



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 14 września 2023 r.

FB.III.431.10.2023.AL

**Pani  
Barbara Alicja Dybczak  
Wójt Gminy Skoroszyce  
ul. Powstańców Śląskich 17  
48-320 Skoroszyce**

### Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Skoroszycach, ul. Powstańców Śląskich 17, 48-320 Skoroszyce (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
- 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 2022 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 25 do 31 lipca 2023 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Barbara Alicja Dybczak – stanowisko Wójta Gminy objęła 22 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Wójt).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 2/2023.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, o z późn. zm.

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

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 Administracja publiczna<sup>4</sup>, 855 Rodzina<sup>5</sup>.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej: GOPS) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną Gminy uwzględniono w szczególności odprowadzenie dochodów w należytym wysokości oraz sporządzenie sprawozdania zbiorczego terminowo. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niesporządzenia planu finansowego na 2022 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- przekazania dochodów należnych budżetowi państwa z przekroczeniem terminu wymaganego przepisami,
- wykazania w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym kwot niewynikających z ewidencji księgowej.

Formułując ocenę pozytywną GOPS uwzględniono w szczególności sporządzenie sprawozdania budżetowego na podstawie ewidencji księgowej i terminowe przekazanie do Organu. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- przekazania dochodów należnych budżetowi państwa z przekroczeniem terminu wymaganego przepisami,
- nieaktualizowania polityki rachunkowości.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego (dalej: jst) odrębnymi ustawami, w zależności od rodzaju zadania, wpływają na rachunek budżetu jst lub odpowiedniej jednostki budżetowej. Następnie, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Ustalono, że zadanie dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizuje GOPS. Jest to jednostka budżetowa Gminy wyodrębniona organizacyjnie, która prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych odrębnymi przepisami. Działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr VIII/45/15 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 29 maja 2015 r.<sup>6</sup> wraz z późn. zm. oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 01/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skoroszycach z dnia 04 stycznia 2016 r. z późn. zm.

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

2.1. Gmina.

Ustalono, że Zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Skoroszyce z dnia 3 stycznia 2018 r. przyjęto zasady rachunkowości oraz instrukcje regulujące gospodarkę finansową Gminy Skoroszyce.

<sup>4</sup> Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

<sup>5</sup> Dział 855 Rodzina, rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny.

<sup>6</sup> Do 28 maja 2015 r. obowiązywał Statut nadany uchwałą nr XXXVIII/199/06 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 27 kwietnia 2006 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu Tensoft Sp. z o.o. (aktualizację oprogramowania dopuszczono do stosowania z dniem 3 stycznia 2022 r. Wójt Gminy wprowadziła Zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.).

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 1]

## 2.2. GOPS.

Kierownik GOPS Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 r. ustaliła dokumentację przyjętych zasad rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skoroszycach.

Dokumentacja, która opisywała przyjęte zasady rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lecz stwierdzono, że zawiera ona nieaktualne m.in. podstawy prawne. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dot. zasad rachunkowości.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Przyczyną nieaktualizowania polityki rachunkowości (...) były zmiany kadrowe jak i wielozadaniowość Ośrodka. Zbyt duża liczba zadań zleconych nie pozwalały na sprawne aktualizowanie polityki rachunkowości. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 2-12, 104-105]

W 2022 r. księgi rachunkowe GOPS prowadzone były z wykorzystaniem Tensoft Sp. z o.o..

Ponadto ustalono, że:

- Zarządzeniem nr 12/2020 Kierownika GOPS z 31 grudnia 2020 r. została wprowadzona Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w GOPS,
- Zarządzeniem nr 13/2020 Kierownika GOPS z dnia 31 grudnia 2020 r. zostały uregulowane zasady prowadzenia: ewidencji księgowej w programie FK w ramach realizacji funduszu alimentacyjnego oraz w rachunku bankowego, na którym gromadzone są dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i ma on odzwierciedlenie w księgach rachunkowych, na kontach:
  - 130-06 pn. Alimenty od komorników i dłużników,
  - 130-04-0004 pn. Mylne wpływy na rachunek.

[dowód: akta kontroli str. 13-15, 104-105]

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

### 3.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Wójt Gminy nie sporządziła planu finansowego na 2022 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, czym naruszyła art. 249 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, według którego zarząd jest opracowywać plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz ustala wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Wójt podając, że: *(...) poprzez niedopatrzenie nie sporządzono odrębnego dokumentu w zakresie planu w/w dochodów.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 16-17]

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

Ustalono, że pomimo nie opracowania planu finansowego, o którym mowa wyżej, to w sprawozdaniu Rb-27ZZ<sup>8</sup>, w kolumnie 4 określono planowane dochody w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

dział 750, rozdział 75011 § 0690 w wysokości 88,00 zł,

dział 855, rozdział 85502 § 0940 w wysokości 70 000,00 zł.

Kontrolująca dokonała analizy planowanych kwot dochodów do ich wykonania i dane zaprezentowała w tabeli.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Udział dochodów wykonanych ogółem do planu
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Ogółem	do OUW	
750	75011	0690	88,00	124,00	117,80	140,91%
855	85502	0920	0,00	43 283,01	43 283,01	brak planu
855	85502	0940	70 000,00	143,84	71,92	0,21%
855	85502	0980	0,00	82 924,74	49 788,23	brak planu
855	85503	0690	0,00	60,00	57,00	brak planu
OGÓŁEM			<b>70 088,00</b>	<b>126 535,59</b>	<b>93 317,96</b>	180,54%

Z tabeli wynika, że w dziale 855, rozdziale 85502 § 0940 wykonanie wyniosło zaledwie 143,84 zł, co stanowi 0,21% do planu, natomiast nie zaplanowano żadnych kwot w §§ 0920, 0980, dlatego też poproszono Wójta o podanie przesłanek jakimi kierowała się podczas planowania dochodów z zakresu administracji rządowej, na co Wójt podała, że: *Podczas planowania dochodów (...) pomyłkowo ujęto środki tylko w dziale 855, rozdziale 85502, w § 0940 w kwocie 70 000,00 zł i wykazano w Rb-27ZZ nie ujmując planu w paragrafach 0920 i 0980.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 16-17]

### 3.2. Pobieranie i przekazanie dochodów budżetowych w roku 2022.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 126 535,59 zł, co stanowi 180,54% planu określonego do realizacji przez Wojewodę, z tego dochody przekazane do budżetu państwa stanowią kwotę 93 317,96 zł, zaś dochody potrącone na rzecz jst wyniosły 33 217,63 zł.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana na podstawie wybranej do kontroli próby zrealizowanych dochodów w 2022 r., co zaprezentowano w tabeli.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane do IV kwartału 2022 r. w zł			Dochody poddane kontroli w zł			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów ogółem roku 2022
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do OUW	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do OUW	Ogółem
750	75011	0690	124,00	6,20	117,80	124,00	6,20	117,80	100,00%
855	85502	0920	43 283,01	0,00	43 283,01	16 391,29	0,00	16 391,29	37,87%
855	85502	0940	143,84	71,92	71,92	143,84	71,92	71,92	100,00%

<sup>8</sup> RB-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 sporządzonym przez Organ

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane do IV kwartału 2022 r. w zł			Dochody poddane kontroli w zł			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów ogółem roku 2022
855	85502	0980	82 924,74	33 136,51	49 788,23	54 492,27	21 846,99	32 645,28	65,57%
855	85503	0690	60,00	3,00	57,00	50,00	2,50	47,50	83,33%
OGÓŁEM			<b>126 535,59</b>	<b>33 217,63</b>	<b>93 317,96</b>	<b>71 201,40</b>	<b>21 927,61</b>	<b>49 273,79</b>	52,80%

[Dowód, akta kontroli str. 18-22]

### 3.3. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 124,00 zł stanowiły odpłatności za udostępnienie danych m.in. z rejestrów mieszkańców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności<sup>9</sup> oraz § 2 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL<sup>10</sup>.

Na rachunek Wojewody Opolskiego przekazano dochody w wysokości 117,80 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 6,20 zł potrącono na dochody jst, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>11</sup>. Zaległości nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w wysokości 124,00 zł (wpływy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.).

W toku kontroli stwierdzono, że pobrane dochody zostały ujęte jedynie w ewidencji księgowej Organu do konta 133-01 pn. Rachunek bieżący budżetu, 224-05-0001 pn. za udostępnienie danych, 901-01 pn. dochody budżetu – wpływy realizowane przez jednostkę Urząd G, z pominięciem odpowiedniej ewidencji w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Szerzej przedmiotowe zagadnienie zostało opisane w pkt 4 przedmiotowego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 23-24]

#### 3.3.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 75011.

Stwierdzono, że w dwóch przypadkach Gmina dochody w wysokości 58,90 zł, tj. 50,00% ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty 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 5.01.2022 r., powinny być zwrócone do 15.01.2022 r., natomiast odprowadzono kwotę w wysokości 29,45 zł 11.03.2022 r.
- środki, które wpłynęły w dniu 08.04.2022 r., powinny być zwrócone do 15.04.2022 r. natomiast odprowadzono kwotę w wysokości 29,45 zł 28.04.2022 r.

[Dowód, akta kontroli str. 25-45]

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Wójt podając że, dochody (...) zostały nieterminowo przekazane na rachunek Wojewody Opolskiego w związku z wydłużającym się terminem rozpatrzenia wniosku niezależnym od pracownika merytorycznego.

*Nadmieniam jednocześnie, że niezwłocznie po rozpatrzeniu wniosku i uzyskaniu ustnej zgody pracownika środki powyższe zostały przekazane na rachunek Wojewody. Odpowiedzialność ponoszą kierownik USC, inspektor ds. księgowości*

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1191, z późn. zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2482.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 2267.

*budżetowej oraz były Skarbnik Gminy.*  
Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 16-17]

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>12</sup> nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty minimalnej.

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

Ustalono, że ewidencję pobieranych i przekazywanych dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek prowadził GOPS.

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>13</sup> wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 43 283 01 zł,
- zaliczki alimentacyjnej (§ 0940) 143,84 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) 82 841,28 zł<sup>14</sup>.

Szczegółową kontrolą objęto dochody budżetowe w wysokości 70 943,94 zł (wpływy za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 r.).

W celu rozliczenia świadczeń alimentacyjnych oraz dłużników, GOPS korzysta z programów:

- FK moduł Księgowość finansowo - budżetowa firmy xxxxxx.,
- Moduł Fundusz Alimentacyjny (FA) firmy xxxxxxxx.

Zapisy ewidencji księgowej (konta: 130-06, 130-04-0004, 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 pn. Rozliczenie dochodów budżetowych) odzwierciedlają w sposób czytelny i przejrzysty stan otrzymanych dochodów w wysokości 70 943,94 zł oraz przekazanych na rachunek Organu. Natomiast w Organie ewidencja odbywała się na kontach 133-01 i 224 pn. Rozrachunki budżetu (w odpowiedniej analityce).

Na podstawie wydruków z programu „SYGNITY S.A.” oraz ewidencji konta 221 prowadzonej w GOPS ustalono, że w 2022 r. kwartalnie dokonywano przypisu należności oraz naliczano odsetki od nieterminowych płatności i dokonywano ich ewidencji, co wypełnia dyspozycję art. 40 ust. 2, pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. według ewidencji księgowej pozostałe należności do zapłaty w kwocie 2 847 663,22 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 855 565,30 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940) 214 184,79 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980) 1 777 913,13 zł.

Kierownik GOPS na potrzeby kontroli sporządziła informację o dłużnikach alimentacyjnych z której wynika, że jednostka w 2022 r. podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Informację załączono do akt kontroli.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 289, z późn. zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1205, z późn. zm.

<sup>14</sup> Ustalono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.

### 3.4.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 85502.

Stwierdzono, że GOPS zrealizowane dochody w wysokości 7 943,05 zł, tj. 11,20% ogólnej kwoty dochodów objętych szczegółową kontrolą (rozdział 85502) odprowadził na rachunek Organu z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co w konsekwencji spowodowało nieodprowadzenie w terminie przez Gminę dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ustalono, że ściągnięte od dłużników środki ogółem w wysokości 7 943,05 zł, w tym należne dochody Skarbu Państwa w wysokości 7 123,36 zł wpłynęły na rachunek bankowy GOPS w dniach: 13, 14, 15, 17 czerwca 2022 r. natomiast zostały przekazane do Gminy w dniu 28 czerwca 2022 r., tj. 1<sup>15</sup> dzień po ustawowo wskazanej dacie obowiązującej jst. Szczegóły zaprezentowano w tabeli.

Nr WB	data	Kwota otrzymana od komornika w zł	naliczone odsetki § 0920 w zł	FA 60% §0980 w zł	FA 40% §0980 Należne jst	Należne dochody Skarbu Państwa w zł	Dochody przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Organu
WB nr 065/2022	2022-06-13	1 127,01	307,07	491,97	327,97	799,04	
WB nr 066/2022	2022-06-14	1 088,17	94,50	596,20	397,47	690,70	
WB nr 067/2022	2022-06-15	772,54	536,91	141,38	94,25	678,29	
WB nr 068/2022	2022-06-17	4 955,33	4 955,33	0,00	0,00	4 955,33	
WB nr 072/2022*	2022-06-28						7 943,05
OGOŁEM		7 943,05	5 893,81	1 229,55	819,69	7 123,36	7 943,05

\*Kwota na WB jest wyższa ponieważ ujęto również w nim dochody otrzymane 21 i 23 czerwca 2022 r.

Ostatecznie Organ przekazał kwotę 7 123,36 zł na rachunek bieżący dochodów Wojewody Opolskiego 30 czerwca 2022 r.

[Dowód, akta kontroli str. 47-74]

Na tą okoliczność wyjaśnienie złożyła Kierownik GOPS podając że: *Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Głównego księgowego w dniu 27.06.2022 r. zamierzano przelać środki do Gminy Skoroszyce w ustawowym terminie, jednak z przyczyn technicznych było to niemożliwe. Pojawił się problem połączenia z siecią internetową co przyczyniło się do braku dostępu do systemu bankowego (Bank Spółdzielczy w Otmuchowie). W załączeniu przekazuję Notatkę służbową. Powyższe przyczyny nie były wynikiem celowego zaniedbania ale skutkiem realizowanych różnorodnych zadań zleconych, które spowodowały przeciążenie personelu wykonywaną pracą. Tutejszy Ośrodek realizował w tym okresie dodatek osłonowy, zadania z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa tj. świadczenia rodzinne, zakwaterowanie i wyżywienie dla obywateli Ukrainy, jednorazowe świadczenia pieniężne w wysokości 300 zł. Zadania te wymagały częstego monitorowania, raportowania i zapotrzebowania na środki finansowe oraz sporządzania różnych sprawozdań.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 75-77]

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej

<sup>15</sup> Termin zapłaty przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy lub sobotę - zatem na podstawie art. 115 K.c. został przesunięty na 27.06.2022 r., poniedziałek.

wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto w myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dochody są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych. Z wyliczeń wynika, że wysokość odsetek naliczonych od kwoty 7 123,36 zł przekracza trzykrotność wartości opłaty, pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe<sup>16</sup>, dlatego też należy **przekazać** na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego **kwotę w wysokości 9,00 zł tytułem zwrotu odsetek w związku z nieterminowym przekazaniem dochodów w roku 2022.**

#### 3.5. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 60,00 zł stanowiły opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobrane na podstawie art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny<sup>17</sup>.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 50,00 zł (wpływy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.).

W toku kontroli stwierdzono, że pobrane dochody zostały ujęte jedynie w ewidencji księgowej Organu do konta 133-01, 224-14-0010 pn. Karta Dużej Rodziny, 901-01 pn. Dochody budżetu – wpływy realizowane przez jednostkę Urząd G, z pominięciem odpowiedniej ewidencji w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Szerzej przedmiotowe zagadnienie zostało opisane w pkt 4 przedmiotowego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 78-79]

#### 3.5.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 85503.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

#### 4. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca II kwartału 2022 r.

[Dowód, akta kontroli str. 80-93]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, podległych jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, tj. przez:

- 1) GOPS i ustalono, że jest ono zgodne z zapisami ewidencji księgowej z wyjątkiem należności ujętych w kolumnie 5 sprawozdania w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: 855/85502/0920. Ustalono, że w ewidencji księgowej widnieje kwota 1 032 494,21 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano 884 114,07 zł. Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *W sprawozdaniu Rb-27ZZ w kol. 5 należności w rozdziale 85502 § 0920 wykazana została prawidłowa kwota za okres II kwartał 2022 r. – 884 114,07 zł (...).*

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 896 z późn. zm. Obecnie kwota wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

<sup>17</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1744, z późn. zm.



Z kartoteki konta 221-03 wynika, iż zaksięgowano korekty błędnych przypisów po stronie MA, co powiększyło kwotę należności na wydruku. (...). Sprawozdania RB-27ZZ były uzgadniane na podstawie wydruków otrzymanych z komórki merytorycznej z programu Moduł Fundusz Alimentacyjny (FA) firmy SYGNITY S.A. Po wprowadzonych korektach dane wynikające z ewidencji księgowej FK moduł Księgowość finansowo- budżetowa firmy Tensoft Sp. z o.o. są zgodne z ewidencją programu Moduł Fundusz Alimentacyjny (FA). Dane liczbowe wynikające z ewidencji księgowej w Bilansie zamknięcia na dzień 31.12.2022 r. są ujęte w zgodnych wysokościach w Bilansie otwarcia na dzień 01.01.2023 r.

W związku z powyższym wartości przedstawione w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II (...) kwartał 2022 r. są prawidłowe i uzgodnione z komórką merytoryczną.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Podczas kontroli potwierdzono, iż wartość błędnych przypisów wyniosła 148 380,14 zł, co daje różnicę pomiędzy ww. kwotami.

[Dowód, akta kontroli str. 75-76, 85-88]

- 2) Urząd Gminy Skoroszyce i ustalono, że nie zostało ono sporządzone na podstawie ewidencji księgowej jednostki budżetowej w zakresie rozdziału 75011 i 85503 (w I półroczu 2022 r. powstały należności w wysokości ogółem 174,00 zł).

Ponadto w sprawozdaniu jednostkowym wykazano dane z GOPS.

Powyższe działanie stanowi naruszenie § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup>.

Dodatkowo stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym wykazano dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, co narusza § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

Wójt Gminy wyjaśniła, że: *poprzez niedopatrzenie w w/w sprawozdaniu ujęto dane GOPS w zakresie rozdziału 85502. Dochody budżetowe w zakresie rozdziałów 75011 i 85503 ewidencjonowane były bezpośrednio w organie, gdyż tutaj były dokonywane należne wpłaty, a sprawozdanie jednostkowe także w zakresie dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego było sporządzane na podstawie danych organu. Odpowiedzialność ponoszą inspektorzy ds. księgowości budżetowej oraz były Skarbnik Gminy.*

*Informuję jednocześnie, iż w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zostaną wprowadzone odpowiednie procedury w zakresie planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wzmożony nadzór celem wyeliminowania pojawiających się nieprawidłowości.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 16-17, 89-93]

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu zbiorczym w dziale 855, rozdziale 85502 § 0980:

- 3) w kolumnie: dochody przekazane, wykazano kwotę 39 403,86 zł, tj. o 83,46 zł większą od wartości wykazanej w analogicznej podziałce budżetowej przez GOPS. Kontrolująca ustaliła, że GOPS 25 lutego 2022 r. wystąpił z pismem do Gminy z prośbą o przelanie kwoty 83,46 zł na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego tytułem zrealizowanych dochodów dot. Funduszu Alimentacyjnego za 2021 r. Sytuacja ta wynikła z nieprawidłowo dokonanego podziału procentowego w programie Fundusz Alimentacyjny obsługiwanego przez GOPS, co spowodowało zaniżenie należnych dochodów Skarbu Państwa. Kwota w wysokości 83,46 zł została przelana przez Gminę na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej 25 lutego 2022 r., co potwierdza WB nr 039/2022. Operacja finansowa została

<sup>18</sup> Dz. U. z 2022 poz. 144.

zaksięgowana w Organie zapisem ujemnym w następujący sposób:  
WN 133-01/ MA 901-01.

Kontrolująca stwierdziła, iż nieprawidłowo ujęto ww. operację finansową w ewidencji księgowej, ponieważ opisane księgowanie nie jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju<sup>19</sup>, w planie kont dla budżetów jst na stronie WN konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Dodatkowo przyjęty sposób ewidencji spowodował, że w Organie na koncie odzwierciedlającym dochody przekazane (224-09-0002 pn. Budżet państwa) jest kwota o 83,46 zł niższa niż wykazana w sprawozdaniu zbiorczym, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości według którego kwoty wykazane w sprawozdanych powinny być zgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej. Wójt Gminy wyjaśniła, że: (...) *Różnica w kwocie 83,46 zł to dochody za 2021 r. przekazane do budżetu państwa 25.02.2022 r., które zostały niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 94-103, 80-84]

- 4) w kolumnie 9 i 10 wykazano kwoty należności w wysokości 1 777 829,67 zł natomiast ze sprawozdania jednostkowego wynika kwota 1 777 913,13 zł (różnica 83,46 zł). Powyższe działanie narusza § 6 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Wójt Gminy wyjaśniła, że: (...) *Sprawozdanie jednostkowe zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej. W sprawozdaniu zbiorczym pod pozycją należności należało wykazać kwotę 1 777 913,13 zł. dopisując kwotę 83,46 zł z odpowiednim wyjaśnieniem.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 103, 80-84]

Działanie opisane w pkt 2 i 3 przedmiotowego rozdziału wyczerpuje dyspozycję art. 18 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości (ogółem 257,46 zł) należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty minimalnej.

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze Rb-27ZZ od początku roku do końca II kwartału 2022 r. zostały terminowo sporządzone.

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

Nieprawidłowości stwierdzone w Gminie:

1. Niesporządzenia planu finansowego na 2022 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Wójta, skutkiem nieprawidłowości naruszenie ustawy o finansach publicznych.

<sup>19</sup> Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

2. Wykazanie przez Urząd Gminy danych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ niewynikających z ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości było wykazanie rachunku bankowego Organu do wpłaty należnych kwot, co w konsekwencji spowodowało ewidencję tylko w planie kont przeznaczonym dla Budżetu. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą inspektorzy ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy. Natomiast skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Ujęcie w księgach rachunkowych Budżetu jednej operacji gospodarczej niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem. Przyczyną nieprawidłowości była brak nadzoru Skarbnika Gminy. Skutkiem nieprawidłowości było wykazanie w dziale 855, rozdziale 85502 § 0980 zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz naruszenie przepisów prawa.
4. Nieterminowe odprowadzenie na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów w rozdziale 75011. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości stwierdzone w GOPS:

5. Nieaktualizowanie polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości była duża liczba zadań wykonywanych przez GOPS, skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest kierownik GOPS.
6. Nieterminowe odprowadzenie na rachunek bankowy Organu dochodów w rozdziale 85502. Przyczyną nieprawidłowości był techniczny problem z siecią internetową oraz brak odpowiedniego nadzoru Głównej Księgowej. Skutkiem nieprawidłowości było nieodprowadzenie w terminie przez Gminę dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz naruszenie 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 Gminie, należy:

1. Sporządzać plan finansowy w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. Ewidencjonować w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy) pobierane dochody z zakresu administracji rządowej i wykazywać dane w sprawozdaniu jednostkowym na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej.
3. Ujmować w księgach rachunkowych operacje gospodarcze zgodnie z rzeczywistym przebiegiem.
4. Dochody budżetowe odprowadzać w terminach wskazanych w przepisach.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w GOPS, należy:

5. Zaktualizować politykę rachunkowości.
6. Dochody budżetowe odprowadzać w terminach wskazanych w przepisach.

Ponadto proszę o informację kiedy nastąpił zwrot odsetek w związku z nieterminowym przekazaniem dochodów w roku 2022 **w wysokości 9,00 zł** na rachunek bankowy OUW.

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 (**wraz z dokumentami świadczącymi o wprowadzeniu zmian m.in. poprawionymi procedurami**), wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), **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**

**Sławomir Kłosowski**