



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 6 października 2025 r.
FB.III.431.13.2025.AM

**Pan
Bartłomiej Kostrzewa
Burmistrz Niemodlina
ul. Bohaterów Powstań
Śląskich 37
49-100 Niemodlin**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Niemodlinie, ul. Bohaterów Powstań Śląskich 37, 49-100 Niemodlin.
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 22 lipca do 11 sierpnia 2025 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Anna Marciniak inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.25.2025 z 16 lipca 2025 r.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dorota Koncewicz – obejmująca stanowisko Burmistrza od 22 listopada 2018 r. do 5 maja 2024 r.

Bartłomiej Kostrzewa - data objęcia stanowiska Burmistrza 6 maja 2024 r. do nadal (dalej: Burmistrz).
 9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 8/2025.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę Niemodlin dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 Administracja publiczna⁴, 852 Pomoc społeczna⁵, 855 Rodzina⁶.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było:

- ewidencjonowanie pobranych dochodów w rozdziałach 85228 i 85502 w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, na właściwych kontach, w sposób zapewniający zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- przekazywanie pobranych dochodów przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Niemodlinie (dalej: OPS) do Gminy w prawidłowych wysokościach i terminach wynikających z przepisów prawa,
- prawidłowe i terminowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ przez Gminę.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowego odprowadzenia na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów w rozdziale 75011 i 85228 w dwóch przypadkach,
- ewidencjonowania wpłat za udostępnianie danych w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Niemodlinie (dalej: Urząd) w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej oraz w nieprawidłowej wysokości,
- wykazywania w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27ZZ danych niemających odzwierciedlenia w ewidencji księgowej jednostki bezpośrednio realizującej zadanie,
- ewidencjonowania w księgach Organu dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na niewłaściwym koncie,
- niezgodności sald kartotek kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej w zakresie pobieranych dochodów z tyt. specjalistycznych usług opiekuńczych (dalej: SUO),
- niewykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ OPS⁷ danych dotyczących planu.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne skontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

1.1. Dochody.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego (dalej: jst) odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

⁴ Dział 750, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

⁵ Dział 852, rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

⁶ Dział 855, rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

⁷ Jako jednostki bezpośrednio realizującej zadania w rozdziałach 85228 i 85502.

Ustalono, że sprawy dotyczące:

- odpłatności za udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców⁸ realizuje Urząd,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR) oraz SUO realizuje OPS.

Urząd jest jednostką budżetową Gminy i stanowi aparat pomocniczy Burmistrza. W roku 2024 działał na podstawie regulaminu organizacyjnego⁹ wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/23 Burmistrza Niemodlina z dnia 20 lutego 2023 r.

Za realizację zadania polegającego na udostępnianiu danych osobowych z rejestru mieszkańców i PESEL odpowiedzialne były dwie osoby zatrudnione w Wydziale Spraw Obywatelskich (dalej: WSO) na stanowisku Kierownika WSO¹⁰ oraz Inspektora¹¹ zgodnie z upoważnieniami.

[Dowód, akta kontroli str. 1-6]

OPS jest wyodrębnioną budżetową jednostką organizacyjną Gminy, która prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych. Działa na podstawie Statutu¹² z 25 lutego 2019 r. oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 30/2022 Kierownika OPS z 1 lipca 2022 r.

Burmistrz upoważnił Kierownika OPS¹³ oraz jego zastępcę¹⁴ do prowadzenia postępowań w sprawach pomocy społecznej w zakresie zadań zleconych i zadań własnych gminy, a także wydawania decyzji w tych sprawach. Realizowaniem zadań z zakresu KDR, SUO, funduszu alimentacyjnego oraz związanych z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych zajmowali się pracownicy OPS, na podstawie uregulowań wewnętrznych i upoważnień¹⁵ Burmistrza.

[Dowód, akta kontroli str. 7-15]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

2.1. Gmina.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem¹⁶ Nr 8/22 Burmistrza Niemodlina z dnia 14 czerwca 2022 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu „SPRAWNY URZĄD”, autorstwa Firmy (xxx).

Zgodnie z § 20 Regulaminu Skarbnik¹⁷ sprawuje m.in. ogólny i szczególny nadzór nad finansami Gminy oraz wykonuje określone obowiązki w zakresie rachunkowości.

Zarządzeniem nr:

- 10/18 Burmistrza Niemodlina z dnia 25 maja 2018 r. wprowadzono instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych,
- 1/17 Burmistrza Niemodlina z dnia 9 stycznia 2017 r. (dalej: Zarządzenie) ustalono procedury dotyczące pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Burmistrz zobowiązał jednostki organizacyjne do przekazywania pobranych dochodów na rachunek Gminy:

⁸ Dalej również: informacja adresowa, dane osobowe.

⁹ Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Niemodlinie.

¹⁰ Upoważnienie OR.0052.61.2019 z 28 czerwca 2019 r. udzielone przez Burmistrza.

¹¹ Upoważnienie OR.0052.62.2019 z 28 czerwca 2019 r. udzielone przez Burmistrza.

¹² Nadanego Uchwałą NR VII/40/19 Rady Miejskiej w Niemodlinie.

¹³ Upoważnienia nr OR.0052.80.2022, OR.0052.78.2022, OR.0052.77.2022 z 14 kwietnia 2022 r..

¹⁴ Upoważnienia nr OR.0052.5.2017, OR.0052.3.2017, OR.0052.7.2017 z 2 stycznia 2017 r..

¹⁵ Upoważnienia OR.0052.69.2017, OR.0052.60.2017 z 6 października 2017 r., OR.0052.81.2024 z 5 września 2024 r.

¹⁶ Zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie.

¹⁷ Uchwała nr XXXV/197/21 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Niemodlin.

- wg stanu na 10 dzień miesiąca w terminie do 13 danego miesiąca,
- wg stanu na 20 dzień miesiąca w terminie do 23 danego miesiąca.

2.2. OPS.

Kierownik OPS Zarządzeniem nr 37/2019 z 31 grudnia 2019 r.¹⁸ ustaliła dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w OPS. Ustalono, że procedury dotyczące gromadzenia, odprowadzania i ewidencji dochodów budżetowych w OPS w Niemodlinie, m.in. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami zostały uregulowane zarządzeniem nr 70/2022 Kierownika OPS z dnia 27 grudnia 2022 r. W wyniku analizy dokumentu stwierdzono, że przyjęte terminy dotyczące przekazywania pobranych dochodów:

- wg stanu na 10 dzień miesiąca w terminie do 14 danego miesiąca,
- wg stanu na 20 dzień miesiąca w terminie do 24 danego miesiąca

na rachunek Gminy były niezgodne z terminami z Zarządzenia opisanymi w pkt 2.1.

Kierownik OPS wyjaśniła, że: (...) *przyczyną sporządzenia Zarządzenia nr 70/2022, w którym wskazano terminy niezgodne z wydanym przez Burmistrza Zarządzeniem nr 1/17, było popełnienie przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Niemodlinie niezamierzonego błędu w tekście - oczywistej omyłki pisarskiej.*

W celu poprawienia oczywistej omyłki pisarskiej kierownik postanowił o jej sprostowaniu i podjął w tym celu zarządzenie nr 18/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 r.

[Dowód, akta kontroli str. 16-21]

W 2024 r. księgi rachunkowe OPS prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego (xxx).

W celu realizacji ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁹ OPS korzysta z programu komputerowego firmy (xxx): FA Oprogramowanie do Obsługi Funduszu Alimentacyjnego.

3. Dochody budżetu państwa związane z zadaniami z zakresu administracji rządowej.

3.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Uchwałą²⁰ w sprawie budżetu Gminy Niemodlin na 2024 r. ustalony został plan dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że Burmistrz nie wypełnił dyspozycji art. 249 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie opracowania dla jednostek organizacyjnych gminy (OPS i Urząd Miejski w Niemodlinie) planu finansowego w zakresie pobieranych dochodów na 2024 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Wyjaśnienie złożyli Burmistrz oraz Z-ca Burmistrza podając: (...) *Dane przekazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, odnoszące się do planu, były wprowadzane bezpośrednio w sprawozdaniu za dany okres (...). Klasyfikacja paragrafów dochodów była określana na potrzeby sprawozdania już w samym sprawozdaniu Rb-27ZZ. (...) Na potrzeby sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ stworzono druk w programie Excel, w którym to wprowadzano plan a następnie w oparciu o ewidencję prowadzoną w organie uzupełniano pozostałe kolumny sprawozdania. Sprawozdanie było podpisywane przez skarbnika i kierownika jednostki.*

¹⁸ Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 53/2024 Kierownika OPS w Niemodlinie z dnia 30 grudnia 2024 r.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1205, z późn. zm.

²⁰ Uchwała nr LXXVIII/478/23 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Niemodlin na rok 2024.

Poniekąd więc plan dochodów należnych budżetowi państwa był więc opracowywany. Ustawa o finansach publicznych w art. 249 nie doprecyzowuje jak ten plan ma być opracowany (...). Taka praktyka była od wielu lat stosowana w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie. Od roku 2025 opracowuje się plan dochodów podlegających odprowadzeniu na rachunek budżetu państwa w formie Zarządzenia Burmistrza.

[Dowód, akta kontroli str. 22-37]

Nadmieniam, że w § 5 ust. 1 rozdziału 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ wskazano, że dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych. Zatem wyraźnie rozgraniczono dokument, którym jest sprawozdanie od dokumentu stanowiącego plan finansowy jednostki. Ponadto art. 249 ust 1 wskazuje 21-dniowy termin od dnia podjęcia uchwały budżetowej na opracowanie planu w powyższym zakresie. Natomiast na sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostkowym Urzędu widnieje data 8 kwietnia 2024 r. W związku z powyższym nie zasługuje na uwzględnienie przytoczone w wyjaśnieniu stwierdzenie, że cyt.: *Poniekąd więc plan dochodów należnych budżetowi państwa był więc opracowywany.*

Ponadto niezrealizowanie ustawowego obowiązku uniemożliwiło prawidłowe wypełnienie sprawozdania Rb-27ZZ przez OPS, co szerzej opisano w ppkt 4.1.1.2. niniejszego dokumentu.

3.2. Pobranie i przekazanie dochodów budżetowych w roku 2024.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ do końca IV kwartału 2024 r. stwierdzono, że Gmina wykonała dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 197 766,02 zł, co stanowiło 127,31% planu (155 343,00 zł).

[Dowód, akta kontroli str. 38-42]

W tabeli poniżej przedstawiono dochody przekazane na rachunek bieżący dochodów Wojewody Opolskiego oraz potrącone na rzecz jst.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane do końca IV kwartału 2024 w zł			Dochody poddane kontroli I kw. 2024 r. w zł			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów ogółem roku 2024
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do Wojewody Opolskiego	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do Wojewody Opolskiego	Ogółem
750	75011	0690	248,00	12,40	235,60	93,00	4,65	88,35	37,50%
852	85228	0830	2 039,96	102,04	1 937,92	217,62	10,89	206,73	10,67%
855	85502	0920	112 307,96	0,00	112 307,96	30 645,46	0,00	20 376,21*	27,29%
855	85502	0940	4 750,00	2 375,00	2 375,00	4 169,65	2 084,82	2 084,83	87,78%
855	85502	0980	78 345,10	31 338,06	47 007,04	26 188,35	10 475,35	14 350,23**	33,43%
855	85503	0690	75,00	3,75	71,25	0,00	0,00	0,00	0,00%
OGÓŁEM			197 766,02	33 831,25	163 934,77	61 314,08	12 575,71	37 106,35	31,00%

*10 269,25 zł przekazane w kwietniu 2024 r., **1 362,77 zł przekazane w kwietniu 2024 r.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w I kwartale 2024 r. w łącznej wysokości 61 314,08 zł, co stanowi 31%% dochodów wykonanych do końca IV kwartału 2024 r.

[Dowód, akta kontroli str. 43-48]

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.

3.2.1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 93,00 zł stanowiły odpłatności za udostępnienie danych m.in. danych z rejestru mieszkańców, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności²² oraz § 2 ust. 1

Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL²³.

Na rachunek Wojewody Opolskiego przekazano dochody w wysokości 88,35 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 4,65 zł potrącono na dochody jst, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7²⁴ ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁵. Zaległości nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w wysokości 93,00 zł (wpływy za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 r.).

[Dowód, akta kontroli str. 49-52]

3.2.1.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 75011.

Stwierdzono, że Gmina w jednym przypadku dochody w wysokości 29,45 zł, tj. 31,67% ogólnej kwoty dochodów objętych szczegółową kontrolą (rozdział 75011) odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- środki, które wpłynęły w dniu 16.01.2024 r., powinny być zwrócone do 25.01.2024 r., natomiast kwotę w wysokości 29,45 zł odprowadzono 31.01.2024 r., tj. 6 dni po terminie.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Burmistrz podając że: *Wpłata w wysokości 31,00 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w dniu 16.01.2024 r. z opisem przelewu „URZĄD MIEJSKI W NIEMODLINIE oV1a8bHi8v (...), który nie wskazywał jednoznacznie, że dotyczy ona dochodu z tytułu udostępnienia danych z bazy PESEL, co uniemożliwiło jej prawidłowe przypisanie do właściwego konta księgowego w momencie wpłaty. Dopiero po przeprowadzeniu rozmów z pracownikami w różnych wydziałach Urzędu, w tym z pracownikami Wydziału Spraw Obywatelskich ustalono, że przedmiotowa wpłata dotyczyła dochodu w rozdziale 75011 z tytułu udzielenia informacji adresowej. Po dokonaniu wyjaśnień i zidentyfikowaniu tytułu wpłaty, środki zostały już bezzwłocznie odprowadzone na rachunek wojewody w dniu 31.01.2024 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie zmienia ustaleń w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 53-58, 52, 43, 48]

3.2.2. Dział 852 - Rodzina, rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Organizowanie i świadczenie SUO, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²⁶, należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Gminę. Odpłatność za przedmiotowe usługi ustala Dyrektor OPS na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych²⁷ w zależności od posiadanego dochodu na osobę w rodzinie.

²² Dz. U. z 2022 r. poz. 1191, z późn. zm.

²³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2482.

²⁴ Od 25 października 2024 r. art. 4 ust. 1 pkt 8.

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267.

²⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.

²⁷ Dz.U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.

W zakresie opłat pobieranych za SUO świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi kontroli poddano wykonane dochody w wysokości 217,62 zł, z czego 206,73 zł (95%) to dochody budżetu państwa.

Pobrane dochody zostały przekazane na konto Gminy w sposób zapewniający terminowe odprowadzenie na rachunek Wojewody Opolskiego kwoty 206,73 zł, natomiast kwotę 10,89 zł potrącono na rzecz dochodów Gminy.

[Dowód, akta kontroli str. 59-68, 48]

3.2.1.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 85228.

Stwierdzono, że w jednym przypadku Gmina dochody w wysokości 31,63 zł, tj. 14,53% ogólnej kwoty dochodów objętych szczegółową kontrolą (rozdział 85228) odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- środki w kwocie 33,30 zł, które wpłynęły w dniu 11.01.2024 r., na rachunek OPS zostały przekazane do Gminy terminowo. Natomiast odprowadzenie środków w kwocie 31,63 zł przez Gminę na rachunek Wojewody nastąpiło 26.03.2024 r., tj. 1 dzień po terminie.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Burmistrz podając że: (...) *polecenie księgowania środków zostało sporządzone w dniu 22 marca 2024 r. (piątek). Kolejne dni (...) były dniami wolnymi. (...) 25 marca 2024 r. (poniedziałek), dokument został przekazany do podpisu, natomiast realizacja przelewu nastąpiła w dniu 26 marca (...). Z uwagi na przypadające dni wolne oraz obowiązujące w urzędzie procedury obiegu dokumentów, termin przekazania dochodów termin przekazania dochodów został przekroczony o jeden dzień. Niniejsze opóźnienie miało charakter incydentalny i nie wynikało z zaniedbania, a jedynie z uwarunkowań organizacyjnych oraz kalendarza dni wolnych. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte lecz nie zmienia dokonanych ustaleń.

[Dowód, akta kontroli str. 265-267, 270-271]

3.2.3. Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane w I kwartale 2024 r. dochody budżetowe w łącznej wysokości 61 003,46 zł stanowiły pobrane na podstawie art. 27, 28 i 42 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁸ wpłaty, tytułem:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) – 30 645,46 zł,
- zaliczki alimentacyjnej § 0940²⁹ - 4 169,65 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) – 26 188,35 zł³⁰.

Do Wojewody Opolskiego terminowo przekazano dochody w łącznej kwocie 36 811,27 zł, z tego w:

- § 0920 – 20 376,21 zł³¹,
- § 0940 – 2 084,83 zł,
- § 0980 – 14 350,23 zł³²,

natomiast kwotę 12 560,17 zł potrącono na dochody jst.

²⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1993, z późn. zm.

²⁹ Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

³⁰ Ustalono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za I kwartał 2024 r.

³¹ 10 269,25 zł przekazane w kwietniu 2024 r., wpłata 29.03.2024 r, termin na przekazanie 15.04.2024 r., przekazano 4.04.2024 r.

³² 1 362,77 zł przekazane w kwietniu 2024 r., wpłata 29.03.2024 r, termin na przekazanie 15.04.2024 r., przekazano 4.04.2024 r.

Ponadto na podstawie ewidencji księgowej OPS stwierdzono, że na 31 marca 2024 r. pozostały należności do zapłaty w kwocie 10 327 574,38 zł, stanowiące zaległości z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 3 709,844,28 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940 w części należnej budżetowi państwa) 347 794,24 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940 w części należnej budżetowi gminy) 347 794,25 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980 w części należnej budżetowi państwa) 3 553 286,92 zł.
- fundusz alimentacyjny (§ 0980 w części należnej budżetowi gminy) 2 368 854,69 zł.

Pracownik merytoryczny OPS na potrzeby kontroli sporządził informację o dłużnikach alimentacyjnych i podejmowanych wobec nich działaniach w 2024 r., z której wynika, że jednostka podejmowała czynności wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Informację załączono do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 69-83, 100-102, 44-48, 268-269]

3.3. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów budżetowych.

3.3.1. Urząd Miejski w Niemodlinie.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie ewidencjonowania dochodów za udostępnienie danych, tj.:

- wpłaty środków za udostępnienie danych ewidencjonowano na koncie 130-15 i 221³³ a przypisy należności z tego tytułu na koncie 720³⁴ i 221 w:
 - a) § 2360³⁵ zamiast w § 0690³⁶,
 - b) wysokości 1,55 zł (5%) środki należne jst, zamiast w pełnej wysokości tj. 31,00 zł, czym naruszono przepisy:
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁷, zgodnie z którym paragraf 2360 występuje w budżetach jst,
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ³⁸ (dalej: rozporządzenie) wg którego:
 - konto 720 służy m.in. do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych,

Burmistrz wyjaśnił, podając: (...) *w sprawozdaniu z dochodów gminy RB-27S wykazuje się dochody należne jst w paragrafie 236, to z takim też paragrafem księgowaliśmy dochody z informacji adresowej należne jst by móc prawidłowo, w oparciu o ewidencję sporządzić sprawozdanie z dochodów jst przygotowywanym łącznie dla organu i urzędu jako jednostki go obsługującej, jeśli w gminie występuje jeden rachunek bankowy. (...).*

Wskazuję, że zgodnie z zapisami § 19 i § 20 ust. 1 pkt 4b rozporządzenia zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Wg § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w

³³ 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

³⁴ 720 pn. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

³⁵ § 2360 pn. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

³⁶ § 0690 pn. Wpływy z różnych opłat.

³⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.

³⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.

sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej. Ponadto w § 21 pkt 1 ww. rozporządzenia uregulowano, że jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań³⁹ nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach, stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów. Ujmowanie dochodów za udostępnienia danych tylko w części 95% w § 0690 klasyfikacji budżetowej (dochód należny budżetowi państwa) skutkuje niezgodnością ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27ZZ do końca I i IV kw. 2024 r. co zostało szczegółowo opisane w ppkt 4.1.1.1. niniejszego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 84-85, 36-37, 49]

3.3.2. OPS.

W wyniku kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych ewidencjonowano dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz SUO w prawidłowej klasyfikacji budżetowej i na właściwych kontach księgowych.

[Dowód, akta kontroli str. 250-264]

Z wewnętrznych uregulowań oraz przedłożonej dokumentacji wynika, że księgi pomocnicze (konta analityczne) z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej OPS prowadził w programie komputerowym Sygnity w postaci imiennej ewidencji, w formie kartotek⁴⁰. Natomiast dla dochodów z tytułu SUO prowadzono ręcznie imienną analitykę z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i rodzaju należności w formie kartotek papierowych.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej:

1. prowadzenie kartotek z tytułu odpłatności za SUO, stanowiących księgi pomocnicze w sposób niezapewniający wykazanie salda WN i MA, a jedynie tzw. „per salda”, czym naruszono § 9 ust 2 rozdziału 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 6 ust. 1 pkt 5 rozdz. 2 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, na podstawie ewidencji księgowej. 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). Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości⁴¹ księgi pomocnicze stanowią składową ksiąg rachunkowych.

Wyjaśnienie złożyła Kierownik OPS podając: (...) *Kartoteka analityczna uwzględnia obroty strony Wn i Ma (miesięcznie oraz narastająco) natomiast kwotę pozostałą do zapłaty (saldo) stanowi różnica obrotów. Kartoteki są drukiem opracowanym ręcznie i nie zawierają dodatkowej kolumny – „saldo końcowe” z uwagi na ilość miejsca na formularzu.*

Dane do sprawozdania Rb-27ZZ są wykazywane na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej (konto 221) oraz weryfikowane z ewidencją analityczną przez wyznaczonego pracownika działu księgowości oraz głównego księgowego.

W celu zapewnienia zgodności sposobu wykazywania salda w zakresie należności Kartoteki analityczne zostaną zmodyfikowane poprzez dodanie dodatkowych kolumn (saldo Wn / saldo Ma).

[Dowód, akta kontroli str. 86-99, 160]

2. kwota zaległości wg zestawienia obrotów i sald na koniec I kwartału 2024 r. na koncie 221 z tytułu:

³⁹ Np. dane do sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ.

⁴⁰ pkt I.3 część pn. Księgi pomocnicze, myślnik 8 i 13 Zasad (polityka) rachunkowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Niemodlinie - Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 37/2019 Kierownika OPS w Niemodlinie z dnia 31.12.2019 r.

⁴¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

- a) funduszu alimentacyjnego w § 0980⁴² wynosiła 5 922 141,61 zł, natomiast w programie merytorycznym kwota zadłużenia z *Modułu zadłużenia: FA* jest równa 5 940 916,64 zł. Różnica wynosi 18 775,03 zł,
- b) naliczonych odsetek na 31 marca 2024 r. w § 0920 wynosiła 3 709 844,28 zł, natomiast w programie merytorycznym kwota z *zestawienia naliczonych odsetek od dłużników* jest równa 3 737 060,00 zł. Różnica wynosi 27 215,72 zł,

Opisana nieprawidłowości w pkt a i b świadczą o naruszeniu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, bowiem saldo z kartotek dłużników alimentacyjnych nie zgadza się z saldem konta księgi głównej. Przepis wskazuje, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Kierownik OPS wyjaśniła, że: (...) *należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w § 0980 wg stanu na dzień 31.03.2024 r. wynoszą 5 922 141,61 zł są zgodne z ewidencją księgową konta 221 w systemie Finanse DDJ (...).* Przyczyną tego stanu jest:

- ✓ *brak wprowadzenia w systemie Sygnity zgonów trzech dłużników alimentacyjnych w latach 2009-2010, tym samym brak wygaszenia ich należności na łączną kwotę 16.775,03 zł;*
- ✓ *(...). Należność została spłacona ale pracownik merytoryczny nie rozliczył tej spłaty w programie (...). Sygnity pokazuje kwotę zadłużenia w wysokości 2.000,00zł. (...) należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w § 0920 wg stanu na dzień 31.03.2024 r. wynoszą 3 709 844,28 zł są zgodne z ewidencją księgową konta 221 w systemie Finanse DDJ (...).* Przyczyną tego stanu jest analogicznie jak w punkcie a):

- ✓ *brak wprowadzenia w systemie Sygnity zgonów trzech dłużników alimentacyjnych w latach 2009-2010, tym samym brak wygaszenia ich należności na łączną kwotę 16.775,03 zł oraz odsetek w kwocie 23 916,12 zł;*
- ✓ *(...) Należność została spłacona ale pracownik merytoryczny nie rozliczył tej spłaty w programie Sygnity, i (...) Sygnity pokazuje kwotę zadłużenia w wysokości 2.000,00 zł oraz odsetek w kwocie 3.299,60 zł. W celu zapewnienia zgodności wykazywania salda w zakresie należności w rejestrach dłużników (...)pracownik merytoryczny dokona w systemie Sygnity odpowiednich działań (...).*

Nadmieniam, że w myśl art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z tym, poprzez nieujęcie na kartotekach dłużników w programie Sygnity wpłat oraz niedokonanie odpisu (wygaszenia należności) w ewidencji księgowej naruszono przytoczony artykuł.

[Dowód, akta kontroli str.100-190]

3.3.3. Organ.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała nieprawidłowość polegającą na księgowaniu w ramach działu 750, rozdziału 75011 oraz działu 852 i 855, rozdziału 85228 i 85502 dochodów potrąconych na rzecz jst na koncie 222-01-15⁴³ zamiast 224⁴⁴. Działanie takie narusza zapisy załącznika nr 2 do rozporządzenia, wg których do ewidencji rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa służy konto 224, a ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Z danych ujętych w ewidencji księgowej:

- OPS do konta 130 wg klasyfikacji wynika, że dochody wykonane w wysokości:

⁴² § 0980 pn. Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁴³ pn. Urząd Miejski - Dochody pozostałe.

⁴⁴ Konto 224 pn. Rozrachunki budżetu.

- 217,62 zł w ramach rozdziału 85228
 - 61 003,46 zł w ramach rozdziału 85502,
- zostały w całości przebrane na konto Organu, zatem powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 224, na którym księguje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jst,
- Organu wynika, że dochody wykonane w ramach rozdziału 75011 wynosiły 93,00 zł zatem powinny zostać ujęte na koncie 224 analogicznie wg powyższego opisu⁴⁵.

Stosowany sposób ewidencjonowania narusza także przepisy wewnętrznych uregulowań, tj. załącznika nr 3⁴⁶ pn. Zakładowy plan kont, w którym ustalono zasady klasyfikacji na koncie 224, tj.: ewidencjonuje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jst.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 Rozrachunki budżetu z podziałem na poszczególne budżety (budżet państwa i jst) oraz ewidencjonowania w księgach Organu otrzymanych przelewów dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego (40% gmina wierzyciela), zaliczki alimentacyjnej, SUO i informacji adresowej, należnych JST na kontach WN 133-00 i MA 222-01-15 wynikało z błędnej interpretacji przepisów w tym zakresie.*

[Dowód, akta kontroli str. 191-203, 58, 51]

Ponadto stwierdzono:

- a) nieoznaczanie wyciągów bankowych numerem określającym powiązanie dowodu księgowego z zapisami księgowymi dokonywanymi na jego podstawie, czym naruszono § 1 ust. 3 pkt 5 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych⁴⁷ (dalej: Instrukcja).
- b) rozbieżności pomiędzy dekretacją wskazaną na wyciągach bankowych a zapisami na kontach w ewidencji księgowej. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać m.in. dekretację. Ustalono, że wskazana na wyciągach bankowych dekretacja dotycząca operacji w zakresie informacji adresowej, funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i SUO nie miała odzwierciedlenia w ewidencji księgowej np. na WB nr 11 z 11 stycznia 2024 r. w zakresie wpływu środków z OPS z tytułu odpłatności za SUO wskazano konta WN133-00 i MA 222-02, 222-01 natomiast z zapisów w ewidencji księgowej wynika, że przedmiotowa operacja została zaksięgowana na kontach WN133-00, MA 224-08, 222-01-15. Szczegółowe dane znajdują się w dołączonej do akt kontroli tabeli.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Z dniem 1 stycznia 2024 roku w jednostce Urząd Miejski w Niemodlinie został wdrożony nowy system komputerowy do prowadzenia ewidencji księgowej „SPRAWNY URZĄD”. (...) Zapisy księgowe były wprowadzane systematycznie na podstawie dokumentów źródłowych do ewidencji księgowej bezpośrednio w systemie komputerowym. Równolegle prowadzono odręczną dekretację na wyciągach bankowych. W toku sporządzania sprawozdań za I kwartał 2024 r. stwierdzono, że zapisy księgowe w systemie księgowym uniemożliwiały wygenerowanie z systemu finansowego prawidłowego sprawozdania. W związku z tym, w pierwszej kolejności poprawiono zapisy księgowe w programie bez nanoszenia korekt na wcześniejsze odręczne dekretacje na wyciągach bankowych, przyjmując za obowiązujące zapisy w systemie komputerowym za podstawowe źródło zapisów w dzienniku ksiąg rachunkowych. Ponadto pod każdy wyciąg bankowy podpinano dokument z prawidłowymi dekretami generowany z programu.*

⁴⁵ W Organie dokonywano zapisów WN 133-00, MA 224-03 jednocześnie WN 224-03, MA 222-01-15.

⁴⁶ Załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza nr 8/22 z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie.

⁴⁷ Załącznik do zarządzenia Nr 10/18 Burmistrza Niemodlina z dnia 25 maja 2018 r.

Wskazuję, że powyższe działanie było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, wg którego stwierdzone błędy w zapisach w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. Warto zauważyć, iż w § 1 ust. 5 pkt 1 Instrukcji uregulowano, że dowodem księgowym służącym m.in. do korygowania zapisów jest polecenie księgowania.

[Dowód, akta kontroli str. 204-217, 191-194, 51]

4. Sprawozdawczość budżetowa.

4.1. Dochody

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych: jednostkowych i zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami do końca I kwartału 2024 r.

4.1.1. Sprawozdania jednostkowe.

4.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez Urząd Miejski w Niemodlinie.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. z kont:

- 130-15-D wg klasyfikacji 750, 75011, 2360 – ewidencjonowano wpływ środków za udostępnienie danych 5% dochód Gminy – na kwotę 4,65 zł,
- 221-15-12 wg klasyfikacji 750, 75011, 2360 – ewidencjonowano przypis za udostępnianie danych 5% dochód Gminy – na kwotę 4,65 zł.

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r. z ewidencją księgową stwierdzono, że doszło do naruszenia:

- § 6 ust. 1 pkt 3, 4 załącznika nr 37 do w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ w kolumnie dochody wykonane ogółem, dochody przekazane wykazuje się dochody na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, poprzez wykazanie danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 5 ust. 1 rozdziału 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej poprzez wykazanie danych w zakresie planu w rozdziałach 85228, 85502 pomimo, że OPS realizował zadania w wymienionych rozdziałach. Nieprawidłowość dotyczącą opracowania planu finansowego opisano w pkt. 3.1. niniejszego dokumentu.

Ponadto ewidencjonowanie wpłaty środków za udostępnienie danych (środki należne jst w wys. 5% w ramach rozdziału 75011) w § 2360 zamiast w § 0690, co zostało opisane w ppkt 3.3.1 przedmiotowego dokumentu skutkowało niezgodnością kwoty należności, dochodów wykonanych i przekazanych w § 0690 w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r. z ewidencją księgową.

Niespójności, zaprezentowano w tabelach.

a) Należności

Klasyfikacja budżetowa	Należności zł wykazane w Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r.	Ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w Niemodlinie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 5 sprawozdania	konto: 221-15-12	
750, 75011 § 0690	93,00	0,00	93,00
750, 75011 § 2360	0,00	4,65	-4,65

Klasyfikacja budżetowa	Należności zł wykazane w Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r.	Ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w Niemodlinie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 5 sprawozdania	konto: 221-15-12	
RAZEM	93,00	4,65	88,35

b) Dochody wykonane ogółem

Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane w zł wykazane w Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r.	Ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w Niemodlinie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 6 sprawozdania	konto: 130-15-D	
750, 75011 § 0690	93,00	0,00	93,00
750, 75011 § 2360	0,00	4,65	-4,65
RAZEM	93,00	4,65	88,35

c) Dochody przekazane

Klasyfikacja budżetowa	Dochody przekazane w zł wykazane w Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r.	Ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w Niemodlinie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 8	konto: 130-15-D	
750, 75011 § 0690	88,35	0,00	88,35

Z-ca Burmistrza wyjaśnił, że: *na podstawie danych z ewidencji księgowej Organu w sprawozdaniu Rb – 27ZZ Urzędu Miejskiego w Niemodlinie zostały uzupełnione dane w kol. 5 Należności, kol. 6 Dochody wykonane ogółem, natomiast dane w kol. 8 Dochody przekazane zostały uzupełnione na podstawie konta 224 z pomniejszeniem kwot zaksięgowanych na koncie 221-15-12 (...). z uwagi na to, iż sprawozdanie Rb-27ZZ, w którym jako sporządzającego wykazano Urząd Miejski w Niemodlinie traktowane było jako jedno sprawozdanie z organu i jednostki go obsługującej (Urzędu) zostały w nim wykazane w kol. 7 dochody potrącone na rzecz jst. (...) Plan w zakresie rozdziału 85228 i 85502 został wykazany w sprawozdaniu Urzędu z uwagi na to, iż jednostka realizująca te dochody (OPS) w całości odprowadza je na rachunek budżetu, gdzie następnie dokonuje się podziału tych dochodów na należne jst i należne budżetowi państwa (...).*

Wskazuję, że sprawozdanie Rb-27ZZ jednostki budżetowej bezpośrednio realizującej zadanie należy sporządzać zgodnie z zasadami Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności stosując się do § 9 ust. 2 rozdziału 4 tego rozporządzenia, tj. kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód, akta kontroli str. 218-221, 84, 49, 43]

Działanie opisane w ppkt 4.1.1.1. przedmiotowego rozdziału nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, gdyż zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy ndfp naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości 274,35 zł⁴⁸ określoną dla Urzędu Miejskiego w Niemodlinie należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 2 w powołaniu z ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 art. 26 kwoty minimalnej.

4.1.1.2. Sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez OPS.

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca I kw. 2024 r. z ewidencją księgową, (z zastrzeżeniem nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg pomocniczych opisanych w ppkt. 3.3.2 niniejszego dokumentu) ustalono,

⁴⁸ Jest to suma każdej niezgodnej z ewidencją kwoty określonej w danej kolumnie sprawozdania.

że w poddanym kontroli sprawozdaniu budżetowych Rb-27ZZ - okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca 2024 r., OPS⁴⁹ nie wykazał danych w rozdziałach 85228 i 85502 w kolumnie 4 Plan.

Kierownik OPS wyjaśniła: (...) w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „Plan” tut. Ośrodek Pomocy Społecznej nie wykazuje danych, ponieważ plan finansowy w zakresie dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalany i ewidencjonowany jest na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (która wykazuje go też w sprawozdawczości zbiorczej) (...).

W pozostałym zakresie wykazywane w sprawozdaniu kwoty były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie.

[Dowód, akta kontroli str. 218-244, 100-123, 44-48, 59-68, 72-82]

4.1.2. Sprawozdanie z Organu.

Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za I kwartał 2024 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, podległych jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, terminowo i na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) ⁵⁰, co zostało opisane w ppkt 3.3.3. przedmiotowego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 245-249]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieterminowe odprowadzenie na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów w rozdziale 75011 i 85228. Przyczyną nieprawidłowości były problemy techniczno-organizacyjne. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to Inspektor Wydziału Księgowości i Budżetu, Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
2. Ewidencjonowanie wpłat środków oraz przypisów należności za udostępnienie danych w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej oraz w nieprawidłowej wysokości. Przyczyną nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu oraz błędna interpretacja przepisów. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość była Skarbnik. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ.
3. Prowadzenie kartotek ksiąg pomocniczych dla dochodów z tytułu SUO w sposób niezapewniający wykazanie salda WN i MA, a jedynie tzw. „per salda”. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Główną księgową i Kierownik OPS. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz ustawy o rachunkowości.
4. Niezgodność sald kartotek ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej. Przyczyną nieprawidłowości było niewprowadzenie wszystkich zdarzeń w programie Sygnity przez pracownika merytorycznego oraz Kierownik z racji nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
5. Ewidencjonowanie dochodów należnych jst na koncie 222 zamiast 224. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie. Osoby

⁴⁹ Zgodnie z § 13 statutu - jednostka budżetowa prowadząca gospodarkę finansową wg zasad określonych dla jednostek budżetowych w ustawie o finansach publicznych

⁵⁰ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

odpowiedzialne za nieprawidłowość to Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

6. Rozbieżność pomiędzy dekretacją zawartą na wyciągach bankowych a zapisami w ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe skorygowanie wcześniejszych zapisów przez Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
7. Sporządzanie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ na podstawie danych niemających odzwierciedlenia w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego, jako jednostki bezpośrednio realizującej zadanie. Przyczyną nieprawidłowości było wadliwe prowadzenie ewidencji księgowej i błędna interpretacja przepisów prawa. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości była niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ oraz naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Niesporządzenie planu finansowego w zakresie pobieranych dochodów na 2024 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Przyczyną nieprawidłowości była błędnie przyjęta i stosowana od lat praktyka przez Burmistrza oraz Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Urzędzie Miejskim w Niemodlinie należy:

1. Odprowadzać należne dochody na rachunek budżetu państwa w terminach wynikających z ustawy o finansach publicznych.
2. Należności z tytułu udostępnienia danych ujmować w ewidencji księgowej we właściwym § klasyfikacji budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.
3. Kartoteki ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Uzgodnić salda kont ksiąg pomocniczych (kartotek (xxx)) z saldami kont księgi głównej oraz przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości w tym zakresie.
5. Ewidencję dochodów należnych jst prowadzić na koncie 224 wg poszczególnych budżetów, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Podjąć działania zapewniające zgodność dekretacji zawartej na dowodach księgowych z zapisami ewidencji księgowej.
7. W sprawozdaniach wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.
8. W kolejnych latach sporządzać plan finansowy w zakresie pobieranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.