

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
Wydział Kontroli
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

KO-KF.431.6.2025.ŁK

Pan
Łukasz Kuźmich
Burmistrz Gminy Syców

ul. Adama Mickiewicza 1,
56-500 Syców

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 6 czerwca 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej przekazano Projekt Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 6 czerwca 2025 r. (KO-KF.431.6.2025.ŁK). Do ustaleń zawartych i opisanych w przedmiotowym projekcie Burmistrz Gminy Syców nie zgłosił zastrzeżeń (pismo z dnia 13 czerwca 2025 r.). Mając na uwadze powyższe zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ niniejsze wystąpienie obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 czerwca 2025 r.

Wrocław, 01 lipca 2025 r.

¹ (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

I. Informacje organizacyjne

Jednostka

kontrolowana Gmina Syców (adres: ul. Adama Mickiewicza 1, 56-500 Syców)

Kierownik

jednostki

kontrolowanej

Burmistrzem Gminy Syców jest Pan **Łukasz Kuźmich** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 kwietnia 2024 roku².

(akta kontroli str.: od 13 do 14)

Zakres

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 dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Podstawa

prawna

kontroli

Art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych³.

Kontrola realizowana jest zgodnie z planem kontroli na I półroczu 2025 r. (NK-KSE.430.9.2024.MK) zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 20 grudnia 2024 r.

Rozpoczęcie

i zakończenie

czynności

kontrolnych

od dnia 27.03.2025 r. do dnia 12.05.2025 r.

Kontrolerzy

Łukasz Konefal – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 13 do przeprowadzenia kontroli z dnia 25 marca 2025 r. (KO-KF.0030.13.2025.ŁK) – przewodniczący zespołu kontrolnego.

Agnieszka Sokół – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 14 do przeprowadzenia kontroli z dnia 25 marca 2025 r. (KO-KF.0030.14.2025.AS) – członek zespołu kontrolnego.

(akta kontroli str.: od 2 do 7)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli działalność Gminy Syców w przedmiocie „Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych” oceniono **negatywnie**.

² Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sycowie z dnia 6 maja 2024 r.

³ (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym niniejszą kontrolą Burmistrzem Gminy Syców był Pan **Łukasz Kuźmierz** wybrany na urząd w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 kwietnia 2024 roku⁴ oraz Pan Dariusz Maniak wybrany na urząd w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r.⁵ Skarbnikiem Gminy Syców była Pani **Bogumiła Solecka**, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXIV/168/2016 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 25 maja 2016 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Sycowie (dalej UM w Sycowie) i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie (dalej MGOPS w Sycowie) – z dniem 1 stycznia 2025 r. Centrum Usług Społecznych w Sycowie (dalej CUS w Sycowie)⁶, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

Dyrektorem CUS w Sycowie od dnia 01.01.2025 r. była Pani **Joanna Grądecka**, która w okresie od dnia 01.06.2021 r. do dnia 31.12.2024 r. pełniła również funkcję kierownika MGOPS w Sycowie (zmiana warunków zatrudnienia w wyniku przekształcenia MGOPS w Sycowie na CUS w Sycowie). Głównym księgowym jednostki od dnia 01.03.2022 r. była Pani **Magdalena Kozłowska** (do 31.12.2024 r. – MGOPS w Sycowie, od 01.01.2025 r. – CUS w Sycowie)

(akta kontroli str.: od 13 do 33)

Zasady sporządzania **Rb-ZN o stanie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych** (dalej sprawozdanie Rb-ZN) zostały określone w **rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych**⁷, tj.:

- §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:*
 - 1) *sprawozdania jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki (...), na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;*
 - 2) *sprawozdania 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;*

⁴ Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sycowie z dnia 21 kwietnia 2024 r.

⁵ Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sycowie z dnia 8 listopada 2018 r.

⁶ Zgodnie z Uchwałą Nr VIII/59/2024 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 28 listopada 2024 r. zmienioną Uchwałą Nr XII/98/2025 z dnia 27 lutego 2025 r. utworzonego z dniem 1 stycznia 2025 r. w wyniku przekształcenia z MGOPS w Sycowie.

⁷ (Dz.U. z 2023 r. poz. 652)

- §8 ust.1 - *jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych;*
- §10 ust. 1, 4 i 10 – *kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych; sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; 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 powołanego rozporządzenia wskazano:

- §12 ust. 4 – *(...) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych;*
- §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 **Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami** (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ) reguluje **rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej**⁸, tj.:

- §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;*
- §8 ust. 1 – *dane wykazywane w sprawozdaniach:*
 - 1) *jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (...),*
 - 2) *(...) zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach (...);*
- §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.*

Ponadto, w **Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego**, stanowiącej załącznik nr 37 do wyżej powołanego rozporządzenia wskazano:

- §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 (...);*

⁸ (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.; Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą

- §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.

(akta kontroli str.: od 34 do 737)

1. Prawdliwość sporządzania sprawozdań

Kontrolą objęto zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej za każdy kwartał 2024 r.

1.1 Sprawozdania Rb-ZN

Zestawienie danych wykazanych w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych przez MGOPS w Sycowie i Gminę Syców przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Okres sprawozdawczy	MGOPS	UM	GINA	MGOPS	UM	GINA
	Poz. N3.2			Poz. N4.2		
	(depozyty na żądanie)			(należności wymagalne pozostałe)		
1	2	3	4	5	6	7
I kw. 2024 r.	0,00	7 633,75	7 633,75	5 148 455,74	0,00	5 148 455,74
II kw. 2024 r.	0,00	7 805,80	7 805,80	5 205 219,15	0,00	5 205 219,15
III kw. 2024 r.	0,00	5 931,18	5 931,18	5 267 616,92	0,00	5 267 616,92
IV kw. 2024 r.	0,00	0,00	0,00	5 288 727,23	0,00	5 288 727,23

• MGOPS w Sycowie

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniach jednostkowych:

- 1) w poz. N4.2 Należności wymagalne pozostałe, wartości wykazane na koniec każdego kwartału 2024 r., były niezgodne z ewidencją księgową konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) w poz. N3.2 Depozyty na żądanie, wykazana wartość „0” na koniec II kwartału 2024 r., była niezgodna z wyciągiem bankowym nr 111 z 30 czerwca 2024 r., w którym saldo końcowe wynosiło 422,62 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w myśl którego: „(...) sprawozdania jednostkowe sporządzane przez

kierownika jednostki (...), na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.”

Sprawozdanie jednostkowe Rb-ZN wg stanu na koniec II kwartału 2024 r. w wierszu N3. *Gotówka i depozyty* zostało sporządzone niezgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów z dnia 15 lutego 2011 r. (sygn.: DP14/657/19/MKT/2011/629), 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”. Nieprawidłowości w sprawozdaniach Rb-ZN, sporządzonych przez MGOPS w Sycowie, zostały przedstawione w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Okres sprawozdawczy	Depozyty na żądanie wg			Należności wymagalne, pozostałe wg		
	sprawozdania Rb-ZN	wg wyciągów bankowych	różnica	sprawozdania Rb-ZN	ewidencji księgowej do konta 221	różnica
I kw. 2024 r.	0,00	0,00	0,00	5 148 455,74	0,00 4 806 861,82 341 593,93 <u>0,00</u> 5 148 455,75	-0,01
II kw. 2024 r.	0,00	422,62	-422,62	5 205 219,15	3 684,14 339 773,16 4 865 461,02 <u>0,00</u> 5 208 918,32	-3 699,17
III kw. 2024 r.	0,00	0,00	0,00	5 267 616,92	5 204,14 338 996,88 4 928 620,05 <u>0,00</u> 5 272 821,07	-5 204,15
IV kw. 2024 r.	0,00	0,00	0,00	5 288 727,23	6 614,89 338 239,08 4 950 488,14 <u>0,00</u> 5 295 342,11	-6 614,88

W związku z powyższym Dyrektor CUS w Sycowie (wcześniej MGOPS) przedłożył następujące wyjaśnienie: „(...) Błędne kwoty należności wynikają z błędnej interpretacji definicji „należności” nie zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań, kwota wykazywana jako należność była obliczana na podstawie prowadzonej ewidencji w programie *exel*, wraz z programem pomocniczym (p.n. *pomost i sygnity*) i programem finansowo księgowym (p.n. *Sygid*), który nie dawał możliwości tak szczegółowej analityki kont. Dodatkowo kwoty wykazane w sprawozdaniu z uwagi na błędną interpretację zaburzyły widok każdego kwartału, jednak dane liczby nie mają wpływu na przekazane dochody, gdyż wszystkie środki wpływające do MGOPS (w tym czasie) były przekazywane do Gminy i następnie do DUW zgodnie z obowiązkiem rozliczeniowym. Zaburzony obraz należności to błędy zapisów (zgodnie z powyższym uzasadnieniem), które zostały zauważone w momencie zmiany programu finansowo księgowego, który został wprowadzony wraz ze zmianą MGOPS w CUS od stycznia 2025r. Dokonując na nowo ustaleń, zapisów, szczegółowej analityki kont i uzgodnień z Urzędem Gminy, mając do dyspozycji jednolity i kompatybilny program CUS

z Gminą (p.n.Foka). W wyniku dokonanych ustaleń już wprowadzono plan naprawczy, którego celem jest prawidłowo uzgodniony bilans otwarcia, przypisanie należności zgodnie ze sprawozdawczością składaną do DUW, zgodnie z wytycznymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań. Z uwagi na zmiany kadrowe w osobie Głównego księgowego to Zespół osób zarządzających jednostką a zarazem będących kadrą merytoryczną, wspólnie dokona uzgodnień, co konsekwentnie zostanie skorygowane najbliższym sprawozdaniem, korektą błędnych zapisów.”.

Przedmiotowe wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak pozostaje ono bez wpływu na ustalenia niniejszej kontroli, które zakwalifikowano jako **nieprawidłowości**.

(akta kontroli str.: od 679 do 680)

• **UM w Sycowie**

Kontrola sprawozdań jednostkowych Rb-ZN, wykazała nieprawidłowości w poz. N3.2 *Depozyty na żądanie*, na koniec III kwartału 2024 r., co było niezgodne z zapisem §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w myśl którego *sprawozdania jednostkowe sporządzane przez kierownika jednostki (...), na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki oraz z interpretacją Ministerstwa Finansów z dnia 15 lutego 2011 r. (sygn.:DP14/657/19/MKT/2011/629), 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*. Nieprawidłowości w sprawozdaniach Rb-ZN, sporządzonych przez UM w Sycowie, zostały przedstawione w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Okres sprawozdawczy	sprawozdania Rb-ZN	Depozyty na żądanie wg wyciągów bankowych	różnica
I kw. 2024	7 633,75	7 515,19 69,16 49,40 7 633,75	0,00
II kw. 2024	7 805,80	7 368,28 6,22 431,30 7 805,80	0,00
III kw. 2024	5 931,18	5 434,43 133,83 0,02 304,00 5 872,28	58,90
IV kw. 2024	0,00	0,00	0,00

W związku z powyższym Burmistrz Gminy Syców (pkt 2), przedłożył następujące wyjaśnienie: „(...) Kwota 58,90 zł w sprawozdaniu Rb-ZN za III kwartał 2024 r. dotyczyła 95% za dane osobowe należnych DUW Wrocław i znajdowała się na rachunku bankowym w dniu 30.09.2024 r. Środki te ostatecznie nie zostały przekazane na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu. Wpłata została dokonana przez osobę fizyczną w dniu 30.09.2024 r. w wysokości 62,00 zł tytułem

udostępnienia danych z rejestru PESEL i na wniosek tej osoby z dnia 03.10.2024 r. kwota ta została zwrócona w dniu 07.10.2024 r. Gmina Syców posiada rachunek wspólny dla Urzędu i dla Organu. Dochody potrącane na rzecz jst za pomocą PK – polecenie księgowania przeksięgowywane są na koniec każdego miesiąca do jednostki Urząd w celu wykazania ich w sprawozdaniu Rb-27S. W związku z powyższym (wspólnych rachunków dla jednostki i gminy) w wyciągach bankowych na koniec okresu sprawozdawczego (kwartału) nie są widoczne kwoty należne do przekazania do DUW Wrocław, ponieważ widać je dopiero w chwili przekazania tych środków na rachunek DUW.”.

Przedmiotowe wyjaśnienie przyjęto, w związku z czym ww. ustalenie, pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

(akta kontroli str.: 725, od 728 do 737)

1.2 Sprawozdania Rb-27ZZ

W trakcie czynności kontrolnych jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ dokonano weryfikacji danych w zakresie:

- 1) Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) – kolumna nr 5,
- 2) Dochody wykonane (ogółem) – kolumna nr 6,
- 3) Dochody przekazane – kolumna nr 8,
- 4) Należności pozostałe do zapłaty – kolumna nr 9 i 10,
- 5) danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w części A i B.

• MGOPS w Sycowie

Kontrola sprawozdań i ewidencji księgowej wykazała, że sprawozdania Rb-27ZZ były niezgodne z ewidencją księgową w niżej wymienionym zakresie, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że *sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*. Zestawienie danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie *należności* (kol. 5 sprawozdania) oraz *należności pozostałe do zapłaty* (kol. 9 i 10 sprawozdania) przedstawia Tabela nr 4. Nieprawidłowości dotyczące *dochodów przekazanych* (kol. 8 sprawozdania) przedstawia Tabela nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja budżetowa		Należności wg			Należności pozostałe do zapłaty wg		
rozdział	paragraf	sprawozdania	ewidencji konta 221	różnica	sprawozdania	ewidencji księgowej konta 221	różnica
I kw. 2024							
85228	0830	226,80	5 318,41 301,83 5 620,24	-5 393,44	0,00	2 361,74 116,88 2 478,62	-2 478,62
85503	0690	52,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00
II kw. 2024							
85228	0830	3 752,80	547,23	-6 775,44	0,00	186,48	-3 870,62

			<u>9 981,01</u> 10 528,24			<u>3 684,14</u> 3 870,62	
85503	0690	67,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00
85502	0970	686 044,92	<u>343 022,46</u> <u>343 022,46</u> 686 044,92	0,00	679 516,28	<u>339 773,12</u> <u>339 773,16</u> 679 546,28	-30,00
85502	0920	4 461 252,94	4 461 252,94	0,00	4 371 700,47	4 371 277,77	422,70
III kw. 2024							
85228	0830	8 537,20	<u>16 055,69</u> <u>866,95</u> 16 922,64	-8 385,44	0,00	<u>266,48</u> <u>5 204,14</u> 5 470,62	-5 470,62
85503	0690	67,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00
85502	0920	4 690 799,99	4 690 799,99	0,00	4 559 374,14	4 559 374,06	0,08
IV kw. 2024							
85228	0830	16 053,20	<u>24 832,74</u> <u>1 322,95</u> 26 155,69	-10 102,49	0,00	<u>6 614,89</u> <u>346,68</u> 6 961,57	-6 961,57
85502	0920	4 894 891,76	4 921 465,36	-26 573,60	4 719 721,71	4 719 721,63	0,08
85502	0980	8 373 408,12	<u>5 049 814,97</u> <u>3 366 543,34</u> 8 416 358,31	-42 950,19	8 250 813,61	<u>4 950 488,14</u> <u>3 300 325,47</u> 8 250 813,61	0,00

Tabela nr 5

Klasyfikacja budżetowa		Dochody przekazane wg		
rozdział	paragraf	sprawozdania	przekazane wg konta 130 i 222	różnica
II kw. 2024				
85502	0970	6 528,64	6 498,64	30,00
85503	0690	52,00	67,00	-15,00

Wyjaśnienie w sprawie ww. niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu i ewidencji księgowej przedłożył Dyrektor CUS w Sycowie, z którego wynika, że „(...) Błędne kwoty należności wynikają z błędnej interpretacji definicji „należności” nie zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań, kwota wykazywana jako należność była obliczana na podstawie prowadzonej ewidencji w programie exel, wraz z programem pomocniczym (p.n. pomost i sygnity) i programem finansowo księgowym (p.n. Sygid), który nie dawał możliwości tak szczegółowej analityki kont. Dodatkowo kwoty wykazane w sprawozdaniu z uwagi na błędną interpretację zaburzyły widok każdego kwartału, jednak dane liczby nie mają wpływu na przekazane dochody, gdyż wszystkie środki wpływające do MGOPS (w tym czasie) były przekazywane do Gminy i następnie do DUW zgodnie z obowiązkiem rozliczeniowym. Zaburzony obraz należności to błędy zapisów (zgodnie z powyższym uzasadnieniem), które zostały zauważone w momencie zmiany programu finansowo księgowego, który został wprowadzony wraz ze zmianą MGOPS w CUS od stycznia 2025r. Dokonując na nowo ustaleń, zapisów, szczegółowej analityki kont i uzgodnień z Urzędem Gminy, mając do dyspozycji jednolity i kompatybilny program CUS z Gminą (p.n.Foka). W wyniku dokonanych ustaleń już wprowadzono plan naprawczy, którego celem jest prawidłowo uzgodniony bilans otwarcia, przypisanie należności zgodnie ze sprawozdawczością składaną do DUW, zgodnie z wytycznymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań. Z uwagi na zmiany kadrowe w osobie Głównego księgowego to Zespół osób zarządzających jednostką a

zarazem będących kadrą merytoryczną, wspólnie dokona uzgodnień, co konsekwentnie zostanie skorygowane najbliższym sprawozdaniem, korektą błędnych zapisów.”.

Przedmiotowe wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak pozostaje ono bez wpływu na ustalenia niniejszej kontroli, które zakwalifikowano jako **nieprawidłowości**.

(akta kontroli str.: od 679 do 680)

Dodatkowo Dyrektor CUS w Sycowie wyjaśnił, że „dochody przekazane (kol. 8) księgowane są na koncie 130 – strona Ma kwotą zbiorczą tj. Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna wraz z odsetkami, specjalistyczne usługi opiekuńcze, KDR, w korespondencji z kontem 222, które jest księgowane zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej, które zaciągane są do sprawozdania. Do gminy dochody przekazywane zgodnie z terminami ustawowymi, oprócz tego na koniec każdego kwartału w ostatnim dniu miesiąca przekazywane są na rachunek gminy wszystkie dochody dotyczące zadań zleconych. Wyciągi na koniec każdego kwartału 2024 r. w załączeniu.”.

(akta kontroli str.: od 681 do 724)

Kontrolą objęto również dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ wykazane w kolumnie 2 – *nadpłaty* oraz w kolumnie 3 – *zaległości*. Suma danych wykazana w części A i części B odpowiada kwotom wykazanym w sprawozdaniu odpowiednio w kolumnie 5 – *należności* i kolumnie 10 – *zaległości*.

- **UM w Sycowie**

Kontrola sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, sporządzonych przez Urząd Miejski w Sycowie na koniec każdego okresu sprawozdawczego 2024 r., wykazała, że wartości ujęte w sprawozdaniu jednostkowym są zgodne z ewidencją księgową.

- **Gmina Syców – sprawozdanie Rb-27ZZ zbiorcze**

Szczegółową kontrolą zostały objęte sprawozdania Rb-27ZZ za każdy kwartał 2024 r. w zakresie *należności* (kol. 5), *dochodów wykonanych ogółem* (kol. 6), *dochodów przekazanych* (kol. 8), *należności pozostałe do zapłaty* (kol. 10), bez uwag.

W trakcie czynności kontrolnych zgodności sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w zakresie dot. budżetu państwa, **ustalono niżej wymienione nieprawidłowości będące poza obszarem podlegającym weryfikacji, pozostające bez wpływu na ocenę kontroli kontrolowanego zagadnienia „Prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst. zadań zleconych”**:

- 1) Dochody przekazane 31 grudnia 2024 r. przez MGOPS w Sycowie na rachunek budżetu gminy w kwotach: **1 927,46 zł** (85502 § 0920); **295,22 zł** (85502 § 0980); **273,60 zł** (85228 § 0830), zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa 10 stycznia 2025 r., tj. 2 dni po terminie określonym w przepisach art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi*

ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie. Burmistrz Gminy Syców (pkt 1), wyjaśnił, że „(...) MGOPS poinformował nas w tym dniu (10.01.2025 r.), że w przelewie zwróconym na rachunek dochodów Gminy Syców dnia 31.12.2024 r. zawierały się te kwoty. Po otrzymaniu tej informacji, środki zostały przekazane niezwłocznie w tym samym dniu.”.

(akta kontroli str.: 725, od 728 do 737)

- 2) W sprawozdaniach Rb-27ZZ na koniec każdego kwartału 2024 r. wartości wykazane w kolumnie nr 7 *Dochody wykonane – potrącone na rzecz jst.* w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, były niezgodne z ewidencją księgową konta 224 Rozrachunki budżetu, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*
- Różnice zostały przedstawione w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Klasyfikacja budżetowa		Dochody wykonane		
rozdział	paragraf	potrącone na rzecz jst	ewidencja księgowa	różnica
I kw. 2024 r.				
85502	0980	0,00	8 221,48	-8 221,48
II kw. 2024 r.				
85502	0980	0,00	21 549,71	-21 549,71
III kw. 2024 r.				
85228	0830	426,86	426,87	-0,01
85502	0980	0,00	32 012,33	-32 012,33
IV kw. 2024 r.				
85502	0970	4 783,40	4 783,42	-0,02

W związku z powyższym Burmistrz Sycowa udzielił następującej informacji: „(...), różnice, które wynikły w dochodach potrąconych na rzecz jst wykazanych w sprawozdaniach RB-27ZZ a ewidencją księgową w jednostce w podziale klasyfikacyjnej 85502§0980 (w I kw. 2024 r. 8 221,48 zł, w II kw. 2024 r. 21 549,71 zł, w III kw. 2024 r. 32 012,33 zł) spowodowane były zwykłym przeoczeniem. W IV kwartale 2024 r. wykazana kwota była zgodna z ewidencją księgową i jednocześnie była sumą pozostałych kwartałów 2024 roku. Sporządzając wydruk zapisów księgowych konta z programu księgowego w kwartałach od I do III 2024 roku zostały w nim uwzględnione wszystkie operacje gospodarcze, w tym również te, które dotyczyły przeksięgowania miesięcznych dochodów będących dochodem jednostki. W wyniku tej operacji saldo konta rozrachunkowego na koniec kwartału miało saldo równe 0 i tak zostało ono wykazane w sprawozdaniach RB-27ZZ. Kiedy zauważono brak wykazania tych kwot było już za późno na skorygowanie, ponieważ na korektę sprawozdania określony został termin 3 dni od daty złożenia. Pragnę dodać, że zawsze sprawozdania były składane terminowo i z dołożeniem należytych starań, aby były one prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Ewidencja księgowa była prowadzona prawidłowo, co potwierdza zgodność w pozostałych

kolumnach ww. sprawozdań. W aplikacji DUW Sprawozdawczość budżetowa obszar ten również nie wyświetlał błędu w braku kwoty w tej pozycji. Dochody na konto BP przekazywaliśmy terminowo, a należne jednostce dochody były co miesiąc wykazywane w sprawozdaniach z wykonania dochodów RB-27S jednostki. Co do podziałki klasyfikacyjnej 85228§0830 różnica w dochodach potrąconych na rzecz jst a ewidencją księgową, dokładniej 0,01 zł wynika z zaokrąglenia wyliczanych dochodów w proporcji 95% i 5%. Sporządzając sprawozdanie w aplikacji DUW do sprawozdawczości budżetowej dochody potrącone na rzecz jst były wpisane w wysokości, która wynikała równo z procentowego wyliczenia dochodów wykonanych (tj. $8\,537,20\text{ zł} \times 5\% = 426,86\text{ zł}$). Po wpisaniu kwoty z ewidencji księgowej wynikającej z sumy przekazywanych przez MGOPS dochodów, a większej o 0,01 zł (tj. suma za II kw. 2024 r. 187,65 zł + dochody przekazane w III kw. 2024 r. 239,22 zł = 426,87 zł) aplikacja wskazywała ten obszar w czerwonej ramce jako niegodność. Różnice w zaokrągleniach były to opisane w polu „Uwagi” przy sporządzaniu sprawozdania w Besti@. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku podziałki klasyfikacyjnej 85502§0970 w IV kw. 2024 r. Różnica między sprawozdaniem a ewidencją księgową wyniosła 0,02 zł. Wynikłą sytuację można wytłumaczyć tylko ludzkim błędem spowodowanym niedopatrzaniem, stresem spowodowanym wyborami nowych przedstawicieli jednostki. Było to działanie w żaden sposób niezamierzone i nikt nie miał na celu naruszenia przepisów prawa. Zdaje sobie sprawę, że prawidłowość wykonania sprawozdania jest gwarantem stabilności i racjonalności gospodarki finansów publicznych.”.

(akta kontroli str.: od 726 do 727)

2. Terminowość sporządzania sprawozdań

Terminy przekazywania przez Gminę Syców sprawozdań Rb-ZN i Rb-27ZZ za 2024 r. przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Okres sprawozdawczy	Termin wg rozporządzenia	Data przekazania sprawozdania do DUW	Data złożenia korekty sprawozdania do DUW
Sprawozdania Rb-ZN			
I kw. 2024 r.	22.04.2024 r.	03.04.2024 r.	23.04.2024 r.
II kw. 2024 r.	22.07.2024 r.	01.07.2024 r.	
III kw. 2024 r.	22.10.2024 r.	11.10.2024 r.	25.10.2024 r.
IV kw. 2024 r.	07.07.2025 r.	24.01.2025 r.	
Sprawozdania Rb-27ZZ			
I kw. 2024 r.	12.04.2024 r.	11.04.2024 r.	
II kw. 2024 r.	12.07.2024 r.	11.07.2024 r.	12.07.2024 r.
III kw. 2024 r.	12.10.2024 r.	11.10.2024 r.	
IV kw. 2024 r.	10.02.2025 r.	06.02.2025 r.	

Kontrola ustaliła, że w okresie objętym kontrolą sprawozdania Rb-ZN zostały przekazane w terminach, określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, natomiast sprawozdania Rb-27ZZ zgodnie z załącznikiem nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych zaleca się:

- sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-ZN na podstawie ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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 od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

DYREKTOR WYDZIAŁU
PRAWNEGO, NADZORU i KONTROLI

/-/

Joanna Trojan-Klęsk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)