



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 lipca 2021 r.

FB-KF.431.12.2021.AKG

Pan
Jerzy Szczupak
Burmistrz Przemkowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 kwietnia do 21 maja 2021 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), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Przemkowie, ul. Plac Wolności 25, 56-170 Przemków.

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: 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 przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Urząd Miejski w Przemkowie:

Pan **Jerzy Szczupak** – Burmistrz Przemkowa, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Przemkowie z dnia 29 października 2018 r.).

Pani **Ewa Spirzak-Staniszevska** – Skarbnik Gminy Przemków, powołana na stanowisko z dniem 15 sierpnia 1997 r. (Uchwała nr XXV/150/97 Rady Miejskiej w Przemkowie z dnia 31 lipca 1997 r.).

Pani **Magdalena Kania** – Zastępca Burmistrza Przemkowa, upoważnienie nr ORG 077.44.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Pan **Leszek Frąckowiak** – Sekretarz Gminy Przemków, upoważnienie nr ORG.077.67.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie:

Pani **Elżbieta Kasprzak** – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie, powołana na stanowisko z dniem 26 września 2001 r.

Pani **Maria Kozłowska-Łukowska** – Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie, zatrudniona na stanowisku od dnia 19.10.2009 r.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 1-53]

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

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

- zgodność z zasadami sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna,
- zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - ocena pozytywna,
- terminowość sporządzania sprawozdań - ocena pozytywna.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych i sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za każdy kwartał 2020 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) sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;
 - 2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane przez jednostki nadzorujące (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;
- § 5 ust. 1 - jednostki samorządu terytorialnego wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami na podstawie własnej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych (...) sporządzają sprawozdania łączne Rb-ZN w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa i przekazują je właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych;
- § 10 ust. 9 - (...) do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

Ponadto w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do wyżej przywołanego rozporządzenia wskazano:

- w § 12 ust. 4 (...) *do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek;*
- w § 14 pkt 11 i 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 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 (...).

Zgodność z zasadami 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, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Sprawozdania Rb-ZN – jednostkowe i łączne

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie, Urząd Miejski w Przemkowie i Gminę Przemków przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela Nr 1 [zł]

2020 r.	OPS	URZĄD MIEJSKI	GMINA	OPS	URZĄD MIEJSKI	GMINA
	Poz. N3.2			Poz. N4.2		
	(depozyty na żądanie)			(należności wymagalne pozostałe)		
1	2	3	4	5	6	7
I kwartał	0,00	206,81	206,81	2 779 062,07	0,00	2 779 062,07
II kwartał	0,00	2 238,90	2 238,90	2 835 115,08	0,00	2 835 115,08
III kwartał	0,00	4 519,00	4 519,00	2 864 027,44	0,00	2 864 027,44
IV kwartał	0,00	0,00	0,00	2 879 798,45	0,00	2 879 798,45

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 2020 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Do kontroli przedłożono również wyciągi bankowe z rachunku bankowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie nr 52 8653 0004 0000 0000 0651 0008 z dnia: 31.03.2020 r. (nr 54), 30.06.2020 r. (nr 113), 30.09.2020 r. (nr 169), 31.12.2020 r. (nr 225) oraz rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Przemkowie nr 31 8653 0004 0000 0000 0101 0001 z dnia: 31.03.2020 r. (nr 63), 30.06.2020 r. (nr 125), 30.09.2020 r. (nr 191), 31.12.2020 r. (nr 255).

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 wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania Rb-ZN 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 jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ* przedstawiono w Tabeli Nr 2.

Tabela Nr 2 [zł]

Wyszczególnienie		OPS	Gmina	Różnica (3-4)
1	2	3	4	5
I kwartał 2020 r.	Część A	4 412 300,61	4 412 300,61	0,00
	Część B	1 944 687,64	1 944 687,64	0,00
	Suma	6 356 988,25	6 356 988,25	0,00
II kwartał 2020 r.	Część A	4 505 272,27	4 505 272,28	-0,01*
	Część B	1 974 996,65	1 974 996,64	+0,01*
	Suma	6 480 268,92	6 480 268,92	0,00
III kwartał 2020 r.	Część A	4 579 163,42	4 579 163,42	0,00
	Część B	1 997 764,99	1 997 764,99	0,00
	Suma	6 576 928,41	6 576 928,41	0,00
IV kwartał 2020 r.	Część A	4 617 980,49	4 617 980,50	-0,01*
	Część B	2 005 247,76	2 005 247,75	+0,01*
	Suma	6 623 228,25	6 623 228,25	0,00

*różnice wynikające z przyczyn technicznych, związanych z wprowadzaniem danych do systemu

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych, poza opisanymi poniżej przypadkami zostały sporządzone zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* oraz *Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* stanowiącą załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 54-132]

Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres objęty kontrolą nw. kont:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie

OBROTY I SALDA za miesiąc 03/2020; 06/2020; 09/2020; 12/2020 kont:

130-D-85214-0940-01

130-D-85216-0940-01

130-D-85501-0920-01

130-D-85501-0940-01

130-D-85502-0920-01

130-D-85502-0920-02

130-D-85502-0920-03

130-D-85502-0940-01

130-D-85502-0940-02

130-D-85502-0970-02

130-D-85502-0980-02

130-SR-85502-3110-2

221-85213-0940-01

221-85214-OKR-(...) DO 221-85214-OKR-(...)

221-85216-SAM-(...) DO 221-85216-STa-(...)

221-85501-ŚW-(...) DO 221-85501-ŚW-(...)

221-85502-0920-01

221-85502-0920-02 DO 221-85502-0920-...

221-85502-0920-AL-(...) DO 221-85502-0920-AL-(...)

221-85502-0970-01 do 221-85502-980-02

221-85502-0970-02

221-85502-0980-02

221-85502-ŚR-(...) DO 221-85502-ŚR-(...)

Gmina Przemków:

222/2 Rozliczenie dochodów budżetowych

222-1 DUW – dochody budżetu państwa

od 221-1-1 Fundusz alimentacyjny do 222-1-10 Nienależnie pobrany zasiłek stały za lata ub.

Dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ sporządzonych za każdy kwartał 2020 roku przez Gminę Przemków i Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 133-328]

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Przemków sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2020 r. ka Gminy z dnia 01 czerwca 2021 r i zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela Nr 3

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
Sprawozdania Rb-ZN			
za I kwartał 2020 r.	do 22.05.2020 r.	22.05.2020 r.	29.05.2020 r., 01.06.2020 r..
za II kwartał 2020 r.	do 22.07.2020 r.	22.07.2020 r.	22.07.2020 r.
za III kwartał 2020 r.	do 22.10.2020 r.	14.10.2020 r.	22.10.2020 r.
za IV kwartał 2020 r.	do 08.02.2021 r.	04.02.2021 r	09.02.2021 r.
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2020 r.	do 13.05.2020 r.	09.04.2020 r.	14.04.2020 r.
za II kwartał 2020 r.	do 13.07.2020 r.	13.07.2020 r.	15.07.2020 r.
za III kwartał 2020 r.	do 12.10.2020 r.	09.10.2020 r.	15.10.2020 r.
za IV kwartał 2020 r.	do 10.02.2021 r.	05.02.2021 r.	17.02.2021 r.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-ZN nastąpiło z dotrzymaniem terminów, wskazanych w załączniku nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, natomiast sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z załącznikiem nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wskazanych w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, dostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

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 osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Przemków.

[Dowód: akta kontroli str.:58-132, 329-331]

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)*