



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 marca 2021 r.

FB-KF.431.1.2021.LK

Pan
Milan Ušák
Burmistrz Siechnic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 do 29 stycznia 2021 r., działając 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.), kontroler Łukasz Konefał inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Siechnicach (ul. Jana Pawła II 12, 55-011 Siechnice).

Temat kontroli: „Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

- 1) Pan **Milan Ušák** – Burmistrz Siechnic wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 r. (zgodnie z Zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Siechnicach z dnia 07 listopada 2018 r.).
- 2) Pan **Lesław Kubika** – Zastępca Burmistrza Siechnic powołany na to stanowisko dnia 18 kwietnia 2011 r. (zgodnie z Zarządzeniem Nr 24/2011 Burmistrza Siechnic z dnia 15 kwietnia 2011 r.), od dnia 1 września 2020 r. Pierwszy Zastępca Burmistrza Siechnic (zgodnie z Zarządzeniem Nr 130/2020 Burmistrza Siechnic z dnia 26 sierpnia 2020 r.).
- 3) Pan **Mariusz Różnowicz** – Drugi Zastępca Burmistrza Siechnic powołany na stanowisko dnia 1 września 2020 r. (zgodnie z Zarządzeniem Nr 130/2020 Burmistrza Siechnic z dnia 26 sierpnia 2020 r.).
- 4) Pani **Krystyna Chmura** – Skarbnik Gminy Siechnice powołana na stanowisko z dniem 1 października 2001 r. (zgodnie z Uchwałą Nr XXXVIII/336/01 Rady Gminy Święta Katarzyna z dnia 28 września 2001 r.).

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli poszczególni pracownicy Urzędu Miejskiego w Siechnicach (dalej UM w Siechnicach) i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siechnicach (dalej GOPS w Siechnicach), których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli: str. 17-19; płyta DVD - Folder „ORGANIZACYJNE”]

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – ocena pozytywna z nieprawidłowością.
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna.
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – ocena pozytywna.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w paragrafie 0690 Wpływy z różnych opłat oraz dochodów zrealizowanych w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w paragrafach: 0970 Wpływy z różnych dochodów, 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i 0920 Wpływy z pozostałych odsetek.

Materię objętą kontrolą regulują niżej wymienione przepisy prawa, w tym w zakresie:

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
 - art. 76 ustawy o dowodach osobistych, w którym zapisano, że: *„Opłaty za udostępnianie danych oraz za udostępnianie dokumentacji związanej z dowodami osobistymi stanowią dochód budżetu państwa”*,
 - art. 55 ustawy o ewidencji ludności, w którym zapisano, że: *„Opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa”*,
 - art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest *„5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”*,
 - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego: *„dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie.”* Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy: *„odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”*,
 - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano, że: *„40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”*,
 - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego: *„sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych”*,

- art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że: *„50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”*.
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
 - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w którym zapisano, że: *„Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacją celową, według stanu środków określonego na:*
 - 1) *10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;*
 - 2) *20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”*,
 - art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy, w którym zapisano, że: *„Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacją celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”*,
 - art. 255 ust. 3 ww. ustawy, w myśl którego: *„Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) *pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
 - 2) *naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”*

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli ewidencję księgową, wyciągi bankowe i zbiorcze zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe. Szczegółowym badaniem objęto realizację dochodów należnych budżetowi państwa w okresie od dnia 21.03.2020 r. do dnia 10.07.2020 r.

Zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania dochodów uzyskiwanych z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej (0970), funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920) realizowane były przez GOPS w Siechnicach. W zakresie dochodów uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych (0690) zadania dotyczące ich gromadzenia i rozliczania realizowane były przez UM w Siechnicach.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że Gmina Siechnice w okresie od dnia 21.03.2020 r. do dnia 10.07.2020 r. zrealizowała dochody budżetowe w powyższym zakresie w łącznej wysokości **74 734,27 zł**, w tym dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **59 196,72 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody wykonane (wg. rozdziału)				Dochody należne (wg. rozdziału)			
	75011 § 0690	85502 § 0920	85502 § 0970	85502 § 0980	75011 § 0690	85502 § 0920	85502 § 0970	85502 § 0980
21.03 – 10.04	1 736,00	4 779,14	-	2 075,40	1 649,20	4 779,14	-	1 245,24
11.04 – 20.04	248,00	14 586,43	1 593,30	18 937,56	235,60	14 586,43	796,65	11 362,54
21.04 – 10.05	1 736,00	3 733,65	-	3 538,83	1 649,20	3 733,65	-	2 123,30
11.05 – 20.05	310,00	837,00	-	246,33	294,50	837,00	-	147,80
21.05 – 10.06	341,00	2 460,08	834,40	5 119,51	323,95	2 460,08	417,20	3 071,71
11.06 – 20.06	372,00	298,93	-	303,22	353,40	298,93	-	181,93
21.06 – 10.07	527,00	5 256,07	260,97	4 603,45	500,65	5 256,07	130,49	2 762,07
Ogółem	5 270,00	31 951,30	2 688,67	34 824,30	5 006,50	31 951,30	1 344,34	20 894,58

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie objętym kontrolą z tytułu udostępnianych danych osobowych (0690) zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne budżetowi państwa			Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
	wykonane	przekazane	różnica	nr wb	data		
21.03 – 10.04	1 649,20	1 649,20	0,00	72	14.04	15.04	-
11.04 – 20.04	235,60	235,60	0,00	79	23.04	25.04	-
21.04 – 10.05	1 649,20	1 649,20	0,00	92	13.05	15.05	-
11.05 – 20.05	294,50	294,50	0,00	99	22.05	25.05	-
21.05 – 10.06	323,95	323,95	0,00	114	15.06	15.06	-
11.06 – 20.06	353,40	353,40	0,00	120	23.06	25.06	-
21.06 – 10.07	500,65	500,65	0,00	134	13.07	15.07	-
Ogółem	5 006,50	5 006,50	0,00	-	-	-	-

W wyniku kontroli realizacji dochodów w ramach rozdziału 85502 – Rodzina stwierdzono, że zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920), w części należnej budżetowi państwa, były odprowadzane na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w poszczególnych okresach rozliczeniowych w wysokościach niezgodnych ze stanem środków ustalonym na 10 i 20 dzień miesiąca – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Stan środków na dzień	Na rachunku bankowym		Przekazanie środków		Różnica	
	§ 0920	§ 0980	§ 0920	§ 0980	§ 0920	§ 0980
10.04.	4 779,14	1 245,24	4 798,82	1 494,04	19,68	248,80
20.04.	14 586,43	11 362,54	15 771,31	11 239,41	1 184,88	- 123,13
10.05	3 733,65	2 123,30	2 602,33	2 145,42	- 1 131,32	22,12
20.05	837,00	147,80	1 086,31	871,21	249,31	723,41
10.06	2 460,08	3 071,71	2 031,31	2 200,49	- 428,77	- 871,22
20.06	298,93	181,93	431,90	743,43	132,97	561,50
10.07	5 256,07	2 762,07	5 243,61	2 200,56	12,46	- 561,51
Ogółem	31 951,30	20 894,58	31 965,59	20 894,56	-	-

W związku z powyższym Sekretarz Gminy Siechnice w dniu 28.01.2021 r., przedłożyła wyjaśnienie Kierownika GOPS w Siechnicach, w którym wskazano, że (cyt.):

„Różnice pomiędzy wysokością dochodów należnych na dzień 10 i 20 każdego miesiąca a wysokością dochodów przekazanych przez Ośrodek wynika z zawyżonych kwot przelewów, w których uwzględniano dochody wpływające na konto Ośrodka po wskazanych dniach (...).”

Ponadto w toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody w łącznej wysokości **102,66 zł** zgromadzone w okresie od dnia 21.05.2020 r. do dnia 10.06.2020 r. zostały odprowadzone na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 22.06.2020 r., tj. **7 dni po terminie** określonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowe ustalenie zostało zakwalifikowane jako **nieprawidłowość**.

W związku z powyższym Sekretarz Gminy Siechnice w dniu 28.06.2021 r., przedłożyła wyjaśnienie Kierownika GOPS w Siechnicach, w którym wskazano, że (cyt.):

„W jednym przypadku tj. w przelewie dochodów przekazanych w dniu 12.06 (tj. na dzień 10.06) nie został ujęty dochód w wysokości 106,22 zł, który wpłynął na konto Ośrodka w dniu 10.06.2020 r. (...) Było to spowodowane planowaną nieobecnością pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie oraz przygotowanie przelewów – (...) – Głównego Księgowego w dniu 12.06.2020 r. Ze względu na to, iż w dniu 11.06.2020 r. wypadło Święto Bożego Ciała, a w dniach 13-14.06.2020 sobota i niedziela, przelew z dochodami został przez pracownika przygotowany w dniu 10.06.2020, natomiast wskazana kwota wpłynęła na konto Ośrodka już po godzinach pracy. Brakująca kwota została przekazana w kolejnym terminie tj. w dniu 22.06.2020 r.”

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz jednostkowy charakter odprowadzenia dochodów należnych budżetowi państwa po terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedmiotowa nieprawidłowość pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W pozostałej części dochody należne budżetowi państwa uzyskiwane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej (0970), funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920) zostały odprowadzone na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Szczegółowość przekazywania dochodów uzyskiwanych z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej (0970), funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920), w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody należne budżetowi państwa			Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
	wykonane	przekazane	różnica	nr wb	data		
21.03 – 10.04	6 024,38	6 024,38	0,00	59 74	24.03 15.04	15.04	-
11.04 – 20.04	26 745,62	26 745,62	0,00	74 80	15.04 23.04	25.04	-
21.04 – 10.05	5 856,95	5 856,95	0,00	80 94	23.04 14.05	15.05	-
11.05 – 20.05	984,80	984,80	0,00	94 101	14.05 25.05	25.05	-
21.05 – 10.06	5 948,99	5 948,99	0,00	101 116 122	25.05 15.06 23.06	15.06	- 7 dni
11.06 – 20.06	480,86	480,86	0,00	122	23.06	25.06	-
21.06 – 10.07	8 148,63	8 148,63	0,00	122 138	23.06 15.07	15.07	-
Ogółem	54 190,23	54 190,23	0,00	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli: str. 20-55, płyta DVD- Folder „1.”]

Działalność jednostki w obszarze ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

UM w Siechnicach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów w zakresie działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie oraz dochodów w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w szczególności:

- 130-01-750-75011-0690 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”
- 222-02-03 „Rozliczenie dochodów budżetu GOPS – FA – BP”
- 222-02-04 „Rozliczenie dochodów budżetu GOPS – odsetki”
- 222-02-06 „Rozliczenie dochodów budżetu GOPS – zaliczka alimentacyjna”
- 224-03-01 „Rozrach. budżetu – DUW – FA – BP”
- 224-03-04 „Rozrach. budżetu – DUW – odsetki od FA”
- 224-03-06 „Rozrach. budżetu – DUW – zaliczka alimentacyjna”

GOPS w Siechnicach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zbiorcze zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe

i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w szczególności:

- 139 „*INNE RACHUNKI BANKOWE – ZALICZKI ALIMENTACYJNE, FUNDUSZ ALIEMNTACYJNY*”
- 221-01-855-85502-0970-01 „*Wpływy z różnych dochodów – zaliczka alimentacyjna – dochód Gminy Siechnice*”
- 221-01-855-85502-0970-02 „*Wpływy z różnych dochodów – zaliczka alimentacyjna – dochód budżetu państwa*”
- 221-02-85502-0980-01 „*Wpływy z tytułu zwrotów wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – dochód gminy Siechnice*”
- 221-02-85502-0980-02 „*Wpływy z tytułu zwrotów wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – dochód budżetu państwa*”
- 221-03-855-85502-0920-02 „*Wpływy z pozostałych odsetek – odsetki od funduszu alimentacyjnego*”

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Ponadto, w obu jednostkach potwierdzono, że podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich

procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Działalność jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD: Folder „2.”]

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość 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 została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych GOPS w Siechnicach i UM w Siechnicach oraz sprawozdaniu zbiorczym Gminy Siechnice za okres od początku roku do końca II kwartału 2020 r.

Przedłożone do kontroli sprawozdania jednostkowe i zbiorcze Rb-27ZZ sporządzone zostały zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto przedmiotowe sprawozdania spełniały wymogi określone w § 6 ust.1 pkt 1 i 3 oraz § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia:

– § 6 ust. 1, w którym zapisano, że 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, w którym zapisano że: „Kierownicy jednostek (...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.”
- § 9 ust. 2, w którym zapisano, że: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono oraz przekazano z zachowaniem terminu określonego w załącznikach do powyższych rozporządzeń w zakresie terminów przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD - Folder „3.”]

Działalność jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z przepisem 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 Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

