



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 grudnia 2023 r.

FB-KF.431.26.2023.GS

Pan
Jakub Bronowicki
Wójt Gminy Wisznia Mała

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach: 21 września oraz od 10 października do 11 listopada 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
Anna Rosiecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, członek zespołu,
przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Wisznia Mała,
ul. Wrocławska 9, 55-114 Wisznia Mała.

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: 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Wisznia Mała pod pozycją 7, a w jednostce organizacyjnej Urzędu, tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wiszni Małej pod pozycją 16.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Urząd Gminy Wisznia Mała [UG]:

Pan Jakub Jan Bronowicki – Wójt Gminy Wisznia Mała, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.).

Pani Teresa Czaniecka – Skarbnik Gminy Wisznia Mała, powołana na stanowisko z dniem 24 lipca 2019 r. (Uchwała nr VIII/IX/132/19 Rady Gminy Wisznia Mała z dnia 23 lipca 2019 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej [GOPS]:

Pani Agnieszka Gawel-Karwatka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, zatrudniona na stanowisku od 1 października 2017 r.

Pani Małgorzata Wojtkowiak-Jakacka – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, zatrudniona na stanowisku od 12 stycznia 2023 r.

Pani Agnieszka Kwocz – Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy w Wiszni Małej od 7 stycznia 2009 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Wisznia Mała oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12-31]

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli.

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 2022 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 (...), 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. 10 - (...) 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 8 do wyżej przywołanego rozporządzenia wskazano:

- w § 12 ust. 4 (...) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych;
- w § 14 pkt 11 i 14 w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N4. należności wymagalne - sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1 i N4.2; w wierszu N5. - pozostałe należności (...).

Zasady sporządzania 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 niżej wymienionych 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 37 do wyżej przywołanego rozporządzenia podano:

- § 6 ust. 1 pkt 2 - *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 (...);*
- § 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.*

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.

Zgodność z zasadami sporządzania sprawozdań

Sprawozdania Rb-ZN

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez GOPS w Wiszni Małej i Gminę Wisznia Mała przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela Nr 1

2022 r.	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA
	Poz. N3.2		Poz. N4.2	
	(depozyty na żądanie)		(należności wymagalne pozostałe)	
1	2	3	4	5
I kwartał	87,29	1 570,89	1 920 321,12	1 920 321,12
II kwartał	276,02	276,02	1 944 622,82	1 944 622,82
III kwartał	0,00	3 540,23	1 970 010,00	1 970 010,00
IV kwartał	0,00	0,02	1 963 605,80	1 963 605,80

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania objęte kontrolą 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 8 do ww. rozporządzenia.

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, że *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.*

Sprawozdania Rb-27ZZ

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych w zakresie należności Skarbu Państwa wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie 5 *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* oraz kolumnie 10 *Saldo końcowe - Należności pozostałe do zapłaty - Zaległości.*

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 zbiorczych sprawozdaniach w części *dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ* przedstawiono w Tabeli Nr 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie		Gmina
I kwartał 2022 r.	Część A	3 380 364,61
	Część B	1 335 896,04
	Suma	4 716 260,65
II kwartał 2022 r.	Część A	3 488 221,52
	Część B	1 357 285,21
	Suma	4 845 506,73
III kwartał 2022 r.	Część A	3 608 195,56
	Część B	1 376 756,03
	Suma	4 984 951,59
IV kwartał 2022 r.	Część A	3 679 895,78
	Część B	1 377 975,22
	Suma	5 057 871,00

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że 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 Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

Zgodność wykazanych danych z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, Urzędu Gminy oraz Gminy Wisznia Mała za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. nw. kont:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej

221-ZZ-85502-0640KU – KOSZTY UPOMNIENIA 95%
221-Z-85502-092FA – odsetki FA 855.85502.0920
221-Z-85502-0970BP – 50% Zal.Alim.do DUW
221-Z-85503-0690KDR – duplikat KDR 95%
241-Z-85502-0970BP – 50% ZA OD DŁ DO DUW
130-9-85502-0640 – Zwrot KU 95%
130-9-85502-0920FA – Odsetki od zadań zleconych 855.85502.0920
130-9-85502-0970BP – Wpływ.z tyt.zwrot.z ZA DUW
130-9-85502-0980BP – Wpływ.z tyt.zwrot z FA DUW
130-9-85503-0690KDR – duplikat KDR 95%
720-85502-0970ZA – dłużn.za 855.85502.0970
222-85502-0970 – 50% gm ZA licz.doch.b

Gmina Wisznia Mała:

224 – rozrachunki budżetu
224-DKDR B – Rozr Duplikat Karty Dużej Rodziny
224-FAL B – Rozr. św.z fund. Alimentacyjn.
224-GOPS B – Rozr. Rozl. Zz (ZA,FA. Ods.FA-okr.spr.)
224-KUP B – Rozr. koszty upomn. z GOPS
224-KUP.ŚW B – Rozr. koszty upomn. św. wych.GOPS
224-OFAL B – Rozr.ods.fund.alimentac.
224-SUO B – Rozr.odpł. specj. usługi opiek.
224-UDO B – Rozr.opł.za udost.danych osobow.
224-UW B – Rozr. rozl. dotac. udo do DUW-okr.spr.
224-ZAL B – Rozr. zaliczki alimentacyjne.
901-75011-236.UDO – doch.zw. z real.zad. z udost.dan. 750.75011.2360
222-GOPS-DKDR – rozl.dochod. dupl.Karty Duż.R.
222-GOPS.FA – rozl.doch.dłuż.GOPS-fund.alim.
222-GOPS.ZA – rozl.doch.dłuż.GOPS-zal.alim.

222-GOPS KUP – koszty upomn.z GOPS

222-GOPS-SUOP – rozl. doch. odpł. specj. usługi opiek.

Urząd Gminy Wisznia Mała:

130-D-75011.2360UDO – doch. zw. z udest.dan.osob.

221-75011.2360 – doch.zw. z real.zad. z udest.dan. os.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że dane w zakresie należności Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych Rb-ZN oraz jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ, objętych kontrolą były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Wisznia Mała sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2022 r. 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 2022 r.	do 22.04.2022 r.	22.04.2022 r.	-
za II kwartał 2022 r.	do 22.07.2022 r.	14.07.2022 r.	-
za III kwartał 2022 r.	do 22.10.2022 r.	20.10.2022 r.	-
za IV kwartał 2022 r.	do 07.02.2022 r.	07.02.2022 r	-
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2022 r.	do 12.04.2022 r.	12.04.2022 r.	-
za II kwartał 2022 r.	do 12.07.2022 r.	12.07.2022 r.	-
za III kwartał 2022 r.	do 12.10.2022 r.	12.10.2022 r.	-
IV kwartał 2022 r.	do 10.02.2022 r.	07.02.2022 r.	-

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w ww. tabeli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-ZN nastąpiło z dotrzymaniem terminów, wskazanych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, natomiast sprawozdania Rb-27ZZ zgodnie z załącznikiem nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 Wisznia Mała i Skarbnika Gminy Wisznia Mała.

[Dowód: akta kontroli str.: 32-253]

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

Edyta Supalska

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

