



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 kwietnia 2021 r.

FB-KF.431.26.2020.AR

Pani
Karolina Bardowska
Wójt Gminy Zagrodno

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 30 października do 30 listopada 2020 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - Anna Rosiecka, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Zagrodno, Zagrodno 52, 59-516 Zagrodno.

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 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola prowadzona była z wykorzystaniem narzędzi komunikacji elektronicznej i telekomunikacyjnej.

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Gminy w Zagrodnie:

Pani Karolina Bardowska – Wójt Gminy Zagrodno, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zagrodnie z dnia 5 listopada 2018 r.

Pani Anna Rybarczyk – Zastępca Wójta Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r. Zarządzeniem Nr 0050.41.2018 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 10 grudnia 2018 r.

Pani Violetta Piętoń – Skarbnik Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2005 r. Uchwałą Nr XXIV/125/05 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 31 stycznia 2005 r., odwołana z dniem 28 lutego 2019 r. Uchwałą Nr VI.38.2019 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 28 lutego 2019 r.

Pani Anna Rybarczyk – Skarbnik Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 marca 2019 r. Uchwałą Nr VI.39.2019 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 28 lutego 2019 r.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie:

Pani Bernadyna Siemianowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 01 lipca 1990 r.

Pani Małgorzata Staszczak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas określony od dnia 15 lutego 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r.

Pani Jadwiga Furmaniak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 20 sierpnia 2019 r.

Pani Magdalena Łojko – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 3 stycznia 2012 r.

Pan Paweł Banak – Główny Księgowy, zatrudniony na umowę o pracę na okres próbny 3 miesięcy od dnia 1 października 2019 r.

Pani Iwona Muchowska – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na okres próbny 3 miesięcy od dnia 1 grudnia 2019 r.

Pani Agnieszka Koryś – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 2 maja 2020 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 12-61]

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,
- 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 *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Zgodnie z zapisami ww. paragrafów rozporządzenia:

- § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 - (...) *wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:*
 - 1) *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.*

Sporządzanie 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 nw. 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
 1. *Kierownicy jednostek (...) 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 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. 1 pkt 5 - w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
- § 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.

Salda należności wykazane w sprawozdaniach stanowiły należności pozostałe do zapłaty w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Sprawozdania Rb-ZN – jednostkowe i łączne

Zestawienie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN jednostkowych, sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie oraz łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Zagrodno, przedstawiono w Tabeli 1.

Tabela 1
[zł]

2019 r.	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA
	Poz. N3.2		Poz. N4.2	
	(depozyty na żądanie)		(należności wymagalne pozostałe)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I kwartał	4 186,23	4 186,23	1 091 364,04	1 091 364,04
II kwartał	2 203,74	2 203,74	1 059 324,85	1 059 324,85
III kwartał	1 216,83	1 216,83	1 077 829,23	1 077 829,23
IV kwartał	0	0	1 090 297,80	1 090 297,80

W toku kontroli potwierdzono, że w myśl zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, łączne sprawozdania Rb-ZN za każdy kwartał 2019 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Do kontroli przedłożono również wyciągi bankowe z rachunku bankowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie nr 37 8658 0009 0017 3531 2000 0040 z dnia: 04.04.2019 r. (nr 025/2019), 02.07.2019 r. (nr 054/2019), 01.10.2019 r. (nr 083/2019) i 31.12.2019 r. (nr 114/2019), potwierdzające stan środków należnych budżetowi państwa, pozostałych na rachunku bankowym na koniec odpowiednio I, II, III i IV kwartału 2019 r.

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.

W toku kontroli stwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania Rb-ZN jednostkowe i łączne 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.

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 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. 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:

- 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 zakresie zaległości w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ*, przedstawiono w Tabeli 2.

Tabela 2
[zł]

Wyszczególnienie		GOPS	Gmina	Różnica (3-4)
I kwartał 2019 r.	Część A	1 759 122,34	1 759 122,34	0
	Część B	771 749,06	771 749,06	0
	Suma	2 530 871,40	2 530 871,40	0
II kwartał 2019 r.	Część A	1 710 844,49	1 710 844,49	0
	Część B	749 707,10	749 707,10	0
	Suma	2 460 551,59	2 460 551,59	0
III kwartał 2019 r.	Część A	1 748 719,28	1 748 719,28	0
	Część B	762 043,35	762 043,35	0
	Suma	2 510 762,63	2 510 762,63	0
IV kwartał 2019 r.	Część A	1 785 666,56	1 785 666,56	0
	Część B	770 355,74	770 355,74	0
	Suma	2 556 022,30	2 556 022,30	0

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że Gmina Zagrodno w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych za poszczególne kwartały 2019 r., w części *dane uzupełniające do sprawozdania* wykazała stany zaległości zgodnie z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych. Dodatkowo ustalono, że w pozostałej części, w zakresie



objętym kontrolą, sprawozdania Rb-27ZZ zbiorcze również zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Czynności kontrolne potwierdziły, że poza stwierdzonymi nieprawidłowościami opisanymi w obszarze **Zgodność z ewidencją księgową**, 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 oraz Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do wyżej przywołanego rozporządzenia.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 62-140]

Zgodność z ewidencją księgową

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie oraz Urzędu Gminy w Zagrodnie w zakresie objętym kontrolą:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie

Obroty i salda kont od 139-1 do 139-3, rok 2019, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont od 139-1 do 139-3, rok 2019, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont od 139-1 do 139-3, rok 2019, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont od 139-1 do 139-3, rok 2019, miesiąc grudzień,

Obroty i salda kont od 221-1 do 221-4, rok 2019, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont od 221-1 do 221-4, rok 2019, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont od 221-1 do 221-4, rok 2019, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont od 221-1 do 221-4, rok 2019, miesiąc grudzień,

Obroty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc grudzień,

Obroty i salda kont od 225-5-1 do 225-5-2, rok 2019, miesiąc marzec,
Obroty i salda kont od 225-5-1 do 225-5-2, rok 2019, miesiąc czerwiec,
Obroty i salda kont od 225-5-1 do 225-5-2, rok 2019, miesiąc wrzesień,
Obroty i salda kont od 225-5-1 do 225-5-2, rok 2019, miesiąc grudzień,
Zestawienie operacji księgowych na koncie 290,
Zestawienie operacji księgowych na koncie 141.

Gmina Zagrodno

224-7-85502-0920 RB DOCH SP 85502 ODSETKI 855.85502.0920,
224-7-85502-0970 RB DOCH SP 85502 ZALICZKA. ALIM 855.85502.0970,
224-7-85502-0980 RB DOCH SP 85502 ZWR.ŚWIAD.ALI 855.85502.0980,

W toku kontroli zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości, które zostały opisane poniżej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie dochody pobrane w związku ze zwrotem wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek były ewidencjonowane na koncie 139, co jest niezgodne z zasadą funkcjonowania tego konta, wynikającą z zapisów zawartych w załączniku nr 3 *PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH* do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). W załączniku nr 3 w opisie konta 139 - „Inne rachunki bankowe” zapisano, że konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych (czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje) wydzielonych na rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i na rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Jednocześnie stwierdzono, że należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane były na koncie 221, dla którego nie była prowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej i budżetów, których 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. Ewidencja z podziałem na budżety prowadzona była na koncie 225. W ww. załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

W wyniku badania zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie w jednostkowym sprawozdaniu RB-27ZZ sporządzonym za IV kwartał 2019 w kolumnie 9 i 10 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty, w tym ogółem, zaległości” wykazał w:

- § 0920 kwotę **695 368,76** zł nie wynikającą z ewidencji księgowej, w której wartość ta wyniosła **670 890,05** zł - różnica **24 478,71** zł,
 - § 0980 kwotę **1 599 710,26** zł nie wynikającą z ewidencji księgowej, zgodnie z którą wartość ta powinna wynosić **1 624 188,97** zł - różnica (-) **24 478,71** zł.
- W przedłożonym do kontroli wydruku z ewidencji księgowej *obroty i salda kont od 221-1 do 221-4, rok 2019, miesiąc grudzień*, saldo Wn konta 221-2 *FUNDUSZ ALIMENTACYJNY* wynosiło **1 625 772,07** zł, natomiast saldo Ma **1 583,10** zł. Jednocześnie należy podkreślić, że kwota **1 583,10** zł nie została wykazana w sprawozdaniu w kolumnie 11 „Saldo końcowe, nadpłaty”.

Z uwagi na fakt, że ewidencja na koncie 225 prowadzona była z podziałem na budżety: budżet państwa i jednostki samorządu terytorialnego, dokonano porówna danych wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie, z kwotami wynikającymi z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej: *obroty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3* oraz *obroty i salda kont od 225-5-1 do 225-5-2*, w wyniku którego stwierdzono, że w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. w kolumnie 3 wykazano:

- w A części (należności z tytułu dochodów w części należnej budżetowi) wartość **1 785 666,56** zł, natomiast saldo Ma konta 225-4 wynosiło **1 785 958,03** zł – różnica (-) **291,47** zł,

- w B części (należności z tytułu dochodów w części należnej jednostce samorządu terytorialnego) wartość **770 355,74** zł, natomiast saldo Ma konta 225-5 wynosiło **770 064,27** zł - różnica **291,47** zł.

Jednocześnie wskazać należy, że salda Wn i Ma konta 225-4-3 *ODSETKI* wynikające z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej *obryty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc marzec* oraz *obryty i salda kont od 225-4-1 do 225-4-3, rok 2019, miesiąc czerwiec* stanowiły wartość 0,00 zł, tym samym salda Ma kont 225-4 były niższe o kwotę odsetek od wartości wykazanych w części A *danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ* odpowiednio za I i II kwartał 2019 r.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie dochody pobrane z tytułu zwróconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek ewidencjonował łącznie na koncie 139-1 *FUNDUSZ ALIMENTACYJNY*. Dodatkowo stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za III kwartał 2019 r., w kolumnie 8 „*Dochody wykonane*” w § 0920 wykazał wartość **27 742,09** zł, a w § 0980 wartość **18 020,58** zł, co stanowiło łącznie **45 762,67** zł, natomiast w ewidencji księgowej obroty strony Wn konta 139-1 *FUNDUSZ ALIMENTACYJNY* wynosiły **46 396,27** zł – różnica (-) **633,60** zł.

Wskazane działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie skutkowały wykazaniem ww. nieprawidłowych danych w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminę Zagrodno.

[Dowód: akta kontroli str.: 93-183]

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające na braku zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowią naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którymi:

§ 6 ust. 1 pkt 1

Sprawozdania:

1) *jednostkowe* – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;



§ 9 ust. 1 i 2

1. *Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

2. *Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Poza opisanymi przypadkami dane wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych, obejmujących sprawdzenie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminę Zagrodno z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ oraz kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, stwierdzono, że Gmina Zagrodno w I i II kwartale 2019 r. ewidencjonowała dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na koncie 224-7-85502-0920, na którym księgowane były również dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń. Od III kwartału 2019 r. dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń księgowane były na odrębnym koncie.

Jednocześnie stwierdzono, że dochody z tytułu zwrotów wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego księgowane były w następujący sposób: wpływ dochodów: 133-0 Wn i 224-7-85502-0980 Ma, przekazanie dochodów na subkonto dochodów dysponenta części budżetowej: 133-0 Ma i 224-7-85502-0980 Wn, dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego: 133-0 Ma i 222-UM-85502-236 Wn. Przyjęty sposób ewidencjonowania uniemożliwił bezpośrednie pozyskanie z ewidencji księgowej danych do sprawozdania w zakresie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu zwróconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przekazanych na subkonto dochodów dysponenta części budżetowej.

W związku z powyższym Wójt Gminy w dniu 30.11.2020 r. złożyła pisemne wyjaśnienia zgodnie, z którymi (cyt.): *Wyjaśniam, iż Urząd Gminy Zagrodno od 2020 r. Dochody Skarbu Państwa księguje na kontach analitycznych zespołu 2 z podziałem na dochody Budżetu Państwa i udział Jednostki Samorządu Terytorialnego.*

Wyjaśnienia przyjęto. Wskazane powyżej ustalenia w zakresie ewidencjonowania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwróconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek przez Gminę Zagrodno, pozostają bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

[Dowód: akta kontroli str.: 27-378]

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

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Zagrodno sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zaprezentowano w Tabeli 3.

Tabela 3
[zł]

	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.	24.04.2019 r. korekta 27.04.2019 r.	2 dni po terminie
za II kwartał 2019 r.	do 22.07.2019 r.	22.07.2019 r.	
za III kwartał 2019 r.	do 22.10.2019 r.	22.10.2019 r. korekta 30.10.2019 r.	
za IV kwartał 2019 r.	do 07.02.2020 r.	10.02.2020 r.	3 dni po terminie
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2019 r.	do 12.04.2019 r.	10.04.2019 r.	
za II kwartał 2019 r.	do 12.07.2019 r.	10.07.2019 r.	
za III kwartał 2019 r.	do 12.10.2019 r.	10.10.2019 r.	
za IV kwartał 2019 r.	do 10.02.2020 r.	10.02.2020 r.	

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że sprawozdania Rb-ZN sporządzone za I i IV kwartał 2019 r. zostały przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu po terminie. Sprawozdanie Rb-ZN za I kwartał 2019 r. zostało przekazane w dniu 24.04.2019 r., tj. **2 dni** po terminie, natomiast sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2019 r. w dniu 10.02.2020 r., tj. **3 dni** po terminie. Powyższe stanowiło naruszeniem zapisów zawartych w załączniku nr 7 [TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO] do rozporządzenia w sprawie



sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Pozostałe sprawozdania zaprezentowane w Tabeli 3 zostały przekazane z dotrzymaniem terminów, wskazanych w ww. rozporządzeniu.

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 Zagrodno i Skarbnika Gminy lub osób przez nich upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str.: 62-140,184]

Obszar *Terminowość sporządzania sprawozdań* oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Biorąc pod uwagę opisane nieprawidłowości dotyczące wykazania przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie w sprawozdaniach Rb-27ZZ kwot niezgodnych z ewidencją księgową oraz przekazanie przez Gminę Zagrodno sprawozdań Rb-ZN za I i IV kwartał 2019 r., po terminie, stwierdzić należy, że wypełniają one znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienione 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.*

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, sporządzanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie, danych zgodnych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-ZN o *stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

3. Prowadzenie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie ewidencji księgowej, w zakresie dochodów budżetowych i należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu *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.*

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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 DOLNOŚLASKIEGO

Celina Marzena Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

