



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,  
**KOXII.431.30.2025**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ<sup>1</sup> i Rb-ZN<sup>2</sup>.

Okres kontroli rok 2024 oraz okres późniejszy, w którym miały miejsce działania związane ze sporządzeniem i złożeniem sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2024 rok.

### **Jednostka kontrolowana:**

Gmina Łęczyny  
z siedzibą w Urzędzie Miasta Łęczyny  
ul. Łęzińska 55, 43-143 Łęczyny

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Marcin Majer<sup>3</sup>  
Pani Krystyna Wróbel<sup>4</sup>

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

- Monika Kolarska – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów – upoważnienie nr KOXII.0030.71.2025 z dnia 20 października 2025 r.;
- Izabela Grzondziel – inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.72.2025 z dnia 20 października 2025 r.;
- Anna Sobczyk – inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.73.2025 z dnia 20 października 2025 r.

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

---

<sup>1</sup> Rb-27ZZ to kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - załącznik nr 8 oraz 37 rozdział 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. – zwane dalej Rb-27ZZ.

<sup>2</sup> Rb-ZN to kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i należności Skarbu Państwa z tytułu zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - załącznik nr 4 oraz 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. – zwane dalej Rb-ZN.

<sup>3</sup> W kadencji 2024 - 2029. Zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęczynach z dnia 22 kwietnia 2024 r. w wyborach, które odbyły się dnia **21 kwietnia 2024 r. Burmistrzem Miasta Łęczyny** wybrany został **Pan Majer Marcin**. Zgodnie z Wyciągiem z Protokołu Miasta Łęczyny z dnia 6 maja 2024 r. Pan Marcin Majer w dniu 6 maja 2024 r. złożył ślubowanie wobec Rady Miasta.

<sup>4</sup> W kadencji 2018 - 2024. Zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęczynach z dnia 6 listopada 2018 r. w wyborach, które odbyły się dnia **4 listopada 2018 r. Burmistrzem Miasta Łęczyny** wybrana została **Pani Krystyna Wróbel**. Zgodnie z Protokołem Nr. I/2018 z obrad I Sesji Rady Miasta Łęczyny, odbytego w dniu 22 listopada 2018r. Pani Krystyna Wróbel w dniu 22 listopada 2018 r. złożyła ślubowanie wobec rady gminy.

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>5</sup>;
- art. 2 pkt 1 art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>6</sup>;
- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>.

### **Termin kontroli:**

od 22 października 2025 r. do 04 listopada 2025 r.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>8</sup>**

Działania podejmowane przez Burmistrza Miasta Łęczyny, 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 jednostkowych Rb-27ZZ Urzędu Miasta Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r. z ewidencją księgową, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z § 6 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>.
2. Wykazania wartości, w kolumnie *"Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"*, w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez Urząd Miasta Łęczyny, co było niezgodne z § 6 ust. 1, pkt 6) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>.
3. Braku zgodności danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach za I, II, III i IV kwartał 2024 r., z ewidencją księgową, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z § 6 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.
4. Wykazania wartości, w kolumnie *"Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"*, w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczynach, co było niezgodne z § 6 ust. 1, pkt 6) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup>.
5. Braku zgodności danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-ZN, Urzędu

<sup>5</sup> T. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 428.

<sup>6</sup> T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.

<sup>7</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

<sup>8</sup> Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

<sup>9</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>10</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>11</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>12</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

- Miasta Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r. z ewidencją księgową jednostki, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1, w powiązaniu z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>13</sup>.
6. Braku udokumentowanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, złożonych przez jednostki podległe Gminie Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r., co było niezgodne z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup>.
  7. Braku udokumentowanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-ZN, złożonych przez jednostki podległe Gminie Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r., co było niezgodne z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>15</sup>.
  8. Nieterminowego przekazania wszystkich sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ UM do Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z załącznikiem nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup>.
  9. Nieterminowego przekazania sprawozdania jednostkowego za IV kwartał Rb-ZN UM do Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
  10. Powierzenia pracownikom obowiązków - związanych z podpisywaniem sprawozdań budżetowych - będących w wyłącznych kompetencjach kierownika jednostki, co było niezgodne z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup> oraz załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>18</sup>.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na powyższą ocenę, a dotyczyły:

1. Niezgodności między zapisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym<sup>19</sup> gdzie

---

<sup>13</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>14</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>15</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>16</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>17</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>18</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>19</sup> § 11 Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr OR.0050.803.2022 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 14 listopada 2022 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łęczyny § 18 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Łęczyny, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 0050.98.2024 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 24 września 2024 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łęczyny.

wskazano, że „Skarbnik Miasta jest jednocześnie Głównym Księgowym”, a stanem faktycznym, w którym obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego powierzono<sup>20</sup> Głównemu Specjaliście w Wydziale Budżetu.

2. Braku wskazania w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania księgowego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>21</sup>.
3. Wadliwego przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów wynikających z planu dochodów ustalonego dla Gminy Łędziny, w załączniku nr 4 do decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.33.27.2024, z dnia 20 lutego 2024 r., w sprawie budżetu Wojewody Śląskiego na 2024 rok w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich ujętego w uchwale nr CXVI/583/2023 Rady Miasta Łędziny z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Łędziny na 2024 r., co było niezgodne z art. 249 ustawy o finansach publicznych<sup>22</sup>.

#### **Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:**

- Skarbnik Gminy Łędziny;
- Wydział Budżetu Urzędu Miasta w Łędzinach;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łędzinach:
  - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach,
  - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach.

#### **Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Gmina Łędziny w 2024 roku sporządzała sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ i łączne Rb-ZN, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań jednostkowych Urzędu Miasta w Łędzinach<sup>23</sup> oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach<sup>24</sup>.

W okresie objętym kontrolą:

- w UM obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łędziny, który został wprowadzony Zarządzeniem nr OR.0050.803.2022 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 14 listopada 2022 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łędziny oraz Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Łędziny, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 0050.98.2024 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 24 września 2024 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łędziny.

---

<sup>20</sup> Powierzenie nr SO.077.073.2021 z dn. 03.08.2021 r.

<sup>21</sup> T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

<sup>22</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

<sup>23</sup> Zwany dalej UM.

<sup>24</sup> Zwany dalej MOPS.

- w MOPS obowiązywał Regulamin organizacyjny, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 305/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie Regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach.

Nadmienić należy, iż zachodzi niezgodność między zapisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Łędziny gdzie w § 11<sup>25</sup> oraz § 18<sup>26</sup> wskazano, że „Skarbnik Miasta jest jednocześnie Głównym Księgowym”, a stanem faktycznym, w którym obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego powierzono<sup>27</sup> Głównemu Specjaliście w Wydziale Budżetu.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: *„Powierzenie obowiązków głównego księgowego Pani Annie Milczanowskiej miało charakter czasowy i nastąpiło w ramach zastępstwa w pracy Głównego Księgowego Urzędu Miasta. Decyzja ta była podyktowana nadrzędną koniecznością zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki, w szczególności w zakresie realizacji kluczowych zadań z obszaru gospodarki finansowej i rachunkowości, a także potrzebą dochowania ustawowych terminów sprawozdawczych.*

*Podstawę prawną dla podjętej decyzji stanowi art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, kierownik jednostki sektora finansów publicznych (w tym przypadku Burmistrz Miasta) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, jednakże może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie tych obowiązków musi być potwierdzone stosownym dokumentem, co w przedmiotowej sprawie miało miejsce poprzez wydanie imiennego upoważnienia.*

*Należy podkreślić, że przepis ten ma charakter ogólnego uprawnienia kierownika jednostki do organizowania pracy i zapewnienia niezakłóconego wykonywania zadań publicznych. Ustawodawca, przyznając kierownikowi pełną odpowiedzialność za gospodarkę finansową, jednocześnie wyposażył go w narzędzie pozwalające na elastyczne zarządzanie personelem.*

*Odnosząc się do przywołanych przez Zespół kontrolny zapisów § 11 ust. 1 oraz § 18 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta, które wskazują, iż „Skarbnik Miasta jest jednocześnie Głównym Księgowym Budżetu Miasta”, należy stwierdzić, że zapisy te prawidłowo definiują strukturę organizacyjną i podstawowy zakres obowiązków na danym stanowisku w warunkach typowego funkcjonowania urzędu.*

*Jednakże, wewnętrzne akty organizacyjne, takie jak regulamin, nie mogą ograniczać ani wyłączać stosowania uprawnień przyznanych kierownikowi jednostki w akcie prawnym wyższego rzędu, jakim jest ustawa o finansach publicznych. Zapisy regulaminu określają stałą obsadę stanowiska i przypisane do niego funkcje, natomiast nie regulują i nie mogą zakazywać procedur stosowanych w sytuacjach nadzwyczajnych, takich jak czasowe zastępstwo. Uprawnienie Burmistrza Miasta do*

---

<sup>25</sup> Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr OR.0050.803.2022 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 14 listopada 2022 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łędziny.

<sup>26</sup> Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Łędziny, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 0050.98.2024 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 24 września 2024 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miasta Łędziny.

<sup>27</sup> Powierzenie nr SO.077.073.2021 z dn. 03.08.2021 r.

*delegowania obowiązków na mocy art. 53 ust. 2 ww. ustawy ma charakter nadrzędny i służy właśnie zapewnieniu realizacji zadań, których Skarbnik Miasta, będący jednocześnie Głównym Księgowym, nie może w danym momencie wykonywać osobiście.*

*Jednocześnie oświadczam, iż Pani Anna Milczanowska, której czasowo powierzono obowiązki, spełnia wszystkie wymagania kwalifikacyjne dla głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pani Milczanowska posiada wykształcenie ekonomiczne podyplomowe oraz wieloletnią, udokumentowaną praktykę w księgowości budżetowej, co jest w pełni zgodne z wymogiem określonym w art. 54 ust. 2 pkt 5 lit. a) ww. ustawy. Jej wiedza i doświadczenie gwarantowały prawidłowe i rzetelne wykonanie powierzonych zadań.*

*Podsumowując, powierzenie obowiązków głównego księgowego Pani Annie Milczanowskiej było działaniem w pełni uzasadnionym zarówno potrzebą operacyjną, jak i podstawami prawnymi. Decyzja ta:*

- 1.1 Miała charakter czasowego zastępstwa w celu zapewnienia ciągłości pracy.*
- 1.2 Znajdowała umocowanie w art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który daje kierownikowi jednostki prawo do delegowania obowiązków.*
- 1.3 Została podjęta z należytą starannością, gdyż obowiązki powierzono osobie posiadającej pełne kwalifikacje do ich wykonywania, zgodnie z art. 54 ust. 2 tejże ustawy”.*

Powyższe wyjaśnienie nie mogą zostać uznane, gdyż powierzenia<sup>28</sup> „udzielono na czas nieokreślony od dnia podpisania do chwili jego cofnięcia lub do dnia ustania stosunku pracy”, natomiast w Regulaminie organizacyjnym wskazano, iż „Skarbnik Miasta jest jednocześnie Głównym Księgowym”.

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>29</sup> wszystkie kontrolowane jednostki posiadały dokumentację opisującą w języku polskim obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości ustalone i zaktualizowane przez kierownika jednostki. Zasady rachunkowości przyjęte w:

- UM zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 46 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 13 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zakładowego planu kont dla Gminy Łędziny i Urzędu Miasta Łędziny;
- MOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 292/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z dnia 13 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łędzinach.

Nieprawidłowo, w polityce rachunkowości MOPS, nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania księgowego, czym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

---

<sup>28</sup> Powierzenie nr SO.077.073.2021 z dn. 03.08.2021 r.

<sup>29</sup> 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.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: „w zasadach (polityce) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach przyjętej Zarządzeniem 292/2018 r. z dnia 13 lipca 2018 roku w § 6 pkt 4 i 5 są tylko zapisy odnoszące się do wersji programu 2.0 (która była aktualną wersją w momencie wdrożenia), od kiedy program FK jest używany w tej wersji w Ośrodku (1 lipca 2005r.) oraz w załączniku nr 4 w pkt 1 w wykazie programów używanych w Ośrodku również w wersji 2.0. (...) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łędzinach wprowadzi działania naprawcze zarządzeniem dyrektora zmieniając zasady (polityki) rachunkowości, które umożliwią po każdej zmianie wersji oprogramowania (aktualizacji) systemu FK, zaewidencjonowanie aktualnie używanej wersji oprogramowania oraz daty jego eksploatacji”.

Kontrolą objęto 100 % sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ za 2024 rok oraz łącznych Rb-Zn za 2024 rok złożonych do Wojewody Śląskiego przez Burmistrza Miasta Łędziny.

Za 2024 rok Burmistrz Miasta Łędziny jako przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego złożył do Wojewody Śląskiego:

- 4 sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ.
- 4 sprawozdania łączne Rb-ZN.

Prawidłowo, na formularzach zgodnych z:

- załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>30</sup> (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>31</sup> (dla sprawozdań Rb-ZN),

sporządzono wszystkie skontrolowane sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ i łączne Rb-ZN Gminy Łędziny, dotyczące 2024 roku.

Nieprawidłowo, niezgodnie z zapisami:

- § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>32</sup>, zgodnie z którym: „Sprawozdanie podpisuje główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki” (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>33</sup>, zgodnie z którym sprawozdanie przekazuje „zarząd jednostki samorządu terytorialnego” (dla sprawozdań Rb-ZN),

podpisano:

- sprawozdania zbiorcze:

---

<sup>30</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>31</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>32</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>33</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

- Rb-27ZZ Gminy Łędziny za I kwartał 2024 r.,
- Rb-Zn Gminy Łędziny za I kwartał 2024 r.,

które w imieniu kierownika jednostki podpisała Naczelnik Wydziału Budżetu<sup>34</sup>.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: „Organ kontroli, powołując się na art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, wyraził stanowisko, iż kierownik jednostki (Burmistrz Miasta) może powierzyć obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, w tym podpisywania sprawozdań, jedynie swojemu zastępcy lub sekretarzowi gminy. W konsekwencji zakwestionowano ważność upoważnień udzielonych Pani Beacie Szczygieł – Naczelnikowi Wydziału Budżetu (...). Należy zgodzić się ze stwierdzeniem, że art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym stanowi przepis szczególny (lex specialis). Jednakże jego prawidłowa wykładnia prowadzi do wniosku, że dotyczy on instytucji dekoncentracji kompetencji organu wykonawczego, a nie wyłączności w zakresie udzielania pełnomocnictw. Przepis ten stanowi, że wójt (burmistrz) „może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy”. Użyte sformułowanie „prowadzenie określonych spraw gminy” odnosi się do możliwości trwałego i generalnego przekazania całych obszarów zadań gminy, a nie do upoważnienia do dokonywania poszczególnych, skonkretyzowanych czynności.

Co istotne, przepis ten ma charakter uprawniający, a nie ograniczający. Nie zawiera on żadnego sformułowania, które wskazywałoby na wyłączność (np. „jedynie”, „wyłącznie”), a zatem nie stanowi on normy zakazującej stosowania innych, ogólnych form powierzania czynności, w tym tych wynikających z Kodeksu cywilnego. Zasada lex specialis derogat legi generali znajduje zastosowanie jedynie w przypadku kolizji norm. W omawianej sytuacji taka kolizja nie występuje. Art. 33 ust. 4 u.s.g. reguluje administracyjnoprawną instytucję dekoncentracji, natomiast przepisy Kodeksu cywilnego regulują cywilnoprawną instytucję pełnomocnictwa. Te dwa reżimy prawne mogą i w praktyce współistnieć, nie wykluczając się wzajemnie.

Burmistrz Miasta, działając jako organ Gminy Łędziny – osoby prawnej, posiada pełną zdolność do czynności prawnych i może działać w ramach ogólnych zasad prawa cywilnego, o ile przepisy szczególne prawa publicznego nie stanowią inaczej. Brak wyraźnego zakazu w ustawie o samorządzie gminnym oznacza, że Burmistrz ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw na zasadach określonych w Dziale VI, Rozdziale II ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny. Upoważnienia nr SO.077.97.2020 z dnia 21.10.2020 r. dla Pani Beaty Szczygieł (...), uprawniające do podpisywania określonych rodzajów sprawozdań budżetowych, należy kwalifikować jako pełnomocnictwa rodzajowe w rozumieniu art. 98 Kodeksu cywilnego. Pełnomocnictwo takie upoważnia do dokonywania czynności prawnych określonego rodzaju, w tym wypadku – do składania oświadczeń woli w postaci podpisu na skonkretyzowanych dokumentach sprawozdawczych.

Zgodnie z art. 99 § 2 k.c., pełnomocnictwo ogólne powinno być pod rygorem nieważności udzielone na piśmie. A fortiori, wymóg ten dotyczy pełnomocnictwa rodzajowego. Oba wskazane upoważnienia zostały udzielone w formie pisemnej, co przesądza o ich formalnej ważności.

---

<sup>34</sup> Upoważnienie nr SO.077.97.2020 z dn. 21.10.2020 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych w imieniu Kierownika Jednostki.

*Podsumowując, stanowisko Organu kontroli opiera się na błędnej interpretacji art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, polegającej na przypisaniu mu charakteru normy wyłączającej stosowanie ogólnych zasad prawa cywilnego w zakresie udzielania pełnomocnictw. W rzeczywistości, Burmistrz Miasta ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw rodzajowych dowolnie wybranym pracownikom urzędu, posiadającym odpowiednie kompetencje. Udzielone Pani Beacie Szczygieł (...) upoważnienia były w pełni ważne i skuteczne, a złożone przez nie podpisy na sprawozdaniach wywołały zamierzone skutki prawne.*

*Na marginesie ponownie należy podkreślić, iż na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, nie wyłączając jakiegokolwiek obszaru, w tym dotyczącego sprawozdawczości.*

*Zgodnie z § 42, pkt. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Łędzinach stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Łędziny nr 0050.98.2024 z dnia 24 września 2024 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Łędziny: „Burmistrz może określić rodzaje spraw do podpisywania w jego imieniu podległym pracownikom”.*

*Burmistrz Miasta ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw rodzajowych dowolnie wybranym pracownikom urzędu, posiadającym odpowiednie kompetencje. Udzielone Pani Beacie Szczygieł (...) upoważnienia były w pełni ważne i skuteczne, a złożone przez nie podpisy na sprawozdaniach wywołały zamierzone skutki prawne.*

**Skutek:** brak zatwierdzenia sprawozdania przez kierownika jednostki.

Powyższe wyjaśnienia przedłożone przez Burmistrza Miasta Łędziny nie mogą zostać uwzględnione w świetle obowiązujących przepisów. Zarówno w odniesieniu do ustawy o rachunkowości<sup>35</sup> jak i do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>36</sup> do kompetencji kierownika jednostki należy podpisywanie sprawozdań finansowych i budżetowych wskazanych w ww. przepisach. Wskazane regulacje prawne nie wskazują natomiast możliwości scedowania ww. uprawnień na osoby trzecie. Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki „w zakresie gospodarki finansowej”* pracownikom jednostki, sformułowanie to nie obejmuje jednak możliwości powierzenia sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie powstaje z chwilą złożenia na nim podpisu przez kierownika jednostki, zarówno podpis kierownika jednostki pod sprawozdaniem jaki i sama czynność jego przekazania są czynnościami z zakresu reprezentacji jednostki.

W przypadku gdy osoba wyłącznie uprawniona do sporządzania sprawozdań - kierownik jednostki - jest nieobecny w pracy, zarówno długotrwale (zwolnienie lekarskie, urlop) jak i krótkotrwale (wyjazd służbowy lub jednodniowa nieobecność) powierzenie obowiązków jest zasadne. Osobą zastępującą kierownika jednostki nie może być jednak dowolna osoba, ale z uwzględnieniem

<sup>35</sup> T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

<sup>36</sup> T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

specyfiki zastępstwa (w zakresie reprezentacji) - w celu zapewnienia ciągłości działania - może to być zastępca kierownika jednostki lub sekretarz gminy, co normuje art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, gdzie wskazano, iż: „*Wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy*”. Nadmienić również należy, iż § 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Łędzinach stanowiącego Załącznik nr 1 do Zarządzenia również wskazano, iż: „*W przypadku jednoczesnej nieobecności Burmistrza i jego Zastępcy, obowiązki kierownika Urzędu pełni Sekretarz Miasta*”.

Pozostałe sprawozdania zbiorcze Gminy Łędziny Rb-27ZZ i RB-Zn za II, III i IV kwartał 2024 r. zostały podpisane przez Skarbnika i Burmistrza, co było zgodne z zapisami:

- § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>37</sup> (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>38</sup> (dla sprawozdań Rb-ZN).

Prawidłowo, zgodnie z zapisami:

- § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>39</sup> (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>40</sup> (dla sprawozdań Rb-ZN),

sporządzono wszystkie sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ i łączne Rb-ZN Gminy Łędziny, dotyczące 2024 roku, tj. w szczególności otrzymanych przez Gminę sprawozdań jednostkowych z UM oraz MOPS.

Prawidłowo, zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>41</sup> we wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ, w kolumnie:

- „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*” na podstawie ewidencji księgowej Gminy Łędziny (Organu), wykazano dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa;
- „*Dochody przekazane*” na podstawie ewidencji księgowej Gminy Łędziny (Organu) wykazano kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów Wojewody Śląskiego, przy czym w sprawozdaniu za IV kwartał wykazano kwotę

---

<sup>37</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>38</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>39</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>40</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>41</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia 2025 roku.

Ponadto prawidłowo, zgodnie z zapisami § 6 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>42</sup> Gmina Łędziny, w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ, wykazała w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Nieprawidłowo, wbrew zapisom § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>43</sup> w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (dotyczy sprawozdań Rb-ZN) oraz § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>44</sup> (dotyczy sprawozdań Rb-27ZZ), Gmina Łędziny jako odbiorca sprawozdań jednostkowych nie sprawdzała prawidłowości otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: „*Gmina Łędziny przeprowadza kontrolę sprawozdań RB 27zz oraz RB ZN Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie dodatkowej informacji do sprawozdania RB 27ZZ dotyczącej podziału należności z tytułu dochodów dłużnika alimentacyjnego na zaliczkę alimentacyjną, Fundusz alimentacyjny i odsetki od Funduszu alimentacyjnego. Kontrola formalno – rachunkowa sprawozdań przeprowadzana była na bieżąco co jednak nie było dokumentowane.*”

**Skutek:** *nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ, Rb-ZN.*

Dodatkowo należy wskazać, że Gmina Łędziny nie korzysta z uprawnienia<sup>45</sup> dokonywania kontroli merytorycznej, co do prawidłowości złożonych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-ZN przez jednostki Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, gdyż zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Gminy Łędziny – Pana Marcina Majera: „*Do tej pory nie odnotowano podstaw do przeprowadzenia pogłębionej kontroli merytorycznej*”.

## URZĄD GMINY

---

<sup>42</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>43</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>44</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>45</sup> Wskazane uprawnienie wynika z zapisów § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto 100 % sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ oraz Rb-ZN za 2024 rok, sporządzonych przez UM i przekazanych do Organu – Gminy Łęczyny.

W okresie kontrolowanym UM sporządził i przekazał do Organu – Gminy Łęczyny:

- 5 sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, w tym 1 korektę;
- 4 sprawozdania jednostkowe Rb-ZN.

Prawidłowo, wszystkie skontrolowane sprawozdania jednostkowe UM:

- Rb-27ZZ – zostały złożone na formularzach zgodnych z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>46</sup>;
- Rb-ZN – zostały złożone na formularzach zgodnych z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>47</sup>

Nieprawidłowo, niezgodnie z zapisami:

- § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>48</sup>, zgodnie z którym: „*Sprawozdanie podpisuje główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki*” (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>49</sup>, zgodnie z którym sprawozdanie przekazuje „*zarząd jednostki samorządu terytorialnego*” (dla sprawozdań Rb-ZN),

podpisano:

- sprawozdania jednostkowe:
  - Rb-27ZZ Urzędu Miasta Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r.,
  - Rb-Zn Urzędu Miasta Łęczyny za I, II, III i IV kwartał 2024 r.,

które w imieniu kierownika jednostki podpisała Naczelnik Wydziału Budżetu<sup>50</sup> (I, II i IV kwartał) oraz Główny specjalista Wydziału Budżetu<sup>51</sup> (III kwartał). Ponadto nadmienić należy, iż Pani Anna Milczanowska podpisała sprawozdanie za Kierownika Jednostki<sup>52</sup> mimo, iż Pani Beata Szczygieł była obecna w tym dniu w pracy (podpisała sprawozdanie w imieniu Skarbnika - zgodnie z upoważnieniem<sup>53</sup>).

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „*Organ kontroli, powołując się na art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*

<sup>46</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>47</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>48</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>49</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>50</sup> Upoważnienie nr SO.077.97.2020 z dn. 21.10.2020 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych w imieniu Kierownika Jednostki.

<sup>51</sup> Upoważnienie nr SO.077.27.2022 z dn.01.03.2022 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych w imieniu Kierownika Jednostki w razie nieobecności Naczelnik Wydziału Budżetu.

<sup>52</sup> Upoważnienie nr SO.077.27.2022 z dn.01.03.2022 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych w imieniu Kierownika Jednostki w razie nieobecności Naczelnik Wydziału Budżetu.

<sup>53</sup> Upoważnienie BF.3020.82A.2020 z dn. 14.09.2020 r.

oraz art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, wyraził stanowisko, iż kierownik jednostki (Burmistrz Miasta) może powierzyć obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, w tym podpisywania sprawozdań, jedynie swojemu zastępcy lub sekretarzowi gminy. W konsekwencji zakwestionowano ważność upoważnień udzielonych Pani Beacie Szczygieł – Naczelnikowi Wydziału Budżetu oraz Pani Annie Milczanowskiej – Głównemu Specjaliście Wydziału Budżetu. Należy zgodzić się ze stwierdzeniem, że art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym stanowi przepis szczególny (*lex specialis*). Jednakże jego prawidłowa wykładnia prowadzi do wniosku, że dotyczy on instytucji dekoncentracji kompetencji organu wykonawczego, a nie wyłączności w zakresie udzielania pełnomocnictw. Przepis ten stanowi, że wójt (burmistrz) „może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy”. Użyte sformułowanie „prowadzenie określonych spraw gminy” odnosi się do możliwości trwałego i generalnego przekazania całych obszarów zadań gminy, a nie do upoważnienia do dokonywania poszczególnych, skonkretyzowanych czynności.

Co istotne, przepis ten ma charakter uprawniający, a nie ograniczający. Nie zawiera on żadnego sformułowania, które wskazywałoby na wyłączność (np. „jedynie”, „wyłącznie”), a zatem nie stanowi on normy zakazującej stosowania innych, ogólnych form powierzania czynności, w tym tych wynikających z Kodeksu cywilnego. Zasada *lex specialis derogat legi generali* znajduje zastosowanie jedynie w przypadku kolizji norm. W omawianej sytuacji taka kolizja nie występuje. Art. 33 ust. 4 u.s.g. reguluje administracyjnoprawną instytucję dekoncentracji, natomiast przepisy Kodeksu cywilnego regulują cywilnoprawną instytucję pełnomocnictwa. Te dwa reżimy prawne mogą i w praktyce współistnieć, nie wykluczając się wzajemnie.

Burmistrz Miasta, działając jako organ Gminy Łęczyny – osoby prawnej, posiada pełną zdolność do czynności prawnych i może działać w ramach ogólnych zasad prawa cywilnego, o ile przepisy szczególne prawa publicznego nie stanowią inaczej. Brak wyraźnego zakazu w ustawie o samorządzie gminnym oznacza, że Burmistrz ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw na zasadach określonych w Dziale VI, Rozdziale II ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny. Upoważnienia nr SO.077.97.2020 z dnia 21.10.2020 r. dla Pani Beaty Szczygieł oraz nr SO.077.27.2022 z dnia 01.03.2022 r. dla Pani Anny Milczanowskiej, uprawniające do podpisywania określonych rodzajów sprawozdań budżetowych, należy kwalifikować jako pełnomocnictwa rodzajowe w rozumieniu art. 98 Kodeksu cywilnego. Pełnomocnictwo takie upoważnia do dokonywania czynności prawnych określonego rodzaju, w tym wypadku – do składania oświadczeń woli w postaci podpisu na skonkretyzowanych dokumentach sprawozdawczych.

Zgodnie z art. 99 § 2 k.c., pełnomocnictwo ogólne powinno być pod rygorem nieważności udzielone na piśmie. *A fortiori*, wymóg ten dotyczy pełnomocnictwa rodzajowego. Oba wskazane upoważnienia zostały udzielone w formie pisemnej, co przesądza o ich formalnej ważności.

Podsumowując, stanowisko Organu kontroli opiera się na błędnej interpretacji art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, polegającej na przypisaniu mu charakteru normy wyłączającej stosowanie ogólnych zasad prawa cywilnego w zakresie udzielania pełnomocnictw. W rzeczywistości, Burmistrz Miasta ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw rodzajowych dowolnie wybranym pracownikom urzędu, posiadającym odpowiednie kompetencje. Udzielone

*Pani Beacie Szczygiel i Pani Annie Milczanowskiej upoważnienia były w pełni ważne i skuteczne, a złożone przez nie podpisy na sprawozdaniach wywołały zamierzone skutki prawne.*

*Na marginesie ponownie należy podkreślić, iż na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, nie wyłączając jakiegokolwiek obszaru, w tym dotyczącego sprawozdawczości.*

*Zgodnie z § 42, pkt. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Łędzinach stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Łędziny nr 0050.98.2024 z dnia 24 września 2024 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Łędziny: „Burmistrz może określić rodzaje spraw do podpisywania w jego imieniu podległym pracownikom”.*

*Burmistrz Miasta ma pełne prawo do udzielania pełnomocnictw rodzajowych dowolnie wybranym pracownikom urzędu, posiadającym odpowiednie kompetencje. Udzielone Pani Beacie Szczygiel i Pani Annie Milczanowskiej upoważnienia były w pełni ważne i skuteczne, a złożone przez nie podpisy na sprawozdaniach wywołały zamierzone skutki prawne”. (...)*

*„Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolnego, upoważnienie nr SO.077.27.2022 dla Pani Anny Milczanowskiej zawierało warunek, iż obowiązuje ono „w razie nieobecności Naczelnik Wydziału Budżetu Pani Beaty Szczygiel”. W dniu 9 października 2024 r. Pani Milczanowska podpisała sprawozdanie zbiorcze Rb-ZN za III kwartał, podczas gdy Pani Beata Szczygiel była obecna w pracy, co potwierdza jej podpis na tym samym dokumencie, złożony z upoważnienia Głównego Księgowego. Oznacza to, że w momencie składania podpisu przez Panią Milczanowską nie została spełniona przesłanka warunkująca jej umocowanie.*

*Działanie Pani Anny Milczanowskiej należy zakwalifikować w świetle przepisów Kodeksu cywilnego jako działanie pełnomocnika rzekomego (falsus procurator), który przekroczył zakres swojego umocowania. Sytuację tę reguluje wprost art. 103 § 1 Kodeksu cywilnego, który stanowi: „Jeżeli zawierający umowę jako pełnomocnik nie ma umocowania albo przekroczy jego zakres, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez osobę, w której imieniu umowa została zawarta”.*

*Wbrew potocznemu rozumieniu, czynność dokonana z przekroczeniem zakresu umocowania nie jest automatycznie nieważna. Z mocy prawa staje się ona czynnością prawną „kulejącą” (negotium claudicans), dotkniętą sankcją bezskuteczności zawieszanej (bezskuteczność zawieszona). Oznacza to, że jej ostateczna ważność jest uzależniona od późniejszego działania mocodawcy – w tym przypadku Burmistrza Miasta.*

*Kluczowe znaczenie dla oceny prawnej zaistniałej sytuacji ma fakt, że Burmistrza Miasta nie kwestionuje faktu działania w tym zakresie pełnomocnika t.j. Pani Milczanowskiej. Burmistrz Miasta akceptuje działania tego pełnomocnika i potwierdza te czynności. Zatwierdzenie takich czynności stanowi odrębny i doniosły prawnie akt – oświadczenie woli o potwierdzeniu czynności dokonanej przez rzekomego pełnomocnika, o którym mowa w art. 103 § 1 k.c.*

*Mocodawca (Burmistrz Miasta) w sposób dorozumiany wyraża wolę akceptacji i uznania za własną czynności dokonanej przez Panią Milczanowską. Zgodnie z utrwaloną doktryną prawa cywilnego, takie potwierdzenie ma moc wsteczną (ex tunc), co oznacza, że sanuje ono pierwotną wadę i czyni czynność prawną w pełni ważną od momentu jej dokonania.*

*Należy również wskazać na kontekst sytuacyjny. Jak wynika z posiadanych informacji, działanie Pani Milczanowskiej było podyktowane chęcią dochowania ustawowego terminu przekazania sprawozdania, w sytuacji gdy Burmistrz Miasta, mimo formalnej obecności w pracy, przebywał poza siedzibą Urzędu, a jego Zastępca był nieobecny. Było to więc działanie w dobrej wierze, mające na celu realizację obowiązku publicznego, które zostało niezwłocznie i w pełni prawnie usankcjonowane przez Burmistrza.*

*W świetle powyższej analizy należy stwierdzić, że podpis złożony przez Panią Annę Milczanowską na sprawozdaniu Rb-ZN w dniu 9 października 2024 r., mimo iż dokonany z przekroczeniem zakresu umocowania, został skutecznie konwalidowany przez Burmistrza Miasta. Czynność ta, zgodnie z art. 103 § 1 Kodeksu cywilnego, stała się w pełni ważna i skuteczna z mocą wsteczną. W konsekwencji, przedłożone sprawozdanie nie jest dotknięte żadną wadą prawną. Burmistrz Miasta na tę okoliczność sporządził oświadczenie w postaci notatki służbowej, w której potwierdził umocowanie do działania przez Panią Milczanowską i akceptację jej działań jako pełnomocnika”.*  
**Skutek:** brak zatwierdzenia sprawozdania przez kierownika jednostki.

Powyższe wyjaśnienia przedłożone przez Burmistrza Miasta Łędziny nie mogą zostać uwzględnione w świetle obowiązujących przepisów. Zarówno w odniesieniu do ustawy o rachunkowości<sup>54</sup> jak i do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>55</sup> do kompetencji kierownika jednostki należy podpisywanie sprawozdań finansowych i budżetowych wskazanych w ww. przepisach. Wskazane regulacje prawne nie wskazują natomiast możliwości scedowania ww. uprawnień na osoby trzecie. Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki „w zakresie gospodarki finansowej”* pracownikom jednostki, sformułowanie to nie obejmuje jednak możliwości powierzenia sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie powstaje z chwilą złożenia na nim podpisu przez kierownika jednostki, zarówno podpis kierownika jednostki pod sprawozdaniem jaki i sama czynność jego przekazania są czynnościami z zakresu reprezentacji jednostki.

W przypadku gdy osoba wyłącznie uprawniona do sporządzania sprawozdań - kierownik jednostki - jest nieobecny w pracy, zarówno długotrwale (zwolnienie lekarskie, urlop) jak i krótkotrwale (wyjazd służbowy lub jednodniowa nieobecność) powierzenie obowiązków jest zasadne. Osobą zastępującą kierownika jednostki nie może być jednak dowolna osoba, ale z uwzględnieniem specyfiki zastępstwa (w zakresie reprezentacji) - w celu zapewnienia ciągłości działania - może to być zastępca kierownika jednostki lub sekretarz gminy, co normuje art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, gdzie wskazano, iż: *„Wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy”*. Nadmienić również należy, iż § 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Łędzinach stanowiącego

---

<sup>54</sup> T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

<sup>55</sup> T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia również wskazano, iż: „*W przypadku jednoczesnej nieobecności Burmistrza i jego Zastępcy, obowiązki kierownika Urzędu pełni Sekretarz Miasta*”.

Nadmienić należy, iż ww. sprawozdania, mimo że nie zostały podpisane przez kierownika jednostki, zostały podpisane przez Skarbnika, co było zgodne z zapisami:

- § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>56</sup> (dla sprawozdań Rb-27ZZ);
- załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>57</sup> (dla sprawozdań Rb-ZN).

Nieprawidłowo, we wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach Rb-27ZZ, UM, w kolumnie „Plan” wykazał wartości w zakresie rozdziału 85502 – *świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w wysokości 135 000,00 zł pomimo, że w Gminie Łęczyny, realizatorem wskazanego zadania jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „*Plan dla rozdziału 85502 – świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego został ujęty w Uchwale Nr CXVI/583/2023 Rady Miasta Łęczyny z dnia 21 grudnia 2023r. w sprawie budżetu Miasta Łęczyny na 2024r., w załączniku dotyczącym § - 2350- Dochody Budżetu Państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.*

*Plan nie został przypisany do jednostki tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, ponieważ omyłkowo został przypisany do sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Łęczyny”.*

**Skutek:** *nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ, Rb-ZN UM i MOPS.*

Nieprawidłowo, przekazano podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów wynikających z planu dochodów ustalonego dla Gminy Łęczyny, w załączniku nr 4 do decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.33.27.2024, z dnia 20 lutego 2024 r., w sprawie budżetu Wojewody Śląskiego na 2024 rok w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich ujętego w uchwale nr CXVI/583/2023 Rady Miasta Łęczyny z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Łęczyny na 2024 r., co było niezgodne z art. 249 ustawy o finansach publicznych. Dochody planowane nie zostały przekazane do wykonania jednostkom podległym realizującym zadania w zadanych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej tj. 75011, 85502, 85503.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „*Plan nie został przypisany do jednostki tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, ponieważ omyłkowo został przypisany do sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Łęczyny.*

---

<sup>56</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>57</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach Rb-27ZZ wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową jednostki UM, co stoi w sprzeczności z zapisami § 6 ust. 1 oraz § 9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>58</sup>.

We wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach jednostka – UM przedłożyła dla potwierdzenia danych wykazanych:

- w kolumnie "Należności" – wydruki z konta 224<sup>59</sup> prowadzonego dla Organu – Gminy Łęczyny<sup>60</sup>;
- w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" – wydruki z konta 133 i 224 prowadzonego dla Organu – Gminy Łęczyny;
- w kolumnie "Dochody przekazane" – wydruki z konta 133 i 224 prowadzonego dla Organu – Gminy Łęczyny;
- w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego – jednostka przedłożyła wydruki z konta 224 prowadzonego dla Organu – Gminy Łęczyny.

UM nie posiadał, zapisów we własnych księgach rachunkowych, związanych z wykonanymi dochodami realizowanymi w związku z zadaniami z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi jednostce samorządu terytorialnego ustawami. Operacje związane z realizacją ww. dochodów były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Organu – Gminy Łęczyny, w związku z czym UM sporządził sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ na podstawie danych ewidencyjnych pochodzących z innej jednostki tj. Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 2) - 5) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>61</sup>.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: *„Ewidencja księgową w zakresie administracji rządowej prowadzona jest po stronie Organu, dlatego przedstawiono wydruk kont 133 oraz 224. Taki stan rzeczy wynikał z wieloletniej praktyki organizacyjnej, w ramach której nie wyodrębniono w systemie finansowo-księgowym osobnej ewidencji dla dochodów z budżetu państwa, a dane do sprawozdań jednostkowych Urzędu Miasta były przygotowywane na podstawie pomocniczej ewidencji pozasystemowej. (...) Rozliczenie dochodów budżetowych dla zadań w dziale 750 rozdziale 75011 paragrafie 0690, w dziale 855 rozdziale 85502 paragrafie 0980, w dziale 855 rozdziale 85503 paragrafie 0690; ujmowane jest w momencie wpływu w 100% na kontach w następujący sposób:*

*(WN) 133 | (MA) 224.*

---

<sup>58</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>59</sup>Konto Gminy Łęczyny 224 - Rozrachunki budżetu. Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków. Tworzy się analitykę w szczególności do rozliczeń dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa, rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułów dochodów pobieranych przez UG na rzecz budżetu państwa, rozrachunków z innymi jst, oraz innych rozrachunków.

<sup>60</sup> Należy wskazać, że dane w zakresie „Należności” są równoznaczne z wartością dochodów zrealizowanych, gdyż nie prowadzono przypisów należności dla rozdziału 75011 paragraf 0690, rozdział 85502, paragraf 0980, rozdział 85503 paragraf 0690

<sup>61</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Dodatkowo prowadzona jest poza systemowa analityka wpływów dotyczących informacji adresowych oraz duplikatów Karty Dużej Rodziny z podziałem na dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (5%) oraz przekazane do budżetu Państwa (95%).

Dochody przekazane do Budżetu Państwa ujmowane są w następujący sposób:

(storno WN) 133|(WN) 224|

Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w postaci (5%) ujmowane są w następujący sposób:

(WN) 224 | (MA) 901 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Wszystkie dane do sprawozdania weryfikowane są dodatkową analityką pozasystemową.”

**Skutek:** niezetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM oraz zbiorczych Rb-27ZZ Gminy Łęczyny.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach Rb-27ZZ za II i III kwartał 2024 roku, w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, co stoi w sprzeczności z zapisami § 6 ust. 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>62</sup>.

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa			dochody wykonane (dane ze sprawozdania)	obroty narastająco strona Wn 133 (brak ewidencji konta 130 - przedłożono wydruk konta 133)	kwota w ewidencji księgowej konta 133	różnica (kol. 4. – kol. 6.)
dział	rozdział	Paragraf				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
<b>I kwartał</b>						
750	75011	690	899,00 zł	<b>133-01-08</b>	899,00 zł	- zł
855	85502	980	- zł	-	-	-
855	85503	690	28,00 zł	<b>133-01-08-01</b>	28,00 zł	- zł
<b>0</b>						
750	75011	690	1 581,00 zł	<b>133-01-08</b>	1 891,00 zł	<b>- 310,00 zł</b>
855	85502	980	- zł	-	-	-
855	85503	690	58,00 zł	<b>133-01-08-01</b>	58,00 zł	- zł
<b>III kwartał</b>						
750	75011	690	2 883,00 zł	<b>133-01-08</b>	2 976,00 zł	<b>- 93,00 zł</b>
855	85502	980	- zł	-	-	-
855	85503	690	58,00 zł	<b>133-01-08-01</b>	58,00 zł	- zł
<b>IV kwartał</b>						
750	75011	690	3 472,00 zł	<b>133-01-08</b>	3 472,00 zł	- zł

<sup>62</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

855	85502	980	- zł	-	-	-
855	85503	690	58,00 zł	<b>133-01-08-01</b>	58,00 zł	- zł

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „Zespół kontrolny wskazał na wystąpienie różnic pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ a obrotami na rachunku budżetu (konto 133) w II i III kwartale, opiewających odpowiednio na kwoty -310,00 zł oraz -93,00 zł. Wskazane różnice mają charakter przejściowy i wynikają ze stosowanej w Urzędzie Miasta Łęczyny procedury weryfikacji wpływów o niejasnym tytule lub pochodzeniu.

Stosowana praktyka polega na tym, że środki pieniężne, których identyfikacja wymaga podjęcia dodatkowych czynności wyjaśniających, są tymczasowo ewidencjonowane na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Takie działanie stanowi element systemu kontroli wewnętrznej, którego celem jest zapobieganie błędnemu zaklasyfikowaniu dochodu i zapewnienie, że ewidencja analityczna prowadzona do rachunku budżetu odzwierciedla wyłącznie bezsprzecznie zidentyfikowane operacje. Jest to świadome działanie podyktowane dbałością o rzetelność ksiąg rachunkowych, a nie błąd ewidencyjny.

Po zakończeniu procesu weryfikacji, który polega na ustaleniu prawidłowego przeznaczenia środków, są one niezwłocznie przeksięgowywane na właściwe konta, w tym poprzez operację WN 133 / MA 224. W konsekwencji, dochody te są prawidłowo wykazywane w sprawozdaniu budżetowym za kolejny okres sprawozdawczy, co zapewnia pełne uzgodnienie danych w perspektywie roku budżetowego. Należy podkreślić, że część dochodów należna Budżetowi Państwa, po zakończeniu procedury weryfikacyjnej, została niezwłocznie przekazana na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.”

**Skutek:** nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM oraz zbiorczych Rb-27ZZ Gminy Łęczyny.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach jednostkowych UM Rb-27ZZ za II i III kwartał 2024 roku wykazano wartości niezgodne z ewidencją księgową, wskazane w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie część A. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa oraz jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>63</sup>.

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawia poniższa tabela:

<sup>63</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Część	Rozdział	Należności	wydruk konta 224, 133 (brak ewidencji konta 221,130)	konto	różnica (kol. 3. – kol.4.)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>I kwartał</b>					
A	75011	854,05 zł	854,05 zł	133-01-08 224-03	
	85503	26,60 zł	26,60 zł	133-01-08-01 224-03-04	
B	75011	44,95 zł	44,95 zł	133-01-08 224-03	
	85503	1,40 zł	1,40 zł	133-01-08-01 224-03-01	
<b>II kwartał</b>					
A	75011	1 501,95 zł	1 796,45 zł	133-01-08224-03	<b>- 294,50 zł</b>
A	85503	55,10 zł	55,10 zł	133-01-08-01 224-03-04	<b>- zł</b>
B	75011	79,05 zł	94,55 zł	133-01-08 224-03	<b>- 15,50 zł</b>
B	85503	2,90 zł	2,90 zł	133-01-08-01 224-03-01	<b>- zł</b>
<b>III kwartał</b>					
A	75011	2 738,85 zł	2 827,20 zł	133-01-08 224-03	<b>- 88,35 zł</b>
A	85503	55,10 zł	55,10 zł	133-01-08-01 224-03-04	<b>- zł</b>
B	75011	144,15 zł	148,80 zł	133-01-08 224-03	<b>- 4,65 zł</b>
B	85503	2,90 zł	2,90 zł	133-01-08-01 224-03-01	<b>- zł</b>
<b>IV kwartał</b>					
A	75011	3 298,40 zł	3 298,40 zł	133-01-08 224-03	
A	85503	55,10 zł	55,10 zł	133-01-08-01 224-03-04	
B	75011	173,60 zł	173,60 zł	133-01-08 224-03	
B	85503	2,90 zł	2,90 zł	133-01-08-01 224-03-01	

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „Analogiczna sytuacja dotyczy zidentyfikowanych przez Zespół kontrolny różnic w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ, w części A (należności należne budżetowi państwa) i części B (należności należne JST). Różnice w II kwartale (-294,50 zł w części A oraz -15,50 zł w części B) oraz w III kwartale (-88,35 zł w części A oraz -4,65 zł w części B) są bezpośrednią konsekwencją

opisanej powyżej procedury.

Kwoty te odpowiadają środkom, które na dzień sporządzenia sprawozdania za dany kwartał znajdowały się w trakcie procesu weryfikacji i były zaewidencjonowane na koncie 240. W związku z tym nie mogły one zostać wykazane jako należności na koncie rozrachunkowym 224, co w pełni uzasadnia powstałe, przejściowe różnice.”

Nieprawidłowo, we wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach, UM jako jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, wypełniła kolumnę *”Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”*, co było niezgodne z § 6 ust. 1, pkt 6) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>64</sup>.

Dane do sprawozdania zostały przedstawione na podstawie ewidencji konta 901 prowadzonego dla Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z art. 9 ust. 2 w powiązaniu z § 6 ust. 1 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>65</sup>.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: *„Przyjęto założenie, że jednostka realizująca zadanie powinna w swoim sprawozdaniu odzwierciedlić ostateczny podział zrealizowanych dochodów pomiędzy budżetem państwa a budżetem jednostki samorządu terytorialnego.”*

**Skutek:** *nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM.*

Nieterminowo przekazano sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ UM do Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z załącznikiem nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>66</sup>.

Szczegóły w zakresie nieterminowego przekazania sprawozdań przedstawia poniższa tabela:

Sprawozdanie jednostkowe UM Rb-27ZZ	Terminy wymagane	Terminy złożenia sprawozdania do organu - Gminy Łęczyny	Liczba dni opóźnienia (kol.3-2)
1.	2.	3.	4.
I kwartał	08-04-2024	11-04-2024	3
II kwartał	08-07-2024	10-07-2024	2
III kwartał	08-10-2024	12-10-2024	3
IV kwartał	31-01-2025	03-02-2025	3

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: *„Urząd Miasta Łęczyny złożył sprawozdania z opóźnieniem, ponieważ za datę przekazania kwartalnych sprawozdań mylnie przyjęto termin wskazany dla Zarządu JST.”*

<sup>64</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>65</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>66</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Sprawozdania jednostkowe UM Rb-ZN, w zakresie części A - sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywały wartości zerowe, co było zgodne z przedłożoną dokumentacją.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach za I, II, III i IV kwartał UM Rb-ZN, w zakresie części B dotyczącej stanu należności oraz wybranych aktywów wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową jednostki UM, co stoi w sprzeczności z zapisami § 2 ust 2 i 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniach Rb-ZN jednostka – UM przedłożyła dla potwierdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu ewidencję księgową konta 133- Rachunek budżetu i 224- Rozrachunki budżetu (konta ORGANU)<sup>67</sup>, co było niezgodne z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>68</sup>, stanowiącym instrukcję sporządzania sprawozdań. Zgodnie z ww. instrukcją do sprawozdania należy wprowadzać dane na podstawie ewidencji księgowej jednostki realizującej zadanie a nie na podstawie ewidencji księgowej organu.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „*Ewidencja księgową dotycząca zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest po stronie Organu. Informacje do sprawozdania RB ZN pobierane były na podstawie salda konta 224 (Ma).*”

**Skutek:** *niezrzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM.*

Ponadto w sprawozdaniach za II i III kwartał UM Rb-ZN, w zakresie części B dotyczącej stanu należności oraz wybranych aktywów wykazano dane niezgodne z przedłożoną ewidencją lub innymi wiarygodnymi dokumentami, co stoi w sprzeczności z zapisami § 2 ust 2 i 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wskazane dotyczyło sprawozdań Rb-ZN:

- za II kwartał 2025 roku, wskazano wartość zerową - 0,00 zł - nie wykazując wartości zrealizowanych i nie przekazanych na dzień 30 czerwca 2025 r., do Wojewody Śląskiego, dochodów w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 0690 w kwocie 310,00 zł<sup>69</sup> w tym 294,50 zł środków należnych Budżetowi Państwa;
- za III kwartał 2025 roku, wskazano wartość zerową - 0,00 zł - nie wykazując wartości zrealizowanych i nie przekazanych na dzień 30 września 2025 r.,

---

<sup>67</sup>Zgodnie z przedłożoną polityką rachunkowości konto 224 - Rozrachunki budżetu, służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków. Tworzy się analitykę w szczególności do rozliczeń dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa, rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunków z tytułów dochodów pobieranych przez UG na rzecz budżetu państwa, rozrachunków z innymi jst, oraz innych rozrachunków.

<sup>68</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>69</sup> Dochody, zgodnie z zapisami wskazanymi na kontach 133 i 224 zostały pobrane w dniu 4 czerwca 2024 r. – WB 141/06/2024 – tytuł wniosku o udostępnienie danych (...), środki wyksięgowano dowodem PK w dniu 30 czerwca 2024 r. 133-01-08 (-310,00).

do Wojewody Śląskiego, dochodów w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 0690 w kwocie 93,00 zł<sup>70</sup> w tym 88,35 zł środków należnych Budżetowi Państwa.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „Zespół kontrolny zwrócił uwagę na złożenie przez Urząd Miasta Łęczyny sprawozdań jednostkowych Rb-ZN z wartościami zerowymi za II i III kwartał 2025 r., pomimo istnienia nieprzekazanych na dzień sprawozdawczy dochodów w kwotach 310,00 zł i 93,00 zł. Kwestia ta jest nierozzerwalnie związana z wyjaśnieniami przedstawionymi w punktach poprzednich.

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-ZN, wykazuje się w nim m.in. stan należności i zobowiązań. Ponieważ środki pieniężne będące przedmiotem weryfikacji były w całości zaewidencjonowane na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, konto 224 – „Rozrachunki z budżetem” na dzień sporządzenia sprawozdania nie wykazywało salda zobowiązania z tego tytułu wobec Budżetu Państwa. W związku z tym, sporządzenie sprawozdania Rb-ZN z wartościami zerowymi w odniesieniu do tych operacji było działaniem prawidłowym, w pełni odzwierciedlającym stan ewidencji księgowej na koniec danego okresu sprawozdawczego.”

**Skutek:** nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM.

Nieterminowo przekazano sprawozdanie jednostkowe za IV kwartał Rb-ZN UM do Organu – Gminy Łęczyny, co było niezgodne z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Szczegóły w zakresie nieterminowego przekazania sprawozdania przedstawia poniższa tabela:

kwartał	Termin wymagany	Terminy złożenia do organu - Gminy Łęczyny	Liczba dni opóźnienia
1.	2.	3.	4.
IV kwartał	01-02-2025	04-02-2025	1

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „Urząd Miasta Łęczyny złożył sprawozdania z opóźnieniem, ponieważ za datę przekazania kwartalnych sprawozdań mylnie przyjęto termin wskazany dla Zarządu JST.”

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

<sup>70</sup> Dochody, zgodnie z zapisami wskazanymi na kontach 133 i 224 zostały pobrane w dniu 10 września 2024 r. WB 236/09/20242024 r. – 31,00 zł; w dniu 23 września 2024 r. WB 248/09/20242024 r. – 31,00 zł; w dniu 24 września 2024 r. WB 249/09/20242024 r. – 31,00 zł lub jak wynikało z rozmów w dniu 06 września 2024 WB 233/09/2024 3\*31,00;

– WB 141/06/2024 – tytuł wniosek o udostępnienie danych (...), środki wyksięgowano dowodem PK w dniu 30 czerwca 2024 r. 133-01-08 (-310,00).

Kontrolą objęto 100 % sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ oraz Rb-ZN za 2024 rok, sporządzonych przez MOPS i przekazanych do Organu - Gminy Lędziny.

W okresie kontrolowanym MOPS sporządził i przekazał do Organu - Gminy Lędziny:

- 4 sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ;
- 4 sprawozdania jednostkowe Rb-ZN.

Prawidłowo, wszystkie skontrolowane sprawozdania jednostkowe MOPS:

- Rb-27ZZ zostały złożone na formularzach zgodnych z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>71</sup>;
- Rb-ZN zostały złożone na formularzach zgodnych z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.<sup>72</sup>.

Wszystkie skontrolowane sprawozdania zostały podpisane przez uprawnione osoby.

Nieprawidłowo, we wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach Rb-27ZZ, MOPS, w kolumnie „Plan” nie wykazał danych dotyczących dochodów w rozdziale 85502, co było niezgodne z informacjami przekazanymi w załączniku nr 4 do decyzji FBI.3111.33.27.2024 Wojewody Śląskiego z dnia 20 lutego 2024 roku w sprawie budżetu Wojewody Śląskiego na 2024 rok w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wskazane działanie było wynikiem nieprzekazania przez Burmistrza Gminy Lędziny informacji o ostatecznych kwotach dochodów wynikających z planu dochodów ustalonego dla Gminy Lędziny, w załączniku nr 4 do decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.33.27.2024, z dnia 20 lutego 2024 r., jednostkom podległym realizującym zadania.

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Lędziny - wyjaśnił, iż: „*Uchwała CXVI/583/23 Rady Miasta Lędziny z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Lędziny na 2024 rok nie przewiduje planu dochodów w wysokości 135 000,00 zł dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lędzinach na 2024 r., który należałoby wykazać w kol. 4 „Plan” sprawozdania Rb-27ZZ.*”

**Skutek:** *nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ MOPS.*

Nieprawidłowo, we wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach, MOPS jako jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, wypełniła kolumnę „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”, co było niezgodne z § 6 ust. 1, pkt 6) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>73</sup>.

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawia poniższa tabela:

---

<sup>71</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>72</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652.

<sup>73</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Klasyfikacja budżetowa			Potracone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego
dział	rozdział	paragraf	
1.	2.	3.	4.
<b>I kwartał</b>			
855	85502	920	- zł
855	85502	940	2 520,00 zł
855	85502	980	6 179,74 zł
<b>II kwartał</b>			
855	85502	920	- zł
855	85502	940	2 971,74 zł
855	85502	980	14 228,31 zł
<b>III kwartał</b>			
855	85502	920	- zł
855	85502	940	3 570,68 zł
855	85502	980	21 938,42 zł
<b>IV kwartał</b>			
855	85502	920	- zł
855	85502	940	3 570,68 zł
855	85502	980	30 203,74 zł

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: „Przyjęto założenie, że jednostka realizująca zadanie powinna w swoim sprawozdaniu odzwierciedlić ostateczny podział zrealizowanych dochodów pomiędzy budżetem państwa a budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast z wyjaśnień Głównej księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach wynika, że: „została powiadomiona przez pracownika Urzędu Miasta Łędziny o zmianie sposobu wypełniania sprawozdania Rb-27ZZ z uwzględnieniem kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” przekazywanego w formie pliku generowanego z programu SJO BeSti@, które było niezgodne z § 6 ust. 1 Załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej”..”

**Skutek:** nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ MOPS.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniach Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartał wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową jednostki MOPS, co stoi w sprzeczności z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>74</sup>:

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawiają poniższe tabele:

- a) w sprawie sprawozdawczości budżetowej na potrzeby wykazania w kolumnie 7 „potracone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” w sprawozdaniu Rb-27ZZ;

<sup>74</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Klasyfikacja budżetowa			potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	obroty narastająco konta 130 w części należnej jst	kwota w ewidencji księgowej wskazanej w kolumnie 5.	różnica (kol. 4. – kol. 6.)
dział	rozdział	paragraf				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
<b>I kwartał</b>						
855	85502	920	- zł	-	- zł	- zł
855	85502	940	<b>2 520,00 zł</b>	130-1-D	2 520,00 zł	- zł
855	85502	980	<b>6 179,74 zł</b>	130-1-D	4 514,09 zł	1 665,65 zł
<b>II kwartał</b>						
855	85502	920	- zł	-	-	- zł
855	85502	940	<b>2 971,74 zł</b>	130-1-D	2 971,74 zł	- zł
855	85502	980	<b>14 228,31 zł</b>	130-1-D	14 038,96 zł	189,35 zł
<b>III kwartał</b>						
855	85502	920	- zł	-	- zł	- zł
855	85502	940	<b>3 570,68 zł</b>	130-1-D	3 570,68 zł	- zł
855	85502	980	<b>21 938,42 zł</b>	130-1-D	21 625,75 zł	312,67 zł
<b>IV kwartał</b>						
855	85502	920	- zł	-	- zł	- zł
855	85502	940	<b>3 570,68 zł</b>	130-1-D	3 570,68 zł	- zł
855	85502	980	<b>30 203,74 zł</b>	130-1-D	30 203,74 zł	- zł

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łędziny - wyjaśnił, iż: „W związku z tym, że jednostka Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łędzinach sporządzała sprawozdanie niezgodnie z § 6 ust. 1 Załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej na potrzeby wykazania w kolumnie 7, „**potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego**” w sprawozdaniu Rb-27ZZ prawidłowych danych, w każdym kwartale jeżeli na koncie 130-1-D WG-855-85502-0980 pozostawało **saldo**, które wynikało z nieodprowadzonych na konto gminy dochodów budżetu gminy z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 40 %, traktowało się je jako dochody **wykonane** ale nieprzekazane, doliczając je do kolumny 7 sprawozdania Rb-27ZZ.”

**Skutek:** niezetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ MOPS.

- b) w sprawie sprawozdawczości budżetowej na potrzeby wykazania w kolumnie 8 „**dochody przekazane**” w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Klasyfikacja budżetowa			dochody przekazane	obroty narastająco strona Ma	kwota w ewidencji księgowej	różnica
dział	rozdział	paragraf				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
<b>I kwartał</b>						
855	85502	920	20 340,74 zł	130-1-D	20 340,74 zł	- zł
855	85502	940	2 520,00 zł	130-1-D	5 040,00 zł	- 2 520,00 zł
855	85502	980	6 771,16 zł	130-1-D	11 285,25 zł	- 4 514,09 zł
<b>II kwartał</b>						

855	85502	920	48 275,52 zł	130-1-D	48 275,52 zł	- zł
855	85502	940	2 971,74 zł	130-1-D	5 943,48 zł	- 2 971,74 zł
855	85502	980	21 058,45 zł	130-1-D	35 097,41 zł	- 14 038,96 zł
<b>III kwartał</b>						
855	85502	920	74 013,01 zł	130-1-D	74 013,01 zł	- zł
855	85502	940	3 570,70 zł	130-1-D	7 141,38 zł	- 3 570,68 zł
855	85502	980	32 438,66 zł	130-1-D	54 064,41 zł	- 21 625,75 zł
<b>IV kwartał</b>						
855	85502	920	89 748,78 zł	130-1-D	89 748,78 zł	- zł
855	85502	940	3 570,70 zł	130-1-D	7 141,38 zł	- 3 570,68 zł
855	85502	980	45 305,59 zł	130-1-D	75 509,33 zł	- 30 203,74 zł

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „W związku z tym, że jednostka Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczynach sporządzała sprawozdanie niezgodnie z § 6 ust. 1 Załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej na potrzeby wykazania w kolumnie 8 „**dochody przekazane**” w sprawozdaniu Rb-27ZZ prawidłowych danych, w każdym kwartale ujmowano tylko wartości dochodów wynikające z ewidencji księgowej konta 130-1-D odnoszących się do zakresu dochodów przekazanych do gminy, a należnych budżetowi państwa.”

**Skutek:** nierzetelne dane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ MOPS.

W kolumnie „Należności”, „Dochody wykonane” oraz „Saldo końcowe” we wszystkich sprawozdaniach jednostkowych MOPS za I, II, III i IV kwartał 2024 roku, wykazano dane zgodne z ewidencją księgową jednostki.

Należy jednak wskazać, że MOPS w terminach złożenia sprawozdań, w jednej przesyłce, przekazuje do Organu – Gminy Łęczyny dwa sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ<sup>75</sup> dotyczące tego samego okresu, ale przedstawiające inne dane w zakresie kolumn:

- a. "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego";
- b. „Dochody wykonane”

Potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego		Dochody przekazane	
Sprawozdanie właściwe	Sprawozdanie dodatkowe	Sprawozdanie właściwe	Sprawozdanie dodatkowe
1.	2.	3.	4.
<b>I kwartał</b>			
- zł	- zł	20 340,74 zł	20 340,74 zł
<b>2 520,00 zł</b>	- zł	2 520,00 zł	5 040,00 zł

<sup>75</sup> Jedno ze sprawozdań złożone jest jako dokument elektroniczny stworzony w programie Besti@ i opatrzony jest podpisem elektronicznym osób upoważnionych, drugi dokument jako skan dokumentu papierowego podpisanego w sposób tradycyjny.

6 179,74 zł	- zł	6 771,16 zł	11 285,25 zł
<b>II kwartał</b>			
- zł	- zł	48 275,52 zł	48 275,52 zł
2 971,74 zł	- zł	2 971,74 zł	5 943,48 zł
14 228,31 zł	- zł	21 058,45 zł	35 097,41 zł
<b>III kwartał</b>			
- zł	- zł	74 013,01 zł	74 013,01 zł
3 570,68 zł	- zł	3 570,70 zł	7 141,38 zł
21 938,42 zł	- zł	32 438,66 zł	54 064,41 zł
<b>IV kwartał</b>			
- zł	- zł	89 748,78 zł	89 748,78 zł
3 570,68 zł	- zł	3 570,70 zł	7 141,38 zł
30 203,74 zł	- zł	45 305,59 zł	75 509,33 zł

„Sprawozdanie dodatkowe” było sporządzone w szczególności sprawozdania wymaganej w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>76</sup>, nie zawierało jednak informacji dotyczącej danych dodatkowych oraz nie było podpisane elektronicznie tylko stanowiło skan dokumentu z podpisem tradycyjnym. Dodatkowo „Sprawozdanie dodatkowe” zawierało wyliczenia wskazujące pochodzenie niektórych wartości wskazanych w sprawozdaniu oraz zawierało odnośniki kwot do innych sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Gminy Łędziny – Pana Marcina Majera: „*Główna księgową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach wyjaśniła, iż pomimo tego że sporządza sprawozdanie Rb-27ZZ w sposób wskazany (czyt. zgodnie z dyspozycją otrzymana z UM), sporządza również sprawozdanie dodatkowe wykazując dane jak dla jednostki budżetowej podległej jst, zgodnie z ewidencją księgową z uwagi na to, iż ma świadomość że dane wykazane w sprawozdaniu Rb27ZZ a przekazywane do gminy w formie pliku są niezgodne z § 6 ust. 1. Załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*”

Sprawozdania jednostkowe MOPS, Rb-ZN, w zakresie części A - sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywały wartości zerowe., co było zgodne z przedłożoną dokumentacją.

Nieprawidłowo, w sprawozdaniu jednostkowym za II kwartał 2024 roku, MOPS, w sprawozdaniu Rb-ZN, w zakresie części B dotyczącej stanu należności oraz wybranych aktywów, wykazał dane niezgodne z ewidencją księgową jednostki, co było sprzeczne z zapisami § 2 i 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>77</sup>.

<sup>76</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

<sup>77</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.

Szczegóły w zakresie nieprawidłowo ujętych danych przedstawia poniższa tabela:

II kwartał			
	dane w sprawozdaniu	kwoty w ewidencji księgowej	konta ewidencji księgowej
	1.	2.	3.
<b>N.3 Gotówka i depozyty</b>	<b>1046,60</b>	762,58	130-1-D ZG-855-85502-0920
		0	130-1-D 855-85502-0940
		284,02	130-1-D ZG-855-85502-0980 BP
		<b>1046,60</b>	RAZEM
<b>N.3.2 Depozyty na żądanie/banki</b>	1046,60	1046,60	
<b>N.4. Należności wymagane</b>	<b>2 780 060,18 zł</b>	- zł	221-4-3
		90 802,77 zł	221-3-2
		1 793 535,21 zł	221-4-2
		<b>1 884 337,98 zł</b>	RAZEM
	<b>895 722,20 zł</b>		RÓŻNICA (kol. 1. – kol. 2.)
<b>N4.1 Pozostałe/gospodarstwa domowe</b>	2 780 060,18 zł	1 884 337,98 zł	<b><u>895 722,20 zł</u></b>

**Przyczyna:** Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny - wyjaśnił, iż: „Nastąpiła omyłka pisarska. Do sprawozdania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach Rb-ZN za II kwartał 2024r. w wierszu N4.2 – pozostałe – wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług – kol.13 gospodarstwa domowe - wpisano omyłkowo kwotę 2 780 060,18 zł, zamiast prawidłowej kwoty 1 884 337,98 zł.

Na omyłkową kwotę wykazaną w pozycji N.4 Należności wymagalne, która jest sumą należności wykazanych w pozycji N4. 1 i N4. 2/kolumna 13 gospodarstwa domowe składało się:

- saldo konta 221-3-1 w wysokości 90 802,87 zł – zaliczka alimentacyjna w **części należnej budżetowi gminy,**

- saldo konta 221-4-1 w wysokości 1 195 690,29 zł – fundusz alimentacyjny w wysokości 40% **należności budżetu gminy,**

- saldo konta 221 -4-3 w wysokości 1 493 567,02 zł – odsetki od funduszu alimentacyjnego **należne budżetowi państwa**

Łącznie: **2 780 060,18 zł.**

Główna księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach wyjaśniła, iż co kwartał sporządzając sprawozdanie Rb-ZN robi zestawienie w excel kwot, wynikających z ewidencji księgowej dotyczące należności wymagalnych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (fundusz

alimentacyjny) na potrzeby sporządzenia sprawozdania Rb-ZN. Zestawienie odzwierciedla saldo należności, które należy ująć w ww. sprawozdaniu oraz salda należności, które sprawozdanie nie obejmuje. Program FK nie daje możliwości automatycznego pobrania danych do sprawozdania Rb-ZN, mimo iż konta analityczne są rozbudowane na potrzeby prawidłowego sporządzenia ww. sprawozdania. Dlatego też dane z ewidencji księgowej zestawia ręcznie i przy przepisywaniu danych z zestawienia nastąpiła omyłka pisarska, która skutkowałą wprowadzeniem błędnych danych.

Ponieważ sprawozdanie ma formę narastającą w następnym III kwartale 2024r. kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-ZN w pozycji N4., N4.2/kol.13 w wysokości 1 890 053,24 zł była już prawidłowa.”

W pozostałych przypadkach, tj. sprawozdaniach Rb-ZN za I, III, IV kwartał 2024 roku wykazano dane zgodne z ewidencją księgową jednostki.

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

Pan Marcin Majer - Burmistrz Miasta Łęczyny<sup>78</sup>;

Pani Krystyna Wróbel - Burmistrz Miasta Łęczyny<sup>79</sup>;

Pani Kinga Drabik - Skarbnik Miasta Łęczyny;

Pani Beata Szczygieł - Naczelnik Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Łęczyny;

Pani Anna Milczanowska - Główny specjalista Wydziału Budżetu Urzędu Miasta w Łęczynach;

Pani Agata Kukier - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach;

Pani Barbara Larysz - Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach.

### **III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

#### **Zalecenia pokontrolne:**

Zalecam:

1. Podjąć odpowiednie działania mające na celu:
  - a) sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ oraz Rn-ZN na podstawie zapisów pochodzących z ewidencji księgowej Urzędu Miasta Łęczyny;
  - b) sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ na podstawie zapisów pochodzących z ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczynach.
2. Zaprzestać wykazywania wartości, w kolumnie *"Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego"*, w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych przez Urząd Miasta Łęczyny oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

---

<sup>78</sup> W kadencji 2024 - 2029.

<sup>79</sup> W kadencji 2018 - 2024.

- w Łędzinach.
3. Podjąć odpowiednie działania mające na celu:
    - a) zapewnienie przeprowadzania udokumentowanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ oraz Rb-ZN złożonych przez jednostki podległe Gminie Łędziny;
    - b) zapewnienie terminowego przekazywania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ oraz Rb-ZN UM do Organu – Gminy Łędziny;
    - c) podpisywanie sprawozdań przez kierownika jednostki lub w razie jego nieobecności przez osobę z uwzględnieniem specyfiki zastępstwa (w zakresie reprezentacji).
  4. Podjąć działania mające na celu:
    - a) zamieszczenie w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania księgowego;
    - b) dostosowanie zapisów dotyczących Skarbnika Miasta zawartych w Regulaminie Organizacyjnym do stanu faktycznego obowiązującego w Gminie Łędziny.
  7. Dochować większej staranności podczas przekazywania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów wynikających z planu dochodów ustalonego dla Gminy Łędziny.

#### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Burmistrza 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

*/ podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym /*