



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 września 2021 r.

FB-KF.431.21.2021.AKG

Pan  
**Jarosław Tyniec**  
Wójt Gminy Łagiewniki

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 21 czerwca do 19 lipca 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,

Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Łagiewniki, ul. Jedności Narodowej 21, 58-210 Łagiewniki.

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 Gminy Łagiewniki:

Pan **Jarosław Piotr Tyniec** – Wójt Gminy Łagiewniki, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łagiewnikach z dnia 21 listopada 2018 r.).

Pani **Jolanta Piasecka-Kozyra** – Skarbnik Gminy Łagiewniki, powołana na stanowisko z dniem 01 maja 2007 r. (Uchwała nr IX/52/07 Rady Gminy Łagiewniki z dnia 26 kwietnia 2007 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach:

Pani **Lucyna Torbus** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 02 marca 2009 r.

Pani **Katarzyna Najman** – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, zatrudniona na stanowisku od dnia 01 października 2012 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 14-30]*

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

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 z uchybieniami,
- 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 nw. 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 łącznych/zbiorczych z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej. 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.

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.

Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe z rachunku bankowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagiewnikach nr 45 9575 1014 0030 2351 2000 0010 z dnia: 31.03.2020 r. (nr 057), 30.06.2020 r. (nr 116), 30.09.2020 r. (nr 175), 31.12.2020 r. (nr 231) oraz rachunku bankowego Urzędu Gminy w Łagiewnikach n 66 9575 1014 0030 0083 2000 0010 z dnia: 31.03.2020 r., 30.06.2020 r., 30.09.2020 r., 31.12.2020 r. potwierdzające stan środków należnych budżetowi państwa, pozostałych na rachunku bankowym.

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, Urząd Gminy Łagiewniki i Gminę Łagiewniki w zakresie depozytów na żądanie oraz należności wymagalnych przedstawiono w Tabeli nr 1.



Tabela Nr 1 [zł]

2020 r.	GOPS	URZĄD GMINY	GMINA	GOPS	URZĄD GMINY	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>6</i>	<i>7</i>
I kwartał	2 037,80	0,00	2 037,80	1 329 385,28	0,00	1 329 385,28
II kwartał	535,38	0,00	535,38	1 351 440,89	2 887,18	1 354 328,07
III kwartał	2 165,24	0,00	2 165,24	1 371 002,74	2 887,18	1 373 889,92
IV kwartał	0,00	0,00	0,00	1 394 471,67	2 887,18	1 397 358,85

W toku kontroli ustalono, że dane wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-ZN, sporządzonych za II, III i IV kwartał 2020 r. przez Gminę Łagiewniki w pozycji N4.2 *Należności wymagalne – pozostałe* w łącznych sprawozdaniach, były niezgodne z danymi wykazanymi - w powyżej wskazanym zakresie - w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach. Gmina Łagiewniki wykazała wartości wyższe o 2 887,18 zł.

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.*

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, Urząd Gminy Łagiewniki i Gminę Łagiewniki w zakresie należności objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela Nr 2 [zł]

2020r.	Rozdział 85502	Kolumna 5				Kolumna 9 i 10			
		<i>Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)</i>				<i>Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty</i>			
		GOPS	URZĄD GMINY	GMINA	różnica (5-3)	GOPS	URZĄD GMINY	GMINA	różnica (9-7)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
I kwartał	§ 920	867 662,38	-710,48	866 951,90	-710,48	857 222,50	0,00	857 222,50	0,00
	§ 980	2 060 247,89	-4 811,95	2 055 435,94	-4 811,95	2 048 894,73	0,00	2 048 894,73	0,00
II kwartał	§ 920	897 499,28	0,00	897 499,28	0,00	880 295,41	710,48	881 005,89	710,48
	§ 980	2 105 607,89	0,00	2 105 607,89	0,00	2 085 654,10	4 811,95	2 090 466,05	4 811,95
III kwartał	§ 920	926 836,33	0,00	926 836,33	0,00	902 656,65	710,48	903 367,13	710,48
	§ 980	2 148 967,89	0,00	2 148 967,89	0,00	2 118 257,18	4 811,95	2 123 069,13	4 811,95
IV kwartał	§ 920	956 987,42	0,00	956 987,42	0,00	924 662,56	710,48	925 373,04	710,48
	§ 980	2 198 007,89	0,00	2 198 007,89	0,00	2 157 372,07	4 811,95	2 162 184,02	4 811,95

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Urząd Gminy Łagiewniki wykazał w sprawozdaniach jednostkowych dane w zakresie dochodów i należności uzyskanych z funduszu alimentacyjnego i odsetek w paragrafach 920 i 980.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminę Łagiewniki za I kwartał 2020 r. w kolumnie 5 *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* oraz za II, III i IV kwartał 2020 r. w kolumnach 9 i 10 *Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości* wykazano wartości inne niż wykazane – w przedmiotowym zakresie - w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, tj.:

- w kolumnie 5 niższe w paragrafie 920 o kwotę 710,48 zł i w paragrafie 980 o kwotę 4 811,95 zł,
- w kolumnach 9 i 10 wyższe w paragrafie 920 o kwotę 710,48 zł i w paragrafie 980 o kwotę 4 811,95 zł.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy w dniu 06 lipca 2021 r. złożył pisemne wyjaśnienie, w którym poinformował (cyt.): „*W dniu 22.01.2020r. na konto Gminy Łagiewniki ( urząd i gmina posiadają jedno konto bankowe dochodowo-wydatkowe) wpłynęła kwota 3.597,66 zł tytułem zwrotu z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami (2.887,18 zł to należność główna - 60% i 710,48 zł odsetki). Niniejszy zwrot podyktowany był koniecznością oddania nadpłaty Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Nowej Soli Leon Koltko, który w okresie od maja 2018r. do października 2019r. błędnie przekazywał środki na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagiewnikach zamiast wierzycielce alimentacyjnej na zaspokojenie bieżących świadczeń. (sprawa KMP 70/14). Niezwłocznie (24.01.2020r) dokonano przelewu z konta gminnego na konto Komornika Sądowego kwoty 5 522,43 zł tj. kwoty otrzymanej z DUW 3 597,66zł wraz z kwotą 1 924,77zł ( jako 40% z dochodu gminy). Pierwotna wersja sprawozdania Rb-27ZZ za I kw. 2020r sporządzonego przez JST w dochodach wykonanych nie ujmowała dokonanego komornikowi zwrotu. Jednak po otrzymaniu telefonicznej informacji z DUW, że należy dokonać poprawek poprzez ujęcie zwrotu dochodów z lat ubiegłych w wykonaniu dochodów roku bieżącego dokonaliśmy stosownych korekt, a co za tym idzie zmian w ewidencji księgowej. Dochody, które otrzymano od Komornika Sądowego wykazywano odpowiednio w rocznych sprawozdaniach Rb-27ZZ w latach 2018-2019. Zwroty dochodów, niemających charakteru zwrotu nadpłat, otrzymanych w latach*

ubiegłych z bieżących wpłat, dokonywanych w roku 2020 przez dłużników alimentacyjnych, generują jednocześnie zwiększenie, nie tylko przypisu konkretnemu dłużnikowi, ale również ogólnej należności do zapłaty w tym konkretnym roku, w którym dokonano zwrotu uzyskanych dochodów. Nieuniknioną konsekwencją takiej sytuacji było zarówno, zmniejszenie wykonanych dochodów, a co za tym idzie zwiększenie należności pozostałej do zapłaty. Taką zależność potwierdza zastosowana w sprawozdaniu Rb-27ZZ reguła matematyczna, która po uproszczeniu brzmi: należności z kol. 5 - dochody wykonane z kol.6 = należności pozostałe do wypłaty. Niedostosowanie się do tej reguły spowodowałoby błąd krytyczny i brak możliwości sporządzenia sprawozdania. Ponadto zwiększenie należności pozostałej do zapłaty nie ma bezpośredniego przełożenia na salda kont analitycznych poszczególnych dłużników, gdyż zwrot nie został dokonany temu samemu dłużnikowi, który dokonał wpłaty w roku 2020. W związku z tym dokonując zwrotu dochodów ujęto tą operację w jednostce budżetowej, jaką jest Urząd Gminy w sposób syntetyczny w wyodrębnionej ewidencji księgowej, dla potrzeb sprawozdania rocznego Rb-27ZZ, tylko dla roku 2020, aby zapewnić zgodność sprawozdania zbiorczego Gminy z ewidencją księgową.

Urząd Gminy z dokonanego zwrotu w roku 2020 sporządzał jednostkowe sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ, w których ujmował poszczególne kwoty zwrotu w ujęciu paragrafowym”.

Ponadto Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagiewnikach w informacji przesłanej e-mail z dnia 26 lipca 2021 roku wyjaśnił (cyt.): „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach informuje, że omyłkowo przekazane przez komornika dochody z lat poprzednich tj. 2018- 2019 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 5.522,43 zł zostały zwrócone komornikowi bezpośrednio przez Urząd Gminy w Łagiewnikach. GOPS nie otrzymał w/w środków na konto bankowe dlatego też nie zostały one ujęte w ewidencji księgowej Ośrodka na koncie 130. Po uzyskaniu telefonicznej informacji o przekazaniu zwrotu komornikowi, która następnie została potwierdzona przesłanym mailowo bankowym dowodem potwierdzającym wykonanie operacji, w celu prawidłowego ustalenia stanu zadłużenia GOPS dokonał księgowania przypisu należności dłużnikowi alimentacyjnemu w podziale na odpowiednie budżety: UW 2887,18 zł WN 221/2/1, UG 1924,77 zł WN 221/2/2, odsetki 710,48 zł WN 221/3. Zwrócone wpłaty zostały również skorygowane w systemie merytorycznym Sygnity”.



Powyższe wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na ustalony stan faktyczny w zakresie stwierdzonych uchybień dotyczących braku zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach łącznych/zbiorczych i jednostkowych.

Poza opisanymi wyżej uchybieniami stwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania:

- łączne 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,
- zbiorcze Rb-27ZZ 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 z uchybieniami.

[Dowód: akta kontroli str.: 38-265]

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

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

Gminnv Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach:

- 130/1 – Rachunek bieżący (oraz wydruki: Wpływy z pozostałych odsetek – fundusz alim., Wpływy z różnych dochodów zaliczka alim., Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koniec każdego kwartału 2020 roku,
- Zestawienie obrotów i sald księgi pomocniczej za miesiąc 03/2020; 06/2020; 09/2020; 12/2020 kont: 221/1/, 221/2, 221/3, 221/10.

Gmina Łagiewniki:

- księgowania na koncie:  
224/033 - DUW Fundusz alimentacyjny – rozrachunki budżetu,  
224/019 - DUW Odsetki od Funduszu Alimentacyjnego – rozrachunki budżetu,
- Obroty za okres: 2020-01-01 – 2020-12-31 Salda na dzień: 2020-12-31 konta: /FA:  
130-/-FA/Rb-27ZZ, 221-01/FA/1/27Z, 221-01/FA/2/27Z, 221-01/FA/3/27Z,

21/2/FA/27ZZ/O, 221/FA/27ZZ/DUW, 221/FA/27ZZ/ODS, 221/FA/27ZZ/UG,  
225/FA/Rb-27ZZ, 225/FA/Rb-27ZZ/, 240/FA/Rb-27ZZ-, 720/FA/Rb-27ZZ

- Wykonanie planu za okres 2020-01-01 – 2020-12-31.

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

[Dowód: akta kontroli str.: 138-265]

Działania jednostki w obszarze *Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej* oceniono pozytywnie.

### Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Łagiewniki sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2020 r. zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela Nr3

	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
<b>Sprawozdania Rb-ZN</b>			
za I kwartał 2020 r.	do 22.05.2020 r.	20.04.2020 r.	-
za II kwartał 2020 r.	do 22.07.2020 r.	14.07.2020 r.	22.07.2020 r. 27.07.2020 r.
za III kwartał 2020 r.	do 22.10.2020 r.	12.10.2020 r.	13.10.2020 r.
za IV kwartał 2020 r.	do 07.02.2021 r.	04.02.2021 r.	-
<b>Sprawozdania Rb-27ZZ</b>			
za I kwartał 2020 r.	do 13.04.2020 r.	10.04.2020 r.	14-15.04.2020 r.
za II kwartał 2020 r.	do 13.07.2020 r.	10.07.2020 r.	15.07.2020 r.
za III kwartał 2020 r.	do 12.10.2020 r.	12.10.2020 r.	-
za IV kwartał 2020 r.	do 10.02.2021 r.	08.02.2021 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 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.

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 Łagiewniki.

*[Dowód: akta kontroli str.:39-124]*

Działania jednostki w obszarze *Terminowość sporządzania sprawozdań* oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się ściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania łącznych sprawozdań Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych* oraz zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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  
*Edyna Sapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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