



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 07 sierpnia 2020 r.

FB-KF.431.6.2020.AKG

Pan  
**Zbigniew Hercuń**  
Wójt Gminy Lubań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 do 26 czerwca 2020 r., na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny w składzie:

- Agnieszka Kubiak–Gorlicka – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, przewodniczący zespołu,
- Adam Doliński – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Lubań, ul. Dąbrowskiego 18, 59 – 800 Lubań.

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 19 grudnia 2019 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 r. (NK-KE.430.5.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Lubaniu pod pozycją 12, a w jednostce organizacyjnej Gminy, tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaniu, pod pozycją 16.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Urząd Gminy w Lubaniu [UG]:

Pan Zbigniew Hercuń – Wójt Gminy Lubań, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lubaniu z dnia 5 listopada 2018 r.);

Pani Elżbieta Siedlecka – Skarbnik – Główny Księgowy Budżetu Gminy Lubań, powołana na stanowisko z dniem 9 września 2016 r. (Uchwała nr XVII/142/2016 Rady Gminy Lubań z dnia 9 września 2016 r.);

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu [GOPS]:

Pani Ewa Figurska (aktualnie Mykała) – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 stycznia 2004 r.;

Pani Grażyna Hadam – Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaniu od dnia 18 kwietnia 2014 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.:14-24]*

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

- §6 ust. 1 pkt 1 i 3 – *Sprawozdania:*

1) *jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej.*

2) *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;*

- §9 ust. 1 i 2:

1. *Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących (...) 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.*

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

20  
Dok

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 Lubaniu i Gminę Lubań przedstawiono w Tabeli nr 1 w zakresie należności Skarbu Państwa.

**Tabela Nr 1**

| 2019 r.     | GOPS                     | GMINA  | GOPS                                | GMINA        | GOPS  | GMINA | Różnice<br>Poz. N5.1<br>(7-6) |
|-------------|--------------------------|--------|-------------------------------------|--------------|---|-------|-------------------------------|
|             | Poz. N3.2                |        | Poz. N4.2                           |              | Poz. N5.1   |       |                               |
|             | (depozyty na<br>żądanie) |        | (należności wymagalne<br>pozostałe) |              | (pozostałe należności<br>z tytułu towarów i usług ) |       |                               |
| 1           | 2                        | 3      | 4                                   | 5            | 6   | 7     | 8                             |
| I kwartał   | 0,00                     | 0,00   | 1 629 833,48                        | 1 629 833,48 | 0,00  | 0,00  | 0,00                          |
| II kwartał  | 0,00                     | 196,75 | 1 673 501,59                        | 1 673 501,59 | 0,00  | 0,00  | 0,00                          |
| III kwartał | 0,00                     | 0,00   | 1 706 233,58                        | 1 706 233,58 | 0,00  | 0,0   | 0,00                          |
| IV kwartał  | 0,00                     | 0,00   | 1 714 713,03                        | 1 714 713,03 | 0,00  | 0,00  | 0,00                          |

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.*

Do czynności kontrolnych wykorzystano wyciągi bankowe z rachunku bankowego GOPS w Lubaniu nr 57102052260000610205547791 sporządzone na dzień: 29.03.2019 r. (nr 40/2019), 28.06.2019 r. (nr 75/2019), 30.09.2019 r. (nr 107/2019) i 31.12.2019 r. (nr 147/2019). Na ich podstawie ustalono, że na koniec każdego kwartału 2019 r. stan środków na rachunku bankowym GOPS wykazywał saldo „0” lub saldo odpowiadające naliczonym odsetkom od zgromadzonych środków pieniężnych. Dokonane ustalenie dowodzi, że na rachunku bankowym GOPS nie było środków pieniężnych, które należałoby wykazać jako depozyty.

### Sprawozdania Rb-27ZZ

Do kontroli przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez GOPS w Lubaniu i UG Lubań oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ Gminy Lubań.

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*.

Czynnościami kontrolnymi 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*, dotyczących zaległości, przedstawiono w Tabeli Nr 2.

Tabela Nr 2

| Wyszczególnienie    |             | GOPS                | Gmina               | Różnica     |
|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|
|                     |             | A                   | B                   | (A-B)       |
| I kwartał 2019 r.   | Część A     | 2.541.740,48        | 2.541.740,48        | 0,00        |
|                     | Część B     | 1.168.118,38        | 1.168.118,38        | 0,00        |
|                     | <b>Suma</b> | <b>3.709.858,86</b> | <b>3.709.858,86</b> | <b>0,00</b> |
| II kwartał 2019 r.  | Część A     | 2.620.989,59        | 2.620.989,59        | 0,00        |
|                     | Część B     | 1.197.187,70        | 1.197.187,70        | 0,00        |
|                     | <b>Suma</b> | <b>3.818.177,29</b> | <b>3.818.177,29</b> | <b>0,00</b> |
| III kwartał 2019 r. | Część A     | 2.696.421,03        | 2.696.421,03        | 0,00        |
|                     | Część B     | 1.224.618,65        | 1.224.618,65        | 0,00        |
|                     | <b>Suma</b> | <b>3.921.039,68</b> | <b>3.921.039,68</b> | <b>0,00</b> |
| IV kwartał 2019 r.  | Część A     | 2.696.085,58        | 2.696.085,58        | 0,00        |
|                     | Część B     | 1.218.187,63        | 1.218.187,63        | 0,00        |
|                     | <b>Suma</b> | <b>3.914.273,21</b> | <b>3.914.273,21</b> | <b>0,00</b> |

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za poszczególne kwartały 2019 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania*, Gmina wykazała stan zaległości według szczególności sprawozdań jednostkowych GOPS w Lubaniu.

Jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych, poza opisanym poniżej przypadkiem, 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.

Urząd Gminy w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za III i IV kwartał 2019 r. wyказаł dane liczbowe w kolumnie 7 Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, co jest niezgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt 6 przywołanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w którym podano: „jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"”.

Z uwagi na fakt, iż powyższe działanie nie miało wpływu na prawidłowość wykazywanych w sprawozdaniach danych w zakresie należności Skarbu Państwa, przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str.:29-192]

## **- zgodność z ewidencją księgową**

Na potrzeby kontroli wykorzystano wybrane księgi rachunkowe Gminy, Urzędu Gminy oraz GOPS, w tym:

### Gmina (organ finansowy):

133-1 (wydruk zawierający księgowanie wpływu środków pieniężnych z rachunku bankowego GOPS w dniu 30.06.2019 r.);

### Urząd Gminy – wydruki nw. ksiąg:

- 130-2-75011-069 za okres od początku roku do września 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych do konta 130 od początku roku do grudnia 2019 r.;
- 221-UG-75011-0690 za okres od początku roku do września 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych do konta 221 od początku roku do grudnia 2019 r.;

### GOPS – wydruki nw. ksiąg:

- Zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych do konta 130-3-85502 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów za okresy od początku roku do dnia: 31 marca 2019 r., 30 czerwca 2019 r. i 30 września 2019 r.;
- 130-3-85502 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów od 03.01.2019 r. do 31.12.2019 r.;
- 221 – 85502 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów z podziałem na środki budżetu państwa i środki gminy za okres od początku roku do końca: marca 2019 r., czerwca 2019 r., września 2019 r. i grudnia 2019 r.;
- 410 – 85501 – 3110 za okres od początku roku do 31.12.2019 r.;
- 410 – 85502 – 3110 za okres od początku roku do 31.12.2019 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż wielkości liczbowe w sprawozdaniach przedłożonych do kontroli przez Urząd Gminy w Lubaniu i GOPS w Lubaniu, przyjmowane były w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową.

Niemniej jednak na podstawie przedłożonego do kontroli w dniu 13.07.2020 r. wydruku księgi 130-2-75011-069.BP kontrolujący ustalili, że na przedmiotowym koncie Urząd Gminy

20  
data



stosował techniczny zapis ujemny przy księgowaniu przekazania środków pieniężnych z rachunku bankowego dochodów, który – na koniec danego miesiąca - powodował wyzerowanie obrotów przedmiotowego konta.

Zauważyć należy, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – stosowana technika zapisów na koncie 130 powinna zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów na tym koncie (odpowiadających wpływom dochodów i wartości przekazanych środków do Gminy) oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań.

Opisany powyżej sposób księgowania operacji na koncie 130 uniemożliwiał Urzędowi Gminy bezpośrednio pozyskanie z ewidencji księgowej informacji (wynikających z obrotów przedmiotowego konta) do sprawozdania Rb-27 ZZ w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych. Powyższe ustalenie potwierdzają wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 17.07.2020 r., zgodnie z którym przedmiotowe dane do sprawozdań zliczane były z pominięciem zapisu technicznego.

W wyniku dokonanego sprawdzenia potwierdzono, że w objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-27ZZ, pomimo wyżej opisanego sposobu ujmowania dochodów na koncie 130, Urząd Gminy w Lubaniu wykazał prawidłowe wysokości przedmiotowych dochodów.

Mając na uwadze powyższe, przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

Dodatkowo na podstawie weryfikacji danych z wydruku do konta 133-1 (ewidencja księgowa budżetu gminy) ustalono, że w dwóch przypadkach dokonano zapisu na podstawie PK pod datą 30.06.2019 r. bez zachowania zasady chronologii zapisów, tj. niezgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalenie z uwagi na jego jednorazowy charakter uznano za uchybienie.

W okresie objętym kontrolą Gmina egzekwowała nienależnie pobrane świadczenia. Analiza przedłożonych przez GOPS wydruków do konta 221 wykazała, że podstawą zapisów księgowych w tym zakresie były dokumenty PK oraz listy wypłat świadczeń. Na podstawie

informacji otrzymanej od Głównej Księgowej GOPS ustalono, że dokumenty PK były tworzone wg zestawień wydanych decyzji przekazywanych przez pracowników merytorycznych. Dokumenty dołączone do informacji potwierdziły prawidłowość postępowania.

Zapisy w księgach rachunkowych GOPS w Lubaniu oraz Urzędu Gminy w Lubaniu w zakresie objętym kontrolą - poza wskazanym powyżej przyjętym przez Urząd Gminy sposobem ewidencjonowania na koncie 130 - umożliwiały sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str.: 29-281]

#### - terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Lubań sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2019 r. zaprezentowano w tabeli nr 5.

**Tabela Nr 5**

|                             | <b>Termin<br/>wg rozporządzenia</b> | <b>Data przekazania<br/>sprawozdania do DUW</b> | <b>Uwagi</b> |
|-----------------------------|-------------------------------------|---|--------------|
| <b>Sprawozdania Rb-ZN</b>   |                                     |   |              |
| za I kwartał 2019 r.        | do 22.04.2019 r.                    | 15.04.2019 r.                                   | -            |
| za II kwartał 2019 r.       | do 22.07.2019 r.                    | 11.07.2019 r.                                   | -            |
| za III kwartał 2019 r.      | do 22.10.2019 r.                    | 07.10.2019 r.                                   | -            |
| za IV kwartał 2019 r.       | do 07.02.2020 r.                    | 05.02.2020 r.                                   | -            |
| <b>Sprawozdania Rb-27ZZ</b> |                                     |   |              |
| za I kwartał 2019 r.        | do 12.04.2019 r.                    | 10.04.2019 r.                                   | -            |
| za II kwartał 2019 r.       | do 12.07.2019 r.                    | 12.07.2019 r.<br>25.07.2019 korekta nr 1        | -            |
| za III kwartał 2019 r.      | do 14.10.2019 r.                    | 10.10.2019 r.                                   | -            |
| za IV kwartał 2019 r.       | do 10.02.2020 r.                    | 31.01.2020 r.                                   | -            |

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w ww. tabeli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-27ZZ następowało z dotrzymaniem terminów wskazanych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, natomiast w przypadku sprawozdań Rb - ZN w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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 Lubań i Zastępcy Skarbnika Gminy Lubań.

*[Dowód: akta kontroli str.:29-37, 51-61, 73-84, 103-112]*

Mając na uwadze ustalenia kontroli, zaleca się zapewnić w Urzędzie Gminy w Lubaniu:

1. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z zasadami wynikającymi z instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
2. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
3. Dokonywanie zapisów na koncie księgi głównej zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości,  
- 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. z 2020 r., poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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