



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.23.2019.AKG

Wrocław, dnia 21 listopada 2019 r.

Pan  
**Jakub Bronowicki**  
Wójt Gminy Wisznia Mała

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 sierpnia do 06 września 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Agnieszka Kubiak - Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Anna Rosiecka – główny specjalista, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Wiszni Małej, ul. Wrocławska 9, 55-114 Wisznia Mała.

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: 2018 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Wisznia Mała pod pozycją 6, a w jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wiszni Małej pod pozycją 12.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Urząd Gminy Wisznia Mała [UG]:

Pan Jakub Jan Bronowicki – Wójt Gminy Wisznia Mała, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 01 grudnia 2014 r.). Ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.).

Pan Konrad Buczek – Skarbnik Gminy Wisznia Mała, powołany na stanowisko z dniem 01 lipca 2015 r. (Uchwała nr VII/VIII/65/15 Rady Gminy Wisznia Mała z dnia 24 czerwca 2015 r.).

Pani Teresa Czaniecka – Skarbnik Gminy Wisznia Mała, powołana na stanowisko z dniem 24 lipca 2019 r. (Uchwała nr VIII/IX/132/19 Rady Gminy Wisznia Mała z dnia 23 lipca 2019 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej [GOPS]:

Pani Agnieszka Gawel-Karwatka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, zatrudniona na stanowisku od dnia 01 października 2017 r.

Pani Agnieszka Kwocz – Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wiszni Małej od dnia 07 stycznia 2009 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 10-26]*

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych i sprawozdania 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 2018 r.

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 z 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.*

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 36 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 danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ, w zakresie należności Skarbu Państwa została oceniona podczas czynności kontrolnych obejmujących zbadanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych/łącznych z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

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.

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

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

**- prawidłowość sporządzania sprawozdań**

Sprawozdania Rb-ZN

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez GOPS w Wiszni Małej i Gminę Wisznia Mała przedstawiono w Tabeli nr 1.

**Tabela Nr 1**

2018 r.	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA
	Poz. N3.2		Poz. N4.2	
	(depozyty na żądanie)		(należności wymagalne pozostałe)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I kwartał	1 738,99	1 768,44	1 571 357,60	1 571 357,60
II kwartał	61,88	1 394,50	1 598 583,05	1 598 583,05
III kwartał	316,99	776,70	1 619 864,60	1 619 864,60
IV kwartał	0,00	0,00	1 645 243,01	1 645 243,01

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zapisami 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.

Wartości w wierszach N3. *Gotówka i depozyty* wykazane były zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów DP14/657/19/MKT/2011/629 z dnia 15 lutego 2011 r., w której wskazano, iż *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.*

## Sprawozdania Rb-27ZZ

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*.

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 w Tabeli Nr 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie		GOPS	Gmina	Różnica (3-4)
I kwartał 2018 r.	Część A	2 560 594,23	2 560 594,23	0,00
	Część B	1 105 593,79	1 105 593,79	0,00
	<b>Suma</b>	<b>3 666 188,02</b>	<b>3 666 188,02</b>	<b>0,00</b>
II kwartał 2018 r.	Część A	2 617 933,81	2 617 933,81	0,00
	Część B	1 123 505,89	1 123 505,89	0,00
	<b>Suma</b>	<b>3 741 439,70</b>	<b>3 741 439,70</b>	<b>0,00</b>
III kwartał 2018 r.	Część A	2 675 948,88	2 675 948,88	0,00
	Część B	1 137 585,76	1 137 585,76	0,00
	<b>Suma</b>	<b>3 813 534,64</b>	<b>3 813 534,64</b>	<b>0,00</b>
IV kwartał 2018 r.	Część A	2 726 821,70	2 726 821,70	0,00
	Część B	1 153 557,84	1 153 557,84	0,00
	<b>Suma</b>	<b>3 880 379,54</b>	<b>3 880 379,54</b>	<b>0,00</b>

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Niemniej jednak w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że GOPS w Wiszni Małej w kolumnie „8 - *Dochody przekazane*” wykazał wyłącznie dochody w części należnej budżetowi państwa, a nie jak należało wszystkie dochody, które zostały przekazane na rachunek bankowy gminy (zarówno dochody w części należnej budżetowi państwa, jak i w części należnej jst).

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do powyżej przywołanego rozporządzenia (...) w kolumnie "*Dochody przekazane*" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;(...)

W związku z powyższym na prośbę kontrolujących Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej w dniu 5 września 2019 r. złożył wyjaśnienie, w którym poinformował, że przyjęty sposób wykazywania danych w kolumnie „8 - *Dochody przekazane*” wynikał z „*błędnej interpretacji przepisów i nieumyślnego działania*”.

W związku z faktem, że przedmiotowe ustalenie nie miało wpływu na prawidłowość wykazanych danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych, zakwalifikowano je jako uchybienie.

Dodatkowo w toku kontroli ustalono, iż GOPS w Wiszni Małej w sprawozdaniu za IV kwartał 2018 roku w kolumnie „9 - *Dochody przekazane*” w § 0920 wykazał kwotę 40 096,15 zł, a Gmina Wisznia Mała wartość 39 476,15 zł (różnica 620,00 zł).

W wyniku weryfikacji przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowo-księgowej, stwierdzono, że GOPS w dniu 31.12.2018 r. przekazał na konto Gminy Wisznia Mała kwotę

1 401,20 zł (w tym kwotę 620,00 zł należną budżetowi państwa). Z uwagi na odprowadzenie kwoty 620,00 zł przez Gminę Wisznia Mała na rachunek DUW we Wrocławiu po terminie wynikającym z art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tj. w dniu 11 stycznia 2019 r.), przedmiotowa kwota nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r.

W złożonym w dniu 18.09.2019 r. wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Wisznia Mała poinformował, że „zaistniały błąd dotyczy nieumyślnego niedotrzymania terminu przekazania należnych środków do DUW, otrzymanych z rachunku GOPS Wisznia Mała w dniu 31.12.2018 r., w ogólnej jednej kwocie przekazanej przez Bank Spółdzielczy w Trzebnicy”.

W związku z faktem, że terminowość przekazywania dochodów nie była przedmiotem niniejszej kontroli, powyżej wskazane ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str.: 27-149]

#### **- zgodność z ewidencją księgową**

Do kontroli przedłożono Zakładowy Plan Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej oraz wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej oraz Gminy Wisznia Mała za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. nw. kont:

##### Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

139-Z-85502-0920FA – Odsetki od zadań zleconych 855.855502.0920

139-Z-85212-0920FA – Odsetki od zadań zleconych 855.855212.0920

221-ZZ-85502-092FA – odsetki FA

221-ZZ-855502-0940BP – Nienal.pobr.Świadc, z lat ubi 855.855502.0940

221-Z-855501-0940NP – Nienal.pobr.świadc, z lat ubi 855.855501.0940

222-855502-0970 – 50% gm ZA Rozlicz.dohc.b 855.855502.0970

222-855502-0980 – 20-40% gm FA Rozlicz.dohc.b 855.855502.0980

241-ZZ-85502-0640 – KOSZTY UPOMNIENIA 95%

241-Z-85502-0920FA – ODSETKI OD DŁ DO DUW

241-Z-85502-0970BP – 50% ZA OD DŁ DO DUW

241-Z-85502-0980BP – 60% FA OD DŁ DO DUW



Obroty z salda do konta 139-Z-85502-0970BP od 2018-01-01 do 2018 -03-31, od 2018-01-01 do 2018 -06-30, od 2018-01-01 do 2018 -09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31,

Obroty z salda do konta 139-Z-85502-0980BP od 2018-01-01 do 2018 -03-31, od 2018-01-01 do 2018 -06-30, od 2018-01-01 do 2018 -09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31

Obroty z salda do konta 139-Z-85502-0640KU od 2018-01-01 do 2018-03-31, od 2018-01-01 do 2018-06-30, od 2018-01-01 do 2018-09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31

Obroty z salda do konta 221-ZZ-85502-0640 do 221-ZZ-85502-0640KU od 2018-01-01 do 2018-03-31, od 2018-01-01 do 2018-06-30, od 2018-01-01 do 2018-09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31

Obroty z salda do konta 221-ZZ-85502-0970BP OD 221-ZZ-85502-0970ZA od 2018-01-01 do 2018-03-31, od 2018-01-01 do 2018-06-30, od 2018-01-01 do 2018-09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31

Obroty z salda do konta 221-ZZ-85503-0690KDRUG od 2018-01-01 do 2018-03-31, od 2018-01-01 do 2018-06-30, od 2018-01-01 do 2018-09-30, od 2018-01-01 do 2018 -12-31

Obroty z salda do konta 241-ZZ-85502-0640 do 241-ZZ-85502-0640KU od 2018-01-01 do 2018 -03-31,

Gmina Wisznia Mała:

222-3.GOPS-DKDR – rozl.dochod. dupl.Karty Duż.R.

222-3.GOPS-FA – rozl.doch.dłuż.GOPS-fund.alim.

222-3.GOPS-ZA – rozl.doch.dłuż.GOPS-zal.alim.

222-3.GOPS-KUP – rozl.doch.dłuż.GOPS-koszty up.

224-UDO – opł.za udost.danych osobow.

224-FAL – św.z fund. alimentacyjn.

224-ZAL – zaliczki alimentacyjne

224-OFAL – ods.fund.alimentac.

224-DKDR – Duplikat Karty Dużej Rodziny

224-KUP – koszty upomn.z GOPS

901-75011.2360UDO – doch.zw. z real.zad. z udost.dan. 750.75011.2360

Obroty z salda od konta 224-DKDR do 224-ZAL od 2018-01-01 do 2018-03-31, od 2018-01-01 do 2018-06-30, od 2018-01-01 do 2018-09-30, od 2018-01-01 do 2018-12-31

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS ewidencjonował dochody z tytułu m.in. zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek na koncie 139, co jest niezgodne z zasadą funkcjonowania konta, wynikającą z zapisów zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

W myśl zapisu ww. załącznika do rozporządzenia konto 139 – inne rachunki bankowe służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych (czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje) wydzielonych na rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i na rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Dodatkowo stwierdzono, iż GOPS w Wiszni Małej w jednostkowym sprawozdaniu RB-27ZZ za I kwartał 2018 w kolumnie „9 i 10 - Należności pozostałe do zapłaty” w § 0920 wykazał kwotę 989 236,63 zł nie wynikającą z ewidencji księgowej, w której wartość ta wyniosła 949 501,66 zł (różnica 39 734,97 zł). Wskazane działanie GOPS-u skutkowało wykazaniem ww. kwoty należności pozostałych do zapłaty również w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Wisznia Mała. Przedmiotowego przypisu dokonano w dniu 30 czerwca 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w dniu 5 września 2018 r. przez Głównego księgowego GOPS przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nie dokonanie w I kwartale 2018 r. w § 0920 przypisu w wysokości 39 734,97 zł.

Złożone wyjaśnienie wskazuje na naruszenie niżej wymienionych zapisów art.24 ustawy o rachunkowości, tj:

- art. 24 ust. 3, w którym wskazano że *księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,*
- art. 24 ust. 5 pkt. 1 zgodnie, z którym *księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

.Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano zatem jako nieprawidłowość.

W pozostałej części dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w objętych kontrolą sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Niemniej jednak w wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniach RB-27ZZ sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości, które zostały opisane poniżej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2018 r. w § 0920 w kolumnie „8 - *Dochody przekazane*” została wykazana kwota 5 489,64 zł niezgodnie z ewidencją księgową, w której zaewidencjonowano wartość 6 254,10 zł (różnica 764,46 zł). Kwota 764,46 zł nie została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym pomimo przekazania przedmiotowych środków na rachunek Gminy w dniu 22 marca 2018 r.

Główny księgowy GOPS w dniu 5 września 2018 r. złożył wyjaśnienie, że wykazanie w sprawozdaniu nieprawidłowej kwoty wynikało z nieumyślnego działania.

Kontrolujący nie przyjmują tego wyjaśnienia ponieważ ww. kwota została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych, a nie ujęto jej w sporządzonym sprawozdaniu.

Dodatkowo stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie „6 - *Dochody wykonane – ogółem*” w sprawozdaniach Rb-27ZZ za II, III i IV kwartał 2018 roku, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, które zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela Nr 3

		Sprawozdanie RB-27ZZ)	Ewidencja księgowa	Różnica pomiędzy ewidencją a sprawozdaniem
I kwartał 2018 r.	§ 0640	20,40	20,40	0,00
	§ 0920	6 514,59	6 514,59	0,00
	§ 0970	4 880,09	4 880,09	0,00
	§ 0980	15 773,01	15 773,01	0,00
	suma	<b>27 188,09</b>	<b>27 188,09</b>	0,00
II kwartał 2018 r.	§ 0640	20,40	20,40	0,00

	§ 0690	9,21	9,21	0,00
	§ 0920	17 387,49	17 287,49	100,00
	§ 0970	6 309,29	6 533,18	-223,89
	§ 0980	27 306,26	27 082,36	223,90
	<b>suma</b>	<b>51 032,65</b>	<b>50 932,64</b>	<b>100,01</b>
III kwartał 2018 r.	§ 0640	29,20	29,20	0,00
	§ 0690	18,61	18,61	0,00
	§ 0920	22 744,52	22 644,52	100,00
	§ 0970	6 956,27	7 180,17	-223,90
	§ 0980	47 797,86	47 573,96	223,90
	<b>suma</b>	<b>77 546,46</b>	<b>77 446,46</b>	<b>100,00</b>
IV kwartał 2018 r.	§ 0640	29,20	29,20	0,00
	§ 0690	37,41	37,41	0,00
	§ 0920	40 096,15	39 996,15	100,00
	§ 0970	12 637,42	12 861,32	223,90
	§ 0980	59 783,81	59 559,91	-223,90
	<b>suma</b>	<b>112 583,99</b>	<b>112 483,99</b>	<b>100,00</b>

Przyczyną różnic w wysokości 223,90 zł i 100,00 zł pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ, a ewidencją księgową, było zaksięgowanie przez GOPS:

- wpłaty z dnia 04.04.2018 r w wysokości 223,90 zł na koncie 139-Z-85502-0970BP zamiast na koncie 139-Z-85502-0980BP;
- wpłaty z dnia 11.06.2018 r. w wysokości 100,00 zł na koncie 139-Z-85212-0920FA zamiast na koncie 139-Z-85502-0920FA.

Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 5 września 2018 r. wskazał, iż w wyniku nieumyślnego działania dokonał wyżej wskazanych nieprawidłowych księgowania.

Poza opisanymi przypadkami dane wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ sporządzonych przez GOPS w Wiszni Małej były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Biorąc pod uwagę opisanie nieprawidłowości dotyczące wykazania przez GOPS w sprawozdaniach RB-27ZZ kwot niezgodnych z ewidencją księgową, stwierdzić należy, że wypełniają one znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienione 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.

W zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminę Wisznia Mała potwierdzono ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 27-378]

#### - terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Wisznia Mała sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2018 r. zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela Nr 4

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
<b>Sprawozdania Rb-ZN</b>			
za I kwartał 2018 r.	do 22.04.2018 r.	20.04.2018 r.	24.04.2018 r.
za II kwartał 2018 r.	do 22.07.2018 r.	10.07.2018 r.	-
za III kwartał 2018 r.	do 22.10.2018 r.	19.10.2018 r.	-
za IV kwartał 2018 r.	do 07.02.2019 r.	31.01.2019 r.	11.02.2019 r.
<b>Sprawozdania Rb-27ZZ</b>			
za I kwartał 2018 r.	do 12.04.2018 r.	12.04.2018 r.	-
za II kwartał 2018 r.	do 12.07.2018 r.	11.07.2018 r.	-
za III kwartał 2018 r.	do 12.10.2018 r.	12.10.2018 r.	-
IV kwartał 2018 r.	do 10.02.2019 r.	07.02.2019 r.	13.02.2019 r.

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w ww. tabeli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-ZN nastąpiło z dotrzymaniem terminów, wskazanych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, natomiast sprawozdania Rb-27ZZ zgodnie z załącznikiem nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 Wójta Gminy Wisznia Mała i Skarbnika Gminy Wisznia Mała.

*[Dowód: akta kontroli str.: 27-149]*

Mając na uwadze ustalenia kontroli, zaleca się zapewnić w GOPS w Wiszni Małej:

1. bezbłędne i bieżące księgowanie operacji gospodarczych,
2. sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań oraz wykazywanie w przedmiotowych sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej - 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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Celina Marzena Dziędział*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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