



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 02-01-2025

KOXII.431.26.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40- 032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50.

Okres kontroli od 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Koszęcin, z siedzibą w Urzędzie Gminy Koszęcin,
ul. Powstańców Śląskich 10, 42-286 Koszęcin.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Anna Korzekwa – Wojtal – Wójt Gminy Koszęcin¹

Zbigniew Seniów – Wójt Gminy Koszęcin²

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Izabela Grzondziel – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów – upoważnienie nr KOXII.0030.93.2024 z dnia 24 października 2024 r.;
- Monika Kolarska – inspektor wojewódzki – upoważnienie nr KOXII.0030.94.2024 z dnia 24 października 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³,
- art. 2 pkt 1 art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴,
- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Termin kontroli:

od 29 października 2024 r. do 20 listopada 2024 r.

¹ W kadencji 2024-2029.

² W kadencji 2018-2024.

³ T.j. Dz. U. 2023, poz. 190.

⁴ T.j. Dz. U. 2020, poz. 224.

⁵ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Działania podejmowane przez Wójta Gminy Koszęcin, w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **negatywnie**.

Powyższa ocena wynika z nieprawidłowości, które miały wpływ na ocenę i dotyczyły:

1. braku zgodności danych wynikających ze sprawozdań Rb – 50 o dotacjach, Gminy Koszęcin, za II i IV kwartał 2023 r., z ewidencją księgową, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z §18 ust. 4 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷;
2. braku zgodności danych wynikających ze sprawozdań zbiorczych Rb-50 za III i IV kwartał 2023 r., ze sprawozdaniami jednostkowymi, co było niezgodne z §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸;
3. braku zgodności danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb – 50, Urzędu Gminy Koszęcin, za III i IV kwartał 2023 r., z ewidencją księgową jednostki, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z §18 ust. 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹;
4. nieterminowego wprowadzenia do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin 8 z 37 zmian budżetowych, co było niezgodne z § 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰;
5. nieuwzględnienia, w budżecie oraz planie finansowym Gminy Koszęcin, przez Wójta Gminy Koszęcin 1 decyzji zwiększającej plan dotacji udzielonej przez Wojewodę Śląskiego na zadania zlecone jednostkom samorządu, co było niezgodne z § 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹;
6. braku udokumentowanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-50, złożonych przez jednostki podległe Gminie Koszęcin za I, II, III i IV kwartał 2023 r., co było niezgodne z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².

Jednocześnie stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie **nie miały wpływu na ocenę** i dotyczyły:

1. braku uregulowań wewnętrznych w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz terminowości i metod przekazywania ich przez jednostki podległe do Organu tj. Gminy Koszęcin, co stoi w sprzeczności z zapisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³;

⁶ Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

⁷ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

⁸ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

⁹ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

¹⁰ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

¹¹ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

¹² T. j. Dz. U. 2022 poz. 144 ze zm. (zw. w dalszej części Rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

¹³ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

2. braku uregulowań wewnętrznych w zakresie terminów i sposobów wprowadzania zmian w budżecie Gminy Koszęcin, co stoi w sprzeczności z zapisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,¹⁴
3. nieprawidłowego i nierzetelnego wprowadzania danych do ewidencji księgowej w zakresie zmian budżetu i planu finansowego gminy Koszęcin na 2023 rok, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości¹⁵.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Skarbnik Gminy Koszęcin;
- Główny Księgowy Urzędu Gminy Koszęcin;
- Referat księgowości i podatków Urzędu Gminy Koszęcin;
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koszęcinie;
- Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koszęcinie¹⁶;
- Kierownik Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Koszęcinie;
- Główny Księgowy w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Koszęcinie¹⁷.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Koszęcin:

- do 30 listopada 2023 r., obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr OR.0050.41.2019, Wójta Gminy Koszęcin, z dnia 1 marca 2019 r.;
- od dnia 1 grudnia 2023 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr OR.0050.236.2023, Wójta Gminy Koszęcin, z dnia 27 listopada 2023 r.

Do obsługi ekonomiczno-finansowej prowadzonej na rzecz placówek oświatowych w Gminie Koszęcin został powołany, na podstawie uchwały nr 248/XXVIII/2016 Rady Gminy Koszęcin z dnia 18 października 2016 r., Zespół Obsługi Placówek Oświatowych, którego kierownik wraz z Głównym Księgowym w całości odpowiada za prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb – 50 dla:

- a. Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Koszęcinie,
- b. Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Rusinowicach,
- c. Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Sadowie,
- d. Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Strzebinie.

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości¹⁸ wszystkie kontrolowane jednostki posiadały dokumentację opisującą w języku polskim obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości ustalone i zaktualizowane przez kierownika jednostki. Zasady rachunkowości przyjęte w:

¹⁴ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

¹⁵ T. j. Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.

¹⁶ Dalej zwany GOPS.

¹⁷ Dalej zwany ZOPO.

- Urzędzie Gminy Koszęcin zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 212/2018 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy w Koszęcinie wraz ze zmianami¹⁹;
- GOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 1/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r.²⁰;
- ZOPO zostały wprowadzone Zarządzeniem Kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Koszęcinie nr 10/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r.

Brak stworzonych i wprowadzonych, przez Wójta Gminy Koszęcin, jako organu wykonawczego, uregulowań/procedur wewnętrznych w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz terminowości i metod przekazywania ich przez jednostki podległe do Organu tj. Gminy Koszęcin, co stoi w sprzeczności z zapisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²¹.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „Z dokumentacji jaka znajduje się w księgowości w tym polityki rachunkowości wynika, iż procedury określające zasady i terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych Rb - 50 nie zostały określone. W trakcie wszczętego postępowania kontrolnego podjęto czynności mające na celu ustalenie czy takie procedury zostały określone i wdrożone. Z pozyskanych informacji wynika, iż takich instrukcji czy procedur nie było a sprawozdania były składane w formie elektronicznej na elektroniczną skrzynkę podawczą epuap Gminy Koszęcin”.

Skutek: błędne sprawozdania zbiorcze Rb-50 sporządzane przez Gminę Koszęcin i przekazywane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W okresie kontrolowanym Wojewoda Śląski wydał 38 decyzji w sprawie zmian w budżecie Wojewody Śląskiego na 2023 r. w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy Koszęcin (w tym 32 decyzje zwiększające oraz 6 decyzji zmniejszających).

¹⁸ T. j. w okresie objętym kontrolą; Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 121 ze zm.

¹⁹ Zmiany do Zasad rachunkowości:

- Aneks do Polityki Rachunkowości z dnia 02.10.2017 r.;
- Zarządzenie nr OR.0050.233.2019 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 31.12.2019 r. zmieniające zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin Nr 212/2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy w Koszęcinie.;
- Zarządzenie nr OR.0050.167.2020 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 30.09.2020 r. zmieniające zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin Nr 212/2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy w Koszęcinie.

²⁰ Zmiany do Zasad rachunkowości:

- Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 5/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r.;
- Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 4/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r.;
- Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 5/2021 z dnia 1 marca 2021 r.;
- Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 4/2021 z dnia 1 marca 2021 r.

²¹ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

W planie finansowym Gminy Koszęcin wprowadzono 37 z 38 wydanych przez Wojewodę Śląskiego decyzji zmieniających, na podstawie 20 Zarządzeń Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zmian w budżecie Gminy Koszęcin na 2023 rok.

Nie wprowadzono, do budżetu Gminy Koszęcin 1 z 38 wydanych, w 2023 r., decyzji zmieniających budżet Wojewody Śląskiego, co było niezgodne z § 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²².

Powyższe dotyczy Decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.216.17.2023 r. z dnia 27 października 2023 r., w zakresie zwiększenia w Dziale 750, Rozdział 75011 § 2010, w kwocie 679,00 zł, która nie została uwzględniona w budżecie Gminy Koszęcin na 2023 r.

Przyczyna: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie nadzoru nad wprowadzaniem zmian w planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „*nie jest w stanie udzielić odpowiedzi na pytanie (...) Zmiany w budżecie gminy jak również wydanie i podpisanie zarządzeń było dokonane przez poprzedniego skarbnika gminy Macieja Rożniewskiego oraz poprzedniego Wójta Gminy Zbigniewa Seniów, którzy nie pełnią już swoich funkcji od maja 2024 roku*”.

Skutek: *nierzetelne i nieprawidłowo wskazywane dane w sprawozdaniach Rb-50.*

25 z 37 zmian wprowadzonych do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin zostało wprowadzone ze znacznym opóźnieniem, liczonym w stosunku do daty wydanych przez Wojewodę Śląskiego decyzji w sprawie zmian w budżecie Wojewody Śląskiego na 2023 r., wynoszącym od 10-56 dni. Powyższe dotyczyło:

L.p.	Numer decyzja Wojewody Śląskiego w sprawie zmian w budżecie Wojewody Śląskiego na 2023 r.	Data decyzji Wojewody Śląskiego	Numer zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zmiany budżetu Gminy Koszęcin na 2023 rok	Data podjęcia zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin	Liczba dni pomiędzy datą decyzji Wojewody Śląskiego a datą wydania zarządzenia przez Wójta Gminy Koszęcin
1	2	3	4	5	6
1	FBI.3111.115.16.2023	03.07.2023	OR.0050.138.2023	14.07.2023	11
2	FBI.3111.106.14.2023	21.06.2023	OR.0050.143.2023	28.07.2023	37
3	FBI.3111.189.3.2023	24.08.2023	OR.0050.176.2023	20.09.2023	27
4	FBI.3111.106.23.2023	24.08.2023	OR.0050.176.2023	20.09.2023	27
5	FBI.3111.22.10.2023	02.10.2023	OR.0050.202.2023	18.10.2023	16
6	FBI.3111.153.8.2023	03.10.2023	OR.0050.202.2023	18.10.2023	15
7	FBI.3111.219.5.2023	06.10.2023	OR.0050.202.2023	18.10.2023	12
8	FBI.3111.153.3.2023	06.10.2023	OR.0050.204.2023	24.10.2023	18
9	FBI.3111.227.1.2023	10.10.2023	OR.0050.204.2023	24.10.2023	14
10	FBI.3111.227.2.2023	10.10.2023	OR.0050.204.2023	24.10.2023	14
11	FBI.3111.107.14.2023	12.10.2023	OR.0050.204.2023	24.10.2023	12

²² T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

12	FBI.3111.115.35.2023	12.10.2023	OR.0050.210.2023	31.10.2023	19
13	FBI.3111.216.15.2023	26.10.2023	OR.0050.251.2023	19.12.2023	54
14	FBI.3111.22.16.2023	09.11.2023	OR.0050.233.2023/A	24.11.2023	15
15	FBI.3111.124.22.2023	10.11.2023	OR.0050.251.2023	19.12.2023	39
16	FBI.3111.124.23.2023	10.11.2023	OR.0050.251.2023	19.12.2023	39
17	FBI.3111.124.24.2023	14.11.2023	OR.0050.251.2023	19.12.2023	35

W pozostałych przypadkach zmiany wprowadzone do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin zostały wprowadzone bez zbędnej zwłoki w stosunku do daty wydanych przez Wojewodę Śląskiego decyzji w sprawie zmian w budżecie Wojewody Śląskiego na 2023 r.

Nieterminowo, wprowadzono 8 z 37 przekazanych przez Wojewodę Śląskiego zmian do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin na 2023 rok, co było niezgodne z art. 249 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³. Terminy wprowadzenia zmian wyniosły od 27 do 56 dni i dotyczyły następujących decyzji:

- FBI.3111.189.3.2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.176.2023 z dnia 20 września 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 27 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.106.23.2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.176.2023 z dnia 20 września 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 27 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.124.24.2023 z dnia 14 listopada 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.251.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 35 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.106.14.2023 z dnia 21 czerwca 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.143.2023 z dnia 28 lipca 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 37 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.124.22.2023 z dnia 10 listopada 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.251.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 39 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.124.23.2023 z dnia 10 listopada 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.251.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 39 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.216.15.2023 z dnia 26 października 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.251.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 54 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego;
- FBI.3111.78.1.2023 z dnia 7 marca 2023 r. – wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.95.2023/B z dnia 2 maja 2023 r. do budżetu Gminy Koszęcin tj. 56 dni po dacie zmiany budżetu przez Wojewodę Śląskiego.

²³ T.j. Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.; T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.

W przypadku 2 z 37 zmian budżetowych, dokonanych w planie finansowym budżetu Gminy Koszęcin w 2023 roku, opóźnienie wpłynęło na treści wskazane w sprawozdaniach Rb-50, gdyż kwoty błędne zostały zakwalifikowane do niewłaściwego kwartału rozliczeniowego, czym naruszono dyspozycje zawarte w § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴, powyższe dotyczyło:

- zarządzenia nr OR.0050.95.2023/B Wójta Gminy Koszęcin z dnia 2 maja 2023 r., tj. 56 dni po terminie wydania Decyzji Wojewody²⁵, które zakwalifikowało zmianę budżetową do II kwartału rozliczeniowego, mimo iż dotyczyła ona I kwartału 2023 r.;
- zarządzenia nr OR.0050.143.2023 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 28 lipca 2023 r., tj. 37 dni po terminie wydania Decyzji Wojewody²⁶ które zakwalifikowało zmianę budżetową do III kwartału rozliczeniowego, mimo iż dotyczyła ona II kwartału 2023 r.

Przyczyna: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie nadzoru nad terminowym wprowadzaniem zmian w planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „(...) *nie jest w stanie udzielić odpowiedzi na pytanie dlaczego zmiany w planie finansowym budżetu Gminy Koszęcin były wprowadzane ze znacznym opóźnieniem.*

Zmiany w budżecie gminy jak również wydanie i podpisanie zarządzeń było dokonane przez poprzedniego skarbnika gminy Macieja Rożniewskiego oraz poprzedniego Wójta Gminy Zbigniewa Seniów, którzy nie pełnią już swoich funkcji od maja 2024 roku”.

Skutek: *nierzetelne i nieprawidłowo wskazywane dane w sprawozdaniach Rb-50.*

W pozostałych przypadkach, pomimo dokonania zmian z opóźnieniem, wprowadzone zmiany do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin nie wpłynęły na treści wskazane w sprawozdaniach Rb-50, gdyż kwoty zostały zakwalifikowane do właściwych kwartałów rozliczeniowych.

Ponadto nadmienić należy, iż zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zmian w planie finansowym Gminy Koszęcin na 2023 rok, podpisywane były przez Wójta zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej, jednak data podpisu elektronicznego różniła się od daty podpisu składanego pod Zarządzeniami wydanymi w formie papierowej. Nadmienić również należy, iż w przypadku 2 wydanych Zarządzeń zmieniających, tj.:

- nr OR.0050.34.2023 z dnia 6 lutego 2023 r.²⁷,
- nr OR.0050.89.2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r.²⁸

brak jest możliwości określenia daty zatwierdzenia Zarządzeń.

²⁴ T. j. Dz. U. 2022 poz. 144 ze zm. (zw. w dalszej części Rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

²⁵ Decyzja nr FBI.3111.78.1.2023 z dnia 07.03.2023 r., w zakresie zwiększenia w Dziale 750, Rozdział 75011 § 2010 w kwocie 13 656,00 zł.

²⁶ Decyzja nr FBI.3111.106.14.2023 z dnia 21.06.2023 r., w zakresie zwiększenia w Dziale 855, Rozdział 85513 § 2010 w kwocie 5 000,00 zł.

²⁷ Decyzja nr FBI.3111.22.1.2023 z dnia 19.01.2023 r. zwiększenie Dział 852, Rozdział 85228 § 2010 w kwocie 6 240,00 zł.

²⁸ Decyzja nr FBI.3111.107.3.2023 z dnia 25.04.2023 r. zwiększenie Dział 010, Rozdział 01095 § 2010 w kwocie 319 228,69 zł.

W 3 z 20 wydanych Zarządzeń zmieniających, podpis elektroniczny został złożony z dużym opóźnieniem, w stosunku do daty wydania Zarządzenia w formie papierowej, wskazane dotyczy Zarządzeń:

- nr OR.0050.42.2023 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 24 lutego 2023 r.²⁹, które zostało opatrzone podpisem elektronicznym przez Wójta w dniu 16 maja 2023 r., tj. 81 dni od wydania;
- nr OR.0050.64.2023/A z dnia 24 marca 2023 r., które zostało opatrzone podpisem elektronicznym przez Wójta w dniu 29 grudnia 2023 r.³⁰, tj. 280 dni od wydania;
- nr OR.0050.101.2023/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 12 maja 2023 r.³¹, które zostało opatrzone podpisem elektronicznym przez Wójta w dniu 29 grudnia 2023 r., tj. 231 dni od wydania.

Przyczyna: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie nadzoru nad procesem wprowadzania zmian w planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal Zarządzenia sporządzone zostały: „*W dwóch egzemplarzach. 1 egz. Jest podpisany elektronicznie*

a drugi podpisany odręcznie. Dlaczego na jednym z egzemplarzy podpis elektroniczny został złożony z opóźnieniem Wójt Gminy nie jest w stanie udzielić odpowiedzi”.

Skutek: *brak możliwości jednoznacznego określenia daty zatwierdzenia Zarządzenia na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji.*

Nieprawidłowo, w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2023 r., w kolumnie *Plan, Dział 750, Rozdział 75011*, wskazano kwotę 118 205,00 zł a nie kwotę 118 142,00 zł, tj. wykazano kwotę o 63 zł wyższą niż wynikała ze zmian w budżecie wprowadzonych decyzjami Wojewody, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości³².

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „*nie jest w stanie wyjaśnić, dlaczego w sprawozdaniu o wydatkach za III kwartał 2023 roku w dz. 750 rozdz. 75011 wskazano kwotę 118 205,00 zł a nie kwotę 118 142,00 zł.*

W planie wydatków budżetu gminy na dzień 30.09.2024 jako wydatki na zadania zlecone została wprowadzona kwota 118 205,00 zł”.

Ponadto w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

²⁹ Decyzja nr FBI.3111.15.4.2023 z dnia 22.02.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85502 § 2060 w kwocie 6 180,00 zł.

³⁰ Decyzja nr FBI.3111.37.3.2023 z dnia 06.03.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85503 § 2010849,00 zł oraz Decyzja nr FBI.3111.15.7.2023 z dnia 14.03.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85502 § 2060 w kwocie 5 369,43 zł.

³¹ Decyzja nr FBI.3111.37.8.2023 z dnia 04.05.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85503 § 2010 w kwocie 13,00 zł.

³² T. j. Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.

terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2023 r., wskazano nieprawidłowo dane w następującym zakresie:

- w kolumnie *Plan, Dział 750,, Rozdział 75011* wskazano kwotę 136 709,94 zamiast 136 945,94 tj. o 239,00 mniej niż wynikało z decyzji Wojewody ws. zmian w budżecie;
- w kolumnie *Plan, Dział 801, Rozdział 80153* wskazano kwotę 127 805,64, zamiast 130 539,14 tj. o 2 733,50 mniej niż wynikało z decyzji Wojewody ws. zmian w budżecie,

co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości³³.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal *„Przyczyną braku wyjaśnienia jest brak możliwości uzyskania informacji w tym zakresie od osób wykonujących obowiązki dotyczące wprowadzania zmian w budżecie czy sporządzania sprawozdań finansowych. Osoby te zaprzestały pełnienia funkcji”*.

Nieprawidłowo i nierzetelnie wprowadzano dane do ewidencji księgowej w zakresie zmian budżetu i planu finansowego gminy Koszęcin na 2023 rok, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości³⁴. Powyższe dotyczy 3 z 20 wydanych Zarządzeń zmieniających, zmiany zostały ujęte w ewidencji księgowej pod niewłaściwą datą tj.:

- Zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin nr OR.0050.42.2023 z dn. 24.02.2023 r. dotyczące zwiększenia w Dziale 855, Rozdział 85502 § 2060 na kwotę 6 180,00 zł, zostało ujęte w ewidencji księgowej pod datą 27.02.2023 r.;
- Zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin nr OR.0050.101.2023/A z dn. 12.05.2023 r. dotyczące zwiększenia w Dziale 855, Rozdział 85503 § 2010 na kwotę 13,00 zł, zostało ujęte w ewidencji księgowej pod datą 11.05.2023 r.
- Zarządzenie Wójta Gminy Koszęcin nr OR.0050.251.2023 z dn. 19.12.2023 r. dotyczące zwiększenia w Dziale 750, Rozdział 75011 § 2010 na kwotę 16 682,22 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej pod datą 11.12.2023 r. tj. 8 dni przed wydaniem Zarządzenia.

Przyczyna: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie nadzoru nad procesem wprowadzania zmian w planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal *„pomiędzy datą wydania zarządzenia nr OR.0050.42.2023 z dnia 24.02.2023 a datą ujęcia w ewidencji księgowej pod datą 27.02.2023 wynika najprawdopodobniej z błędu pracownika i niedostatecznej wiedzy w zakresie wprowadzania zmian do systemu księgowego w części dotyczącej planowania. W okresie tym skarbnik gminy p. Elżbieta Duda była nieobecna w pracy a obowiązki w tym zakresie wykonywała główna księgowa urzędu p. Irena Kolban. Wprowadzona zmiana została w ewidencji ujęta pod datą jaka została wskazana w systemie przez wprowadzającego zmianę tj. p. Irenę Kolban”*.

Ad. 3) *tj. pomiędzy datą wydania zarządzenia a datą ujęcia w ewidencji księgowej prawdopodobnie wynika z daty pod jaką wprowadzono dane zarządzenie do programu księgowego. Zmiany w budżecie były wprowadzane i zatwierdzane przez skarbnika gminy. Wprowadzona zmiana była w ewidencji ujmowana pod datą jaka została wskazana w systemie przez wprowadzającego zmiany, tj. skarbnika.*

³³ T. j. Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.

³⁴ T. j. Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.

Ponadto nadmienić należy, iż w przypadku 2 z 37 zmian w planie finansowym w Gminie Koszęcin na 2023 r., zmiany wprowadzone zostały do ewidencji księgowej w błędnej kwocie, jednak zostały skorygowane. Powyższe dotyczyło:

- 1) zmiany zawartej w Zarządzeniu nr OR.0050.64.2023/A z dn. 24.03.2023 r. na kwotę 5 369,49 zł. Winno być 5 369,43 zł³⁵. W dniu 31.03.2023 r. dokonano korekty na kwotę (-) 0,06 zł.
- 2) zmiany zawartej w Zarządzeniu nr OR.0050.202.2023 z dn. 18.10.2023 r. na kwotę 1 940,00 zł. Winno być 1 588, 61 zł³⁶. W dniu 31.10.2023 r. dokonano korekty na kwotę (-) 351,39 zł.

W 2023 roku Wójt Gminy Koszęcin jako przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego złożył do Wojewody Śląskiego 9 sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w tym 5 korekt.

Wszystkie złożone sprawozdania Rb- 50 o dotacjach zostały sporządzone na formularzu zgodnym ze wzorem wskazanym w załączniku nr 28 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁷.

Wszystkie złożone sprawozdania Rb- 50 o dotacjach zostały podpisane przez uprawnione osoby.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z §18 ust. 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁸ Gmina Koszęcin, w ostatecznych, złożonych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za I i III kwartał 2023 roku, wykazała dane wynikające z ewidencji księgowej tj. w kolumnach:

- "Plan (po zmianach)" wykazała wartości wynikające z planu finansowego stanowiące kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji zaewidencjonowanych na koncie 991 – Planowane dochody budżetu³⁹;
- "Wykonanie" wykazała kwoty otrzymanych dotacji zaewidencjonowane na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetowe”⁴⁰.

³⁵ Decyzja nr FBI.3111.15.7.2023 z dnia 14.03.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85502 § 2060 w kwocie 5 369,43 zł.

³⁶ Decyzja nr FBI.3111.15.39.2023 z dnia 12.10.2023 r. zwiększenie Dział 855, Rozdział 85502 § 2060 w kwocie 1 588,61 zł.

³⁷ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

³⁸ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

³⁹ Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian. Na stronie Wn księguje się zmiany zmniejszające plan, a na stronie Ma planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan dochodów.

⁴⁰ Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych przez Gminę dochodów budżetowych. Na stronie Ma księguje się wpływ należnych na dany rok budżetowy dotacji celowych z budżetu Skarbu Państwa na zadania administracji rządowej zlecone Gminie

Niezgodnie z ewidencją księgową, sporządzono złożone w wersjach ostatecznych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał 2023 roku w, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z §18 ust. 4 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴¹.

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawia poniższa tabela:

RB-50 za kwartał	dział	rozdział	paragraf	„Plan” wykazany w Rb-50	wartość na koncie 991O	RÓZNICA Kol. 5-6	„Wykonanie” wykazane wRb-50	wartość na koncie 901	RÓZNICA Kol. 8-7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
II korekta 2	754	75421	2320	- zł	- zł	- zł	802,00 zł ⁴²	- zł	802,00 zł
IV korekta 1	600	60004	2010	4 124,00 zł	4 124,00 zł	- zł	3 200,00 zł	4 124,00 zł	- 924,00 zł
IV korekta 1	801	80153	2010	130 539,14 zł	132 393,49 zł	-1 854,35 zł	127 805,64 zł	127 805,64 zł	- zł

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „Kwota 924,00 zł jest to kwota zwróconej dotacji za rok 2023 w roku 2024 roku. Kwota w roku 2024 została zwrócona z wydatków roku 2024.

Na wydruku do dz.801 rozdz. 80153 § 2010 kwota 1854,35 zł jest opisana jako Wł- Gmina, natomiast jest to zwrot dotacji na zadania zlecone. W ewidencji dokonano błędnego wyboru źródła.”.

Skutek: błędna informacja o planie i wykonaniu w zakresie dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przekazana Wojewodzie Śląskiemu.

W 2023 roku Wójt Gminy Koszęcin jako przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego złożył do Wojewody Śląskiego 9 sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w tym 5 korekt.

Wszystkie złożone sprawozdania zbiorcze Rb- 50 o wydatkach zostały sporządzone na formularzu zgodnym ze wzorem wskazanym w załączniku nr 28 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³.

Wszystkie złożone sprawozdania zbiorcze Rb- 50 o wydatkach zostały podpisane przez uprawnione osoby.

⁴¹ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

⁴² Kwota 802,00 zł została zaksięgowana w dniu 16 listopada 2023 r.

⁴³ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

W 2023 roku w Gminie Koszęcin zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykonywały następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy Koszęcin;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Zespół obsługi placówek oświatowych prowadzący na podstawie uchwały nr 248/XXVIII/2016 Rady Gminy Koszęcin z dnia 18 października 2016 r. wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Gminy Koszęcin dla:
 - a. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Koszęcinie,
 - b. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rusinowicach,
 - c. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sadowie,
 - d. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Strzebiniu.

Gmina Koszęcin prawidłowo wykazała dane w ostatecznych, złożonych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I i II kwartał 2023 roku wykazując dane w szczególności otrzymanych z jednostek realizujących sprawozdań jednostkowych, czym wypełniła dyspozycje §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁴ Gmina Koszęcin,

Nieprawidłowo w sprawozdaniach zbiorczych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III i IV kwartał 2023 roku, w wersjach ostatecznych złożonych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego wykazano dane niezgodne z wartościami wskazanymi w sprawozdaniach jednostkowych jednostek realizujących zadania zlecone, co było niezgodne z §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁵.

Powyższe dotyczyło nieuwzględnionych danych ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez ZOPO dla:

- a. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Koszęcinie,
- b. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rusinowicach,
- c. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sadowie,
- d. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Strzebiniu.

Szczegóły w powyższym zakresie przedstawiają poniższe tabele dotyczące odpowiednio III i IV kwartału 2023 r.:

Sprawozdaniu za III kwartał 2023 roku:

dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie	Sprawozdanie	Sprawozdanie	Sprawozdania	RÓŻNICA
-------	----------	----------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------

⁴⁴ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

⁴⁵ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

			zbiorcze Rb-50 dane wykazane w pozycji „Plan”	jednostkowe Rb-50 UM dane wykazane w pozycji „Plan”	jednostkowe Rb- 50 GOPS dane wykazane w pozycji „Plan”	jednostkowe Rb-50 ZOPO (sumarycznie) Dane wykazane w pozycji „Plan”	Kol. 4-5-6-7
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80153	4240	132 393,49 zł	132 393,49 zł	- ⁴⁶ zł	119 479,19 zł ⁴⁷	- 119 479,19 zł
dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 UM dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	Sprawozdanie jednostkowe Rb- 50 GOPS dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	Sprawozdania jednostkowe Rb-50 ZOPO (sumarycznie) Dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	RÓŻNICA Kol. 4-5-6-7
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80153	4240	130 539,14 zł	130 539,14 zł	- zł	87 897,69 zł ⁴⁸	- 87 897,69 zł

W sprawozdaniu za IV kwartał 2023 roku:

dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 dane wykazane w pozycji „Plan”	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 UM dane wykazane w pozycji „Plan”	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 GOPS dane wykazane w pozycji „Plan”	Sprawozdania jednostkowe Rb-50 ZOPO (sumarycznie) Dane wykazane w pozycji „Plan”	RÓŻNICA Kol. 4-5-6-7
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80153	4240	127 805,64 zł	127 805,64 zł	- zł	114 806,75 zł ⁴⁹	-114 806,75 zł
801	80153	4350	- zł	- zł	- zł	2 836,44 zł ⁵⁰	-2 836,44 zł
dział	rozdział	paragraf	Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 dane wykazane	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 UM dane	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 GOPS	Sprawozdania jednostkowe Rb-50 ZOPO	RÓŻNICA Kol. 4-5-6-7

⁴⁶ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał dane zerowe z uwagi na brak zadań realizowanych w dziale 801, rozdziale 80153

⁴⁷ Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 19 016,36 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Sadowie – 14 665,17 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 47 224,40 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 38 573,26 zł.

⁴⁸ Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 17 030,37 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Sadowie – 14 149,09 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 18 761,03 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 37 957,20 zł.

⁴⁹ Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 17 583,79 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Sadowie – 14 875,55 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 44 725,06 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 37 622,35 zł.

⁵⁰ Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 2 334,92 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 1 675,15 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 950,91 zł.

			w pozycji „Wykonanie”	wykazane w pozycji „Wykonanie”	dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	(sumarycznie) Dane wykazane w pozycji „Wykonanie”	
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80153	4240	127 805,64 zł	127 805,64 zł	- zł	113 561,22 zł ⁵¹	-113 561,22 zł
801	80153	4350	- zł	- zł	- zł	2 679,48 zł ⁵²	- 2 679,48 zł

Ponadto w sprawozdaniu zbiorczym za IV kwartał nie wykazano wydatków poniesionych w roku bieżącym ze środków własnych jst, a niezwróconych w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa wskazane środki zostały natomiast wykazane w sprawozdaniach jednostkowych za IV kwartał i wyniosły odpowiednio:

dział	rozdział	Paragraf	Wykonanie	
801	80153	4240	2 334,92 zł	Zespół Szkolno-przedszkolny w Rusinowicach
801	80153	4240	70,45 zł	Zespół Szkolno-przedszkolny w Koszęcinie

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal *„Wójt Gminy Koszęcin nie jest w stanie udzielić odpowiedzi na pytanie dlaczego dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb 50 za III i IV kwartał 2023 roku przez:*

- *Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rusinowicach,*
- *Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sadowie,*
- *Zespół Szkolno – Przedszkolny w Koszęcinie,*
- *Zespół Szkolno – Przedszkolny w Strzebinie*

nie odnalazły odzwierciedlenia w sprawozdaniach zbiorczych gminy Koszęcin.

Powyższe wynika z faktu, iż od maja 2024 roku nastąpiły zmiany na stanowisku Wójta, skarbnika jak i głównego księgowego Urzędu. Pracownicy prowadzący ewidencję w zakresie których dotyczy sprawozdanie nie posiadają takich informacji.”

Skutek: sprawozdania zbiorcze Rb-50 o wydatkach nie odzwierciedlają wartości wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych.

Brak udokumentowanej kontroli formalno-rachunkowej, przeprowadzonej przez Organ, sprawozdań jednostkowych Rb-50, złożonych przez jednostki podległe Gminie Koszęcin za I, II, III i IV kwartał 2023 r., co było niezgodne z § 9 ust 3 rozporządzenia Ministra Finansów z

⁵¹ Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 17 583,79 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Sadowie – 14 340,13 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 44 352,05 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 37 285,25 zł.

⁵² Zespół szkolno-przedszkolny w Rusinowicach – 210,35 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Koszęcinie – 1 567,53 zł.

Zespół szkolno-przedszkolny w Strzebinie – 901,60 zł.

dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵³.

Nie przedstawiono dowodów na wykonanie kontroli formalnej, merytorycznej i rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-50 otrzymanych z jednostek podległych Gminy Koszęcin.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „Sprawozdania jednostkowe złożone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koszęcinie, które znajdują się w systemie Bestia zostały za I, II, III, IV kwartał 2023 roku zatwierdzone zostały w tym systemie przez skarbnika gminy p. Macieja Rożniewskiego. Informacji co do zatwierdzenia sprawozdań składanych przez jednostki oświatowe Wójt Gminy nie posiada ze względu na brak tych sprawozdań w systemie w/w.

Wójt Gminy nie posiada informacji o tym aby sprawozdania były zatwierdzane w inny sposób jak również o tym w jaki sposób była prowadzona kontrola merytoryczna i formalno – rachunkowa otrzymanych przez Gminę sprawozdań.”

Skutek: nierzetelne dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-50

Prawidłowo, tj. zgodnie z danymi wskazanymi w ewidencji księgowej, jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego lub jednostki obsługujące wykazały dane w złożonych sprawozdaniach jednostkowych Rb-50.

Powyższe dotyczy:

- Urzędu Gminy Koszęcin – w zakresie sprawozdań za I II kwartał 2023 roku oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koszęcinie,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koszęcinie w zakresie wszystkich złożonych w 2023 roku sprawozdań Rb-50 tj. za III⁵⁴ i IV kwartał,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rusinowicach w zakresie wszystkich złożonych w 2023 roku sprawozdań Rb-50 tj. za III⁵⁵ i IV kwartał,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sadowie w zakresie wszystkich złożonych w 2023 roku sprawozdań Rb-50 tj. za III⁵⁶ i IV kwartał,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzebinie w zakresie wszystkich złożonych w 2023 roku sprawozdań Rb-50 tj. za III⁵⁷ i IV kwartał,

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Koszęcin Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III i IV kwartał 2023 roku, w wersjach ostatecznych złożonych przez Urząd Gminy Koszęcin do Gminy Koszęcin wykazano

⁵³ T. j. Dz. U. 2022 poz. 144 ze zm. (zw. w dalszej części Rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

⁵⁴ Z uwagi na brak realizacji zadań w I i II kwartale jednostka nie była zobowiązane do składania sprawozdań Rb-50 za I i II kwartał 2023 roku.

⁵⁵ Z uwagi na brak realizacji zadań w I i II kwartale jednostka nie była zobowiązane do składania sprawozdań Rb-50 za I i II kwartał 2023 roku.

⁵⁶ Z uwagi na brak realizacji zadań w I i II kwartale jednostka nie była zobowiązane do składania sprawozdań Rb-50 za I i II kwartał 2023 roku.

⁵⁷ Z uwagi na brak realizacji zadań w I i II kwartale jednostka nie była zobowiązane do składania sprawozdań Rb-50 za I i II kwartał 2023 roku.

dane niezgodne z ewidencją księgową jednostki realizujących zadania zlecone, co było niezgodne

niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z §18 ust. 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁸

Powyższe dotyczyło następujących pozycji:

- w sprawozdaniu jednostkowym za III kwartał 2023 roku, Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie działu 754, rozdziału 75421, paragrafu 4300 zarówno po stronie planu jak i wydatków wskazano dane, których nie było w ewidencji księgowej jednostki, na dzień 30 września 2023 r., dla pozycji oznaczonych jako zadania zlecone – ZL. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

dział	rozdział	Paragraf	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 Urzędu Gminy Koszęcin dane wykazane w kolumnie „Plan”	Ewidencja konta 980	RÓŻNICA Kol. 4-5	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 Urzędu Gminy Koszęcin dane wykazane w kolumnie „Wykonanie”	Ewidencja konta 130	RÓŻNICA Kol. 7-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75421	4300	802,00 zł	- zł	802,00 zł	802,00 zł		802,00 zł

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „Wykazane dane w sprawozdaniu RB za III kwartał 2023 roku w dz. 754 rozdz. 75421 § 4300 po stronie dochodów jak i wydatków zostały wykazane na podstawie Umowy nr WSO.3033.3.7.2023 z dnia 30 maja 2023 roku zawartej pomiędzy Powiatem Lublinieckim a Gmina Koszęcin .

Przedmiotem umowy jest dotacja celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 802,00 zł. ”

Skutek: sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze Rb-50 o wydatkach zawierają błędne dane

- w sprawozdaniach jednostkowych za III i IV kwartał 2023 roku, Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie działu 801, rozdziału 80153 paragrafu 4240 zarówno po stronie planu jak i wydatków, wskazano dane, których nie było w ewidencji księgowej jednostki, odpowiednio na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2023 r., dla pozycji oznaczonych jako zadania zlecone – ZL.

⁵⁸ T.j. Dz.U. 2022 poz. 144 ze zm.

dział	rozdział	Paragraf	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 Urzędu Gminy Koszęcin dane wykazane w kolumnie „Plan”	Ewidencja konta 980	RÓŻNICA Kol. 4-5	Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 Urzędu Gminy Koszęcin dane wykazane w kolumnie „Wykonanie”	Ewidencja konta 130	RÓŻNICA Kol. 7-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III kwartał								
801	80153	4240	132 393,49 zł	- zł	132 393,49 zł	130 539,14 zł		130 539,14 zł
IV kwartał								
801	80153	4240	127 805,64 zł	- zł	127 805,64 zł	127 805,64 zł	- zł	127 805,64 zł

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Koszęcin - Panią Annę Korzekwa-Wojtal „W księgach urzędu brak ewidencji w zakresie wydatków dla dz. 801 rozdz. 80153 § 4240.

Wójt Gminy Koszęcin nie jest w stanie udzielić odpowiedzi na pytanie na jakiej podstawie wprowadzone zostały wykazane w sprawozdaniach RB za III i IV kwartał 2023 roku dane w powyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej.

Z informacji uzyskanych od pracowników zespołu księgowego sprawozdania były sporządzane przez poprzedniego skarbnika gminy p. Macieja Rożniewskiego, który z dniem 21 maja 2024 roku zaprzestał pełnienia tej funkcji w Gminie Koszęcin.”

Skutek: sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze Rb-50 o wydatkach zawierają błędne dane.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Zbigniew Seniów - Wójt Gminy Koszęcin;

Pani Elżbieta Duda - Skarbnik Gminy Koszęcin (do dnia 28.02.2023 r.);

Pan Maciej Rożniewski - Skarbnik Gminy Koszęcin (od 01.03.2023 r.);

Pani Irena Kołban - Zastępca Skarbnika Gminy oraz Główny Księgowy Urzędu Gminy.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Sporządzać sprawozdania Rb – 50 o dotacjach na podstawie zapisów pochodzących z ewidencji księgowej Organu – Gminy Koszęcin;
2. Sporządzać sprawozdania zbiorcze Rb-50 na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych i przekazanych do Organu – Gminy Koszęcin, przez jednostki podległe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

3. Sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb – 50, Urzędu Gminy Koszęcin, na podstawie zapisów pochodzących z ewidencji księgowej jednostki – Urzędu Gminy Koszęcin;
4. Podjąć działania mające na celu ustalenie i wdrożenie procedur i/lub algorytmów postępowania dla zapewnienia:
 - a. Każdorazowego oraz terminowego, rzetelnego i jednolitego sposobu wprowadzenia do budżetu oraz planu finansowego Gminy Koszęcin zmian budżetowych powstałych w wyniku wydanych decyzji zmieniających plan dotacji udzielonych przez Wojewodę Śląskiego na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego;
 - b. Prawidłowości wprowadzania danych do ewidencji księgowej w zakresie zmian budżetu i planu finansowego Gminy Koszęcin;
 - c. Terminowości oraz jednoznacznych metod przekazywania sprawozdań jednostkowych Rb-50 przez jednostki podległe do Organu tj. Gminy Koszęcin;
 - d. Udokumentowania procesu kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-50, złożonych do Organu, przez jednostki podległe Gminy Koszęcin;
 - e. Prawidłowych danych w sporządzanych zbiorczych i jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-50.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Panią Wójt w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia
Wojewody Śląskiego

Dyrektor Wydziału Kontroli
Grzegorz Skórka

/dokument podpisany elektronicznie/