



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 kwietnia 2024 r.

FB-KF.431.33.2023.GS

Pan
Mariusz Szpilarewicz
Burmistrz Ziębic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach: 30 listopada i 1 grudnia 2023 r., od 18 do 22 grudnia 2023 r. oraz od 8 do 26 stycznia 2024 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 Miejskim w Ziębicach, ul. Przemysłowa 10, 57-220 Ziębice.

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 1.01.2022 r. do 30.06.2023 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 Miejskiego w Ziębicach pod pozycją 6.

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

Urząd Miejski w Ziębicach (UM w Ziębicach):

Pan Mariusz Szpilarewicz – Burmistrz Ziębic, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Ziębicach z dnia 24 października 2018 r.).

Pani Małgorzata Wołczyk – Zastępca Burmistrza Ziębic, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r. (Zarządzenie nr 197/2018 Burmistrza Ziębic z dnia 31 grudnia 2018 r.).

Pani Anna Słowik – Skarbnik Gminy Ziębice, powołana na stanowisko z dniem 31 marca 2016 r. (Uchwała nr XXIV/126/2016 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 31 marca 2016 r.), odwołana z dniem 14 lipca 2022 r. (Uchwała nr 435/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 14 lipca 2022 r.).

Pani Maria Grzesik – Skarbnik Gminy Ziębice, powołana na stanowisko z dniem 15 lipca 2022 r. (Uchwała nr 436/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 14 lipca 2022 r.).

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach (MGOPS w Ziębicach):

Pani Kamila Cisakowska-Brożek – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach, zatrudniona na stanowisku od 1 września 2019 r.

Pani Małgorzata Pawełek – Główny Księgowy, zatrudniona na stanowisku w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ziębicach od 1 stycznia 2021 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Ziębicach oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach, których wykaz został załączony do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 11-51]

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

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. oraz I i II kwartał 2023 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 (...), 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 MGOPS w Ziębicach i Gminę Ziębice przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela Nr 1

	MGOPS	GMINA	MGOPS	GMINA
	Poz. N3.2		Poz. N4.2	
	(depozyty na żądanie)		(należności wymagalne pozostałe)	
1	2	3	4	5
I kwartał 2022 r.	0,00	6 695,51	4 538 379,09	4 538 379,09
II kwartał 2022 r.	0,00	8 160,67	4 590 991,53	4 590 991,53
III kwartał 2022 r.	0,00	7 444,41	4 592 703,74	4 592 703,74
IV kwartał 2022 r.	0,00	0,00	4 628 950,77	4 628 950,77
I kwartał 2023 r.	0,00	7 850,26	4 668 399,81	4 668 399,81
II kwartał 2023 r.	0,00	12 815,12	4 683 065,26	4 683 065,26

W Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej Załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w Rozdziale 2. *Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*, w § 14 pkt 9 zapisano w części A *Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą*

się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 - banki, lub jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez NBP w kolumnie 9 - bank centralny.

Zgodnie z zapisami §10 ust. 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, do sporządzenia sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w łącznych sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych przez Gminę Ziębice za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2023 r. zostały prawidłowo wykazane dane w pozycji N3.2 *Depozyty na żądanie*. Niemniej jednak stwierdzono, że w jednostkowych sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych przez MGOPS w Ziębicach, nie wykazano danych w przedmiotowym zakresie, pomimo że na rachunku bankowym jednostki na koniec I i III kwartału 2022 r. oraz II kwartału 2023 r. pozostały środki należne budżetowi państwa.

W zawiązku z powyższym Kierownik MGOPS w Ziębicach przedłożył kontrolującemu pisemne wyjaśnienia, w których wskazał (cyt.): „(...) w sprawozdaniach Rb-ZN w okresach sprawozdawczych w przedziale od 01.01.2022 r. do 30.06.2023 r. nie zostały przez pomyłkę zaprezentowane w środkach pieniężnych depozyty na żądanie.(...)”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W toku kontroli potwierdzono, że dane w łącznych sprawozdaniach Rb-ZN sporządzonych przez Gminę Ziębice, w wierszach N3. *Gotówka i depozyty*, zostały wykazane 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.

W pozostałej części objętej 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 8 do ww. rozporządzenia.

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	6 327 660,24
	Część B	3 176 009,77
	Suma	9 503 670,01
II kwartał 2022 r.	Część A	6 557 363,66
	Część B	3 236 709,64
	Suma	9 794 073,30
III kwartał 2022 r.	Część A	6 745 997,02
	Część B	3 257 198,50
	Suma	10 003 195,52
IV kwartał 2022 r.	Część A	6 989 402,31
	Część B	3 306 297,60
	Suma	10 295 699,91
I kwartał 2023 r.	Część A	6 891 478,88
	Część B	3 244 685,37
	Suma	10 136 164,25

II kwartał 2023 r.	Część A	7 085 386,11
	Część B	3 272 025,75
	Suma	10 357 411,86

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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach, Urzędu Miejskiego oraz Gminy Ziębice za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. nw. kont:

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach

- 221/1 – należności z tyt.doch. budżet – odpłatność za usł.specj.,
- 221/4 – należności z tyt. doch. budżet – odsetki ustawowe,
- 221/5 – należności z tyt.doch. budżet – zaliczka alimentacyjna,
- 221/5a – należności z tyt.doch. budżet – fundusz alimentacyjny,
- 221/8 – należności z tyt.doch. budżet – opłata za duplikat KDR,
- 221/7% – nienależ.pobr.zas.dla opiekuna,
- 221/8% – nienależnie pobrany zasiłek stały,
- 221/9% – nienależnie pobrane świadczenia rodzinne,
- 221/10% – nienależnie pobrany fun.alimentacyjny,
- 221/16% – nienależ.pobr.zas.dożywianie,
- 221/19% – odsetki od nienależnie pobranych świadczeń,
- 720/1 – przychody z tyt. dochodów budżet. – odpłatność za usł.specj.,
- 720/4 – przychody z tyt. dochodów budżet. – odsetki ustawowe f.a.,
- 720/5 – przychody z tyt. dochodów budżet. – zaliczka alimentacyjna,
- 720/5a – przychody z tyt. dochodów budżet. – fundusz aliment. 40% dochód gminy,
- 720/5b – przychody z tyt. dochodów budżet. – fundusz aliment. 60% dochód budżetu państwa,
- 720/9 – przychody z tyt. dochodów budżet. – opłata za duplikat KDR,

720/10% – odsetki od nienależnie pobranych świadczeń,
720/13% – nienależnie pobrane świadczenia rodzinne,
720/14% – nienależnie pobrany fundusz alimentacyjny,
222/1 – rozliczenie doch. budżet – odpłatność za usł. specj. – 5% doch. gmina,
222/1a – rozliczenie doch. budżet – odpłatność za usł. specj. – 95% doch. budżetu państwa,
222/8 – rozliczenie doch. budżet – odsetki ustawowe f.a.. – dochody budżetu państwa,
222/5 – rozliczenie doch. budżet – zaliczka alimentacyjna 50% - doch.gminy,
222/5a – rozliczenie doch. budżet – fundusz alimentacyjny – doch. gminy,
222/5c – rozliczenie doch. budżet – fundusz alimentacyjny 50% - doch.budżetu państwa,
222/5d – rozliczenie doch. budżet – zaliczka alimentacyjna 50% - doch.budżetu państwa,
222/9 – rozliczenie doch. budżet – opłata za duplikat KDR – 5% d.b.gm,
222/9a – rozliczenie doch. budżet – opłata za duplikat KDR – 95% d.b.p,
222/14% – odsetki od nienależ. pobr.świadczeń,
222/15% – nienależnie pobrane świad.rodzinne,
222/16% – nienależnie pobrany fundusz alimentacyjny,
240/7% – nienależnie pobrany zasilek stały,
240/8% – nienależnie pobrane świadczenia rodzinne,
240/9% – nienależnie pobrany fun.alimentacyjny,
240/10% – odsetki od nienależnie pobranych świadczeń,
240/26% – odsetki od nienależ.pobr. świad.wychowawczych,
240/32% – nienależ.pobr.zas.dla opiekuna,
240/36% – nienależ.pobr.zas.dożywianie,

Gmina Ziębice:

224/4 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa,
224/4/01 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa – Zaliczka alimentacyjna,
224/4/02 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa – Fundusz alimentacyjny,
224/4/03 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne,
224/4/05 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa – Pozostałe dochody,
224/4/07 – Rozrachunki budżetu – Dochody budżetu państwa – Karta Dużej Rodziny,
133/01 – Rachunek budżetu – Dochody i wydatki budżetu dochody budżetu państwa,
222/01/dbp – Rozliczenie dochodów budżetowych – MGOPS – dochody budżetu państwa,
222/49/DBP – Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miejski dochody budżetu państwa,

Urząd Miejski w Ziębicach:

kartoteka inne grupa 75011-690 udostępnienie danych.

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, poza ustaleniem opisanym powyżej, tj. dotyczącym niewykazania w jednostkowych sprawozdaniach Rb-ZN przez MGOPS w Ziębicach danych w pozycji N3.2 *Depozyty na żądanie*, pomimo posiadania środków należnych budżetowi państwa na rachunku bankowym na koniec wskazanych okresów sprawozdawczych.

Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Ziębice sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2022 r. oraz I i II kwartał 2023 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.	11.04.2022 r.	-
za II kwartał 2022 r.	do 22.07.2022 r.	12.07.2022 r.	-
za III kwartał 2022 r.	do 22.10.2022 r.	24.10.2022 r.	korekta 25.10.2022 r.
za IV kwartał 2022 r.	do 07.02.2023 r.	8.02.2023 r.	-
za I kwartał 2023 r.	do 22.04.2023 r.	24.04.2023 r.	-
za II kwartał 2023 r.	do 22.07.2023 r.	11.07.2023 r.	-
Sprawozdania Rb-27ZZ			
za I kwartał 2022 r.	do 12.04.2022 r.	11.04.2022 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.	11.10.2022 r.	korekta 12.10.2022
IV kwartał 2022 r.	do 10.02.2023 r.	10.02.2023 r.	-
za I kwartał 2023 r.	do 12.04.2023 r.	12.04.2023 r.	-
za II kwartał 2023 r.	do 12.07.2023 r.	11.07.2023 r.	-

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przekazanie sprawozdań Rb-ZN za I-III kwartał 2022 r. oraz za I i II kwartał 2023 r. nastąpiło z dotrzymaniem terminów wskazanych w załączniku nr 6 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Natomiast, sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. zostało przekazane **1 dzień** po terminie.

W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Ziębice wskazał, że (cyt.): „(...) sprawozdanie RB ZN za IV kwartał 2022 r. zostało wysłane poprzez aplikację Bestia oraz poprzez platformę epuap z jednodniowym opóźnieniem tj. 8 lutego 2023 r. z uwagi na zadziałanie tzw. „błędu ludzkiego”. Nastąpiła pomyłka przy określaniu końcowego terminu na przesłanie tego sprawozdania.”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny, który zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

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 Burmistrza Miasta Ziębice i Skarbnika Gminy Ziębice.

W zakresie sprawozdań Rb-27ZZ ustalono, że wszystkie objęte kontrolą sprawozdania przekazane zostały w terminach wskazanych w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 52-460]

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami **zaleca się**:

1. Wykazywanie przez MGOPS w Ziębicach w jednostkowych sprawozdaniach Rb-ZN stanu środków na rachunku bankowym.
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.

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

Edyta Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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