



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 07 września 2020 r.

FB-KF.431.7.2020.KSz

Pan
Walery Czarnecki
Starosta Lubański

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 czerwca do 1 lipca 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 Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubaniu, ul. Mickiewicza 2, 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 13 grudnia 2019 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 r. (NK-KE.430.5.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli zewnętrznych przeprowadzanych w Starostwie Powiatowym w Lubaniu pod pozycją 4.

Speruda

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Walery Czarnecki - Starosta Lubański, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 22 listopada 2018 r.

Pan Konrad Antoni Rowiński - Wicestarosta Lubański, wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 22 listopada 2018 r.

Pani Anna Wojewoda - Skarbnik Powiatu Lubańskiego, powołana na stanowisko z dniem 1 września 2011 r. (Uchwała Nr XII/94/2011 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 25 sierpnia 2011 r.).

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

Kontrola przeprowadzona została z zastosowaniem narzędzi komunikacji elektronicznej i telekomunikacyjnej w celu ograniczenia ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

[Dowód: akta kontroli str.: 26-51]

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

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

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

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 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 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 14 - *w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N4. należności wymagalne (...) w wierszu N5. pozostałe należności.*

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:

- § 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.

- § 9 ust. 1 i 2
 - *Kierownicy jednostek (...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*
 - *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 sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania - 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.

Jednostkami organizacyjnymi realizującymi w 2019 r. zadania objęte kontrolą były:

- Starostwo Powiatowe w Lubaniu (dalej SP) - w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* oraz w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*;

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lubaniu (dalej PINB) - w dziale 710 - *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany*;
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu (dalej KPPSP) - w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w rozdziale 75411 - *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*;
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Smolniku (dalej ŚDS) - w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, w rozdziale 85203 - *Ośrodki wsparcia*.

Sprawozdania Rb-ZN - jednostkowe

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN z ewidencją księgową i stanem środków na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Powiatu Lubańskiego. Zestawienie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Powiat Lubański, przedstawiono w Tabeli 1.

Tabela 1

2019 r.	Starostwo Powiatowe	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Środowiskowy Dom Samopomocy	Powiat Lubański	Starostwo Powiatowe	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Środowiskowy Dom Samopomocy	Powiat Lubański	Starostwo Powiatowe	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Środowiskowy Dom Samopomocy	Powiat Lubański
	Poz N3					Poz N4					Poz N5				
	gotówka i depozyty					należności wymagalne					pozostałe należności				
I kwartał	348 250,51	0,00	0,00	0,00	348 250,51	546 553,05	21 660,00	0,00	0,00	568 213,05	0,00	14 250,00	0,00	0,00	14 250,00
II kwartał	9 304,23	0,00	0,00	0,00	9 304,23	389 315,23	21 660,00	0,00	0,00	410 975,23	0,00	14 250,00	0,11	0,00	14 250,00*
III kwartał	384,53	0,00	0,00	0,00	384,53	357 426,52	16 910,00	0,00	0,00	374 336,52	0,00	14 250,00	0,00	0,00	14 250,00
IV kwartał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 084,21	16 910,00	0,00	0,00	345 994,21	4 287,77	14 250,00	0,00	0,00	18 537,77

* w sprawozdaniu łącznym Powiat Lubański nie uwzględnił kwoty 0,11 zł w pozycji N5, wynikającej ze sprawozdania jednostkowego KPPSP

W toku weryfikacji danych wykazanych w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN ustalono, że sprawozdania jednostek organizacyjnych Powiatu Lubańskiego, tj.:

- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lubaniu - za każdy kwartał 2019 r.,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Smolniku - za każdy kwartał 2019 r.,
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu za I, III i IV kwartał 2019 r.,

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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu wykazała w korekcie nr 2 sprawozdania jednostkowego Rb-ZN za II kwartał 2019 r. dane w pozycji N5 pozostałe należności w kolumnie 7 dłużnicy krajowi – grupa III, niezgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki. Saldo należności na dzień 30 czerwca 2019 r. konta 221-2-1-75411-092-0-1-0 *wpływy z pozostałych odsetek* wynosiło 0,00 zł. Z analizy ewidencji księgowej przedłożonej kontrolującym wynikało, że kwota 0,11 zł dotyczyła środków na rachunku bankowym, co potwierdzało saldo WN konta 130-2-1-75411-092-0 *wpływy z pozostałych odsetek*. Kwota ta powinna zostać wykazana (w części przypadającej budżetowi państwa) w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji N3 gotówka i depozyty. Postępowanie jednostki stanowiło naruszenie zapisu § 4 ust. 1 pkt 1 wyżej przywołanego rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdanie jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej do kontroli w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN za każdy kwartał 2019 r. Starostwa Powiatowego w Lubaniu stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości.

W ewidencji należności Skarbu Państwa, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Lubaniu w programie „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania” ustalono, że w każdym kwartale 2019 r., w części N4 dotyczącej *należności wymagalnych* sprawozdania

Rb-ZN, wystąpiły różnice pomiędzy kolumną 12 *przedsiębiorstwa niefinansowe* a kolumną 13 *gospodarstwa domowe*, co zobrazowano w Tabeli 2.

Tabela 2

Okres sprawozdawczy	Poz. N4 Sprawozdania Rb-ZN		Kartoteki analityczne należności		Różnica
	kolumna 12	kolumna 13	przeds. niefinans. (75%)	gospod. dom. (75%)	
I kwartał 2019 r.	284 141,34	257 076,80	286 152,36	255 065,78	2 011,02
II kwartał 2019 r.	180 898,06	208 301,32	183 919,68	205 279,70	3 021,62
III kwartał 2019 r.	180 898,06	176 528,24	171 980,23	185 446,07	8 917,83
IV kwartał 2019 r.	146 976,23	182 107,76	146 990,60	182 093,40	14,36

Starostwo Powiatowe nie przedłożyło kontrolującym informacji dotyczących ilości pracowników zatrudnionych przez poszczególnych dłużników, niezbędnych do ustalenia ogółu należności danego sektora dłużników w przedmiotowym sprawozdaniu. Jednakże zaznaczyć należy, że w *Instrukcji sporządzania sprawozdań*, stanowiącej załącznik nr 9 do przywołanego wyżej rozporządzenia, w § 13 ust. 2 pkt 5 (w zakresie przedsiębiorstw niefinansowych) oraz § 13 ust. 2 pkt 6 (w zakresie gospodarstw domowych) zapisano, że *w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie.*

Kontrola potwierdziła, że sumy należności wymagalnych ogółem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN w poz. N4, sporządzonych przez Starostwo Powiatowe wykazane były w prawidłowych wysokościach, natomiast kwoty należności w kolumnach 12 i 13 były niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową, co naruszyło zapisy § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, według którego sprawozdanie jednostkowe jest *sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Dodatkowo, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-ZN za II kwartał 2019 r. Starostwo Powiatowe w Lubaniu w pozycji N3.1 *gotówka*, wykazało środki pieniężne na koncie bankowym w zakresie budżetu państwa, a nie jak należało w pozycji N3.2 *depozyty na żądanie*. Na prośbę kontrolujących Skarbnik Powiatu w dniu 29 lipca 2020 r. wyjaśnił, że w w/w sprawozdaniu jednostkowym błędnie wskazano kwotę 9.304,23 zł w wierszu N.3.1 *gotówka* zamiast N3.2. *depozyty na żądanie*. Jest to oczywisty błąd techniczny, który został

niezauważony przy agregacji sprawozdań jednostkowych, co wynika z bardzo nieczytelnych formularzy sprawozdania Rb-ZN (drobne komórki). W sprawozdaniu łącznym Powiatu wysłanym przez U-PUAP do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego pozycja ta została ujęta prawidłowo w depozytach na żądanie. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie jednostki, jednakże nie ma ono wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Wykazanie środków na rachunku bankowym w nieprawidłowej pozycji sprawozdania jednostkowego Rb-ZN, zgodnie z § 10 pkt 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych powinno zostać poprawione poprzez sporządzenie korekty sprawozdania. Taki obowiązek nie ma zastosowania, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy.

Jednocześnie, na podstawie porównania ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Lubaniu z saldem końcowym wyciągu bankowego na dzień 30 czerwca 2019 r., kontrolujący ustalili, że kwota dochodów podlegająca przekazaniu do budżetu państwa wynosiła 9 203,53 zł. Tymczasem, ustalono, że w pozycji N3 sprawozdania jednostkowego Rb-ZN za II kwartał 2019 r. SP wykazało środki finansowe w wysokości 9 304,23 zł, tj. o 100,70 zł więcej. Na prośbę kontrolujących o podanie przyczyny stwierdzonej rozbieżności Skarbnik Powiatu w dniu 29 lipca 2020 r. poinformował, że powstała różnica w wysokości 100,70 zł wynikała z błędnie rozliczonej proporcji dochodów potrąconych na rzecz jst. W ramach rozdziału 70005 w dniu 24 czerwca 2019 r. omyłkowo przekazano do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego niższą o 100,70 zł kwotę dochodów budżetowych, natomiast dla jst przekazano kwotę wyższą o 100,70 zł. Korekta przekazanych dochodów do DUW została dokonana w kolejnym okresie rozliczeniowym, tj. w dniu 12 lipca 2019 r. Na podstawie ewidencji konta księgowego 130-S-70005-0550-10 wpływy.z opl.z tyt.uzytk.wiecz, kontrolujący ustalili prawidłową proporcję dochodów należnych budżetowi państwa, potwierdzając jednocześnie zaniżoną kwotę dochodów odprowadzonych do DUW, wynikającą z ewidencji na koncie księgowym 130-S-70005-0550-20 DUW przelew uzytk.wieczystez. Tym samym, stwierdzić należy, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-ZN za II kwartał 2019 r. w poz. N3 wykazano prawidłową kwotę w wysokości 9 304,23 zł, tj. jako środki pozostałe na koncie do przekazania do DUW – 9 203,53 zł oraz kwotę 100,70 zł – jako nadmiernie potrąconą na rzecz jst, a podlegającą odprowadzeniu do budżetu państwa. Niemniej jednak, stwierdzić należy, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej konta 130 - co szerzej opisano w części

dotyczącej obszaru *Zgodność z ewidencją księgową* - uniemożliwił jednostce bezpośrednio pobieranie danych do sprawozdań.

W pozostałej części sprawozdania jednostkowe Rb-ZN Starostwa Powiatowego w Lubaniu, tj. w pozycjach N3 za I, III i IV kwartał 2019 r. i N5 za każdy kwartał 2019 r. zostały sporządzone zgodnie z zapisami przywołanego wyżej 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.

Sprawozdania Rb-ZN - łączne

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, że - poza niżej wskazanymi przypadkami - łączne sprawozdania Rb-ZN Powiatu Lubańskiego za I, III i IV kwartał 2019 r. były sporządzane zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi, z uwzględnieniem środków, które pozostawały na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych Powiatu.

W zakresie sprawozdania łącznego Rb-ZN za II kwartał 2019 r. kontrolujący ustalili, że w ww. sprawozdaniu Powiat Lubański wykazał kwotę 9 304,23 zł w pozycji N3.2 *depozyty na żądanie*. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-ZN Starostwa Powiatowego w Lubaniu środki pozostałe na koncie bankowym w zakresie budżetu państwa wykazano w pozycji N3.1 *gotówka*.

Ponadto, w korekcie nr 1 z dnia 25 lipca 2019 r. sprawozdania łącznego Powiat Lubański nie uwzględnił kwot wykazanych w korekcie nr 2 z dnia 11 lipca 2019 r. sprawozdania jednostkowego Rb-ZN, sporządzonego przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu w pozycji N5 *pozostałe należności* w wysokości 0,11 zł. Na prośbę kontrolujących Skarbnik Powiatu w dniu 29 lipca 2020 r. wyjaśnił, że *zgodnie z informacjami wskazanymi przez KPPSP w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27zz kwota 0,11 zł to należność dotycząca odsetek. KPPSP w Lubaniu dokonała korekty Rb-ZN:*

- w sprawozdaniu pierwotnym wykazała kwotę 0,11 jako *depozyty na żądanie*,
- w korekcie nr 1 zarówno w *depozytach na żądanie*, jak i w *należnościach*
- w korekcie nr 2 kwotę 0,11 wykazano w *należnościach pozostałych jako należność od jst*.

W związku z faktem, że w sprawozdaniu Rb-ZN nie należy wykazywać należności od odsetek, w sprawozdaniu łącznym Rb -ZN (korekta nr 1 z dnia 25.07.2019 r.) Powiat Lubański nie

wykazał kwoty 0,11 zł należności. KPPSP została poinformowana o konieczności ponownej korekty sprawozdania Rb-ZN, sprawozdanie nie wpłynęło. W świetle trwającej kontroli, stwierdzono, że kwota 0,11 stanowiła odsetki od rachunku bankowego, które zostały naliczone w KPPSP na dzień 30.06.2019 r., a nie odsetki od zaległości. W związku z powyższym stwierdzamy, że kwota ta powinna być wykazana jako dochody wykonane, a nie powinna być wskazywana w należnościach pozostałych do zapłaty. W sprawozdaniu Rb-ZN kwota winna być ujęta w depozytach na żądanie w wysokości 0,10 zł (95% od 0,11 zł). Jednostka budżetowa oraz pracownik weryfikujący zostaną pouczone w tym zakresie.

Przedłożone kontrolującym wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na stwierdzone nieprawidłowości. Opisanym postępowaniem naruszono § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w którym zapisano, że sprawozdanie łączne, sporządzane jest przez jednostki nadzorujące na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowe i zbiorcze

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:

1. 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 rozdziałach: 70005, 71015, 75411, 85203 i 85321;
2. 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 rozdziałach: 70005, 71015, 75411, 85203 i 85321.

Czynności kontrolne potwierdziły, że wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Lubańskiego, sporządzające sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, prowadziły ewidencje należności budżetowych z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów, jednak bez zastosowania podziału na budżety, których te należności dotyczą. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont 221 nie można było ustalić stanu należności odrębnie dla części budżetu państwa oraz części budżetu jst na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Stosownych ustaleń można było dokonać po analizie udziału procentowego sald końcowych ww. kont księgowych, na podstawie których potwierdzono prawidłowość kwot wykazanych w kontrolowanych sprawozdaniach budżetowych.

Zestawienie danych wykazanych w zakresie zaległości w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ* przedstawiono w Tabeli 3.

Tabela 3

Wyszczególnienie		Starostwo Powiatowe	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Środowiskowy Dom Samopomocy	Powiat Lubański
I kwartał 2019 r.	Część A	694 428,13	21 660,00	0,00	0,00	716 088,13
	Część B	231 476,04	1 140,00	0,00	0,00	232 616,04
	Suma	925 904,17	22 800,00	0,00	0,00	948 704,17
II kwartał 2019 r.	Część A	542 059,07	21 660,00	0,00	0,00	563 719,07
	Część B	180 686,36	1 140,00	0,00	0,00	181 826,36
	Suma	722 745,43	22 800,00	0,00	0,00	745 545,43
III kwartał 2019 r.	Część A	516 647,72	16 910,00	0,00	0,00	533 557,72
	Część B	172 215,91	890,00	0,00	0,00	173 105,91
	Suma	688 863,63	17 800,00	0,00	0,00	706 663,63
IV kwartał 2019 r.	Część A	492 611,58	16 910,00	0,00	0,00	509 521,58
	Część B	164 203,86	890,00	0,00	0,00	165 093,86
	Suma	656 815,44	17 800,00	0,00	0,00	674 615,44

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że Powiat Lubański w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych za poszczególne kwartały 2019 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania* wykazywał stany zaległości zgodnie z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Czynności kontrolne potwierdziły, że jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, działania jednostki w obszarze *Prawidłowość sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód: akta kontroli str.: 52-482]

Zgodność z ewidencją księgową

Powiat Lubański

W toku kontroli ustalono, że dochody należne budżetowi państwa przekazywane były bezpośrednio z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Lubaniu, wyodrębnionego na potrzeby ewidencji należności Skarbu Państwa, tj. z pominięciem rachunku bankowego Powiatu Lubańskiego. W ten sposób rozliczenie się jednostki samorządu terytorialnego ze zgromadzonych dochodów odbywało się na poziomie Starostwa Powiatowego w Lubaniu, a nie Powiatu Lubańskiego. Kontrolującemu przedłożono wydruk *wykonania planu według paragrafów - dochody* za okres od 2019.01 do 2019.12 kont od 901-70005-2360-WS do 901-85321-2360-WS

Starostwo Powiatowe w Lubaniu

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 2019.01 do 2019.03; od 2019.01 do 2019.06 od 2019.01 do 2019.09 oraz od 2019.01 do 2019.12:

- obroty i salda kont:
 - od 130-S-70005-0470-10 do 760-S-71015-0570-01
 - od 130-S-85321-0690-10 do 225-S-85321-0690-30
 - od 130-P-WPŁ.SKARB.PAŃSTWA do 130-S-ZALICZKA.KOM
 - od 221-S-70005-0470-10 do 221-S-85505-0920-01
- Operacje na kontach analitycznych za okres od 2019.01.01 – 2019.12.31:
 - od 130-S-70005-0470-10 do 130-S-70005-0970-10
 - od 130-S-70005-0470-20 do 130-S-85321-0690-20
 - od 130-S-70005-0470-30 do 130-S-85321-0690-30

- od 130-S-85321-0690-10 do 130-S-85321-0690-30
- od 221-S-70005-0470-10 do 221-S-85321-0690-10
- od 225-S-70005-0470-20 do 225-S-85321-0690-20
- od 720-S-70005-0470-10 do 720-S-85321-0690-10
- ewidencje należności z programu „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania” oraz „Opłaty dzierżawne” odpowiednio na dzień: 2019.03.31, 2019-06-30, 2019-09-30 i 2019-12-31
- wyciągi bankowe na koniec każdego kwartału 2019 r., potwierdzające stan środków na rachunku bankowym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że - poza opisanymi poniżej nieprawidłowościami - dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych Rb-ZN oraz jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ, sporządzonych za każdy kwartał 2019 roku, były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Lubaniu.

Przyjęty w Starostwie Powiatowym w Lubaniu sposób ewidencjonowania operacji na rachunku bankowym na koncie 130 dostarczał jednostce informacji dotyczącej stanu środków pieniężnych w danym rozdziale i paragrafie dochodów budżetowych. Niemniej jednak, kontrolujący ustalili, że do sprawozdań Rb-ZN w zakresie poz. N3 *gotówka i depozyty* nie można było pobierać danych bezpośrednio z opisanej powyżej ewidencji księgowej w zakresie dotyczących budżetów, jakich te środki dotyczą. W tej pozycji sprawozdania jednostka pomocniczo stosowała ręczne wyliczenia z salda rachunku bankowego w danym paragrafie dochodów, według proporcji przypadającej w części należnej budżetowi państwa. Zaznaczyć należy, że przyjęty sposób prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych stwarzał ryzyko sporządzenia błędnego sprawozdania Rb-ZN w poz. N3, co opisano w części dotyczącej obszaru *Prawidłowość sporządzania sprawozdań*.

Ewidencja należności według kontrahentów (osób zobowiązanych do dokonywania płatności) z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz czynszów najmu i czynszów dzierżawnych, prowadzona była w programie „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania” oraz „Księgowość analityczna - opłaty dzierżawne”. Skarbnik Powiatu w informacji dotyczącej ujmowania

należności w ewidencji księgowej podał, że (...) *Wydział Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami aktualizacji stanu należności na bieżąco tj. dokonuje przypisów i odpisów należności, które następnie pojawiają się automatycznie na kartach kontowych dłużników w księgowości. Po zakończeniu miesiąca Wydz. GK przedkłada do księgowości wydruki stanu należności za dany miesiąc. W ewidencji programu księgowość jednostki (system sigid) przypisy ujmowane są zbiorczo wg klasyfikacji budżetowej na ostatni dzień miesiąca.*

W toku kontroli ustalono, że Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Lubaniu ewidencjonował należności z tytułu dochodów budżetu państwa w księgach rachunkowych na koncie 221 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej. W zakresie przedmiotowego konta księgowego nie stosowano ksiąg pomocniczych w podziale na budżety. Stwierdzić należy, że w zakresie danych uzupełniających w sprawozdaniach Rb-27ZZ kwoty w nich ujęte nie wynikały wprost z ewidencji księgowej, co było niezgodne z zasadami prowadzenia konta 221 opisanym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont 221 oraz kartoteki analityczne „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania” oraz „Księgowość analityczna - opłaty dzierżawne” za każdy kwartał 2019 r. Kwoty wynikające z przedłożonych dokumentów stanowiły sumy należności do zapłaty ogółem, tj. bez podziału na budżet państwa i budżet jst, co uniemożliwiało potwierdzenie prawidłowości danych przyjętych w sprawozdaniach Rb-27ZZ w części danych uzupełniających. Ustaleń w tym zakresie można było dokonać dopiero po analizie udziału procentowego sald końcowych ww. kont księgowych, która potwierdziła prawidłowość kwot wykazanych w kontrolowanych sprawozdaniach budżetowych. Prowadzenie ewidencji należności budżetowych bez wyodrębnienia budżetów, których te należności dotyczą, skutkuje ryzykiem sporządzenia błędnego sprawozdania Rb-27ZZ w części danych uzupełniających oraz sprawozdania Rb-ZN. W toku kontroli ustalono, że w części A *danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w kolumnie 3 zaległości* Starostwo Powiatowe wykazywało wartości wynikające z ww. ewidencji *szczegółowej kontrahentów w części dot. Budżetu państwa* z zastosowaniem odpowiedniej proporcji (75% i 95%).

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych ustalono rozbieżność pomiędzy ewidencją księgową konta 221-S-70005-0920-10 *należności-niezapl.odsetki*, a sumą odsetek, wynikającą z ewidencji analitycznej „Umów wieczystego użytkowania” i „Ewidencji opłat dzierżawnych” o kwotę 930,49 zł. Skarbnik Powiatu przedłożył kontrolującemu zestawienie tabelaryczne w zakresie kwoty naliczonych odsetek na dzień 30.06.2019 r., z którego wynika, że w zakresie jednego dłużnika należało wykazać kwotę odsetek przyjętą do masy upadłościowej w wysokości 1 508,81 zł, a w ewidencji księgowej konta 221 została ujęta kwota 578,32 zł. Dokonane ustalenie miało wpływ na wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2019 r. w kol. 10 *należności pozostałych do zapłaty (zaległości)*, w którym wykazana kwota w §0920 wynosiła 203 658,46 zł, a zgodnie ze stanem faktycznym powinna być wykazana kwota 204 588,95 zł, tj. o 930,49 zł więcej. Dodatkowo, powyższe ustalenie miało wpływ na zaniżenie wartości wykazanych w kol. 3 danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ, z czego przypadającej w części „A” o kwotę 697,87 zł oraz w części „B” o kwotę 232,62 zł. Jednocześnie, zaznaczyć należy, że powyższe ustalenie nie miało wpływu na kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN, w którym do wartości należności nie należy doliczać odsetek. Opisanie postępowanie jednostki kontrolujący uznali za nieprawidłowe z uwagi na wykazanie w przedmiotowym sprawozdaniu danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lubaniu

Kontrolującemu przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

- w ujęciu syntetycznym za okres od 2019.01 do 2019.03; od 2019.01 do 2019.06; od 2019.01 do 2019.09 oraz od 2019.01 do 2019.12 konta księgowe: od 130-1-71015-0570-Z do 860-2-01-SK
- w ujęciu analitycznym za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 konta księgowe: 130-S-71015-0570-Z i 130-S-71015-0640-Z.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że PINB ewidencjonował należności budżetowe na koncie księgowym 221 według klasyfikacji budżetowej, dłużnika oraz rodzaju wymagalności, bez podziału na budżety, których te należności dotyczyły. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont 221 nie można było ustalić stanu należności odrębnie dla części budżetu państwa oraz części budżetu jst na koniec każdego okresu sprawozdawczego, co było niezgodne z zasadami prowadzenia konta 221 opisanym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozostałe dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN i Rb-27ZZ, sporządzonych za każdy kwartał 2019 roku, były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lubaniu.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 2019.01.01 do 2019.06.30; od 2019.01.01 do 2019.09.30 i od 2019.01.01 do 2019.12.31:

- obroty i salda kont księgowych:
 - od 130-2-1-75411-057-0 do 130-2-1-75411-094-0
 - od 221-2-1-75411-057-0-1-0 do 221-2-1-75411-094-0-2-0
- operacje według kont za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 r.:
 - od 130-2-1-75411-057-0 do 130-2-1-75411-094-0
 - od 221-2-1-75411-057-0-1-0 do 221-2-1-75411-094-0-2-0.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że - poza opisanymi poniżej nieprawidłowościami - dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN i Rb-27ZZ, sporządzonych za każdy kwartał 2019 roku oraz były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej ustalono, że KPPSP w Lubaniu ewidencjonowała należności budżetowe na koncie 221 według klasyfikacji budżetowej, bez dalszego podziału tego konta na kontrahentów i budżety, których te należności dotyczyły. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont 221 nie można było ustalić stanu należności odrębnie dla części budżetu państwa oraz części budżetu jst na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Stosownych ustaleń można było dokonać po analizie udziału procentowego sald końcowych kont 221. Opisanym postępowaniem naruszono zasady

prowadzenia konta 221, opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Dodatkowo, KPPSP wykazała w korekcie nr 2 sprawozdania jednostkowego Rb-ZN za II kwartał 2019 r. kwotę 0,11 zł w pozycji N5 pozostałe należności w kolumnie 7 dłużnicy krajowi – grupa III, co było niezgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową konta 221-2-1-75411-092-0-1-0 wpływy z pozostałych odsetek. Z analizy ewidencji księgowej salda WN konta 130-2-1-75411-092-0 wpływy z pozostałych odsetek wynikało, że kwota 0,11 zł dotyczyła środków na rachunku bankowym i powinna zostać wykazana (w części przypadającej budżetowi państwa) w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji N3 gotówka i depozyty. Przedmiotowe zagadnienie zostało opisane w obszarze *Prawidłowość sporządzania sprawozdań*.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Smolniku

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji nw. kont księgowych w ujęciu analitycznym za okres *od m-ca Stycznia do m-ca Grudnia roku 2019*:

- 130-12-852-85203-0830-001
- 221-12-852-85203-0830-001
- 222-12-852-85203-0830-001.

Z przedłożonych kontrolującym wydruków z ewidencji księgowej oraz informacji Kierownika ŚDS z dnia 9 lipca 2019 r. w zakresie pobierania danych do sprawozdań ustalono, że jednostka ewidencjonowała należności budżetowe na koncie 221 według klasyfikacji budżetowej, bez dalszego podziału tego konta według kontrahentów i budżety, których te należności dotyczyły. Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 nie można było ustalić stanu należności odrębnie dla części budżetu państwa oraz części budżetu jst na koniec każdego okresu sprawozdawczego, co było niezgodne z zasadami prowadzenia konta 221, opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozostałe dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN i Rb-27ZZ, sporządzonych za każdy kwartał 2019 roku, były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Smolniku.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 483-689]

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Powiat Lubański sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zaprezentowano w Tabeli 4.

Tabela 4

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Opóźnienia w przekazaniu sprawozdań do DUW
Sprawozdania Rb-ZN			
za I kwartał 2019 r.	do 22.04.2019 r.	25.04.2019 r. korekta 26.04.2019 r.	3 dni po terminie
za II kwartał 2019 r.	do 22.07.2019 r.	12.07.2019 r. korekta 25.07.2019 r.	
za III kwartał 2019 r.	do 22.10.2019 r.	14.10.2019 r.	
za IV kwartał 2019 r.	do 07.02.2020 r.	05.02.2020 r.	
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2019 r.	do 12.04.2019 r.	11.04.2019 r.	
za II kwartał 2019 r.	do 12.07.2019 r.	15.07.2019 r.	3 dni po terminie
za III kwartał 2019 r.	do 12.10.2019 r.	11.10.2019 r.	
za IV kwartał 2019 r.	do 10.02.2020 r.	06.02.2020 r.	

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w Tabeli 4 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w dwóch przypadkach wystąpiło nieterminowe przekazanie sprawozdań do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, tj.: sprawozdanie Rb-ZN za I kwartał 2019 r. oraz sprawozdanie Rb-27ZZ za II kwartał 2019 r. Powyższe stanowiło naruszenie zapisów zawartych

odpowiednio w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Pozostałe sprawozdania zaprezentowane w Tabeli 4 zostały przekazane do DUW z dotrzymaniem terminów, wskazanych w ww. aktach prawnych.

Na prośbę kontrolujących Starosta Lubański w dniu 13 lipca 2020 r. przedłożył wyjaśnienia w zakresie przyczyn przekazania przedmiotowych sprawozdań po terminie.

I tak, w wyjaśnieniu z dnia 13 lipca 2020 r. Starosta Lubański podał, że *Sprawozdanie Rb-ZN za I kwartał 2019r. powinno zostać złożone (wysłane w formie elektronicznej poprzez platformę epuap) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie do 22 kwietnia 2019r. Powiat Lubański złożył w/w sprawozdanie dnia 25 kwietnia 2019r. Złożenie sprawozdania z opóźnieniem wynikało z przyczyn technicznych. Nie była to sytuacja, która byłaby efektem zaniedbania i dopuszczenia do niezachowania ustawowych terminów. Wyjaśnienie zaistniałej sytuacji zawarte jest w notatce służbowej Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Lubaniu (...). Sprawozdanie zostało sporządzone i zatwierdzone w systemie Bestia 16 kwietnia 2019r. W systemie ePUAP sprawozdanie zostało przygotowane do wysłania oraz podpisane podpisem elektronicznym 17 kwietnia 2019r. (wydruk – dokument elektroniczny z platformy epuap z datą złożenia podpisu). Podczas próby wysłania dokumentu system zaczął się zawieszać i nie można było pobrać UPO. Dnia 25 kwietnia 2019r. telefonicznie Dolnośląski Urząd Wojewódzki poinformował, że w systemie epuap DUW nie ma sprawozdania Rb-ZN. Po zalogowaniu się do systemu, pracownik Starostwa stwierdził, że podpisywany 17 kwietnia 2019r. dokument trafił do katalogu „Robocze”. Po uruchomieniu polecenia „Wyślij” sprawozdanie zostało wysłane. Sprawozdanie było w terminie wprowadzone do systemu sprawozdawczego DUW. Niestety z platformą epuap problemy techniczne z wysyłką dokumentów występują dosyć często. Pracownik, który wysyłał to sprawozdanie, nie miał świadomości, że dokument nie został wysłany. Wysłanie sprawozdania po terminie wynikało z przyczyn tylko i wyłącznie technicznych.*

W zakresie sprawozdania Rb-27ZZ za II kwartał 2019 r. Starosta Lubański w dniu 13 lipca 2020 r. wyjaśnił, że *Sprawozdanie Rb-27zz za II kwartał 2019r. powinno zostać złożone (wysłane w systemie Bestia) do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 12 lipca 2019r. Powiat Lubański złożył*

w/w sprawozdanie dnia 15 lipca 2019r. Złożenie sprawozdania z opóźnieniem wynikało z przyczyn technicznych. Nie była to sytuacja, która byłaby efektem zaniedbania i dopuszczenia do niezachowania ustawowych terminów. Wyjaśnienie zaistniałej sytuacji zawarte jest w notatce służbowej Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Lubaniu (...). Sprawozdanie Rb-27zz jest jednym z pierwszych sprawozdań, które sporządza się zbiorczo i wysyła do właściwych dysponentów. Dnia 12 lipca 2019r. przygotowano sprawozdanie do podpisu z zamiarem wysłania. Niestety okazało się, że karta Pana (...) jest nowa i nie została jeszcze skonfigurowana z systemem Bestia. Pan (...) przebywał na urlopie. Pan (...) mógł podjąć próbę podpisywania sprawozdania po godz.14 (był niedostępny o wcześniejszej godzinie), tj. w czasie gdy nie był dostępny już żaden informatyk (12 lipca 2019r. to był piątek, kiedy urząd pracuje do godz. 14.00). Stąd też sprawozdanie zostało niezwłocznie podpisane i wysłane w najbliższy dzień roboczy, tj. 15 lipca 2019r. po skonfigurowaniu karty podpisów przez informatyka. Natomiast należy zaznaczyć, że obowiązek przedłożenia danych wynikających ze sprawozdania Rb-27zz na portalu sprawozdawczym Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego został przez Powiat dotrzymany, co świadczy o przygotowaniu sprawozdania we właściwym terminie. Wysłanie sprawozdania po terminie w systemie Bestia wynikało z przyczyn tylko i wyłącznie technicznych.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte przez kontrolujących do wiadomości, jednakże nie mają wpływu na stwierdzony stan faktyczny, który wskazuje na naruszenie zapisów wskazanych w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Powyższe działania wypełniają znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wymienionego w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

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 Starosty Powiatu Lubańskiego i Skarbnika Powiatu lub osób przez nich upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str.: 690-738]

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-ZN danych zgodnych z ewidencją księgową jednostek organizacyjnych Powiatu Lubańskiego wraz z zapewnieniem zgodności tych sprawozdań ze sprawozdaniem łącznym Rb-ZN.
2. Prowadzenie ewidencji pomocniczej konta 221 w podziale na budżety, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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. Zapewnienie zgodności ewidencji analitycznej „Umów wieczystego użytkowania” z ewidencją księgową konta 221.
4. Terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

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. z 2020 r. poz. 224), 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)*

