochodów nieprzekazanych ze sprawozdania GOPS oraz dochody przekazane na konto Gminy.*

Powyższe działanie jednostki uznano za nieprawidłowe, a ww. wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontroli.

Kontrolujący ustalił, że jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ - poza opisanymi powyżej przypadkami - zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Instrukcją stanowiącą załącznik nr 39 do tego rozporządzenia. Wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach sporządzanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podsumowując, wykazanie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie - a w konsekwencji przez Gminę Chojnów - w sprawozdaniach Rb-27ZZ oraz Rb-ZN kwot niezgodnych z ewidencją księgową, uznać należy za nieprawidłowe, naruszające §9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz §4 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

[Dowód: akta kontroli str.: 40-159]

Działania jednostki w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Zgodność z ewidencją księgową

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Gminy Chojnów oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie prowadzone były z wykorzystaniem „Systemu Finansowo-Księgowego FoKa Pro”.

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

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie:

130/2 KONTO SPECJALNE FUNDUSZU ALIMENT. I ZAL.ALIMENT.

85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- 092 Wpływy z pozostałych odsetek
- 097 Wpływy z różnych dochodów
- 098 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

222/01 dochody jst

222/02 dochody budżetu państwa

222/03 dochody budżetu państwa zaliczka 50%

222/04 odsetki przekazane

222/05 dochody jst z tytułu zaliczki alimentacyjnej 50%

222/06 Dochody z tytułu zwrotu świadczeń

240/04 rozrachunki z tyt. dochodów JST - fundusz alimentacyjny

240/06 rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa - fundusz alimentacyjny

240/07 rozrachunki z tytułu dochodów JST - zaliczka alimentacyjna

240/08 rozrachunki z tytułu budżetu państwa - zaliczka alimentacyjna

240/09 ODSETKI OD FUNDUSZU ALIMENT. DO BP

Gmina Chojnów:

224/04/01 60% DOCHÓD BP FUN ALIMEN

224/04/04 40% DOCHÓD JST FUNDUSZ ALIMENTACYJNY

224/04/02 ODSETKI 100% FUN ALIMEN BP

224/03/01 50% DOCHÓD BUDZET PAŃSTWA

224/03/02 50% DOCHÓD JST ZALICZKA ALIMENTACYJNA

W toku kontroli ustalono, że w II, III i IV kwartale 2017 r. w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ Gminy Chojnów w kolumnie *dochody wykonane ogółem* wystąpiły rozbieżności w kwotach wykazanych w §0920 a §0970 a ewidencją księgową GOPS o kwotę **83,58 zł**, co ilustruje poniższa tabela nr 5.

Tabela nr 5

		Sprawozdanie Rb-27ZZ zbiorcze Gminy	Ewidencja GOPS	Różnica pomiędzy ewidencją, a sprawozdaniem
I kwartał 2017 r.	§0920	10.978,02	10.978,02	0,00
	§0970	250,74	250,74	0,00
	§0980	9.104,00	9.104,00	0,00
	suma	20.332,76	20.332,76	0,00
II kwartał 2017 r.	§0920	24.044,50	24.128,08	83,58
	§0970	501,48	417,90	-83,58
	§0980	18.038,52	18.038,52	0,00
	suma	42.584,50	42.584,50	0,00
III kwartał 2017 r.	§0920	37.202,98	37.286,56	83,58
	§0970	757,24	673,66	-83,58
	§0980	25.189,44	25.189,44	0,00
	suma	63.149,66	63.149,66	0,00
IV kwartał 2017 r.	§0920	46.736,28	46.819,86	83,58
	§0970	1.015,51	931,93	-83,58
	§0980	29.425,17	29.425,17	0,00
	suma	77.176,96	77.176,96	0,00

W związku z powyższym ustaleniem, kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie powstałej różnicy w kwocie **83,58 zł** pomiędzy §0920 a §0970. W odpowiedzi z dnia 25 kwietnia 2018 r. Główny Księgowy GOPS wyjaśnił, że w dniu 9.05.2017 r. na rachunek GOPS, wpłynęła kwota 83,58 z tytułu zaliczki od dłużnika alimentacyjnego. Wyciąg został zadekretowany prawidłowo natomiast w ewidencji na koncie 130/2 pomyłkowo zaksięgowano wpłatę na paragrafie 0920 zamiast na paragrafie 0970. W dniu 12.05.2017 r. ww. kwota została przekazana na rachunek Gminy z prawidłowym tytułem jako zaliczka „ROZDZ. 85502 PAR.0970” i została również prawidłowo zaksięgowana oraz wykazana w sprawozdaniach. Kontrolującemu przedłożono stosowne wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej potwierdzające przebieg operacji gospodarczych w tym zakresie. Gmina Chojnów posiadając prawidłowy opis przelewu na wyciągu bankowym wpłaty z GOPS w wysokości 83,58 zł, poprawnie zaklasyfikowała ww. dochody budżetowe w §0970 i tym samym prawidłowo wykazała je w sprawozdaniach Rb-27ZZ.

Z uwagi na jednostkowy charakter powyższego uchybienia oraz wykazanie prawidłowych danych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ Gminy Chojnów postępowanie GOPS w tym zakresie uznano za niemające wpływu na ocenę kontrolowanej działalności jednostki.

Zapisy w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie oraz Gminy Chojnów - poza przypadkiem opisanym powyżej - umożliwiały sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str.: 160-270]

Badany obszar zgodność sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-ZN z ewidencją księgową oceniono **pozytywnie**.

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Chojnów sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2017 r. zaprezentowano w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Opóźnienia w przekazaniu sprawozdań do DUW
Sprawozdania Rb-ZN			
za I kwartał 2017 r.	do 22.04.2017 r.	22.06.2017 r. 03.07.2017 r.	pierwotna wersja bez podpisów Wójta i Skarbnika Gminy 70 dni po terminie
za II kwartał 2017 r.	do 22.07.2017 r.	14.07.2017 r. 25.07.2017 r. (korekta1)	-
za III kwartał 2017 r.	do 22.10.2017 r.	03.11.2017 r.	11 dni po terminie
za IV kwartał 2017 r.	do 07.02.2018 r.	08.02.2018 r. 09.03.2018 r.	pierwotna wersja bez podpisu Skarbnika Gminy 30 dni po terminie
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2017 r.	do 12.04.2017 r.	07.04.2017 r.	-
za II kwartał 2017 r.	do 12.07.2017 r.	07.07.2017 r. 27.07.2017 r. (korekta1) 10.08.2017 r. (korekta2)	-
za III kwartał 2017 r.	do 12.10.2017 r.	13.10.2017 r.	1 dzień po terminie
za IV kwartał 2017 r.	do 10.02.2018 r.	06.02.2018 r. 08.02.2018 r. (korekta1)	-

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w tabeli nr 6 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w trzech przypadkach wystąpiło nieterminowe przekazanie sprawozdań Rb-ZN oraz w jednym przypadku po terminie przekazano sprawozdanie Rb-27ZZ. Powyższe stanowi

naruszenie zapisów wskazanych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-ZN wysyłane były w formie elektronicznej na skrzynkę podawczą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania za I kwartał 2017 r. nie zawierały podpisów potwierdzonych profilem zaufanym ePUAP Wójta Gminy i Skarbnika Gminy lub osób przez nich upoważnionych, zaś w IV kwartale 2017 r. Gmina przesłała sprawozdanie bez podpisu Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Wójt Gminy Chojnów w dniu 24 kwietnia 2018 r. złożył wyjaśnienie do Wojewody Dolnośląskiego w zakresie niedotrzymania terminu sprawozdania za IV kwartał 2017 r.

Nieterminowe przekazanie przez Gminę Chojnów sprawozdań budżetowych wskazanych w przywołanych powyżej rozporządzeniach wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

[Dowód: akta kontroli str.: 271-354]

Biorąc pod uwagę powyższe, terminowość sporządzania sprawozdań **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Przekazywanie sprawozdań Rb-ZN o *stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* i Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
 2. Zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce organizacyjnej Urzędu Gminy tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie, z uwzględnieniem obowiązujących unormowań prawnych dotyczących prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ.
- 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 wystąpieniu 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


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

