



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 lipca 2021 r.

FB-KF.431.16.2021.SL

Pan  
**Paweł Gregorczyk**  
Wójt Gminy Ruja

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 maja do 25 czerwca 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), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Ruja, 59-243 Ruja.

#### **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:**

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<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Przedstawione podczas czynności kontrolnych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnienia, udostępnione dokumenty oraz inne materiały dowodowe zostały przekazane kontrolującemu w postaci elektronicznych kopii dokumentów papierowych (tzw. skanu) potwierdzonych za zgodność z oryginałem kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wójta Gminy Ruja – format podpisu XAdES – poprawnie zweryfikowanym przy użyciu oprogramowania proCertum SmartSign®.

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

- w Urzędzie Gminy Ruja:

1. Pan **Paweł Gregorczyk** – Wójt Gminy Ruja wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Rui z dnia 22 października 2018 r.
2. Pani **Aleksandra Piekarska** – Skarbnik Gminy Ruja, powołany na stanowisko z dniem 01 marca 2006 r. (Uchwała Nr XXVII/209/06 Rady Gminy Ruja z dnia 01 marca 2006 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Ruja.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rui:

1. Pan **Piotr Janik** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniony na umowę o pracę od dnia 04 kwietnia 2018 r.
2. Pani **Justyna Brasuń** – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 08 maja 2019 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rui oraz Urzędu Gminy Ruja, których zakresy obowiązków służbowych oraz stosowne upoważnienia i pełnomocnictwa zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 41-70]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych obszarów objętych niniejszą kontrolą,

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 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 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.*

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 szczególowości sprawozdania jednostkowego (...).*

- § 6 ust. 3 *Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.*

### **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, 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 Rui oraz łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Ruja, przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

2020 r.	GOPS	Gmina	GOPS	Gmina
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)	
I kwartał	0,00	347,72	830 475,30	830 475,30
II kwartał	0,00	1 907,15	847 946,96	847 946,96
III kwartał	0,00	1 592,84	848 865,46	848 865,46
IV kwartał	0,00	0,00	1 366 006,12	863 558,56

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 I, II i III kwartał 2020 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, a w zakresie danych dotyczących depozytów na żądanie również na podstawie własnej ewidencji księgowej Gminy Ruja. Natomiast sprawozdanie łączne za IV kwartał 2020 r. zawierało skorygowanie wartości należności wymagalnych do wartości nominalnej tj. odliczono odsetki od tych należności, które zostały mylnie doliczone w sprawozdaniu jednostkowym GOPS w Rui, co zostało uznane przez kontrolującego jako uchybie nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

Do kontroli przedłożono również wyciągi bankowe z rachunku bankowego Gminy Ruja nr 16 9589 0003 0010 6441 2000 0010, potwierdzające stan środków należnych budżetowi państwa, pozostałych na rachunku bankowym na koniec odpowiednio I, II oraz III kwartału 2020 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, poza nieprawidłowościami opisanymi w obszarze **Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej**, 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.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że Gmina Ruja w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2020 r., wykazała stany należności (kol. 5) oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kol. 9 i 10) zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Czynności kontrolne potwierdziły, że poza nieprawidłowościami opisanymi w obszarze **Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej**, 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 *Zgodność z zasadami sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str.: 41, 71-267]

### **Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rui oraz Gminy Ruja w zakresie objętym kontrolą, w szczególności:

#### Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rui

Obroty i salda kont 130-130/3 *Rach. b.j.FA* i 130/130/4 *Rach. b.j.ZA*, rok 2020, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont 130-130/3 *Rach. b.j.FA* i 130/130/4 *Rach. b.j.ZA*, rok 2020, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont 130-130/3 *Rach. b.j.FA* i 130/130/4 *Rach. b.j.ZA*, rok 2020, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont 130-130/3 *Rach. b.j.FA* i 130/130/4 *Rach. b.j.ZA*, rok 2020, miesiąc grudzień,

Obroty i salda kont od 221/F *Nal. z tyt.doch.b.FA* i 221-0970 *wpl. z różnych doch.*, rok 2020, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont od 221/F *Nal. z tyt.doch.b.FA* i 221-0970 *wpl. z różnych doch.*, rok 2020, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont od 221/F *Nal. z tyt.doch.b.FA* i 221-0970 *wpl. z różnych doch.*, rok 2020, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont od 221/F *Nal. z tyt.doch.b.FA* i 221-0970 *wpl. z różnych doch.*, rok 2020, miesiąc grudzień.

#### Gmina Ruja (organ)

Obroty i salda kont 224-1 *Dol.Urz.Woj.Wroclaw* i 224-5 *Dol.U.W.W-w odsetki*, rok 2020, miesiąc marzec,

Obroty i salda kont 224-1 *Dol.Urz.Woj.Wroclaw* i 224-5 *Dol.U.W.W-w odsetki*, rok 2020, miesiąc czerwiec,

Obroty i salda kont 224-1 *Dol. Urz. Woj. Wrocław* i 224-5 *Dol. U. W. W-w odsetki*, rok 2020, miesiąc wrzesień,

Obroty i salda kont 224-1 *Dol. Urz. Woj. Wrocław* i 224-5 *Dol. U. W. W-w odsetki*, rok 2020, miesiąc grudzień.

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 Rui należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane były na koncie 221, dla którego nie była prowadzona ewidencja szczegółowa według dłużników oraz budżetów, których należności dotyczyły. Natomiast ewidencja szczegółowa w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona była jedynie dla zaliczki alimentacyjnej. Powyższe 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 (...). Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 221 nie można było ustalić stanu należności odrębnie dla części budżetu państwa oraz części budżetu jst na koniec każdego okresu sprawozdawczego<sup>2</sup>. 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.

Ponadto ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rui dochody pobrane w związku ze zwrotem wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek były ewidencjonowane na koncie 130 dla którego, nie była prowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. 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 opisie do konta

<sup>2</sup> Jednostka zgodnie Zarządzeniem Nr 4/2020 Kierownika Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rui z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Planu kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rui od dnia 01 stycznia 2021 r. prowadzi ewidencję szczegółową do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej.



130 wskazano, że wymagane jest prowadzenie ewidencji analitycznej w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym, kontrolujący na podstawie analitycznych rejestrów dłużników posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej, prowadzonych przy pomocy programów Sygnity S.A. oraz Top-Team TT Sp. z o.o. przez pracownika merytorycznego Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Rui, potwierdził zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach objętych kontrolą, w tym:

- w sprawozdaniach Rb-27ZZ w zakresie należności (kol. 5) oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kol. 9 i 10),
- w sprawozdaniach Rb-ZN w zakresie pozostałych należności wymagalnych (poz. N4.2), z danymi wynikającymi z ww. programów do obsługi świadczeń.

W przypadku *danych uzupełniających* do sprawozdań Rb-27ZZ w zakresie należności oraz zaległości wykazanych w części należnej budżetowi państwa oraz w części należnej jst kontrolujący nie mógł potwierdzić prawidłowości danych na podstawie ewidencji księgowej. Dlatego też, ustalania wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa dokonał na podstawie własnego wyliczenia w oparciu o przepisy *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* oraz *ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* i porównał z danymi uzupełniającymi do sprawozdań Rb-27ZZ<sup>3</sup>. W wyniku powyższego kontrolujący potwierdził prawidłowość danych uzupełniających w zakresie należności oraz zaległości wykazanych w części należnej budżetowi państwa przez Gminę Ruja.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 41,71-267]

<sup>3</sup> Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują przepisy ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:

– art. 27 ust. 4, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają przepisy ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej:

– art. 12 ust. 2, w którym zapisano: „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, badany obszar *Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Ruja sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2020 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Okres sprawozdawczy	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Opóźnienia w przekazaniu sprawozdań do DUW
<b>Sprawozdania Rb-ZN</b>			
za I kwartał 2020 r.	do 22.04.2020 r.	22.04.2019 r. korekta 29.05.2020 r.	
za II kwartał 2020 r.	do 22.07.2020 r.	23.07.2020 r. korekta 29.07.2020 r.	1 dzień po terminie
za III kwartał 2020 r.	do 22.10.2020 r.	26.10.2020 r. korekta 02.12.2020 r.	4 dni po terminie
za IV kwartał 2020 r.	do 08.02.2021 r.	08.02.2021 r.	
<b>Sprawozdania Rb-27ZZ</b>			
za I kwartał 2020 r.	do 13.04.2020 r.	14.04.2020 r.	1 dzień po terminie
za II kwartał 2020 r.	do 13.07.2020 r.	13.07.2020 r.	
za III kwartał 2020 r.	do 14.10.2020 r.	12.10.2020 r.	
za IV kwartał 2020 r.	do 10.02.2021 r.	08.02.2020 r.	

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że sprawozdanie Rb-ZN sporządzone za II i III kwartał 2020 r. zostały przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu po terminie. Sprawozdanie Rb-ZN sporządzone za II kwartał 2020 r. zostało przekazane w dniu 23.07.2020 r., tj. **1 dzień po terminie**, natomiast sprawozdanie Rb-ZN sporządzone za III kwartał 2020 r. zostało przekazane w dniu 26.10.2020 r., tj. **4 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*.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone za I kwartał 2020 r. zostało przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego

we Wrocławiu w dniu 14.04.2020 r., tj. **1 dzień** po terminie. Powyższe stanowiło naruszenie zapisu zawartych w załączniku nr 40 [TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO] do rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Sprawozdania Rb-ZN były sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wójta Gminy Ruja i Skarbnika Gminy oraz były przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Sprawozdania Rb-27ZZ opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wójta Gminy Ruja i Skarbnika Gminy lub osób przez nich upoważnionych były przekazywane w formie dokumentu elektronicznego do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

[Dowód: akta kontroli str.: 41,149-267]

Obszar *Terminowość sporządzania sprawozdań* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Biorąc pod uwagę opisane nieprawidłowości przekazania przez Gminę Ruja sprawozdań Rb-ZN za II i III kwartał 2020 r. oraz sprawozdania RB-27ZZ za I kwartał 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. Terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* oraz sprawozdań Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* do Dolnośląskiego Urzędu

Wojewódzkiego.

2. Prowadzenie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rui 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 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

*Egłyta Szpeta*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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