



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 5 lutego 2026 r.
FB.III.431.24.2025.AM

**Pan
Daniel Gagat
Wójt Gminy Lasowice Wielkie
Lasowice Wielkie 99A
46-282 Lasowice Wielkie**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Lasowice Wielkie, Lasowice Wielkie 99A, 46-282 Lasowice Wielkie (dalej: Urząd).
 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 1 do 22 grudnia 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.057.39.2025 z 24 listopada 2025 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.40.2025 z 24 listopada 2025 r.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Daniel Gagat – stanowisko Wójta sprawował od 30 listopada 2018 r. do 8 maja 2024 r., następnie objął stanowisko od 9 maja 2024 r. do nadal (dalej: Wójt).

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 6/2025⁴.

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

Oceną objęto prawidłowość pobierania i terminowość odprowadzania przez Gminę Lasowice Wielkie (dalej: Gmina) dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 Administracja publiczna⁵ i 855 Rodzina⁶.

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

Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- odprowadzenie dochodów budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach wykazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁷,
- ewidencjonowanie pobranych dochodów w rozdziale 85502 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich (dalej: GOPS) w prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- przekazywanie pobranych dochodów przez GOPS do Gminy w prawidłowych wysokościach i terminach wynikających z przepisów prawa,
- prawidłowe i terminowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania RB-27ZZ przez Gminę.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- wykazywania tzw. per salda na koncie 221 w rozdziale 85502 § 0920, w księdze głównej GOPS,
- ujęcia w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu dochodów wykonanych potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst).

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

1.1. Dochody.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jst⁸ przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań⁹, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Ustalono, że sprawy dotyczące:

- odpłatności za udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL, określone w ustawie z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności¹⁰ a także z rejestru dowodów osobistych, określone w ustawie z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych¹¹, realizował Urząd,

⁴ Numeracja ciągła od początku 2024 r.

⁵ Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

⁶ Rozdziały: 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 85503 Karta Dużej Rodziny.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

⁸ Dalej: Gmina.

⁹ Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm. Od 25 października 2024 r. art. 4 pkt 8. Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1191 z późn. zm.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 671 z późn. zm.

- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹² (dalej: ustawa) oraz Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR), określone w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny¹³, realizował GOPS.

Urząd jest jednostką budżetową Gminy i stanowi aparat pomocniczy Wójta, Rady Gminy i jej Komisji. W roku 2024 działał na podstawie Regulaminu organizacyjnego¹⁴ wprowadzonego Zarządzeniem Nr 124/12 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 17 stycznia 2012 r. (dalej: Regulamin).

Za realizację zadania polegającego na udostępnianiu danych osobowych z rejestru mieszkańców i PESEL oraz dowodów osobistych odpowiedzialny był inspektor zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. ewidencji ludności a w przypadku jego nieobecności Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego zgodnie z upoważnieniami¹⁵.

[akta kontroli str. 1-2]

GOPS jest gminną jednostką organizacyjną, która prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych. W roku 2024 działał na podstawie Statutu¹⁶ z 5 grudnia 2012 r. oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z 12 stycznia 2022 r.¹⁷

Wójt upoważnił Kierownika GOPS¹⁸ 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, funduszu alimentacyjnego oraz związanych z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych zajmowali się pracownicy GOPS na podstawie upoważnień¹⁹ Wójta.

[akta kontroli str. 3-15]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

2.1. Gmina.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniami²⁰ Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30 grudnia 2010 r. oraz z dnia 9 sierpnia 2012 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu komputerowego firmy XXX.

Zgodnie z § 17 Regulaminu Skarbnik²¹ m.in. nadzoruje i kontroluje realizację budżetu Gminy oraz wykonuje określone przepisami prawa obowiązki w zakresie rachunkowości.

Ponadto Wójt Zarządzeniem nr 24/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. ustalił procedury w sprawie przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami.

[akta kontroli str.16-21]

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 z późn. zm.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz.1512 z późn. zm.

¹⁴ Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 363/21 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 7 grudnia 2021 r.

¹⁵ Zarządzenie Nr 19/2019 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 1 sierpnia 2019 r.

¹⁶ Uchwała NR XXI-147/12 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 5 grudnia 2012 r. Ostatnia zmiana została wprowadzona Uchwałą Nr XXXV/275/21 z dnia 15 grudnia 2021 r.

¹⁷ Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr GOPS.010.2.2024 z 12 stycznia 2024 r.

¹⁸ Upoważnienie nr S.0052.3.2022 z 3 stycznia 2022 r. Zarządzenie Nr 380a/22 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 3 stycznia 2022 r. Zarządzenie Wójta Gminy Lasowice Wielkie nr 133/08 z 3 września 2008 r.

¹⁹ Zarządzenia Wójta Gminy Lasowice Wielkie: Nr 3/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., Nr 2/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. oraz Nr 4/2024 z dnia 3 czerwca 2024 r.

²⁰ Zarządzenie Nr 28/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., w którym uregulowano: zkładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2025 z dnia 19 lutego 2025 r. Zarządzenie Nr 10/2012, w którym uregulowano: wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe, instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz wykaz osób upoważnionych do podpisywania i sprawdzania dokumentów księgowych. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 25/2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.

²¹ Uchwała nr XX/117/16 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

2.2. GOPS.

Kierownik GOPS Zarządzeniem nr 2/2018 z 5 lutego 2018 r.²² ustaliła dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W 2024 roku księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego XXX. W celu realizacji zadań wynikających z ustawy, GOPS korzysta z oprogramowania firmy XXX²³, stanowiącego księgi pomocnicze²⁴ z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, prowadzone w postaci imiennej ewidencji²⁵.

Ustalono, że procedury dotyczące gromadzenia, odprowadzania i ewidencji dochodów budżetowych w GOPS, m.in. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst zostały uregulowane Zarządzeniem nr 6/2021 Kierownika GOPS z dnia 30 grudnia 2021 r.

W wyniku analizy dokumentu stwierdzono, że przyjęte terminy dotyczące przekazywania pobranych dochodów były zgodne z terminami ustalonymi w Zarządzeniu Wójta.

[akta kontroli str. 22-42]

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

3.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Uchwałą²⁶ w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 ustalony został plan dochodów i wydatków 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.

Wójt prawidłowo sporządził plan finansowy na 2024 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wypełniając dyspozycję art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Plany finansowe jednostek organizacyjnych gminy (GOPS i Urzędu) w powyższym zakresie zostały ustalone w Zarządzeniu Wójta²⁷. Z dokumentu wynika, że dochody w rozdziale:

- 75011 Urzędy Wojewódzkie zostały zaplanowane i ujęte w budżecie Urzędu na kwotę 147,00 zł,
- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały zaplanowane i ujęte w budżecie GOPS na kwotę ogółem 30 000,00 zł.

W rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny nie zaplanowano dochodów na 2024 rok dotyczących opłaty za wydanie duplikatu KDR.

[akta kontroli str. 43-45]

3.2. Pobranie i przekazanie dochodów budżetowych w roku 2024.

Ustalono, że do końca IV kwartału 2024 r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zostały wykonane w łącznej wysokości 52 397,88 zł, co stanowiło 173,81% planu.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w wysokości 26 054,62 zł, co stanowiło 49,72%, w tym:

²² Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2025 z dnia 13 stycznia 2025 r.

²³ Dalej także: program merytoryczny.

²⁴ konta analityczne.

²⁵ Wg zapisów dotyczących zmian w opisie systemu przetwarzania danych, w Zarządzeniu nr 3/2024 Kierownika GOPS z 19 lutego 2024 r.

²⁶ Uchwała nr LIX/446/23 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 27 grudnia 2023 r.

²⁷ Zarządzenie Nr 669/24 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 5 stycznia 2024 r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

- 100% dochodów w rozdziałach:
 - 75011 w wysokości 155,00 zł stanowiące odpłatność za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i dowodów osobistych,
 - 85503 w wysokości 15,00 zł z tytułu opłaty za wydanie duplikatu KDR,
- 49,56% dochodów w rozdziale:
 - 85502 zrealizowanych w II i IV kwartale 2024 r. w łącznej wysokości 25 884,62 zł, dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dalej: FA).

Tabela z wyliczeniami znajduje się w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 46-50]

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

Wykonane w roku 2024 w rozdziale 75011 § 0690 dochody w wysokości 155,00 zł dotyczyły opłaty za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru dowodów osobistych²⁸.

Opłaty zostały pobrane na podstawie:

- art. 53 pkt 2 ustawy o ewidencji ludności i § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL²⁹,
- art. 73 ust. 2 ustawy o dowodach osobistych i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. sprawie opłat za udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi³⁰.

Na rachunek Wojewody Opolskiego przekazano dochody w wysokości 147,25 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 7,75 zł potrącono na dochody jst.

[akta kontroli str. 51-57]

Kontrola odprowadzenia dochodów w rozdziale 75011 do Wojewody Opolskiego wykazała, że przekazano je w terminach zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Wykonane dochody w II i IV kwartale 2024 r., w rozdziale 85502 wynosiły 25 884,62 zł i zostały pobrane na podstawie art. 27, 28 ustawy tytułem:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego w § 0920 – 13 204,77 zł,
- zwrotów wypłaconych świadczeń z FA w § 0980³¹ – 12 679,85 zł³² (60% - 7 607,72 zł, 40% - 5 071,93 zł).

W kontrolowanym okresie w GOPS nie wystąpiły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej § 0940³³ (dalej: ZA).

[akta kontroli str. 58-87]

Kontrola wykazała, że GOPS odprowadził dochody związane z FA w terminach wynikających z Zarządzenia Kierownika GOPS oraz z § 1 pkt 1 i 2 Zarządzenia Wójta, według którego jednostki budżetowe Gminy zobowiązane są do przekazywania pobranych dochodów na rachunek podstawowy budżetu Gminy według stanu na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,

²⁸ Prowadzone w spisie spraw pod numerem 5345.

²⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2482.

³⁰ Dz.U. z 2016 r. poz. 319.

³¹ Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z FA.

³² Ustalono na podstawie sprawozdania jednostkowego RB-27ZZ za I kwartał 2024 r.

³³ Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca z wyjątkiem dwóch przypadków³⁴, tj.:
 - a) kwotę 1 674,70 zł otrzymaną 10 kwietnia 2024 r. (WB nr 56), w tym 1 005,09 zł stanowiły dochody należne budżetowi państwa, odprowadzono 15 kwietnia 2024 r., tj. 2 dni po terminie,
 - b) kwotę 1 500,00 zł otrzymaną 11 października 2024 r. (WB nr 168), w tym 900,00 zł stanowiły dochody należne budżetowi państwa, odprowadzono 29 października 2024 r., tj. 6 dni po terminie.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: (...) wpłata dłużnika z tyt. funduszu alimentacyjnego poprzez komornika w dniu 10 kwietnia 2024 r na rachunek bankowy GOPS w kwocie 1 674,70 zł została przekazana na rachunek Urzędu (...) w dniu 15 kwietnia 2024 r. Nieterminowość zwrotu nastąpiła w związku z nadpłatą dłużnika. Komornik przekazał wpłatę w dacie zobowiązującej GOPS do zwrotu na rachunek Urzędu (...) do dnia 13 kwietnia 2024 r. Na dzień 13 kwietnia 2024 r. dłużnik nie posiadał żadnych zobowiązań. Świadczenie wierzycielce zostało wypłacone zgodnie z harmonogramem wypłat podanym na decyzji przyznającej świadczenie z funduszu alimentacyjnego dnia 15 kwietnia 2024 r. Tego samego dnia po wypłacie świadczenia została przekazana wpłata dłużnika na rachunek Urzędu (...) dochody związane z funduszem alimentacyjnym w wysokości 1 500,00 zł otrzymane dnia 11 października 2024 r. zostały przekazane do Urzędu (...) 6 dni po terminie tj. 29 października 2024 roku a nie do 23 października 2024 r. ponieważ w momencie wpłaty na rachunek bankowy ośrodka w dniu 11 października 2024 r. na koncie dłużnika nie było zaległości. Po zweryfikowaniu dokumentów ustalono, że wierzycielka złożyła wniosek o świadczenia z FA na okres 2024/2025 w dniu 24 września 2024 r. Analizując (...) postępowanie ustalono już w dniu 3 października 2024 r., że wierzycielka spełnia warunki do otrzymania prawa do świadczenia FA (...). Decyzja przyznająca świadczenie z FA w wysokości 1 500,00 zł została wydana dnia 28 października 2024 r. Wpłata świadczenia wierzycielce nastąpiła dnia 29 października 2024 r., tego samego dnia po wypłacie świadczenia przekazano wpłatę dłużnika w wysokości 1 500,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy. (...).

[akta kontroli str. 88-104, 40-42]

Stwierdzono, że:

- w przypadku kwoty w ppkt a) wierzycielce wypłacono świadczenie z FA 15 kwietnia 2024 r., wobec powyższego dłużnik alimentacyjny dopiero po tej dacie miał zobowiązanie wobec organu właściwego wierzyciela, natomiast otrzymana wpłata od komornika sądowego 10 kwietnia 2024 r. stanowiła w tym momencie nadpłatę,
- w przypadku kwoty w ppkt b) wierzycielce wypłacono świadczenie z FA 29 października 2024 r. po wystawieniu decyzji przyznającej świadczenie na nowy okres rozliczeniowy, wobec powyższego dłużnik alimentacyjny dopiero po tej dacie miał zobowiązanie wobec organu właściwego wierzyciela, natomiast otrzymana wpłata od komornika sądowego 11 października 2024 r. stanowiła w tym momencie nadpłatę.

Wskazuję, że w myśl art. 27 ust. 1 ustawy dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Natomiast powyższe wpłaty od komornika sądowego nie spełniały wymogów ww. art. przytoczonej ustawy. W przypadku pojawienia się na rachunku bankowym wpływu z tytułu FA, który wymaga wyjaśnienia należy niezwłocznie ustalić i rozliczyć dokonaną wpłatę z uwzględnieniem ewidencji na koncie 245 pn. Wpływy do wyjaśnienia oraz

³⁴ Wpłaty od Komornika Sądowego w Opolu za XXX.

przepisów § 5 Rozdziału 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W przypadku wpłat:

- nienależnych podlegają one zwrotowi,
- należnych powinny zostać ujęte w odpowiednim § klasyfikacji budżetowej³⁵.

[akta kontroli str. 105-129]

W konsekwencji wyżej opisanego działania Gmina przekazała dochody należne budżetowi państwa do Wojewody Opolskiego, tj.:

- a) kwotę 1 005,09 zł - 16 kwietnia 2024 r. (WB nr 75),
- b) kwotę 900,00 zł - 30 października 2024 r. (WB 214).

Z-ca Wójta podał, że: (...) *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 1.005,09 zł na rachunek bankowy gminy w dniu 15.04.2024 r. (...). W dniu 16.04.2024 r. (...) dochód został przekazany na rachunek bankowy OUW. Dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 900 zł GOPS przekazał na rachunek bankowy gminy w dniu 29.10.2024 r. i następnego dnia został on przekazany na rachunek bankowy OUW.*

Mając na uwadze ustalenia zasadności uznania za dochód budżetu państwa dokonanych przez komornika sądowego przelewów nie stwierdzono naruszenia terminu wynikającego z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

[akta kontroli str. 130-153]

Ponadto na podstawie ewidencji księgowej GOPS stwierdzono, że na 31 grudnia 2024 r. pozostały należności do zapłaty w kwocie 1 444 683,73 zł stanowiące zaległości, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 569 495,84 zł – nieprawidłowości w tym zakresie opisano w pkt 3.3.2 niniejszego dokumentu,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940 w części należnej budżetowi państwa) 45 160,84 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940 w części należnej budżetowi gminy) 45 160,77 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980 w części należnej budżetowi państwa) 470 559,70 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980 w części należnej budżetowi gminy) 314 306,58 zł.

Pracownik merytoryczny GOPS 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. Informację załączono do akt kontroli.

[akta kontroli str. 154-178]

3.2.3. Dział 855 - Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Dochody z tytułu opłaty za wydanie duplikatu KDR w roku 2024 wyniosły 15,00 zł.

Ustalono, że zostały:

- zrealizowane w II kwartale 2024 r. w rozdziale 85503 § 0690,
- ujęte w ewidencji księgowej wg obowiązujących przepisów,
- odprowadzone w wysokości 14,25 zł na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w terminach wynikających z wewnętrznych uregulowań oraz art. 255 ustawy o finansach publicznych.

[akta kontroli str. 179-189]

³⁵ Stanowisko Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie oddalenia zastrzeżeń, zawarte na str. 7 Uchwały Nr 6/444/2025 z dnia 26 marca 2025 r.

3.3. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów budżetowych.

3.3.1. Urząd.

W wyniku kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych roku 2024 ewidencjonowano dochody za udostępnienie danych w rozdziale 75011 z naruszeniem przepisów prawa, tj.:

- 1) dokonywanie na koncie 130-1 w rozdziale 75011 § 0690 powtórzonych zapisów dotyczących przekazania środków (95% BP) do Wojewody Opolskiego pod datą:

- a) 29 lutego 2024 r. w kwocie 117,80 zł,
- b) 30 sierpnia 2024 r. w kwocie 29,45 zł,

natomiast z ewidencji konta 133-1 oraz wyciągów bankowych wynika, że środki w ppkt a) przekazano 14 lutego 2024 r. a w ppkt b) 16 sierpnia 2024 r.

Takie działanie narusza zapisy polityki rachunkowości. W zasadach klasyfikacji zdarzeń³⁶ do konta 130 jest zapis, że w zakresie dochodów konto 130 odzwierciedla zapisy konta 133 budżetu na podstawie polecenia księgowania.

Wójt podał, że: (...) *Od stycznia bieżącego roku polecenia księgowania w tym zakresie są sporządzane pod datą wyciągu bankowego.*(...).

[akta kontroli str. 190-210]

- 2) dokonywanie przeksięgowania środków należnych jst w wys. 5%, w rozdziale 75011 na koncie 130-1 z § 0690 na § 2360.

Takie działanie narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) ³⁷ według, którego § 236 pn. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami występuje w budżetach jst.

Wójt podał: (...) *dokonywano przeksięgowania na koncie 130-1 z § 0690 na § 2360 mając na uwadze powtórzony zapis do konta 133, ponieważ gmina prowadzi wspólny rachunek dla organu i jednostki. Kierując się rozporządzeniem (...) od grudnia bieżącego roku nie dokonuje się ewidencji § 2360 w księgach jednostki Urzędu Gminy.* (...).

[akta kontroli str. 211, 196, 194]

- 3) w zakresie ewidencji na koncie 221-7 w rozdziale 75011 § 0690 stwierdzono:
 - a) brak przypisów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych na koncie 221-7 po stronie WN,
 - b) ewidencjonowanie zwrotów z tytułu dochodów budżetu państwa na rachunek Wojewody Opolskiego na koncie 221-7 po stronie WN,

czym naruszono przepisy 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, w myśl którego na stronie WN konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Natomiast przekazanie środków na rachunek Wojewody Opolskiego nie stanowi operacji związanej ze zwrotem nadpłaty, o której mowa w ww. rozporządzeniu.

Z-ca Wójta Wyjaśnił: (...) *po stronie WN konta 221-7 księgowane były ustalone należności poprzez zwrot dochodów budżetu państwa na rachunek Wojewody Opolskiego. Mylnie przyjęta ewidencja księgowa w zakresie konta 221-7 została skorygowana w miesiącu grudniu 2025 r.*

[akta kontroli str. 212-215]

³⁶ Zarządzenie nr 25/2022 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zasad (polityki rachunkowości).

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

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

W odniesieniu do powyższych ustaleń odstąpiono od formułowania nieprawidłowości, ponieważ od 2025 roku została zmieniona technika księgowania na koncie 130-1 i 221-7, co ma odzwierciedlenie w przedłożonych przez jednostkę dokumentach.

3.3.2. GOPS.

W wyniku kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych ewidencjonowano pobrane dochody z tytułu FA, ZA oraz KDR w prawidłowej klasyfikacji budżetowej i na właściwych kontach księgowych.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej:

- 1) wykazywanie tzw. per salda na koncie 221 w § 0920 w księdze głównej zamiast salda WN i MA wynikającego z ksiąg pomocniczych w programie XXX.
Ustalono, że kwota zaległości wg zestawienia obrotów i sald na koncie 221-02-002-2 z tytułu odsetek:
 - a) na 30 czerwca 2024 r. wynosiła 540 738,12 zł, natomiast w programie merytorycznym kwota zaległości z wydruku pn. zestawienia naliczonych odsetek od dłużników jest równa 540 739,51 zł. Różnica 1,39 zł stanowi nadpłatę na kontach dłużników³⁹, niewykazaną w księdze głównej,
 - b) na 31 grudnia 2024 r. wynosiła 569 495,84 zł, natomiast w programie merytorycznym kwota zaległości z wydruku pn. zestawienia naliczonych odsetek od dłużników jest równa 569 498,63 zł. Różnica 2,79 zł stanowi nadpłatę na kontach dłużników⁴⁰, niewykazaną w księdze głównej.

Opisana nieprawidłowość świadczy o naruszeniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości⁴¹, 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 w sposób zapewniający zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy księgi pomocnicze stanowią składową ksiąg rachunkowych. Wykazanie tzw „per salda” stoi w sprzeczności z § 9 ust. 2 Rozdziału 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 6 ust. 1 pkt 5 Rozdziału 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 w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) uregulowano, że konto 221 może wykazywać dwa salda tj.; WN oznaczające stan należności i MA stan zobowiązań.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: (...) w programie XXX kwota odsetek wygaszonych widnieje w kwocie wyższej niż przypisana. (...) XXX kwotę odsetek zwróconych zaokrąglił do pełnych złotych natomiast przypisy dokonywane były co do grosza – bez zaokrągleń. (...) sytuacja została zgłoszona do firmy XXX w celu ustawienia właściwych parametrów naliczania odsetek. W związku z powyższym saldo konta księgi głównej nie jest zgodne z saldem konta ksiąg pomocniczych w zakresie pozostałych należności, zaległości oraz nadpłat. (...) W związku, że u dłużników o których mowa powyżej kwota odsetek wpłaconych jest wyższa od kwoty odsetek przypisanych o 2,79 zł łącznie -

³⁹ Pozycja 9, 12, 33-35 zestawienia naliczonych odsetek od dłużników.

⁴⁰ Pozycja 8, 9, 12, 33-35 zestawienia naliczonych odsetek od dłużników.

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

kwota odsetek przypisanych powinna zostać zwiększona o odsetki wpłacone. (...)
niezgodność sald w księdze głównej i w programie XXX została przeoczona.
Nadmieniam, że nieprzestrzeganie ww. przepisów rzutuje na prawidłowość danych wykazywanych w sprawozdaniach RB-27ZZ.

[akta kontroli str. 216-236, 379]

- 2) rozbieżności w kwocie wpłaconych odsetek w zestawieniach z programu XXX, tj.:
- a) na 30 czerwca 2024 r. wg wydruku pn. stan zadłużenia z tytułu FA i ZA⁴²
wpłacone odsetki wynoszą 98 720,86 zł, wg zestawienia pn. naliczone odsetki od dłużników z tyt. wpłaty FA wynoszą 98 737,31 zł, różnica 16,45 zł.
 - b) na 31 grudnia 2024 r. wg wydruku pn. stan zadłużenia z tytułu FA i ZA⁴³
wpłacone odsetki wynoszą 109 449,76 zł, wg zestawienia pn. naliczone odsetki od dłużników z tyt. wpłaty FA wynoszą 109 466,21 zł, różnica 16,45 zł.

Wyjaśnienie złożyła Kierownik GOPS podając: (...) *niezgodność w kwocie wpłaconych odsetek w wysokości 16,45 zł, (...) powstała w związku z brakiem dat w zwrotach dłużnika (...) wprowadzonych do systemu XXX w 2009 oraz 2010 r. (...) system nie odczytuje kwot odsetek w wysokości 15,00 zł i 1,45 zł. Sytuacja została zgłoszona do programu XXX w celu ustalenia możliwości wprowadzenia brakujących dat. (...) prawidłową kwotą na koncie dłużnika jest kwota 1 014,00 zł. natomiast kwota wpłat ogółem w paragrafie § 0920 wynosi 109 466,21 zł. (...)*

Wskazuję, że powyższe działanie narusza art. 23 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę operacji gospodarczej. Ponadto art. 24 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości zobowiązuje m.in. do zapewnienia bezbłędności działania stosowanych procedur obliczeniowych w księgach rachunkowych, tak aby umożliwiały stwierdzenie poprawności stanów (sald), dokonanych w nich zapisów na wszystkich etapach przetwarzania danych.

[akta kontroli str. 237-255, 217-221, 223-227]

- 3) niezgodność kwoty należności w programie XXX z kwotą należności na koncie 221 i w sprawozdaniu RB-27ZZ na 31.12.2024 r., co przedstawiono w tabeli poniżej.

na dzień 31.12.2024 r.	Należności w rozdziale 85502		Należności w RB- 27ZZ kol. 5 /zł/	Różnica /zł/
	w programie XXX wg dłużników (księgi pomocnicze) /zł/	221-02-002-1 i 221- 02-002-3 § 0980 (księga główna) /zł/		
	839 301,42	813 267,84	813 267,84	26 033,58

Powyższe rozbieżności naruszają art. 16 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 i 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości, wg których bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, powinna zapewnić sprawdzalność ksiąg rachunkowych. Kierownik GOPS podała: *Niezgodność (...) powstała w związku z niewykazaniem na wydruku zestawienia z programu XXX odpisów (wygaszeń) w IV kwartale 2024 roku, w kwocie 26 033,58 zł. (...) XXX po wygaszeniu należności dalej wskazuje należność dłużników, którzy zmarli w 2024 roku. (...) dopiero w zestawieniu za rok 2025 zadłużenie wygaszone w 2024 roku dla dłużników zmarłych w 2024 roku jest zerowe. (...) odpis – wygaszenie należności dłużnika dokonane w II kwartale 2024 r, który zmarł w roku 2023 r., a o zgonie dowiedzieliśmy się w 2024 roku, już w zestawieniu zostało ujęte (...) i na koniec II kwartału 2024 r. występuje zgodność należności w kol. nr 5 sprawozdania*

⁴² Okres rozliczenia od 1 września 2005 r. do 30 czerwca 2024 r.

⁴³ Okres rozliczenia od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2024 r.

RB-27ZZ i w zestawieniu z programu XXX. Prawidłową kwotą należności na dzień 31.12.2024 r. w § 0980 jest kwota 813 267,84 zł, widniejąca na kontach księgi głównej 221-02-002-1, 221-02-002-3 oraz w sprawozdaniu RB-27ZZ.

Wskazuję, że w myśl art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapisy w księgach rachunkowych powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty, a zasady ich dokonywania zostały uregulowane w art. 23 tej ustawy.

[akta kontroli str. 380, 333-351]

- 4) ewidencjonowanie przekazanych do budżetu Gminy zrealizowanych dochodów na koncie 130-01(...) po stronie MA bez podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zapisy załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), wg którego ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Kierownik GOPS wyjaśniła: (...) nie wykazano podziałek klasyfikacji budżetowej, jednakże było to nadzorowane, poprzez wskazywanie w przelewach kwot i podziałek klasyfikacji budżetowej.. (...) od grudnia 2025 roku przekazywane do budżetu jest zrealizowane dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej są ewidencjonowane wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

W zakresie powyższego ustalenia odstąpiono od formułowania nieprawidłowości, ponieważ od grudnia 2025 roku ewidencja prowadzona jest prawidłowo.

[akta kontroli str. 256-260, 362, 59-67, 77-84]

Ponadto stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów⁴⁴ obowiązującej w GOPS Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych⁴⁵ w zakresie przekazywania dochodów zrealizowanych w rozdziałach 85502 i 85503 na rachunek bankowy jst, na podstawie polecenia przelewu⁴⁶, które nie zawierało podpisu Kierownika GOPS na dowód przeprowadzenia kontroli merytorycznej, Głównego księgowego na dowód przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej i akceptacji Kierownika GOPS.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: (...) *Kontrola ta omyłkowo nie została potwierdzona podpisem. (...) w grudniu bieżącego roku podobnie jak kontrolę merytoryczną, również kontrolę wstępną głównego księgowego i akceptację kierownika jednostki potwierdza podpis.* W zakresie powyższego ustalenia odstąpiono od formułowania nieprawidłowości, ponieważ od grudnia 2025 roku czynności przeprowadzane są zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

[akta kontroli str. 261-275]

3.3.3. Organ.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała nieprawidłowość polegającą na:

- 1) nieprowadzeniu ewidencji szczegółowej w rozdziałach 75011, 85502 i 85503 do konta 224 z podziałem na poszczególne budżety, co jest niezgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), wg którego do ewidencji rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa służy konto 224 a ewidencja szczegółowa do tego konta powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Wójt podał, że: *Ewidencja szczegółowa do konta 224 w rozdziałach 75011, 85502 i 85503 nie była prowadzona z podziałem na poszczególne budżety w podanym*

⁴⁴ pkt D ppkt 2, pkt II i III.

⁴⁵ Zarządzenie Nr 8/10 Kierownika GOPS w Lasowicach Wielkich z dnia 29 grudnia 2010 r.

⁴⁶ Rozliczenie wpłaty na dany dzień z programu XXX każdego dłużnika osobno.

kontroli okresie, ponieważ uznano za wystarczający podział odpowiednio na kontach 224-3 i 901-5, gdyż gmina korzysta ze wspólnego rachunku bankowego dla organu i jednostki.(...) mając na uwadze przepisy rozporządzenia (...) od 1 stycznia 2025 r. dochody stanowiące dochód budżetu gminy są przeprowadzane przez wyodrębnione konto 224-9.

[akta kontroli str. 276-290, 196]

W zakresie powyższego ustalenia odstąpiono od formułowania nieprawidłowości, ponieważ od 2025 roku została zmieniona technika księgowania na koncie 224 co ma odzwierciedlenie w przedłożonych przez jednostkę dokumentach.

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 jst ustawami do końca II i IV kwartału 2024 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo.

4.1.1. Sprawozdania jednostkowe sporządzone przez Urząd.

Dane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu zostały wykazane w prawidłowych wysokościach zgodnie z ustalonym planem i ewidencją księgową⁴⁷ w rozdziale 75011 § 0690 i wynikały z kont 221-7 i 130-1.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w sprawozdaniu na koniec:

- II kwartału 2024 r. kwoty 6,20 zł,
- IV kwartału 2024 r. kwoty 7,75 zł

w kol. nr 7 pn. Dochody (...) potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, czym naruszono § 6 ust. 1 i 2 pkt 1 Rozdziału 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl którego ww. dochody powinny być wykazywane w sprawozdaniu zbiorczym RB-27ZZ.

Z-ca Wójta wyjaśnił, że: *W kolumnie nr 7 sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu Gminy w rozdziale 75011 w § 0690 wykazano dochody wykonane należne jst (...), ponieważ w jednostce dokonywano przeksięgowania na koncie 130-1 z § 0690 na § 2360 na zasadzie powtórnego zapisu do konta 133 organu. (...) W związku z mylnie przyjętą ewidencją księgową (...).*

Ponadto w konsekwencji dokonywanych przeksięgowania z § 0690 na § 2360 w kolumnie nr 8 ww. sprawozdań wykazano dochody przekazane w rozdziale 75011 § 0690 w kwotach odpowiednio 117,80 zł i 147,25 zł.

Wyjaśnienie złożył Z-ca Wójta podając: (...) *w kolumnie nr 8 Sprawozdania Rb-27ZZ w rozdziale 75011 § 0690 wykazano kwotę 147,25 zł zgodną z ewidencją konta 130-1 w zakresie dochodów przekazanych do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (powtórzony zapis do konta 133). (...) na koniec listopada 2025 roku dokonano wyksięgowania § 2360 z ewidencji księgowej Urzędu Gminy. (...).*

[akta kontroli str. 291-298, 214, 211, 196, 194, 193, 182-187, 51]

4.1.2. Sprawozdania jednostkowe sporządzone przez GOPS.

Kwoty ujęte w sprawozdaniach RB-27ZZ do końca II i IV kwartału 2024 r. wynikają z ewidencji księgowej z zastrzeżeniem danych dotyczących salda końcowego w rozdziale 85502 § 0920⁴⁸, co przedstawiono w tabeli poniżej.

⁴⁷ Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej opisano w pkt 3.3.1 ppkt 2 niniejszego dokumentu.

⁴⁸ Nieprawidłowość dotyczącą salda z kont pomocniczych i konta 221 opisano w pkt 3.3.2. ppkt 1 niniejszego dokumentu.

na dzień	Saldo końcowe w RB-27ZZ w rozdziale 85502 § 0920					
	należności pozostałe do zapłaty				nadpłaty	
	ogółem		w tym zaległości			
	jest	winno być	jest	winno być	jest	winno być
	kol. 9	kol. 9	kol. 10	kol. 10	kol. 11	kol. 11
30.06.2024	540 738,12	540 739,51	540 738,12	540 739,51	0,00	1,39
31.12.2024	569 495,84	569 498,63	569 495,84	569 498,63	0,00	2,79

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: (...). *Sprawozdanie RB-27ZZ za okres od początku roku do końca II kwartału i IV kwartału zawiera w kolumnie 9 -należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie 10-zaległości w kwocie persalda z zestawienia z programu XXX. W sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału w kolumnie 9 i 10 widnieje w wielkości persalda z zestawienia z programu XXX - kwota 569 495,84, zamiast: w kolumnie 9 i 10 - należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości w kwocie 569 498,63 zł, oraz w kolumnie 11 - nadpłaty w kwocie 2,79 zł.*

[akta kontroli str. 299-362, 379, 230]

4.1.3. Sprawozdania zbiorcze jst.

Ustalono, że sprawozdania zbiorcze RB-27ZZ za II i IV kwartał 2024 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, podległych jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej wypełniając dyspozycję § 6 ust. 2 Rozdziału 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Mając na uwadze ustalenia opisane w pkt 4.1.2. niniejszego dokumentu nadmieniam, że § 9 ust. 4 Rozdziału 4 powyższego rozporządzenia uprawnia jednostki otrzymujące sprawozdania do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań poprzez żądanie przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

[akta kontroli str. 363-378, 195]

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

1. Wykazywanie tzw. per salda na koncie 221 w rozdziale 85502 § 0920 zamiast salda WN i MA z ksiąg pomocniczych. Przyczyną nieprawidłowości były błędne ustawienia parametrów programu oraz przeoczenie pracownika merytorycznego i Głównej księgowej. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Rozbieżność w kwocie wpłaconych odsetek w zestawieniach z programu XXX. Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika merytorycznego oraz brak nadzoru Głównej księgowej. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
3. Niezgodność kwot należności w rozdziale 85502 § 0980 pomiędzy programem XXX a ewidencją konta 221. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Głównej księgowej nad zapewnieniem zgodności procedur obliczeniowych w programie merytorycznym. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
4. Niewłaściwe wykazanie danych w kolumnach dotyczących salda końcowego w sprawozdaniu jednostkowym GOPS. Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru Głównej księgowej i Kierownika GOPS. Skutkiem było naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu dochodów wykonanych potrąconych na rzecz jst. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwie prowadzona ewidencja

księgową i brak wystarczającego nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 należy:

1. Zobowiązać Kierownika GOPS do zapewnienia zgodności kwot należności oraz sald WN i MA wynikających z konta 221 z danymi z programu merytorycznego XXX.
2. Zobowiązać Kierownika GOPS do sporządzania zapisów księgowych w księgach pomocniczych XXX w sposób kompletny, tj. wskazując datę operacji gospodarczej.
3. Zobowiązać Kierownika GOPS do wykazywania w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ danych w zakresie salda końcowego zgodnych także z saldem z ksiąg pomocniczych XXX.
4. Dochody wykonane potrącone na rzecz jst wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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.