



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.14.2026.ES

Pan
Bartłomiej Strózik
Wójt Gminy Świdnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 3 sierpnia 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt Wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 sierpnia 2026 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Wójt Gminy Świdnica nie zgłosił zastrzeżeń (pismo z dnia 10 sierpnia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 sierpnia 2026 r.

Wrocław, 17 sierpnia 2026 r.

¹ Dz.U. z 2026 r., poz. 158.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Świdnica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartłomiej Strózik , Wójt Gminy Świdnica, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r. ²
Zakres kontroli	Temat kontroli: Prawdliwość wykazywania danych i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-ZN. Okres objęty kontrolą: od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ .
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	od 29.05.2026 r. do 17.07.2026 r.
Kontrolerzy	Edyta Sapała – główny specjalista, Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie PNK-K.0030.75.2026.ES z dnia 26 maja 2026 r. (akta kontroli str. 4-5)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Świdnica w zakresie „Prawdliwości wykazywania danych i terminowości sporządzania sprawozdań Rb-ZN” oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

III Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Świdnica był Pan Bartłomiej Strózik wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r. Skarbnikiem Gminy była Pani Anna Szymkiewicz, powołana na stanowisko z dniem 16 lutego 2004 r., na podstawie Uchwały Nr XVIII/224/2004 Rady Gminy Świdnica z dnia 30 stycznia 2004 r. w sprawie powołania na stanowisko Skarbnika Gminy Świdnica.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy od dnia 01.11.2020 r. jest Pani Dorota Waliszak, Głównym Księgowym od dnia 01.06.2023 r. jest Pani Małgorzata Witko.

² Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Świdnicy z dnia 7 maja 2024 r.

³ Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-ZN o stanie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (zwanego dalej sprawozdaniem Rb-ZN) zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, tj. w:

- § 3 ust. 5 – sprawozdanie Rb-ZN składa się z następujących części:
 - 1) część A - Zobowiązania według tytułów dłużnych;
 - 2) część B - Należności oraz wybrane aktywa finansowe,
- § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 – (...) wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:
 - sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki (...), na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki,
 - sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez (...) jednostki samorządu terytorialnego 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,
- § 8 ust.1 - jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych,
- § 9 - sprawozdania (...) Rb-ZN są sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym,
- § 10 ust. 1, 2, 4 i 10 – kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych; sprawozdania sporządza się według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału roku budżetowego; sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; szczegółowe informacje dotyczące sporządzania sprawozdania Rb-ZN określa Instrukcja sporządzania sprawozdań, stanowiąca załącznik nr 8 do rozporządzenia; do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N..

W Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wskazano ponadto:

- § 12 ust. 4 - (...) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych;
- § 14 pkt 9, 11 i 14 - 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; w wierszu N4. należności wymagalne – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1 i N4.2; w wierszu N5. – pozostałe należności (...).

1. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-ZN

⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 652

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej za każdy kwartał 2025 r.

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych przez GOPS w Świdnicy i Gminę Świdnica przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Okres sprawozdawczy	GOPS	UG	GMINA	GOPS	UG	GMINA
	Poz. N3.2 depozyty na żądanie			Poz. N4.2 należności wymagalne pozostałe		
1	2	3	4	5	6	7
I kwartał 2025 r.	0,00	2 450,06	2 450,06	3 549 976,35	0,00	3 549 976,35
II kwartał 2025 r.	781,38	1 110,01	1 891,39	3 601 257,26	0,00	3 601 257,26
III kwartał 2025 r.	1 941,82	0,00	1 941,82	3 555 026,31	0,00	3 555 026,31
IV kwartał 2025 r.	0,00	0,00	0,00	3 509 221,80	0,00	3 509 221,80

W trakcie czynności kontrolnych ustalono że w sprawozdaniach jednostkowych oraz łącznych w Poz. N3.2 Depozyty na żądanie, prawidłowo ujęto stan środków pozostających na rachunkach bankowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy oraz Urzędu Gminy w Świdnicy.

W sprawozdaniach jednostkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy, w Poz. N4.2 Należności wymagalne pozostałe – wykazane na koniec każdego kwartału 2025 r. wartości były zgodne z ewidencją księgową konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

2. Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-ZN

Terminy przekazywania przez Gminę Świdnica sprawozdań Rb-ZN za 2025 r. przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Okres sprawozdawczy	Termin sporządzenia sprawozdania wg. rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
1	2	3	4
I kwartał 2025 r.	22.04.2025 r.	16.04.2025 r.	22.04.2025 r.
II kwartał 2025 r.	22.07.2025 r.	22.07.2025 r.	24.07.2025 r.
III kwartał 2025 r.	22.10.2025 r.	22.10.2025 r.	-
IV kwartał 2025 r.	09.02.2026 r.	09.02.2026 r.	10.02.2026 r.

Kontrola ustaliła, że w okresie objętym kontrolą sprawozdania Rb-ZN zostały przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminach, określonych w załączniku nr 6 *Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego* cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Joanna Trojan - Klęsk

DYREKTOR WYDZIAŁU

Prawnego, Nadzoru i Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/