



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 kwietnia 2021 r.

FB-KF.431.5.2021.AKG

Pani
Alicja Sielicka
Burmistrz Miasta i Gminy
Prochowice

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 lutego 2021 r. do 23 marca 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach, ul. Rynek 1, 59-230 Prochowice.

Temat kontroli: „Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej”.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrola została przeprowadzona 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:

w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice:

Pani Alicja Elżbieta Sielicka - Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prochowicach z dnia 22 października 2018 r.).

Pani Dorota Szafran - Skarbnik Miasta i Gminy Prochowice, powołana na stanowisko z dniem 01 sierpnia 2019 r. (Uchwała Nr XII/63/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 21 czerwca 2019 r.).

w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Prochowicach:

Pani Agnieszka Rejchan - zatrudniona na stanowisku Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach z dniem 16 października 2012 r. (Umowa o pracę z dnia 16 października 2012 r., Aneks do umowy o pracę z dnia 22 grudnia 2014 r.).

Pani Agnieszka Zandhajn-Grabowska - Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach od dnia 16 września 2019 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 11-32]

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie.
- II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono pozytywnie.
- III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie z uchybieniem.

I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w tym m. in. realizacją zadań w zakresie świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, prowadzeniem postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, realizacją zasiłków dla opiekunów na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów zajmuje się Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach.

Zgodnie z § 5 ust. 4 Uchwały nr LIII/244/2010 Rady Miasta i Gminy w Prochowicach w sprawie nadania Statutu Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Prochowicach do zakresu działania Ośrodka w szczególności należy przyznawanie i wypłacanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych.

Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach została upoważniona do :

- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych przed organami administracji publicznej i sądami, w tym dotyczących ustanowienia kuratora wobec nieobecnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych (Upoważnienie nr OP.O77.88.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 października 2012 r., Upoważnienie nr OP.O77.142.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 12 maja 2014 r.),
- do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do wystawiania decyzji administracyjnych w tych sprawach (Zarządzenie nr 240/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 października 2012 r., Upoważnienie nr SO.O.S.812.1.2.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 października 2012 r.),
- do wykonywania wszystkich czynności związanych z przekazywaniem do biur informacji gospodarczej, informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych i występowania z żądaniem uzupełnienia, uaktualnienia itp. tych informacji (Upoważnienie nr OP.0052.9.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 września 2016 r.),
- do występowania jako pełnomocnik w postępowaniach egzekucyjnych wszczynanych przed komornikami sądowymi w sprawach dotyczących postępowań wobec dłużników

alimentacyjnych (Pełnomocnictwo udzielone w dniu 19 maja 2020 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice).

W roku 2020 Gmina Prochowice otrzymała na rachunek bankowy nr 43 8669 0001 0341 3597 2000 0001 dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w ogólnej wysokości **2 445 882,00 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Prochowice przekazywała otrzymane środki dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach na rachunek bankowy o numerze 68 8669 0001 0341 4389 2000 0001.

Niewykorzystane na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2020 r. środki dotacji w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010 w kwocie **3 131,31 zł** Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto bankowe Gminy Prochowice w dniu 31 grudnia 2020 r. Następnie, w dniu 12 stycznia 2021 r., Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, jako środki dotacji dotyczące rozdziału 85502. Tym samym, Gmina Prochowice dotrzymała terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na podstawie analizy sprawozdań *RB-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* ustalono, że Gmina Prochowice w 2020 r. zrealizowała wydatki w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w łącznej wysokości 2 442 686,79 zł, co stanowi 99,49 % środków otrzymanej dotacji (2 445 124,00 zł). Wydatkowanie środków dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 [zł]

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
	2	3
1	Paragraf	Kwota
2 455 124,00	3110	2 376 073,90
	4010	63 213,69
	4040	3 339,10
	4210	60,10
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		2 442 686,79

Z uwagi na fakt, że Gmina Prochowice największe wydatki poniosła w §3110 – *Świadczenia społeczne*, do szczegółowej kontroli przewidziano wydatki poniesione w 2020 r. w powyższym paragrafie.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach w zakresie działu 855, rozdziału 85502 paragrafu 3110 wypłacał:

- *świadczenia rodzinne*, w tym w szczególności zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, świadczenia opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie;
- *świadczenia z funduszu alimentacyjnego* dla osób uprawnionych do alimentów od rodzica na podstawie tytułu wykonawczego, pochodzącego lub zatwierdzonego przez sąd (jeżeli egzekucja okazała się bezskuteczna).

Jednocześnie ustalono, że w ramach działu 855, rozdziału 85502 jednostka wydatkowała środki finansowe na wydatki rzeczowe oraz osobowe w ramach kosztów obsługi realizowanego zadania.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **74 780,00 zł**, tj. 12,84 % łącznych wydatków poniesionych w I kwartale 2020 r. w paragrafie 3110.

Do kontroli przedłożono wnioski o przyznanie świadczeń alimentacyjnych i decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe.

Kontroli poddano, m.in. zgodność:

- danych wykazanych we wnioskach o przyznanie świadczeń alimentacyjnych z danymi w decyzjach administracyjnych i listach wypłat w zakresie 5 wniosków o przyznanie świadczeń alimentacyjnych,

- kwot świadczeń zawartych w decyzjach z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych i raportów kasowych,
- terminów wypłat wskazanych w decyzjach i terminów dokonania wypłat świadczeń.

W wyniku analizy wybranych wniosków potwierdzono, że wszystkie były prawidłowo wypełnione oraz zawierały komplet wymaganych dokumentów.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabelach 2 i 3.

Tabela nr 2 [zł]

miesiąc	kwota z decyzji administracyjnych	nr listy	Kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	kwota nienależnie pobranych świadczeń
01/2020	1 000,00	40/2020	1 000,00	0,00
	15 240,00	41/2020	15 240,00	0,00
	8 820,00	42/2020	8 820,00	0,00
02/2019	8 820,00	75/2020	8 820,00	0,00
	16 240,00	76/2020	16 240,00	0,00
03/2019	24 060,00	127/2020	24 060,00	0,00
	600,00	128/2020	600,00	0,00
Razem	74 780,00	-	74 780,00	0,00

Tabela nr 3 [zł]

Lp.	KOSZTY				WYDATKI				
	Nr dowodu księgowego / Nr listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Forma wypłaty	Data wypłaty	Wyc. bank. / Raport kasowy	Kwota wypłaty	Zwrot do UG świadcz. nienal. pobrane
1.	Lista nr 40/2020 - styczeń 2020 r.	22.01.2020 r.	1 000,00	0,00	przelew bankowy	31.01.2020 r.	18	1 000,00	0,00
2.	Lista nr 41/2020 - styczeń 2020 r.	18.12.2019 r.	15 240,00	0,00	przelew bankowy	31.01.2020 r.	18	15 240,00	0,00
3.	Lista nr 42/2020 - styczeń 2020 r.	18.12.2019 r.	8 820,00	0,00	Gotówka	31.01.2020 r.	.1/20	8 820,00	0,00
4.	Lista nr 75/2020 - luty 2020 r.	21.02.2020 r.	8 820,00	0,00	Gotówka	28.02.2021 r.	.2/20	8 820,00	0,00
5.	Lista nr 76/2020 - luty 2020 r.	21.02.2020 r.	16 240,00	0,00	przelew bankowy	28.02.2021 r.	36	16 240,00	0,00
6.	Lista nr 127/2020 - marzec 2020 r.	24.03.2020 r.	24 060,00	0,00	przelew bankowy	31.03.2020 r.	58	24 060,00	0,00
7.	Lista nr 128/2020 - marzec 2020 r.	24.03.2020 r.	600,00	0,00	Gotówka	31.03.2020 r.	.3/20	600,00	0,00

W toku kontroli ustalono, że listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego generowane były za okres od pierwszego do ostatniego dnia danego miesiąca z zaznaczoną datą wypłaty przez inspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w programie Sygnity. Sporządzone listy, sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane były drogą elektroniczną oraz papierowo do księgowości. Po dokonanych sprawdzeniach pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzeniu list wypłat przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach eksportowany był elektroniczny przelew bankowy w programie Sygnity do bankowości internetowej Banku Spółdzielczego we Wschowie, który następnie dokonywał przelewów na rachunki bankowe osób uprawnionych do otrzymania świadczeń. Listy wypłat gotówkowych dekretowane były przez Głównego Księgowego i przekazywane kasjerowi. Wypłata świadczeń w kasie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach następowała ostatniego dnia roboczego danego miesiąca lub w innym terminie, zgodnie z Zarządzeniem nr 10/2019 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach z dnia 01 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia terminów wypłat w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Prochowicach.

Objęte kontrolą wydatki w łącznej kwocie 74 780,00 zł (wymienione w Tabeli 2) dokonane zostały w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co spełniało wymogi z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wyплаты świadczeń zrealizowane zostały w wysokościach i terminach wynikających z wydanych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe bądź w kasie, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 33-288, 335-340]

Działania jednostki w zakresie obszaru *Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa* oceniono pozytywnie.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono nw. wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Prochowice oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach w zakresie objętym kontrolą:

Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach:

- operacje na koncie 223-85502-2 – *MGOPS-85502 zad.zleczone od: 2020.01 do:2020.03*
- operacje na koncie 901-85502-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 855.85502.2010 od 2020.01 do: 2020.03*
- operacje na koncie 901-85502-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 855.85502.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85513-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 855.85513.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85195-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 851.85195.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85219-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 852.85219.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85228-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 852.85228.2010 od 2020.01 do: 2020.12*

- operacje na koncie 901-85504-2010 – *Dot.celowe otrz.z budz.pańs.855.85504.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85503-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.na zad.zlec 855.85503.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-85501-2060 – *Dot.celowe otrz.z budz.pańs.855.85501.2060 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-75212-2010 – *Dotacje cel.otrz..z budz.państ. 752.75212.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-01095-2010 – *Dot.cel.z budz.pań.zad.zlec 010.01095.2010 od 2020.01 d:o 2020.12*
- operacje na koncie 901-75011-2010 – *dot.cel.z budz.pańs.na real.za 750.75011.2010 od 2020.01 do: 2020.12*
- operacje na koncie 901-75814-2010 – *Dotacje celowe otrzymane .z bud 758.75814.2010 od: 2020.01 do: 2020.12*

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach:

- operacje na koncie 223–0-1 *Rozl.Wydat.Budżetowy Zadania zlecone Dotacje–św. Rodzinne od dnia 01.01.2020 do dnia 31.03.2020*
- operacje na koncie 240–0–4 *–Pozostałe rozrach. Wpłaty z kasy przypis-fun.alimen. od dnia 01.01.2020 do dnia 31.03.2020*
- operacje na koncie 409–0–85502–03-3110 – *Pozostałe koszty- zadania zlecone- świadczenia rodzinne-Fundusz Alimentacyjny-świadczenia społeczne*
- *Plan wydatków zadanie od: 0 do 0 marzec 2020*
- *Plan wydatków zadanie od: 0 do 0 czerwiec 2020*
- *Plan wydatków zadanie od: 0 do 0 wrzesień 2020*
- *Plan wydatków zadanie od: 0 do 0 grudzień 2020*

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno–rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia

oraz zatwierdzone do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (dział 855, rozdział 85502, §3110). Ponadto, na dokumentach zawarto podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 289-334]

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I i IV kwartał 2020 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Prochowice,
- jednostkowe – sporządzone przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych *Rb-50 o dotacjach* prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4 [zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2020 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 30.03.2020r.	na 31.12.2020 r.
855	85502	2010	2 455 124,00	603 424,00	2 442 686,79
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			2 455 124,00	603 424,00	2 442 686,79

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych Rb-50 o wydatkach prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5 [zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie	
dział	Rozdział	paragraf		na 30.03.2020 r.	na 31.12.2020 r.
1	2	3	4	5	6
855	85502	3110	2 387 680,00	582 349,47	2 376 073,90
855	85502	4010	63 980,90	14 728,08	63 213,69
855	85502	4040	3 339,10	3 339,10	3 339,10
855	85502	4210	124,00	0,00	60,10
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			2 455 124,00	600 416,65	2 442 686,79

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 za I i IV kwartał 2020 r., w zakresie środków objętych kontrolą, zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 9, § 6 ust.1 pkt 1 oraz §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Gmina Prochowice sporządziła sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przedmiotowe sprawozdania Gmina Prochowice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w nw. terminach:

- za I kwartał 2020 r. - 06.05.2020 r. (1 dzień po terminie),
- za II kwartał 2020 r. - 10.07.2020 r. (1 korekta z dnia 27.07.2020 r.),
- za III kwartał 2020 r. - 13.10.2020 r. (1 korekta z dnia 27.10.2020 r.),
- za IV kwartał 2020 r. - 04.02.2021 r.,

tj. za II, III i IV kwartał 2020 r. - z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji

oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, natomiast za I kwartał 2020 r. - 1 dzień po terminie określonym w ww. rozporządzeniach.

W związku z powyższym, w dniu 07 maja 2020 r. do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Gmina Prochowice przesłała pismo nr FN.3222.12.2020 z dnia 06 maja 2020 r., w którym wskazane zostały przyczyny przekazania przedmiotowego sprawozdania po terminie (cyt.):

„Gmina Prochowice w nawiązaniu do złożonego dnia 06.05.2020 r. sprawozdania Rb-50 wyjaśnia, że sprawozdanie zostało wysłane po terminie z uwagi na problemy techniczne z systemem komputerowym. W związku z istniejącą sytuacją związaną z COVID – 19 mamy utrudniony kontakt z informatykami obsługującymi urząd a sprawozdanie zostało wysłane niezwłocznie po ustąpieniu przeszkód. W związku z pandemią nie mogliśmy również wysłać pisma pocztą. Jednocześnie zapewniamy, że dołożyliśmy wszelkich starań, aby podobna sytuacja się nie powtórzyła w przyszłości. Bardzo przepraszamy za powstałe niedogodności.”

Dodatkowo, kontrolującym przekazany został zrzut z ekranu z systemu komputerowego, potwierdzający fakt wystąpienia w dniu 05 maja 2020 r. problemów technicznych w trakcie przekazywania przedmiotowego sprawozdania do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Biorąc pod uwagę złożone przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienia oraz fakt, że przedmiotowe sprawozdanie Gmina Prochowice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu niezwłocznie po usunięciu problemów technicznych w następnym dniu, tj. 06 maja 2020 r. około godziny ósmej, dokonane ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę przedmiotu kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 341-440]

Działania jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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)*

