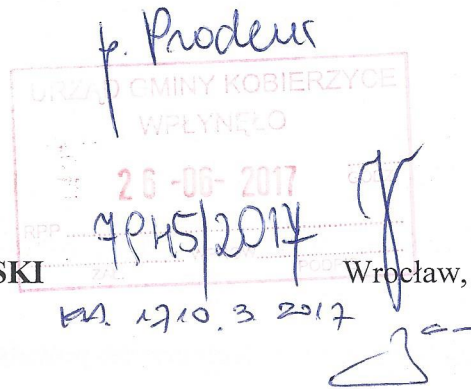




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.9.2017.KSz



Wrocław, dnia 21 czerwca 2017 r.

Pan

Ryszard Pacholik

Wójt Gminy Kobierzyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 do 21 kwietnia 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kobierzyce, Al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce.

Temat kontroli: „Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-ZN”.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1-11]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli, rewizji, inspekcji Urzędu Gminy Kobierzyce pod pozycją 13.

Allen

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pan Ryszard Pacholik – Wójt Gminy Kobierzyce, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pan Piotr Kopeć – Zastępca Wójta Gminy Kobierzyce, powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Kobierzyce Nr KA 0151-206/06 z dnia 24 listopada 2006 r.

Pani Ludwika Oszczyk – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach mianowana na to stanowisko z dniem 1 września 1998 r. (zmiana stosunku pracy na umowę o pracę z dniem 1 stycznia 2012 r.).

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

Pani Maria Prodeus – Skarbnik Gminy Kobierzyce, powołana z dniem 26 kwietnia 2001 r. Uchwałą Nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 26 kwietnia 2001 r. na stanowisko Skarbnika Gminy jako głównego księgowego budżetu.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12-52]

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,
- zgodność z zapisami księgowymi – **ocena pozytywna**,
- terminowość sporządzania sprawozdań – **ocena pozytywna**.

Kompleksową obsługę księgowo-finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach, w tym w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi przez dłużników alimentacyjnych, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek

za zwłokę w zapłacie należności, prowadzi Referat Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Kobierzyce. Uchwałą nr XV/237/16 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 4 marca 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi dla jednostek budżetowych Gminy Kobierzyce, ustanowiono Urząd Gminy Kobierzyce, jako jednostkę obsługującą jednostki organizacyjne Gminy Kobierzyce, w tym Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach. Zarządzeniem Wójta Gminy Kobierzyce nr KA.0050.2.0054.2016 z dnia 29 marca 2016 r., zmieniającym zarządzenie w sprawie ustanowienia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobierzyce, zapisano zakres działania Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek (RWOJ). Nadzór nad RWOJ sprawuje Skarbnik.

Kontrolą objęto kwartalne sprawozdania Rb-ZN, sporządzone za każdy kwartał 2016 r.

Na saldo należności wykazanych w części B. sprawozdań Rb-ZN składały się należności pozostałe do zapłaty w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-ZN została oceniona podczas czynności kontrolnych obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach. Dodatkowo zweryfikowano salda na rachunkach bankowych za każdy kwartał 2016 r.

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

Zasady sporządzania kwartalnego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Zgodnie z §5 ust. 1 i 2 *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. Samorządowe jednostki organizacyjne*

realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej (...) sporządzają sprawozdania jednostkowe, a następnie przekazują sprawozdania przewodniczącym zarządu jednostek samorządu terytorialnego.

W §4 ust. 1, pkt 1 i 2 rozporządzenia określone zostały 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.*

§10 ust. 9 wyżej cytowanego rozporządzenia podaje, że do sporządzenia sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone według zasad określonych w Rozdziale 2 *Instrukcji sporządzania sprawozdań*, stanowiącym Załącznik nr 9 rozporządzenia.

Kontrolujący potwierdzili zgodność sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-ZN z zapisami ww. rozporządzenia za wyjątkiem sprawozdania łącznego Gminy Kobierzyce za I kwartał 2016 r., co zostało opisane poniżej.

Kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych GOPS ze sprawozdaniami łącznymi Gminy Kobierzyce, które zaprezentowano w tabeli nr 1.

Tab.1

2016 r.	GOSP	GMINA	GOPS	GMINA	GOPS	GMINA
	Poz. N3.2 (depozyty na żądanie)		Poz. N4.2 (należności wymagalne pozostałe)		Poz. N3.2 (pozostałe należności z innych tyt.)	
I kwartał	41,79	57,93*	1.912.942,62	1.912.942,62	9.111,91	9.111,91
II kwartał	0,00	0,00	1.968.482,81	1.968.482,81	7.735,51	7.735,51
III kwartał	0,00	197,22	2.028.103,60	2.028.103,60	5.808,93	5.808,93
IV kwartał	0,00	0,00	2.084.149,52	2.084.149,52	6.278,70	6.278,70

*nie uwzględniono środków na rachunku bankowym GOPS

Jan

W toku weryfikacji danych wykazanych w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach Rb-ZN oraz wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. w poz. N3.2 (depozyty na żądanie) GOPS prawidłowo wykazał środki na rachunku bankowym w wysokości 41,79 zł. Gmina natomiast wykazała w sprawozdaniu łącznym Rb-ZN tylko środki na rachunku bankowym Gminy, tj. 57,93 zł - nie uwzględniając środków na rachunku bankowym GOPS. Działanie to kontrolujący zakwalifikowali jako nieprawidłowe.

W pozostałej części sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przywołanym wyżej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 53-73]

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością wykazaną w sprawozdaniu Rb-ZN w poz. N3.2 (depozyty na żądanie) dokonano dalszej analizy należności. Sprawdzeniem objęto dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części „dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”. Porównano wartości wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez GOPS i łącznych sprawozdaniach Gminy za okres od początku roku do końca każdego kwartału 2016 r., co przedstawia tabela nr 2.

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 85212
- 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 85212.

Tab. 2

		GOPS	Gmina	różnica
I kwartał 2016 r.	Część A	2 829 363,51	2 829 405,30	41,79
	Część B	1 365 974,05	1 365 974,05	0,00
	Suma	4 195 337,56	4 195 379,35	41,79
II kwartał 2016 r.	Część A	2 922 314,96	2 922 314,96	0,00
	Część B	1 402 372,10	1 402 372,10	0,00
	Suma	4 324 687,06	4 324 687,06	0,00
III kwartał 2016 r.	Część A	3 017 121,37	3 017 121,37	0,00
	Część B	1 442 105,34	1 442 105,34	0,00
	Suma	4 459 226,71	4 459 226,71	0,00
IV kwartał 2016 r.	Część A	3 114 173,70	3 114 173,70	0,00
	Część B	1 479 028,57	1 479 028,57	0,00
	Suma	4 593 202,27	4 593 202,27	0,00

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, iż Gmina wykazała w sprawozdaniu Rb-27ZZ za **I kwartał 2016 r.** wyższy stan zaległości o kwotę **41,79 zł**, co potwierdza opisane wcześniej nieprawidłowe działanie Gminy w zakresie wykazania zaniżonej wartości środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ZN za I kwartał 2016 r.

W związku z przedmiotowymi ustaleniami dokonano również weryfikacji danych wykazanych w kolumnach 5, 6 i 9 sprawozdania Rb-27ZZ za **I kwartał 2016 r.**, które zestawiono w tabeli nr 3.

Tab. 3

85212	GOPS	GMINA	różnica	GOPS	GMINA	różnica	GOPS	GMINA	różnica
§	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)			Dochody wykonane ogółem			Należności pozostałe do zapłaty ogółem		
	kol. 5 sprawozdania Rb-27ZZ			kol. 6 sprawozdania Rb-27ZZ			kol. 9 sprawozdania Rb-27ZZ		
0920	940.174,21	940.174,21	0,00	17.139,35	17.297,44	158,09	923.034,86	922.876,77	158,09
0970	570.528,09	570.528,09	0,00	-0,82	-0,82	0,00	570.529,70	570.529,70	0,00
0980	2.704.702,31	2.704.702,31	0,00	2.929,31	2.729,43	-199,88	2.701.773,00	2.701.972,88	-199,88
Suma	4.215.404,61	4.215.404,61	0,00	20.067,84	20.026,05	-41,79	4.195.337,56	4.195.379,35	-41,79

Na podstawie wartości wykazanych w tabeli i przedłożonej dokumentacji ustalono, że w sprawozdaniu zbiorczym w kolumnie 6 *dochody wykonane ogółem* Gmina wykazała dane według wpływów dochodów z GOPS na rachunek bankowy Gminy, a nie jak powinna

była wykazać według szczegółowości sprawozdań jednostkowych GOPS. W konsekwencji miało to wpływ na saldo należności pozostałych do zapłaty, wykazanych w kol. 9 sprawozdania Rb-27ZZ.

Działanie to jest niezgodnie z §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), w którym wskazano: *sprawozdania 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.*

Ponadto stwierdzono, iż wystąpiły różnice w §0920 (158,09 zł) i §0980 (-199,88 zł), w kolumnach 6 i 9 sprawozdania Rb-27ZZ. Było to skutkiem nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów w księgach rachunkowych Gminy. W dniu 22 marca 2016 r. Gmina zaksięgowała środki przekazane z GOPS w §0920 w wysokości 200,31 zł, a nie jak należało w §0920 – 0,43 zł i §0980 – 199,88 zł.

Jednostka nie sporządziła korekty sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r., a odpowiednich zapisów korygujących dokonano w II kwartale 2016 r.

Przedmiotowe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 74-125]

Dodatkowo, w toku kontroli dokonano sprawdzenia zgodności salda należności w części należnej budżetowi państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, które jednostka wykazywała w sprawozdaniach Rb-ZN za każdy kwartał 2016 r. W ewidencji księgowej GOPS należności te ujmowane były w rozdziale 85212 §0970. W sprawozdaniach Rb-ZN wartość nienależnie pobranych świadczeń jednostka wykazywała w podziale na należności wymagalne i niewymagalne.

Kontrolujący potwierdzili zgodność danych w zakresie nienależnie pobranych świadczeń wykazanych w sprawozdaniu Rb-ZN z ewidencją księgową GOPS w Kobierzycach. Sumy nienależnie pobranych świadczeń zaprezentowano w tabeli nr 4.

Tab. 4

2016 r.	Suma nienależnie pobranych świadczeń wg ewidencji księgowej GOPS	w tym:	
		wymagalne	niewymagalne
I kwartał	15.725,88	6.613,97	9.111,91
II kwartał	13.148,11	5.412,60	7.735,51
III kwartał	11.221,53	5.412,60	5.808,93
IV kwartał	11.691,30	5.412,60	6.278,70

Jednostka prawidłowo wykazywała wartości nienależnie pobranych świadczeń poprzez wykazanie odpowiednio wartości należności wymagalnych w części N4.2 i należności niewymagalnych w części N5.3 sprawozdania Rb-ZN za każdy kwartał 2016 r.

Sprawozdania Rb-ZN w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą – poza przypadkiem opisanym na stronie 4 niniejszego wystąpienia – spełniają wymogi §10 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Działania jednostki w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Zgodność sprawozdań Rb-ZN z zapisami księgowymi

Księgi rachunkowe Gminy Kobierzyce i jednostek organizacyjnych Gminy prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu „RATUSZ” firmy Rekord Systemy informatyczne sp. z o.o. Bielsko-Biała.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach oraz Gminy Kobierzyce.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach:

- analiza dochodów - konto 13003 wg klasyfikacji: 852-85212-0920, 852-85212-0970 i 852-85212-0980 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 225-03-1 – Budżet Państwa – Fundusz Alimentacyjny – należność główna [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 225-03-2 – Budżet Państwa – Fundusz Alimentacyjny – odsetki [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 225-04 – Budżet Państwa – Zaliczka alimentacyjna [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 222-07 – Rozliczenie dochodów budżetowych – zwrot FA – dłużnicy [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 222-08 – Rozliczenie dochodów budżetowych – zwrot ZA – dłużnicy [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 221-07-2BP – Dłużnicy FA – zaległości – 60% BP [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 221-07-2BG – Dłużnicy FA – zaległości – 40% BG [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 221-07-4 – Dłużnicy FA - odsetki [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konta 221-08-001 do 221-08-063 – Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej - w podziale na poszczególnych dłużników [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konta 22103 do 22104 w zakresie kontrahentów nierozliczonych - nienależnie pobrane świadczenia rodzinne [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31].

[Dowód: akta kontroli str. 133-330]

W Zarządzeniu Nr 15/10 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wyodrębniono konta 221 do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu wypłaconych wierzycielom zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi przez dłużników alimentacyjnych, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, odsetek za zwłokę w zapłacie należności przypisanych oraz zwrotów dochodów nienależnie wpłaconych lub do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str. 331-336]

Gmina Kobierzyce:

- analiza dochodów - konto 139101 [zapisy księgowe za okres do 2016-01-01 do 2016-12-31]
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2016-grudzień 2016 oddz: 004 – klasyfikacja: 852-85212-0920, 852-85212-0970 i 852-85212-0980;
- konto 139-1-01 – Fundusz alimentacyjny [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-03-0 – rozrachunki z tyt. funduszu alimentacyjnego - rozliczenie [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-03-1-00001 – DUW [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-03-1-00002 – UG KOBIERZYCE [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-04-0 – Rozrachunki z tyt. zaliczki alimentacyjnej - rozliczenie [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-04-1-00001 – DUW [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-04-1-00002 – UG KOBIERZYCE [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 224-09 – MYLNIK [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31].

[Dowód: akta kontroli str. 337- 411]

W Zarządzeniu Nr RF.0050.1.0119.2014 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości zapisano, że „dzienniki prowadzone są oddzielnie dla Jednostki samorządu terytorialnego (ORGANU) oraz Jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w podziale na oddziały: (do każdego nowo powstałego rachunku bankowego otwarty zostanie nowy oddział).” Zgodnie z tym zapisem wyodrębniono Oddział 004 - dziennik wpłat z tytułu zwrotu Funduszu Alimentacyjnego i Zaliczki Alimentacyjnej – dochody Budżetu Państwa.

W planie kont budżetu Gminy Kobierzyce zapisano, że do konta 139 „inne rachunki bankowe” prowadzona jest ewidencja analityczna, m.in.:

- 139-1-01 Konto środków funduszu alimentacyjnego
- 139-1-02 Konto środków zaliczek alimentacyjnych.

Kontrolujący ustalili, że w okresie objętym kontrolą ewidencja księgowa środków pieniężnych z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek za zwłokę w zapłacie należności odbywała się łącznie dla funduszu, zaliczek alimentacyjnych oraz odsetek na koncie 139101, co jest niezgodne z przyjętymi zasadami obowiązującymi w jednostce.

Powyższe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 412-428]

W toku kontroli stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych GOPS w Kobierzycach oraz Gminy Kobierzyce umożliwiały sporządzenie przez jednostki obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W ramach sprawozdania Rb-ZN, w myśl § 4 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) wprowadza się *sprawozdanie jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach sporządzanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Łączne sprawozdania Rb-ZN Gminy były sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych GOPS, za wyjątkiem danych wykazanych za I kwartał 2016 r., co zostało opisane na stronie 4 niniejszego wystąpienia.

Zgodność z zapisami księgowymi w zakresie sporządzonych sprawozdań Rb-ZN w okresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Terminowość sporządzania sprawozdania Rb-ZN

Terminy przekazywania sprawozdania Rb-ZN zostały określone w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2014 r. poz. 1773).

Gmina Kobierzyce przekazała sprawozdania Rb-ZN w następujących terminach:

Tab. 5

	Termin wg rozporządzenia	Data złożenia sprawozdania	Data złożenia korekty sprawozdania
za I kwartał 2016 r.	do 22.04.2016 r.	12.04.2016 r.	18.05.2016 r.
za II kwartał 2016 r.	do 22.07.2016 r.	15.07.2016 r.	21.07.2016 r.
za III kwartał 2016 r.	do 22.10.2016 r.	14.10.2016 r.	-
za IV kwartał 2016 r.	do 07.02.2017 r.	30.01.2017 r.	-

W okresie objętym kontrolą sprawdzania Rb-ZN korygowano za I i II kwartał 2016 r.:

- I kwartał 2016 r. – z uwagi na niewypełnienie pozycji N3.2 – depozyty na żądanie;
- II kwartał 2016 r. – z powodu wypełnienia danych w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych, zamiast w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe.

W toku kontroli potwierdzono, że Gmina składała sprawozdania zgodnie z terminami wynikającymi z ww. rozporządzenia.

Kontrolujący ustalili, że sprawozdania Rb-ZN objęte kontrolą przekazywane były w formie elektronicznej, opatrzone każdorazowo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP Wójta i Skarbnika Gminy na elektroniczną skrzynkę podawczą Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 429-461]

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-ZN w okresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się sporządzanie sprawozdań:

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

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 przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Ewa Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

