



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 marca 2019 r.

FB-KF.431.40.2018.DW

Pan
Leszek Michalak
Burmistrz Miasta Żarów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 do 28 listopada 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.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Żarowie, ul. Zamkowa 2, 58-130 Żarów.

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 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Żarowie pod pozycją 55.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Urząd Miejski w Żarowie [UM]:

Pan Leszek Michalak – Burmistrz Miasta Żarów, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada

2014 r.). Ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30 października 2018 r.).

Pani Renata Dawlewicz – Skarbnik Gminy Żarów, powołana na stanowisko z dniem 01 czerwca 2008 r. (Uchwała nr XXV/139/2008 Rady Miejskiej w Żarowie z dnia 26 maja 2008 r.).

Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie [OPS]:

Pani Małgorzata Siemińska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie, zatrudniona od dnia 02 lipca 2018 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie pełniła Pani Anita Denes-Ziemkiewicz, powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2005 r. (Zarządzenie Nr 67/2005 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 30 czerwca 2005 r.). Na stanowisku Kierownika OPS zatrudniona do dnia 30 listopada 2017 r.

Z dniem 1 grudnia 2017 r. Zarządzeniem Nr 223/2017 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 1 grudnia 2017 r. powierzono Pani Beacie Wilk pełnienie obowiązków Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie (na czas rozstrzygnięcia konkursu i zatrudnienia nowego kierownika), do dnia 01 lipca 2018 r.

Pani Cecylia Orzechowska – Główny Księgowy, zatrudniona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Żarowie od dnia 27 lipca 2010 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 7-21]

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**.

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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a sprawozdań Rb-27ZZ przepisy rozporządzenia 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 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 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 (tj. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz z nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych, rodzinnych);
- w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze (tj. z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych);
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” (tj. z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych);
- w dziale 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85216 - Zasiłki stałe (tj. z tytułu nienależnie pobranych zasiłków stałych).

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

Ujęcie danych w Sprawozdaniach Rb-ZN w poszczególnych kwartałach 2017 r., w zakresie *poz. N4.2 Należności wymagalne pozostałe* - zbadano w oparciu o przedłożoną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie, ewidencję księgową.

Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 03/2017:

Paragraf	Wyszczególnienie	Ewidencja księgową - konto:	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Kwoty wykazane w Rb-ZN	Różnica
0970	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-09780-ZA-BP	227 308,70		
0980	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-0980-BP	2 051 083,54		
		Razem	2 278 392,24		
	Należności - nienależnie pobrane świadczenia	221-01-855-85502-0940-...	25 169,22		
	Razem		25 169,22		
	Rb-ZN - I kwartał 2017 r.	OGÓLEM	2 303 561,46	2 303 561,46	0,00

Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 06/2017:

Paragraf	Wyszczególnienie	Ewidencja księgową - konto:	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Kwoty wykazane w Rb-ZN	Różnica
0970	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-09780-ZA-BP	227 308,70		
0980	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-0980-BP	2 110 609,28		
		Razem	2 337 917,98		
	Należności - nienależnie pobrane świadczenia	221-01-855-85502-0940-...	20 951,69		
		240-00-852-85214-3110-1	90,53		
		221-01-855-85501-0940-08	319,40		
	Razem		21 361,62		
	Rb-ZN - I kwartał 2017 r.	OGÓLEM	2 359 279,60	2 358 960,20	319,40

Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 09/2017:

Paragraf	Wyszczególnienie	Ewidencja księgową - konto:	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Kwoty wykazane w Rb-ZN	Różnica
0970	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-09780-ZA-BP	227 308,70		
0980	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-0980-BP	2 143 640,89		
		Razem	2 370 949,59		
	Należności - nienależnie pobrane świadczenia	221-01-855-85502-0940-...	14 379,27		
		240-00-852-85502-3110-006	219,00		
		221-01-855-85501-0940-08	169,40		
		240-00-852-85501-3110-003	500,00		
	Razem		15 267,67		
	Rb-ZN - I kwartał 2017 r.	OGÓLEM	2 386 217,26	2 385 717,26	500,00

Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2017:

Paragraf	Wyszczególnienie	Ewidencja księgową - konto:	Kwoty wynikające z ewidencji księgowej	Kwoty wykazane w Rb-ZN	Różnica
0970	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-09780-ZA-BP	227 308,70		
0980	Należności z Rb-27ZZ	221-01-855-85502-0980-BP	2 190 959,68		
		Razem	2 418 268,38		
	Należności - nienależnie pobrane świadczenia	221-01-855-85502-0940-...	14 936,79		
		221-01-852-85216-0940-116	988,00		
		221-01-855-85501-0940-08 i 012	519,40		
	Razem		16 444,19		
	Rb-ZN - I kwartał 2017 r.	OGÓLEM	2 434 712,57	2 434 712,57	0,00

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż występują rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a wielkościami ujętymi w sporządzonych przez OPS Sprawozdaniach Rb-ZN za II i III kwartał 2017 r., co szerzej omówiono poniżej.

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach w zakresie należności Skarbu Państwa.

2017 r.	OPS	GMINA	OPS	GMINA
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)	
I kwartał	0,18	2 614,14	2 303 561,46	2 303 561,46
II kwartał	0,00	2 727,81	2 358 960,20*	2 358 960,20*
III kwartał	0,00	1 400,37	2 385 717,26**	2 385 717,26**
IV kwartał	163,18	0,00	2 434 712,57	2 434 712,57

* powinna być wykazana kwota 2.359.279,60 zł – różnica w wysokości **319,40 zł**

** powinna być wykazana kwota 2.386.217,26 zł – różnica w wysokości **500,00 zł**

Jak wynika z danych zawartych w powyższym zestawieniu:

- w II kwartale 2017 r. w poz. N4.2 wykazano kwotę 2 358 960,20 zł, a powinna być wykazana kwota 2 359 279,60 zł, co stanowi różnicę w kwocie **319,40 zł**.

Na prośbę kontrolującego Główny Księgowy OPS przedłożył wyjaśnienie, w którym podał, że w ww. sprawozdaniu Rb-ZN w wyniku przeoczenia nie wykazano należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 319,40 zł. Powyższa kwota zaewidencjonowana była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Żarowie, na koncie: 221-01-855-85501-0940-08, a dotyczyła należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń

wychowawczych (ujętych w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze).

- w III kwartale 2017 r. w poz. N4.2 wykazano kwotę 2 385 717,26 zł, a powinna być wykazana kwota 2 386 217,26 zł, co stanowi różnicę w wysokości **500,00 zł**.

W ww. wyjaśnieniu Główny Księgowy OPS potwierdził również, że *w sprawozdaniu Rb-ZN w wyniku przeoczenia nie wykazano należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 500,00 zł*. Powyższe środki zaewidencjonowano na koncie: 240-00-852-85501-3110-003 - należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych.

Powyższe działanie jednostki uznano za nieprawidłowe, a przedłożone kontrolującemu ww. wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli w zakresie stwierdzonego naruszenia §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia 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 ustalono, że w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach Rb-ZN w części N3.2 *Depozyty na żądanie*, sporządzonych na koniec I, II i III kwartału 2017 r., wykazano stany środków na rachunku bankowym OPS i UM w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową.

Natomiast, w Sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 r. stwierdzono, iż OPS w zakresie poz. N3.2, nieprawidłowo wykazał środki pozostające na rachunku bankowym w kwocie 163,18 zł (tj. w części należnej budżetowi państwa z tytułu: odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 90,94 zł oraz funduszu alimentacyjnego w kwocie 72,24 zł), co było niezgodne z zasadami wskazanymi w § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ponadto, zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów zawartą w piśmie DP8.658.12.2015 z dnia 10 lipca 2015 r. „w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących

się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale z uwzględnieniem okresu przejściowego”.

Przedmiotowe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Pomimo, że OPS ujął w ww. poz. N3.2 sprawozdania kwotę 163,18 zł (powyższe zostało również omówione w części dotyczącej sporządzania Sprawozdań Rb-27ZZ), jednakże w zbiorczym Sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 r., w poz. N3.2 *Depozyty na żądanie*, Urząd Miejski w Żarowie wykazał środki w wysokości – „0,00”.

Zauważyć należy, że Gmina Żarów w ww. zakresie przekazała do DUW prawidłowo sporządzone Sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2017r. Niemniej jednak, powinna przed przekazaniem Sprawozdania do DUW – zobligować OPS do złożenia korekty sprawozdania jednostkowego. Brak podjęcia ww. czynności spowodował przyjęcie danych liczbowych do sprawozdania zbiorczego innych niż dane zawarte w sprawozdaniu jednostkowym, czym naruszono postanowienia zawarte w § 4 ust. 1 pkt 2 wyżej cytowanego rozporządzenia, w którym zapisano, że (...) *wprowadza się (...) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane przez jednostki nadzorujące (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.*

W pozostałej części, sprawozdania Rb-ZN zostały sporządzone zgodnie z zapisami przywołanego wcześniej 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 ww. rozporządzenia.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że łączne sprawozdania Rb-ZN Gminy Żarów były sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie poza omówioną wyżej kwotą 163,18 zł, którą OPS wykazał w IV kwartale 2017 r.

Sprawozdania Rb-27ZZ

Do kontroli przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ Gminy Żarów.

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 kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ, Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie wykazał dane liczbowe zgodne z ewidencją księgową.

Ponadto, 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 poniżej.

Wyszczególnienie		OPS	Gmina	Różnica (3-4)
I kwartał 2017 r.	Część A	3 545 671,88	3 545 671,90	0,02
	Część B	1 594 697,76	1 594 697,74	-0,02
	Suma	5 140 369,64	5 140 369,64	0,00
II kwartał 2017 r.	Część A	3 653 393,03	3 653 393,05	0,02
	Część B	1 634 381,60	1 634 381,58	-0,02
	Suma	5 287 774,63	5 287 774,63	0,00
III kwartał 2017 r.	Część A	3 733 148,15	3 733 148,16	0,01
	Część B	1 656 402,65	1 656 402,64	-0,01
	Suma	5 389 550,80	5 389 550,80	0,00

IV kwartał 2017 r.	Część A	3 824 836,85	3 824 836,87	0,02
	Część B	1 687 948,53	1 687 948,51	-0,02
	Suma	5 512 785,38	5 512 785,38	0,00

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, iż Gmina w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za poszczególne kwartały 2017 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania*, nie wykazała stanu zaległości według szczegółowości sprawozdań jednostkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie.

Występujące niewielkie różnice (+/- 0,01 – +/- 0,02) w danych uzupełniających do kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ pomiędzy wielkościami zawartymi w części *A i B Danych uzupełniających*, nie miały wpływu na ich ujęcie do sprawozdań Rb-ZN.

Przedmiotowe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Jednakże, w związku ze stwierdzeniem, w wyniku czynności kontrolnych, iż wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w jednostkowym (OPS) i zbiorczym (UM) Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w dochodach przekazanych (tj. ujętych w § 0920 – odsetki od FA oraz w § 0980 – fundusz alimentacyjny), dokonano dalszej analizy w zakresie wykonania ww. dochodów i ich rozliczenia w 2017 roku.

Sprawdzeniem objęto dane wykazane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie, który w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, w kol. „8 – *Dochody przekazane*” wykazał środki w wysokości niższej od dochodów wykonanych (ujętych w kol. 6), o łączną kwotę **431,31 zł**, z tego przypadło:

- w par. 0920 – stanowiły odsetki od FA, kwota - **90,94 zł**,
- w par. 0980 – stanowił fundusz alimentacyjny, kwota 340,37 zł (tj. 268,13 zł – 40% kwoty należnej do potrącenia na rzecz jst i **72,24 zł** - 60% kwoty należnej budżetowi państwa).

Kształtowanie się ww. różnic zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Różnica	Dochody przekazane i potrącone / Dochody wykonane [%]
			Ogółem	Potrącone przez jst			
855	85502	0920	48 721,25	0,00	48 630,31	90,94	99,81%
855	85502	0980	45 836,30	0,00	45 495,93	340,37	99,26%
RAZEM 852			94 557,55	0,00	94 126,24	431,31	x

Ww. środki w łącznej wysokości 431,31 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 02.01.2018 r.

W związku z powyższy na prośbę kontrolującego Główny Księgowy OPS przedłożył wyjaśnienie, w którym podał, że: „Różnica powstała w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał, pomiędzy dochodami wykonanymi a przekazanymi w kwocie 431,31 zł wynikała z niedokonania na dzień 31.12.2017 roku konsolidacji kont Ośrodka na konto Gminy przez bank pomimo wystąpienia Gminy z prośbą o dokonanie takiej konsolidacji. Bank dokonał konsolidacji w dniu 02 stycznia 2018 r. Na kwotę 431,31 zł składają się należności z tytułu funduszu alimentacyjnego wg podziału:

- należności dla budżetu państwa z tytułu odsetek od FA – 90,94 zł;
- należności dla budżetu państwa z tytułu FA – 72,24 zł;
- należności dla gminy wierzyciela z tytułu FA – 268,13 zł.

Powyższe rozliczenie wynikało z dokonanych korekt”.

Przedłożone kontrolującemu wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontroli w zakresie stwierdzonego nieprawidłowego rozliczenia się jednostki tj. OPS-u w okresie przejściowym roku 2017 r.

Natomiast, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Urząd Miejski w Żarowie w zakresie danych ujętych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, w kol. „7 – Dochody potrącone na rzecz jst” oraz w kol. „8 – Dochody przekazane” wykazał środki w wysokości niższej od dochodów wykonanych (ujętych w kol. 6), o łączną kwotę **578,84 zł**, z tego przypadają:

- w par. 0920 – stanowiły odsetki od FA, kwota - **90,94 zł**,
- w par. 0980 – stanowił fundusz alimentacyjny, kwota - **487,90 zł** (tj. 60% środków należnych budżetowi państwa).

Kształtowanie się ww. różnic zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Razem Dochody potrącone i przekazane	Różnica	Dochody przekazane i potrącone / Dochody wykonane [%]
			Ogółem	Potrącone przez jst				
855	85502	0920	48 721,25	0,00	48 630,31	48 630,31	90,94	99,81%
855	85502	0980	45 836,30	18 334,52	27 013,88	45 348,40	487,90	98,93%
RAZEM 852			94 557,55	18 334,52	75 644,19	93 978,71	578,84	x

Ww. dochody należne budżetowi państwa z nw. tytułów, w ogólnej kwocie **578,84 zł** odprowadzono na rachunek bankowy DUW w dniach:

✓ **odsetki od FA (§ 0920)**

- **12.01.2018 r.** – kwotę **90,94 zł**, tj. środki ze zrealizowanych dochodów – pochodzące z wpłaty od komornika z dnia 29.12.2017 r. (w łącznej wysokości 431,31 zł), przekazanej z OPS do Gminy w dniu 02.01.2018 r.;

✓ **fundusz alimentacyjny (§ 0980)**

- **12.01.2018 r.** – kwotę w łącznej wysokości **453,62 zł**, w której uwzględniono:
 - środki w wysokości **37,96 zł**, (tj. część z kwoty 72,24 zł pochodzącej z ww. wpłaty z dnia 29.12.2017 r. – w kwocie 431,31 zł);
 - kwotę **415,66 zł**, którą OPS przekazał do UM w dniu 29.12.2017 r. w łącznej wysokości 28.225,22 zł, w opisie przelewu wskazując „zwrot zasilenia”. W ww. środkach uwzględniono kwoty wynikające ze: zwrotu zasilenia 26.907,85 zł + zwrotu dotacji zasiłków i stypendiów 901,41 zł + dochodów OPS 0,30 zł + dochodów BP z tytułu FA 415,66 zł;
- **15.01.2018 r.** – kwotę w wysokości **34,28 zł**, tj. pozostałą część z kwoty 72,24 zł (tj. z wpłaty od komornika z dnia 29.12.2017 r. – w kwocie 431,31 zł).

W oparciu o przedłożone wyciągi bankowe, notatki służbowe oraz wyjaśnienia jednostki ustalono, iż kwota **34,28 zł** dotyczyła dochodów zrealizowanych w 2017 r., które OPS przekazał do UM, w dniu 12.01.2018 r. W przelewie na ogólną kwotę 180,07 zł wskazano: „Dochody BP z tyt. FA”. Środki do DUW odprowadzono w dniu 15.01.2018 r. w ww. kwocie 180,07 zł. Niemniej jednak w wyniku uzgodnień z Głównym Księgowym OPS (na ww. okoliczność sporządzono przez pracownika merytorycznego UM w dniu 15.01.2018 r. - notatkę służbową) stwierdzono, iż błędnie zatytułowano przelew.

W związku z powyższym, Urząd Miejski w Żarowie w piśmie z dnia 09.02.2018 r. zwrócił się z prośbą do DUW o przeksięgowanie dochodów przekazanych w dniu 15.01.2018 r.:

- 34,28 zł jako dochody BP z tytułu funduszu alimentacyjnego 85582-0980 rok 2017,
- 145,79 zł jako dochody BP z tytułu funduszu alimentacyjnego 85582-0980 rok 2018.

Na prośbę kontrolującego UM przedłożył informację, w której wyjaśnił powstałe różnice w rozliczeniu dochodów 2017 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.:

„1. Rozdz. 85502 par. 0920 brak kwoty 90,94 zł. Dnia 02-01-2018 na rachunek bankowy Organu z tytułu konsolidacji sald wpłynęło saldo Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie

431,31 zł. Dnia 12 stycznia 2018 r. po telefonicznych uzgodnieniach z księgową OPS-u ustalono, że saldo powinno być rozksięgowane w następujący sposób:

- kwota 90,94 zł dotyczy odsetek od funduszu alimentacyjnego,
- kwota 72,24 zł dotyczy funduszu alimentacyjnego,
- kwota 268,13 zł dotyczy dochodów JST z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Od momentu przelewu salda do dnia 12 stycznia 2018 r. nie miałam żadnej informacji z Ośrodka Pomocy Społecznej dotyczącej nieprzekazanych dochodów Budżetu Państwa. Dopiero po rozksięgowaniu salda zgodnie ze wskazaniem księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej okazało się, że z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego została przekazana za małą kwota na rachunek DUW. W związku z powyższym został wykonany przelew na brakującą kwotę 90,94 zł.

2. Rozdz. 85502 par. 098 brak kwoty 487,90 zł), na którą składają się:

- kwota 72,24 zł, która wynika z rozksięgowania salda OPS z dnia 12 stycznia 2018 r.
- kwota 415,66 zł, która wynika z przelewu z dnia 29 grudnia 2017 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w dniu 29.12.17 r. dokonał przelewu zatytułowanego „zwrot zasilenia” w kwocie 28.225,22 zł. Po informacji z dnia 2 stycznia 2018 r. otrzymanej od księgowej OPS dokonano rozksięgowania tego przelewu na:
 - 27.809,26 zł dotyczące zwrotu zasilenia,
 - 0,30 zł dotyczące dochodów OPS,
 - 415,66 zł dotyczące dochodów Budżetu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Kwotę 453,62 zł dotyczącą dochodów Budżetu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego przekazano na rachunek bankowy DUW dnia 12 stycznia 2018 r. Natomiast dnia 15 stycznia 2018 r. wpłynął na rachunek Organu przelew z OPS na kwotę 180,07 zł dotyczącą (jak wynika z tytułu przelewu) dochodów z funduszu alimentacyjnego z 2018 r. i w takiej formie został przekazany. Jednak z informacji uzyskanej z OPS wynika, że na powyższą kwotę składają się dochody za rok 2017 w wysokości 34,28 zł oraz dochody za 2018 r. w wysokości 145,79 zł. Dlatego skierowano pismo do DUW o poprawne przeksięgowanie przelanej przez nas kwoty.

W związku z powyższym brakujące kwoty zostały przelane w dniach 12 i 15 stycznia 2018 r. Gmina Żarów naliczyła oraz przekazała odsetki dotyczące nieterminowego przekazania dochodów BP oraz pisała wyjaśnienia w tej sprawie”.

Przedłożone kontrolującemu wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontroli w zakresie stwierdzonego nieprawidłowego rozliczenia się jednostki w zakresie dochodów zgromadzonych w okresie przejściowym roku 2017 r. (tj. od dnia 21 grudnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.), czym naruszono przepis *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Zaznaczyć należy, iż po uwzględnieniu powyższych działań OPS oraz UM dokonał prawidłowych rozliczeń w zakresie środków należnych budżetowi państwa (60%), a także należnych do potrącenia na rzecz jst (40%), w 2017 roku.

Ponadto, w myśl *art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych.

Tym niemniej, w piśmie z dnia 12.02.2018 r. Urząd Miejski w Żarowie poinformował Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu, iż „kwota 0,66 zł przelana w dniu 09.02.2018 r. dotyczyła odsetek od nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa za rok 2017” (z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA). W ww. piśmie podano również, iż „fundusz alimentacyjny był przelany w dniu 12.01.2018 r. w kwocie 453,62 oraz w dniu 15.01.2018 r. w kwocie 34,28 zł, a odsetki od FA przelane zostały dnia 12.01.2018 r. w kwocie 90,94 zł”.

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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie oraz Urząd Miejski w Żarowie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Zgodność z ewidencją księgową

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

Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie:

- 130-01-FA - Rachunek bieżący wpływy z tyt. FA;
- 221-01-855-85502-0920-FA - Należności z tyt. odsetek od FA;
- 221-01-855-85502-0980-BP - Należn. z tyt. wypłaconego funduszu alimnet.;
- 221-01-855-85502-0980-GW - Należności z tyt. wypłaconego FA-gw;
- 221-01-855-85502-0970-ZA BG - Należności z tyt. doch. budż. ZA;
- 221-01-855-85502-0970-ZA BP - Należności z tyt. doch. budż. ZA;

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 03/2017, 06/2017, 09/2017, 12/2017 dla kont:

- 130-01-FA - Rachunek bieżący wpływy z tyt. FA;
- 221-01-855-85502-0920-FA - Należności z tyt. odsetek od FA;
- 221-01-855-85502-0980-GW - Należności z tyt. wypłaconego FA-gw;
- 221-01-855-85502-0970-ZA BG - Należności z tyt. doch. budż. ZA;
- 221-01-855-85502-0970-ZA BG - Należności z tyt. doch. budż. ZA;
- 221-01-855-85502-0970-ZA BP - Należności z tyt. doch. budż. ZA;

130-02 - Rachunek – nienależnie pobrane świadczenia;

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 03/2017 dla kont:

221-01-855-85502-0940 analitycznych (od 02 do 116);

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2017 dla kont:

221-01-855-85502-0940 analitycznych (od 02 do 116);

240-00-852-85214-3110-1 analitycznych (1);

221-01-855-85501-0940-08 analitycznych (08);

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 09/2017 dla kont:

221-01-855-85502-0940 analitycznych (od 02 do 116);

221-01-855-85501-0940-08 analitycznych (08);

240-00-855-85502-3110-006 analitycznych (006);

240-00-855-85501-3110-003 analitycznych (003);

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 dla kont:

221-01-855-85502-0940 analitycznych (od 02 do 116);
221-01-855-85501-0940-08 analitycznych (08 i 012);
221-01-852-85216-0940-116 analitycznych (116).

Gmina Żarów:

222-09 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Fundusz alimentacyjny dochody jst;
224-03 – Rozrachunki budżetu – Fundusz alimentacyjny dochody BP;
224-08 – Rozrachunki budżetu – Odsetki z tyt. funduszu alimentacyjnego dochody BP;
224-05 – Rozrachunki budżetu – Zaliczka alimentacyjna dochody BP;
222-12 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Zaliczka alimentacyjna dochody jst;
224-06 – Rozrachunki budżetu – Pozostałe rozliczenia z BP (nienależnie pobrane świadczenia);
224-01 – Rozrachunki budżetu – Dowody osobiste;
222-23 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Dochody jst z tyt. Karty Dużej Rodziny;
130-2-1 – Rachunek bieżący jednostki – skarb państwa -750-75011-0690;

Zapisy w księgach rachunkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarowie oraz Gminy Żarów - poza przypadkami opisanym w części dotyczącej *Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań* - umożliwiły sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str.: 22-262]

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

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Żarów sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2017 r. zaprezentowano poniżej.

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Uwagi
Sprawozdania Rb-ZN			
za I kwartał 2017 r.	do 22.04.2017 r.	19.04.2017 r.	-
za II kwartał 2017 r.	do 22.07.2017 r.	13.07.2017 r.	-
za III kwartał 2017 r.	do 22.10.2017 r.	23.10.2017 r.	(dzień 22.10.2017 r. przypadał w niedzielę)
za IV kwartał 2017 r.	do 07.02.2018 r.	06.02.2018 r.	-
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2017 r.	do 12.04.2017 r.	11.04.2017 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.	11.10.2017 r. 12.10.2017 r. (korekta1)	-
za IV kwartał 2017 r.	do 10.02.2018 r.	09.02.2018 r.	-

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w tabeli nr 6 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-ZN oraz Rb-27ZZ nastąpiło z dotrzymaniem terminów, 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 zawierały podpisy potwierdzone profilem zaufanym ePUAP Burmistrza Miasta Żarowa i Skarbnika Gminy lub osób przez nich upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str.: 263-278]

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

- 1) sporządzanie sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, z uwzględnieniem obowiązujących unormowań prawnych dotyczących prawidłowości ich sporządzania;
- 2) prawidłowo i terminowo ustalać dochody należne budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania się w okresie przejściowym - 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 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 Szpak
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

