



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 31 stycznia 2020 r.

FB-KF.431.36.2019.KSz

Pan  
**Zbigniew Suchyta**  
Burmistrz Strzegomia

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28 listopada do 9 grudnia 2019 r. (z wyłączeniem dni: 29 listopada 2019 r. oraz 5 i 6 grudnia 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.), Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Strzegomiu, Rynek 38, 58-150 Strzegom.

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 półroczu 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli i wizytacji Urzędu Miejskiego w Strzegomiu pod pozycją 11 oraz w zeszycie kontroli Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu pod nr 9.

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

Urząd Miejski w Strzegomiu [UM]:

**Pan Zbigniew Suchyta** – Burmistrz Strzegomia, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Strzegomiu z dnia 20 listopada 2014 r.), ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Strzegomiu z dnia 29 października 2018 r.).

**Pan Wiesław Witkowski** – Zastępca Burmistrza Strzegomia powołany na stanowisko od dnia 9 grudnia 2014 r. Zarządzeniem nr 53/KU/2014 Burmistrza Strzegomia z dnia 9 grudnia 2014 r., a następnie od dnia 26 listopada 2018 r., powołany Zarządzeniem Nr 292/B/2018 Burmistrza Strzegomia z dnia 23 listopada 2018 r.

**Pani Lucyna Jurek** – Skarbnik Gminy (główny księgowy budżetu), powołana na stanowisko z dniem 9 listopada 2010 r. (Uchwała nr 86/10 Rady Miejskiej w Strzegomiu z dnia 9 listopada 2010 r.).

Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu [OPS]:

**Pani Bożena Brańka** – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu, mianowana na stanowisko z dniem 1 lipca 1990 r. (akt mianowania z dnia 2 lipca 1990 r.), a następnie od dnia 1 czerwca 2001 r. zatrudniona na umowę o pracę.

**Pani Elżbieta Skoneczna** – Główny Księgowy, zatrudniona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzegomiu od dnia 1 lipca 1990 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 8-33]*

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ tj.:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna z uchybieniami,
- zgodność z ewidencją księgową – ocena pozytywna,
- terminowość sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN o *stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* oraz 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 Ministra Finansów 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) *sprawozdanie 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.*

W okresie objętym kontrolą 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 regulowało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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 sporządzania sprawozdań**

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.

### Sprawozdania Rb-ZN

Kontrolujący zweryfikował dane wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN z ewidencją księgową i stanem środków na rachunkach bankowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu oraz Gminy Strzegom. Zestawienie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez OPS w Strzegomiu i łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Strzegom przedstawiono w Tabeli 1.

**Tab. 1**

2018 r.	OPS	GMINA	OPS	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	5 672,83*	5 672,83*	5 359 425,43	5 359 425,43
II kwartał	6 972,12**	6 972,12**	5 481 629,99	5 481 629,99
III kwartał	1 102,12	3 661,55	5 576 170,24	5 576 170,24
IV kwartał	0,00	0,00	5 677 641,42	5 677 641,42

\* powinna być wykazana kwota 5 672,82 zł – różnica w wysokości 0,01 zł

\*\* powinna być wykazana kwota 6 971,33zł – różnica w wysokości 0,79 zł



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.*

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu wpisywał na wyciągach bankowych salda środków pieniężnych w zakresie budżetu państwa, według których (por. Tabela 1):

- w I kwartale 2018 r. wpisano kwotę 5 672,82 zł, a w poz. N3.2 sprawozdania Rb-ZN wykazano kwotę 5 672,83 zł, co stanowi różnicę w kwocie **0,01 zł**;
- w II kwartale 2018 r. wpisano kwotę 6 971,33 zł, a w poz. N3.2 sprawozdania Rb-ZN wykazano kwotę 6 972,82 zł, co stanowi różnicę w wysokości **0,79 zł**.

Na prośbę kontrolującego o podanie przyczyn powstałych rozbieżności, Główny Księgowy OPS w dniu 4 grudnia 2019 r. przedłożył wyjaśnienie, w którym podał, że (...) *ujawnione w wyniku kontroli różnice pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu ze stanem rachunku w I kwartale o kwotę 0,01, w II kwartale o kwotę 0,79 wynika z nieumyślnego działania podczas rozliczania środków na rachunku bankowym w podziale na poszczególne rodzaje dochodów.*

Przedłożone kontrolującemu wyjaśnienie pozostaje 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.* Jednakże, z uwagi na niewielki wymiar finansowy stwierdzonych różnic w sprawozdaniach Rb-ZN (kwota 0,01 zł i 0,79 zł), postępowanie jednostki zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W toku kontroli potwierdzono, że poza wyżej wskazanymi przypadkami, sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zapisami 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 Strzegom były sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu, z uwzględnieniem środków, które pozostawały na rachunku bankowym Gminy.

#### 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 2.

Tab. 2

Wyszczególnienie		OPS	Gmina	Różnica
I kwartał 2018 r.	Część A	8 379 264,41	8 379 264,41	0,00
	Część B	3 789 625,58	3 789 625,58	0,00
	<b>Suma</b>	<b>12 168 889,99</b>	<b>12 168 889,99</b>	<b>0,00</b>
II kwartał 2018 r.	Część A	8 615 488,39	8 615 488,39	0,00
	Część B	3 870 942,05	3 870 942,05	0,00
	<b>Suma</b>	<b>12 486 430,44</b>	<b>12 486 430,44</b>	<b>0,00</b>
III kwartał 2018 r.	Część A	8 827 106,39	8 827 106,39	0,00
	Część B	3 933 730,24	3 933 730,24	0,00
	<b>Suma</b>	<b>12 760 836,63</b>	<b>12 760 836,63</b>	<b>0,00</b>
IV kwartał 2018 r.	Część A	9 031 758,50	9 031 758,50	0,00
	Część B	3 999 986,27	3 999 986,27	0,00
	<b>Suma</b>	<b>13 031 744,77</b>	<b>13 031 744,77</b>	<b>0,00</b>

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że Gmina Strzegom w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych za poszczególne kwartały 2018 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania* wykazała stan zaległości według szczegółowości sprawozdań jednostkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu.

Jednocześnie, 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 Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, działania jednostki w zakresie *Prawidłowości sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód: akta kontroli str.: 34-133]



## Zgodność z ewidencją księgową

### Gmina Strzegom:

Do kontroli przedłożono *obroty na kontach analitycznych za okres od 2018.01.01 – 2018.12.31*

133-855-85502-2350-000000	-	<i>Rachunek budżetu</i>
141-003-00000-0000-000000	-	<i>Sumy w drodze OPS</i>
224-000-85502-0920-000000	-	<i>Rozrachunki z budżetami – DUW FA odsetki</i>
224-000-85502-0970-000000	-	<i>Rozrachunki z budżetami – DUW FA zaliczka</i>
224-000-85502-0980-000000	-	<i>Rozrachunki z budżetami – DUW FA</i>

*Obroty na kontach analitycznych za okres od 2019.01.01 – 2019.01.31*

224-000-85502-0920-000000	-	<i>Rozrachunki z budżetami – DUW FA odsetki</i>
224-000-85502-0980-000000	-	<i>Rozrachunki z budżetami – DUW FA</i>
141-003-00000-0000-000000	-	<i>Sumy w drodze OPS</i>

### Ośrodek Pomocy Społecznej

Do kontroli przedłożono Zarządzenie nr 12/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r.), w którym w załączniku nr 3 określono Zakładowy Plan Kont oraz wydruki z ewidencji księgowej jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. nw. kont:

130-11	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników</i>
130-11-855-85502-0920-20-01	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników (odsetki BP)</i>
130-11-855-85502-0970-10	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników (ZA BG)</i>
130-11-855-85502-0970-20	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników (ZA BP)</i>
130-11-855-85502-0980-10	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników (FA BG)</i>
130-11-855-85502-0980-20	–	<i>Rachunek bieżący – wpływy od komorników (FA BP)</i>
221-20-855-85502-0920	–	<i>Należności -Odsetki FA</i>
221-10-855-85502-0970	–	<i>Należności - zaliczka aliment. Budżet Gminy</i>
221-10-855-85502-0980	–	<i>Należności z tytułu FA Gmina</i>

225-20-855-85502-0920 – *Dochy dla UW z tyt.odsetek od FA*  
225-20-855-85502-0970 – *Dochody dla UW zaliczka*  
225-20-855-85502-0980 – *Dochy dla Uw z tyt.FA*  
222-10-855-85502-0970 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*  
222-10-855-85502-0980 – *Dochody dla Gminy z tyt.FA*  
720-10-855-85502-0970 – *Zaliczka alimentacyjna- przychody z tyt. dochodów budżetowych*  
720-10-855-85502-0980 – *Przychody z tyt. FA- przychody z tyt. dochodów budżetowych*  
240-20-855-85502-3110-02-NP – *Nnienalennie pobrane FA*

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu ewidencjonował wpływy dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek na koncie 130-11 według klasyfikacji budżetowej z podziałem na środki budżetu państwa i środki należne jst. W zakresie przekazania dochodów do Gminy środki te ewidencjonowane były na koncie 130-11 bez klasyfikacji budżetowej. Na podstawie sald właściwych kont księgowych (130-11, 222 i 225) w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej nie można było ustalić stanu środków finansowych z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych, pozostałych na rachunku bankowym OPS na koniec każdego okresu sprawozdawczego objętego kontrolą. Ustaleń można było dokonać dopiero po analizie opisów operacji gospodarczych na ww. kontach księgowych, na podstawie których potwierdzono kwoty wykazane w kontrolowanych sprawozdaniach budżetowych.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, badany obszar *Zgodność z ewidencją księgową* oceniono **pozytywnie**.

*[Dowód: akta kontroli str.: 134-318]*

### **Terminowość sporządzania sprawozdań**

Terminy przekazywania przez Gminę Strzegom sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zaprezentowano w Tabeli 3.

Tab. 3

	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.	16.04.2018 r.	-
za II kwartał 2018 r.	do 22.07.2018 r.	16.07.2018 r.	18.07.2018 r.
za III kwartał 2018 r.	do 22.10.2018 r.	15.10.2018 r.	24.10.2018 r.
za IV kwartał 2018 r.	do 07.02.2019 r.	07.02.2019 r.	-
<b>Sprawozdania Rb-27ZZ</b>			
za I kwartał 2018 r.	do 12.04.2018 r.	11.04.2018 r.	-
za II kwartał 2018 r.	do 12.07.2018 r.	10.07.2018 r.	-
za III kwartał 2018 r.	do 12.10.2018 r.	11.10.2018 r.	-
za IV kwartał 2018 r.	do 10.02.2019 r.	07.02.2019 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 przekazywane były w terminach zgodnych 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 Burmistrza Gminy i Skarbnika Gminy lub osób przez nich upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str.: 319-332]

Badany obszar *Terminowość sporządzania sprawozdań* w okresie objętym kontrolą **oceniono pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się wykazywanie w sprawozdaniu Rb-ZN danych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapała*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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