



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 kwietnia 2020 r.

FB-KF.431.2.2020.AR

Pan
Tomasz Frischmann
Burmistrz Miasta Oława

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 31 stycznia do 07 lutego 2020 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:

Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,

Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Oławie, Plac Zamkowy 15, 55-200 Oława.

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: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2019 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 roku (NK-KE.430.5.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Oławie pod pozycją 1.

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

Urząd Miejski w Oławie:

Pan **Tomasz Frischmann** – Burmistrz Miasta Oława, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Oławie z dnia 07 listopada 2018 r.).

Pani **Renata Piszczek** – Skarbnik Gminy Miasto Oława, powołana na stanowisko z dniem 18 grudnia 2014 r. (Uchwała nr III/7/14 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 18 grudnia 2014 r.).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oławie:

Pani Ewa Romańczuk – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oławie, zatrudniona w okresie od dnia 01 stycznia 2004 r. do dnia 19 stycznia 2017 r. na stanowisku kierownika, od dnia 20 stycznia 2017 r. na stanowisku dyrektora.

Pani Agnieszka Lebedzińska-Białowąs – Główny Księgowy, zatrudniona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Oławie na stanowisku Główny Księgowy od dnia 01 lutego 2000 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 10-31]

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 2019 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 ww. 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 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oławie, Urząd Miejski w Oławie i Gminę Miasto Oława przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela Nr 1

2019 r.	MOPS	URZĄD MIEJSKI	GMINA	MOPS	URZĄD MIEJSKI	GMINA	MOPS	GMINA
	Poz. N3.2			Poz. N4.2			Poz. N5.3	
	(depozyty na żądanie)			(należności wymagalne pozostałe)			(pozostałe należności z innych tytułów)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I kwartał	0,00	13 907,34	13 907,34	7 381 860,70	14 500,00	7 396 360,70		
II kwartał	0,00	6 412,34	6 412,34	7 449 529,82	0,00	7 449 529,82		
III kwartał	0,00	6 688,90	6 688,90	7 473 487,74	0,00	7 473 487,74	48 040,00	48 040,00
IV kwartał	0,00	0,01	0,01	7 563 533,64	13 950,00	7 577 483,64	1 980,00	1 980,00

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo - księgowych ustalono, że w sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych za II i III kwartał 2019 r. - jednostkowym Urzędu Miejskiego w Oławie i łącznym Gminy Miasto Oława - nie wykazano należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych 500+. Skarbnik Gminy Miasto Oława w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 13.02.2020 r. nr Fn.3034.ET.2.2020. wyjaśnił, iż (cyt.):

(...) Za I kwartał 2019r. w sprawozdaniu Rb-ZN w poz. N4.2 wykazane zostały należności budżetu państwa w zakresie nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych 500+. Podczas sporządzenia za II kwartał 2019r. pojawiły się wątpliwości czy te należności powinny w ogóle być w tym sprawozdaniu wykazywane. Analizując temat i czytając różne interpretacje odstąpiono od wskazywania tych należności w sprawozdaniu za II oraz III kwartał 2019 roku.

W związku ciągłymi wątpliwościami, w trakcie trwającej kontroli poproszono o zweryfikowanie prawidłowości nie ujmowania tych należności w sprawozdaniu Rb-ZN. Po otrzymaniu informacji,

iz należności te powinny zostać ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN sprawozdanie za IV kwartał 2019r. zostało sporządzone zgodnie z otrzymanymi od kontrolujących uwagami.

Powyższe wyjaśnienie uwzględniono. W związku z faktem, że przyjęty sposób postępowania w przedmiotowym zakresie wynikał z błędnej interpretacji przepisów oraz mając na uwadze podjęte czynności naprawcze, tj. prawidłowe wykazanie nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych 500+ w sprawozdaniach Rb-ZN za IV kwartał 2019 r., brak ich ujęcia w sprawozdaniach Rb-ZN za II i III kwartał 2019 r., zakwalifikowano jako uchybiecie.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych za II kwartał 2019 r. - jednostkowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oławie i łącznym Gminy Miasto Oława - wykazano nieprawidłową wartość należności wymagalnych w łącznej wysokości 7 449 529,82 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że stan należności wymagalnych na dzień 30.06.2019 r. wynosił łącznie 7 449 619, 82 zł (różnica 90 zł).

W dniu 28.02.2020 r. Skarbnik Gminy Miasto Oława złożył pisemne wyjaśnienia (nr Fn.3034.ET.4.2020.) zgodnie, z którymi (cyt.):

(...)Informujemy, iż w związku z otrzymaniem z jednostki MOPS w Oławie korekty sprawozdania Rb-27ZZ za okres II kwartału 2019 nie otrzymaliśmy korekty sprawozdania Rb-ZN. Dane źródłowe są dostępne wyłącznie w jednostce MOPS i to jednostka powinna dokonać stosownej korekty.

Złożone wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na dokonane ustalenie w zakresie wysokości należności budżetu państwa wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych za II kwartał 2019 r. Stwierdzony stan faktyczny zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono również, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oławie, w sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych za II i III kwartał 2019 r., nie wykazał danych w pozycji N3.2 *Depozyty na żądanie*, pomimo, że na rachunku bankowym jednostki na dzień:

- 30.06.2019 r. - pozostały środki należne budżetowi państwa w łącznej wysokości 1 110,57 zł, w tym z tytułu: odsetek od funduszu alimentacyjnego - 869,54 zł;

1016

odsetek od nienależnie pobranych świadczeń - 111,03 zł, nienależnie pobranych świadczeń - 130 zł,

- 30.09.2019 r. - pozostały środki należne budżetowi państwa w wysokości 130,00 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Powyższe skutkowało nie ujęciem powyżej wskazanych środków - poza odsetkami od funduszu alimentacyjnego w kwocie 869,54 zł - w łącznych sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych za II i III kwartał 2019 r. przez Gminę Miasto Oława.

Zgodnie z zapisami §10 ust. 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, do sporządzenia sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

W Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej Załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w Rozdziale 2. *Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*, w § 14 pkt 9 zapisano w części *A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 - banki, lub jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez NBP w kolumnie 9 - bank centralny.*

W pozostałej części objęte kontrolą sprawozdania Rb-ZN 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 łącznych sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych przez Gminę Miasto Oława 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 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	Różnica (3-4)
I kwartał 2019 r.	Część A	2 560 594,23	11 567 222,01	0,00
	Część B	1 105 593,79	5 182 422,48	0,00
	Suma	16 749 644,49	16 749 644,49	0,00
II kwartał 2019 r.	Część A	11 799 491,90	11 799 491,90	0,00
	Część B	5 244 950,93	5 244 950,93	0,00
	Suma	17 044 442,83	17 044 442,83	0,00
III kwartał 2019 r.	Część A	11 901 394,49	11 901 394,49	0,00
	Część B	5 260 102,15	5 260 102,15	0,00

	Suma	17 161 496,64	17 161 496,64	0,00
IV kwartał 2019 r.	Część A	12 067 719,25	12 067 719,25	0,00
	Część B	5 296 556,67	5 296 556,74	0,07
	Suma	17 364 275,92	17 364 275,99	0,07

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oławie w sprawozdaniach Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartał 2019 r. wykazał w prawidłowej wysokości dochody wykonane z tytułu kosztów upomnienia i przekazane z tego tytułu do Gminy Miasto Oława, natomiast Gmina Miasto Oława w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za 2019 rok nie wykazała danych w zakresie przedmiotowych dochodów. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2019 roku z tytułu kosztów upomnienia uzyskał dochody w łącznej wysokości 136,80 zł, które odprowadził do Gminy Miasto Oława. Dochody wykonane w I kwartale 2019 r. w łącznej wysokości 84,40 zł, zostały przekazane na konto DUW we Wrocławiu w dniach 14.03.2019 r. w kwocie 43,60 zł i 22.03.2019 r. w kwocie 40,80 zł, tj. 100% uzyskanych dochodów. W okresie objętym kontrolą pozostała kwota dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu kosztów upomnienia, nie została odprowadzona na konto DUW we Wrocławiu.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy Miasto Oława w dniu 28.02.2020 r. złożył pisemne wyjaśnienia (nr Fn.3034.ET.3.2020.), zgodnie z którymi (cyt.):

() W związku z tym, że istnieją różne interpretacje co do wykazywania kosztów upomnienia w sprawozdaniach Rb 27 ZZ, Urząd Miejski nie wykazywał i nie przekazywał tych środków na konto DUW.

Koszty upomnienia wykazywane były przez jednostkę MOPS realizującą zadania z zakresu funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu RB 27 ZZ jako należności i wykonanie.

Jednoczenie pismem z dnia 16.03.2020 r. nr Fn.3034.ET.5.2020. Skarbnik Gminy Miasto Oława poinformował (cyt.):

W nawiązaniu do wyjaśnień z dnia 28.02.2020r. informujemy, iż w dniu 14.03.2019 oraz w dniu 22.03.2019 przekazano należności z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

W świetle nowych wyjaśnień przekazanych podczas kontroli oraz analizy ze strony Urzędu Miejskiego w Oławie, podjęto decyzję o zwrocie brakującej kwoty należnych budżetowi państwa środków zgromadzonych z tytułu kosztów upomnienia w kwocie 45,56 zł wraz z naliczonymi odsetkami.

Wyliczenie kwoty głównej zaległości wskazano poniżej:

Data wpłaty	Data przekazania	Kwota 100%	Kwota przekazana	Kwota należna BP	Kwota należna JST
11.01.2019	22.03.2019	29,20	29,20	27,74	1,46
18.01.2019	22.03.2019	11,60	11,60	11,02	0,58
26.02.2019	14.03.2019	43,60	43,60	41,42	2,18
18.04.2019		11,60		11,02	0,58
15.07.2019		11,60		11,02	0,58
16.07.2019		8,80		8,36	0,44
18.07.2019		20,40		19,38	1,02
		136,80	84,40	129,96	6,84
				<u>45,56</u>	

W dniu 13.03.2020r. dokonano przelewu w kwocie 48,56 zł (należność główna 45,56 zł oraz odsetki 3,00 zł).

Jednocześnie informujemy, że od roku 2020 Urząd Miejski w Oławie będzie rozliczał kwoty pobranych kosztów upomnienia w sprawozdaniu RB 27 ZZ zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami: 95% kwota należna budżetowi państwa oraz kwota 5% kwota należna budżetowi jst.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia oraz podjęte działania naprawcze opisane ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

Dodatkowo stwierdzono, że Gmina Miasto Oława, w informacji dodatkowej (w części B) w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., wykazała należności w części należnej jednostce samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 5 296 556,74 zł, tj. o 0,07 groszy wyższej od faktycznej wysokości przedmiotowych należności według stanu na dzień 31.12.2019 r. W pisemnych wyjaśnieniach nr Fn.3034.ET.4.2020. z dnia 28.02.2020 r., dotyczących pomyłki w części B sprawozdania Rb-27ZZ, Skarbnik Gminy Miasto Oława poinformował (cyt.):

(...) informuję, iż w trakcie rozmowy z panią (...) w dniu 21.02.2020 ustalono, iż w związku z błędem w informacji dodatkowej sprawozdania Rb-27ZZ nie ma możliwości wykonania korekty sprawozdania ze względu na fakt, iż system jest już zamknięty. Ustalono, iż taka możliwość będzie dopiero w marcu.(...)

Z uwagi na fakt, że stwierdzona pomyłka nie miała wpływu na prawidłowość wykazanych danych w zakresie należności budżetu państwa w części A sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., została uznana jako uchybienie pozostające bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych, poza opisanymi powyżej przypadkami, 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.

[Dowód: akta kontroli str.: 32-463]

- zgodność z ewidencją księgową

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres objęty kontrolą nw. kont:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

130-01 Rachunek bieżący konta specjalnego

222-02-855-85502-0640-02-01-04-FA Rozliczenie dochodów budżetowych FA – koszty postępowania administracyjnego

222-02-855-85502-0920-02-01-00-FA Rozliczenie dochodów budżetowych FA - odsetki

222-02-855-85502-0970-02-01-01-ZA Rozliczenie dochodów budżetowych ZA – 50% - budżet państwa

222-02-855-85502-0970-02-01-02-ZA Rozliczenie dochodów budżetowych ZA – 50% - budżet gminy

222-02-855-85502-0980-02-01-01-FA Rozliczenie dochodów budżetowych FA – 60% - budżet państwa

222-02-855-85502-0980-02-01-02-FA Rozliczenie dochodów budżetowych FA – 20% 40% - budżet gminy

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESTAWIENIA OBROTÓW I SALD za miesiąc 03/2019; 06/2019; 09/2019; 12/2019 kont:

221-02-855-85502-0920-02-01-00-FA

221-02-855-85502-0970-02-01-02-ZA
221-02-855-85502-0980-02-01-01-FA
221-02-855-85502-0980-02-01-02-FA
240-02-855-85502-0970-02-01-01-ZA
720-02-855-85502-0640-02-01-04-FA
720-02-855-85502-0920-02-01-00-FA
720-02-855-85502-0970-02-01-01-ZA
720-02-855-85502-0980-02-01-01-FA
720-02-855-85502-0980-02-01-02-FA

761

221-01-855-85502-2910-01
222-01-855-85502-2910-01
221-01-855-85502-0920-01
222-01-855-85502-0920-01
221-01-855-85502-0640-01
222-01-855-85502-0640-01

Gmina Miasto Oława:

133-001 Rachunek budżetu - BS
901-03 Dochody budżetu – 5% dochody z realiz.zadań z zakr.adm.rządowej
901-07 Dochody budżetu – inne dochody organu
224-002 Rozrachunki budżetu – FA
224-003 Rozrachunki budżetu – Informacja adresowa
224-004 Rozrachunki budżetu – środki z WRD

Dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ sporządzonych za każdy kwartał 2019 roku przez Gminę Miasto Oława i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 93-463]

- terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Oława sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2019 r. zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela Nr 3

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
Sprawozdania Rb-ZN			
za I kwartał 2019 r.	do 22.04.2018 r.	15.04.2019 r.	25.04.2019 r.
za II kwartał 2019 r.	do 22.07.2018 r.	15.07.2019 r.	-
za III kwartał 2019 r.	do 22.10.2018 r.	14.10.2019 r.	21.10.2019 r.
za IV kwartał 2019 r.	do 07.02.2020 r.	07.02.2020 r.	
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2019 r.	do 12.04.2019 r.	12.04.2019 r.	-
za II kwartał 2019 r.	do 12.07.2019 r.	12.07.2019 r.	-
za III kwartał 2019 r.	do 12.10.2019 r.	14.10.2019 r.	-
za IV kwartał 2019 r.	do 10.02.2020 r.	07.02.2020 r.	-

W toku kontroli ustalono, 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 sprawozdań 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 Burmistrza Miasta Oława i Skarbnika Gminy Miasto Oława.

[Dowód: akta kontroli str.: 464-475]

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia zaleca się wykazywanie w sprawozdaniach:

1. Rb-ZN - jednostkowym Urzędu Miejskiego w Oławie i łącznym Gminy Miasto Oława - należności budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych 500+,

2. Rb-ZN - jednostkowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oławie i łącznym Gminy Miasto Oława - prawidłowych wysokości należności wymagalnych budżetu państwa,
3. Rb-ZN - jednostkowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oławie - stanu środków należnych budżetowi państwa, pozostających na rachunku bankowym jednostki,
4. Rb-27ZZ - zbiorczym Gminy Miasto Oława - danych w zakresie dochodów wykonanych z tytułu kosztów upomnienia.

Ponadto, zaleca się:

5. odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu kosztów upomnienia, uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, z uwzględnieniem ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374, z późn. zm.).

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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Szulc
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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