



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 31 lipca 2019 r.

FB-KF.431.6.2019.DW

Pan  
**Robert Pawłowski**  
Burmistrz Miasta Złotoryja

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 do 27 marca 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Złotoryi, Plac Orłat Lwowskich 1, 59-500 Złotoryja.

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 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Złotoryi pod pozycją 1 a w jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotoryi pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły n/w. osoby:

Urząd Miejski w Złotoryi [UM]:

Pan Robert Pawłowski – Burmistrz Miasta Złotoryja, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014 r.). Ponownie wybrany w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2018 r.).

Pan Andrzej Ostrowski – Zastępca Burmistrza Miasta Złotoryi od dnia 28 listopada 2002 r., powołany Zarządzeniem Nr 14/2002 Burmistrza Miasta Złotoryi z dnia 22 listopada 2002 r.

Pani Grażyna Soja – Skarbnik Miasta Złotoryja, powołana na stanowisko z dniem 02 czerwca 1992 r. (Uchwała nr III/23/92 Rady Miejskiej w Złotoryi z dnia 02 czerwca 1992 r.).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotoryi [MOPS]:

Pani Iwona Pawlus – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi, zatrudniona na stanowisku od dnia 27 kwietnia 2017 r.

Pani Danuta Świrską – Główny Księgowy, zatrudniona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotoryi od dnia 16 października 2017 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 7-15]*

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 z uchybieniami**,
- terminowość sporządzania sprawozdań – **ocena pozytywna z uchybieniami**.

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 2018 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),

wykazane w kwartalnych sprawozdaniach: Rb-27ZZ i Rb-ZN, w poz. N4.2 – w zakresie należnych budżetowi państwa (należności wymagalne pozostałe);

- w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale:

- 85203 – Ośrodki wsparcia (tj. z tytułu opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy) oraz

- 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (tj. z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi),

wykazane w kwartalnych sprawozdaniach: Rb-27ZZ i Rb-ZN, w poz. N5.1 – w zakresie należnych budżetowi państwa (pozostałe należności z tytułu towarów i usług ).

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.

Tabela Nr 1

2018 r.	MOPS	GMINA	MOPS	GMINA	MOPS	GMINA	Różnice Poz. N5.1 (7-6)
	Poz. N3.2		Poz. N4.2		Poz. N5.1		
	(depozyty na żądanie)		(należności wymagalne pozostałe)		(pozostałe należności z tytułu towarów i usług )		
1	2	3	4	5	6	7	8
I kwartał	0,00	29,45*	3 777 474,43	3 777 474,43	865,70	822,41	-43,29
II kwartał	0,00	0,00	3 847 656,87	3 847 656,87	356,84	339,01	-17,83
III kwartał	0,00	0,00	3 928 546,20	3 928 546,20	364,10	345,90	-18,20
IV kwartał	0,00	0,00	3 998 983,07	3 998 983,07	0,00	0,00	0,00

\* kwota 29,45 zł - dotyczy środków (dochodów) pochodzących z działu 750, rozdziału 75011

W toku weryfikacji danych wykazanych w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach Rb-ZN oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, iż w „*poz. N4.2. dot. należności wymagalne pozostałe*” prawidłowo ujęto należności Skarbu Państwa, natomiast w „*poz. N5.1. dot. pozostałych należności z tytułu towarów i usług*” – stwierdzono występowanie różnic, pomiędzy danymi wykazanymi przez MOPS i Gminę (odpowiednio: w I kwartale o kwotę 43,29 zł; w II kwartale o kwotę 17,83 zł; w III kwartale o kwotę 18,20 zł).

Ustalono, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w „*poz. N5.1.*” w ww. sprawozdaniach ujął środki w wysokości 100% należnych budżetowi państwa i jst. Natomiast, Urząd Miejski w Złotorzy wykazał środki w części należnej budżetowi państwa tj. 95%. Powyższe przedstawiono w ww. Tabeli nr 1.

Zgodnie z §5 ust. 1 i 2 *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. Samorządowe jednostki organizacyjne realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej (...) sporządzają sprawozdania jednostkowe, a następnie przekazują sprawozdania przewodniczącym zarządu jednostek samorządu terytorialnego.*

Dodatkowo, 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 związku z tym, że do ww. sprawozdań Gmina przyjęła dane liczbowe w wysokości wartości dot. należności Skarbu Państwa, działanie jednostki organizacyjnej (tj. MOPS) zakwalifikowano jako uchybienie.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w kwartalnym sprawozdaniu Rb-ZN za I kwartał 2018 r. w poz. N3.2 (*depozyty na żądanie*) Urząd Miejski w Złotoryi wykazał środki na rachunku bankowym w wysokości 29,45 zł, dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych. Natomiast MOPS nie uwzględnił w sprawozdaniu jednostkowym za I, II i III kwartał 2018 r. środków pozostających na rachunku bankowym (oraz figurujących w ewidencji księgowej), a dotyczących innych tytułów dochodów tj. pozostających od dnia 21-go do ostatniego dnia kwartału na koncie bankowym (por. kolumna „8” Tabela nr 3 oraz opis dot. weryfikacji Sprawozdań Rb-27ZZ). Działanie to kontrolujący zakwalifikował jako nieprawidłowe.

W Sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2018 r. (tj. w jednostkowym MOPS i zbiorczym UM) wykazano stan zerowy środków na rachunku bankowym, co jest zgodne 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”.*

Zauważyć należy, że Urząd Miejski w Złotoryi w ww. zakresie przekazał do DUW Sprawozdania Rb-ZN za I, II i III kwartał 2018 r. sporządzone – zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym Gminy, w szczególności sprawozdań jednostkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi.

## Sprawozdania Rb-27ZZ

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

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		MOPS	Gmina Miejska	Różnica (3-4)
I kwartał 2018 r.	Część A	5 779 983,06	5 779 983,06	0,00
	Część B	2 680 290,51	2 680 290,51	0,00
	<b>Suma</b>	<b>8 460 273,57</b>	<b>8 460 273,57</b>	<b>0,00</b>
II kwartał 2018 r.	Część A	5 908 977,20	5 908 977,20	0,00
	Część B	2 725 897,28	2 725 897,28	0,00
	<b>Suma</b>	<b>8 634 874,48</b>	<b>8 634 874,48</b>	<b>0,00</b>
III kwartał 2018 r.	Część A	6 064 595,61	6 064 595,61	0,00
	Część B	2 779 129,95	2 779 129,95	0,00
	<b>Suma</b>	<b>8 843 725,56</b>	<b>8 843 725,56</b>	<b>0,00</b>
IV kwartał 2018 r.	Część A	6 214 005,14	6 214 005,14	0,00
	Część B	2 823 931,43	2 823 931,43	0,00
	<b>Suma</b>	<b>9 037 936,57</b>	<b>9 037 936,57</b>	<b>0,00</b>



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

Kontrolujący ustalił, że w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotoryi w ww. zakresie wykazał dane liczbowe w oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję księgową.

Jednakże, w wyniku szczegółowej weryfikacji stwierdzono nieprawidłowość w zakresie przyjmowania przez MOPS w kol. „6 – *Dochody wykonane ogółem*” (w kwartałach) wpływu środków na dzień 20-go ostatniego miesiąca danego kwartału (w wielkości dochodów przekazanych do UM), zamiast na koniec kwartału.

Powyższe działanie było niezgodne z zapisami nw. przepisów:

- § 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano: iż „*Dane w sprawozdaniach wykazuje się: 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (...)*”, oraz
- § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano: „*w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz (...)*”.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się z prośbą do Głównego Księgowego MOPS o informację i wyjaśnienie przyjętego w jednostce sposobu przyjęcia danych liczbowych do kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ, w zakresie dochodów wykonanych.

W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu z dnia 27.03.2019 r. Główny Księgowy poinformował, iż cyt.: „*W kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem”, w wyniku błędnej interpretacji przyjmowano dane liczbowe według stanu środków na rachunku bankowym na dzień 20-go miesiąca tj. w wysokości dochodów*

przekazanych do Urzędu Miasta, zamiast w wysokości rzeczywistych wpływów na rachunek bankowy MOPS, na ostatni dzień kwartału.

Zrealizowane w okresach odpowiednio: 21.03.-31.03.18 r.; 21.06-30.06.18 r.; 21.09.-30.09.18 r. dochody przekazywano wraz z dochodami zgromadzonymi do dnia 10 następnego miesiąca, w wysokościach i dniach pozwalających Gminie na dotrzymanie terminów.

Przykład:

Różnice za I kw. 2018r dot. Zaliczki Alimentacyjnej : (na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów budżetowych 130-220 oraz 221-139 i 221-339 ; 222-139 i 222-339)

1. Dochody wykonane Kol. 6 (do dnia 20 marca wg sprawozdania RB 27ZZ (Z.A.) – konto 130-220 Dochody Budżetowe- zlecone wg. klasyfikacji budżetowej 85502 paragraf 0970) jest kwota - 1 031,64

Dochody wykonane kol. 6 (do ostatniego dnia kwartału ) konto 130-220- zlecone wg. klasyfikacji budżetowej 85502 paragraf 0970) - winna być kwota - 1 537,02

Różnica w wysokości 505,38 zł dotyczy kwot wpłaconych na rachunek bankowy od dnia 21.03.2018 do dnia 31.03.2018r. , a przekazanych do UM w następnym okresie rozliczenia wpłat dochodów , czyli do 10 kwietnia.

2. Dochody przekazane kol. 8 jest kwota 1 031,64 wg stanu na 20 dnia danego kwartału – do UM (z kont 130-220 i 222-139 i 222-339 ).

3. Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem , kol. 9 i 10 : jest kwota 971 845,26 winno być 971 339,88.

Różnica wynosi 505,38 zł”.

Ponadto, w przedłożonym wyjaśnieniu MOPS zadeklarował, iż cyt.: „(...) sprawozdania będą sporządzane w 2019 roku od I kwartału zgodnie z instrukcją dotyczącą sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie dochodów wykonanych wg stanu środków na ostatni dzień kwartału”.

[Dowód: akta kontroli str.: 116-133]

Przedstawione wyjaśnienie oraz zawartą w nim deklarację o podjętych działaniach naprawczych w zakresie prawidłowego, zgodnego z instrukcją sporządzania ww. sprawozdań, kontrolujący przyjął, niemniej jednak nie ma ono wpływu na stwierdzoną nieprawidłowość.

Powyższe działanie tj. brak ujęcia w kwartalnych Sprawozdaniach Rb-27ZZ dochodów zgromadzonych w okresie od dnia 21 – do ostatniego dnia końca miesiąca (tj. 31.03.; 30.06.; 30.09.), w kol. „6 - Dochody wykonane ogółem” pochodzących z wpłat na rachunek bankowy MOPS, skutkowało zawyżeniem kwot należności wykazywanych w kol. „9 i 10 – Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości.

Jednocześnie miało wpływ na zawyżenie danych liczbowych w zakresie *należności wymagalnych i pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług*, które przyjęto z ewidencji księgowej MOPS do kwartalnych Sprawozdań Rb-ZN, według stanu na dzień 20 dnia danego kwartału, zamiast na koniec kwartału.

W konsekwencji, w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach Rb-ZN w części N3.2 *Depozyty na żądanie*, sporządzonych na koniec I, II i III kwartału 2018 r., nie wykazano stanów środków na rachunku bankowym MOPS i UM w wysokościach wskazanych w kol. „8” - Tabeli nr 3.

W związku z przedmiotowymi ustaleniami dokonano zestawienia różnic powstałych w wyniku braku ujęcia w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-ZN zrealizowanych dochodów od dnia 21 – do ostatniego dnia miesiąca danego kwartału (tj. odpowiednio: 21.03.-31.03.18 r.; 21.06-30.06.18 r.; 21.09.-30.09.18 r.), które przedstawiono w **Tabeli Nr 3**.

**Tabela Nr 3**

Okres	Tytuł	Dochody wykonane	Udział % BP - BG	z tego		Należności bp nie ujęte w sprawozdaniach		Uwagi dot. należności z kol. 8 nie ujęte w poz.:
				Należność BP	Należność BG	Rb-27ZZ w poz. 9 i 10 oraz w danych uzupełniających w części A	Rb-ZN (dot. poz. N3.2)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I kwartał 2018 (21.03.2018-31.03.2018)	85502 § 0980 F.A.	1 967,93	60-40	1 180,77	787,16	1 180,77	1 180,77	N4.2
	85502 § 0920 F.A.	2 987,97	100-0	2 987,97	0,00	2 987,97		
	85502 § 0970 Z.A.	505,38	50-50	252,69	252,69	252,69	252,69	N4.2
	85203 § 0830 ŚDS	500,98	100-0*	500,98	0,00	500,98	500,98	N5.1
<b>suma I kwartał 2018</b>		<b>5 962,26</b>		<b>4 922,41</b>	<b>1 039,85</b>	<b>4 922,41</b>	<b>1 934,44</b>	
II kwartał 2018 (21.06.2018-30.06.2018)	85502 § 0980 F.A.	1 518,20	60-40	910,93	607,27	910,93	910,93	N4.2
	85502 § 0920 F.A.	3 023,50	100-0	3 023,50	0,00	3 023,50		
	85502 § 0970 Z.A.	10,01	50-50	5,01	5,00	5,01	5,01	N4.2
	85203 § 0830 ŚDS	142,85	100-0*	142,85	0,00	142,85	142,85	N5.1
	85228 § 0830 SUO	31,68	100-0*	31,68	0,00	31,68	31,68	N5.1
<b>suma II kwartał 2018</b>		<b>4 726,24</b>		<b>4 113,97</b>	<b>612,27</b>	<b>4 113,97</b>	<b>1 090,47</b>	

III kwartał 2018 ( 21.09.2018 -30.09.2018)	85502 § 0980 F.A.	635,92	60-40	381,55	254,37	381,55	381,55	N4.2
	85502 § 0920 F.A.	1 140,70	100-0	1 140,70	0,00	1 140,70		
	85502 § 0970 Z.A.	77,09	50-50	38,54	38,55	38,54	38,54	N4.2
	85203 § 0830 ŚDS	500,98	100-0*	500,98	0,00	500,98	500,98	N5.1
suma III kwartał 2018		2 354,69		2 061,77	292,92	2 061,77	921,07	x

\* w zakresie środków pochodzących z rozdz. 85203 i 85228, winno być: dochód należny bp – 95%, dochód należny jst – 5%

[Dowód: akta kontroli str.: 16-115; 134-297]

Biorąc pod uwagę ustalenia dokonane w trakcie niniejszej kontroli, działania jednostki w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### Zgodność z ewidencją księgową

Do kontroli przedłożono Plan kont oraz wydruki z ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotorzy za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. nw. kont.

101-100- Kasa;

130-200 - Rachunek bieżący – subkt Dochody (85 8658 0009 0000 3678 2000 0050);

130-201 – Dochody budżet;

130-220 – Rachunek bieżący Dochody Z.A.;

221 – Należności – Doch. Budżetowych;

221-100 – Dochody budżetowe Własne;

221-300 – Dochody Budżet Zlecone;

221-303 – Odpłatność ŚDS;

221-329 – Karta Dużej Rodziny;

221-332 – Fundusz Alimentacyjny – komornik;

221-332-1 – FA Budżet 60% - z l. ubiegłych;

221-332-2 – Odsetki od FA – BP;

221-332-4 – FA 60% Budżet – rok bieżący;

221-339 – Zaliczka Aliment BP – z lat ubie;

221-339-1 – Zaliczka Aliment Budżet 50%;

221-380 – Specjalistyczne Usł. Opiekuńcze (Odpłatność za Specjalistyczne Usługi Opiekuńcze (SKO);

222 – Rozliczenie Doch. Budżetowych;

222-132 – FA 40% GW JST 2360;

222-139 – Zaliczka Alimentacyjna UM 1 000;

222-303 – Ś.D.S;

222-329 - Karta Dużej Rodziny;

222-332-1 F.A. – 60% Budżet Państwa 58 000 (Fundusz Alimentacyjny – 60% Budżet Państwa;

222-332-2 – F.A. – odsetki (komornik) 24 000 (Fundusz Alimentacyjny – odsetki komornik);

222-339-1 – Zal. Alim/50% - BP 1 000;

222-380 – Odpł. Spec. Usł. Opiek. 8 000;

Zestawienie obrotów i sald – roboczy, od 2018-01-01 do 2018-03-31, konto od: 221 do: 222, 221-303 / 222-303;

Zestawienie obrotów i sald – roboczy, od 2018-01-01 do 2018-03-31, konto od: 221 do: 222, 221-380 / 222-380;

Ponadto, do kontroli przedłożono Księgę kontową K-193 prowadzoną dla zrealizowanych dochodów w działach i rozdziałach objętych niniejszą kontrolą w Urzędzie Miejskim w Złotoryi.

Zapisy w księgach rachunkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi oraz Urzędu Miejskiego w Złotoryi - umożliwiły sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotoryi sprawozdaniach, przyjmowane były w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową. Niemniej jednak, ze względu na stosowany w jednostce sposób przyjmowania do sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ danych liczbowych wg stanu środków na dzień 20-go miesiąca, skutkujący nie ujęciem w nich środków/należności na ostatni dzień kwartału - wskazane wyżej ustalenie uznano za uchybienie, oceniając równocześnie badany obszar **pozytywnie z uchybieniami**.

### Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Miejską Złotoryja sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2018 r. zaprezentowano poniżej.

Tabela Nr 4

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Uwagi
<b>Sprawozdania Rb-ZN</b>			
za I kwartał 2018 r.	do 22.04.2018 r.	20.04.2018 r. 29.05.2018 r. (korekta1)	-
za II kwartał 2018 r.	do 22.07.2018 r.	10.07.2018 r.	-
za III kwartał 2018 r.	do 22.10.2018 r.	22.10.2018 r. 23.10.2018 r. (korekta1)	-
za IV kwartał 2018 r.	do 07.02.2019 r.	11.02.2019 r.	4 dni po terminie – termin przekazania do dnia 07.02.19 r. - przypadał w czwartek, a przesłano w dniu 11.02.19 r. - w poniedziałek
<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.	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.	05.02.2019 r.	-

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w ww. tabeli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-27ZZ nastąpiło z dotrzymaniem terminów, wskazanych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Natomiast w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Miasta Złotoryja sprawozdania Rb-ZN za I, II i III kwartał 2018 r. przekazywał terminowo poza jednym przypadkiem, kiedy to Sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2018 r. przesłał do DUW 4 dni po terminie - niezgodnie z terminem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W związku z powyższym jednostka poinformowała, iż cyt. „sprawozdanie Rb-ZN zostało wysłane w dniu 11.02.2019 r. drogą e-puap do DUW, ponieważ w dniach przewidzianym terminem wysyłki nie było osób dyspozycyjnych podpisem kwalifikowanym”.

Wyjaśnienie jednostki nie ma wpływu na dokonane ustalenie dotyczące nieterminowego przekazania do DUW sprawozdania Rb-ZN za IV kwartał 2018 r. Ze względu jednak na jego incydentalny charakter, zakwalifikowano je jako uchybienie.

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 Złotoryi i Skarbnika Miasta Złotoryja.

[Dowód: akta kontroli str.: 298-301]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się:

1. Przekazywanie sprawozdań Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce organizacyjnej Urzędu Miejskiego tj. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotoryi, 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 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

*Edyta Szupala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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