



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 08-04-2025

KOXII.431.29.2024

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:

Realizacja dochodów budżetowych.

Okres objęty kontrolą od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Rybnik

Jednostki organizacyjne Miasta Rybnika realizujące zadanie:

Urząd Miasta Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik;

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Rybniku, ul. Tadeusza Kościuszki 17, 44-200 Rybnik.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Piotr Kuczera - Prezydent Miasta Rybnika¹

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia znak KOXII.0030.104.2024 z dnia 06.12.2024 r.;

Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia znak KOXII.0030.105.2024 z dnia 06.12.2024 r.;

Anna Sobczyk, inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia znak KOXII.0030.106.2024 z dnia 06.12.2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²;

art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej³;

art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁴.

Termin kontroli:

17.12.2024 r. – 30.01.2025 r.⁵

¹ Obecnie oraz w okresie objętym kontrolą.

² T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 190.

³ T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224.

⁴ T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm., zw. dalej w skrócie ustawa o finansach publicznych.

⁵ Od dn. 20.12.2024 r. do dn. 06.01.2025 r., czynności kontrolne nie były prowadzone z uwagi na wyłączenie tych dni z kontroli, czynności kontrolne były kontynuowane w jednostce od dn. 07.01.2025 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności.⁶

Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta Rybnika w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższa ocena wynika z nieprawidłowości, która miała wpływ na ocenę polegającej na:

- braku podpisu kierownika jednostki sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kw. 2023 r. Urzędu Miasta Rybnik, niezgodnie z §4 pkt 3 lit. g) w związku z §6 ust. 1 pkt 1 oraz §14 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷;
- niezgodności w 3 przypadkach pomiędzy danymi wykazanymi w Rb-27ZZ jednostkowym UM za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w kolumnie 8 „Dochody przekazane” w klasyfikacji 700.70005. w §§ 0640, 0920, 0970 a ewidencją księgową konta 130-1-03, czym naruszono §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- niezgodności w 1 przypadku pomiędzy danymi wykazanymi w Rb-27ZZ jednostkowym ZGM za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w kolumnie 6 „Dochody wykonane” w klasyfikacji 700.70005§0750 a ewidencją księgową konta 130-01-02, czym naruszono §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości bądź uchybienia, które z uwagi na ustalone w programie kontroli kryteria oraz założone progi istotności poszczególnych zagadnień nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę, a dotyczyły:

- ustalenia w zakładowym planie kont jednostki budżetowej UM⁸ dla operacji związanych z rozliczeniem dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarowania zasobem Skarbu Państwa kont zespołu 240 *Pozostałe rozrachunki*, co jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego(...) ⁹ oraz w następstwie powyższego ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostki budżetowej rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu Państwa na niewłaściwych kontach tj. 240-13 *Pozostałe rozrachunki – Skarb Państwa* wraz z dalszym rozszerzeniem analitycznym;

⁶ Kontroli poddano jeden obszar - dokument nie zawiera ocen cząstkowych.

⁷ T. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm., zw. dalej w skrócie rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁸ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie 461/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn.28.06.2022 r. oraz Zarządzenie nr 790/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 16.10.2023 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu kont Urzędu Miasta Rybnika.

⁹ T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342, zw. dalej w skrócie rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego(...).

- ujęcia dowodu księgowego wyciągu bankowego nr 13/23 z dnia 15.02.2023 r. w ewidencji księgowej konta 224-02, jako dowód księgowy z dnia 01.02.2023 r.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Prezydent Miasta Rybnika;
 Skarbnik Miasta Rybnika;
Urząd Miasta Rybnik¹⁰;
 Wydział Finansów, Wydział Księgowości, Wydział Mienia;
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Rybniku¹¹;
 Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej;
 Główny Księgowy;
 Dział finansowo – księgowy, Dział rozliczeń, Dział lokalowy.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Dochody wykonane ogółem zbiorczo w roku 2023 przez miasto Rybnik, według danych sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kw. 2023 r., zrealizowano w działach:¹² 010, 700, 710, 750, 754, 758, 852, 853, 855, z czego:

- dochody wykonane ogółem wyniosły **11.428.392,45 zł**;
- dochody potrącone na rzecz jst ogółem wyniosły **2.686.481,62 zł**;
- dochody przekazane ogółem wyniosły **8.742.691,94 zł**.

Dochody ujęte w klasyfikacji budżetowej **działu 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami** w 2023 r., wykonano z następujących tytułów:

- w §0470 *trwałego zarządu, użytkowania i służebności*;
- w §0550 *użytkowania wieczystego nieruchomości*;
- w §0640 *kosztów upomnienia*;
- w §0750 *dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, (...) oraz innych umów o podobnym charakterze*;
- w §0760 *przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*;
- w §0770 *odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości*;
- w §0920 *odsetek*;

¹⁰ Zw. dalej w skrócie: *Urząd Miasta lub Urząd lub UM*.

¹¹ Zw. dalej w skrócie: *Zakład Gospodarki Mieszkaniowej lub Zakład lub ZGM*.

¹² Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo; 700 - Gospodarka mieszkaniowa; Dział 710 - Działalność usługowa; Dział 750 - Administracja publiczna; Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; Dział 758 - Różne rozliczenia; Dział 852 - Pomoc społeczna; Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej; Dział 855 – Rodzina.

- w §0950 *kar umownych i odszkodowań wynikających z umów;*
- w §0970 *różnych innych dochodów, w tym m.in. odszkodowań za bezumowne korzystanie, spłata hipoteki, bezumowne korzystanie z gruntów i lokali użytkowych.*

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ Miasta Rybnika z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2023 dochody wykonane, potrącone i przekazane w dziale 700 rozdz. 70005 przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane
dział	rozdział	§	Ogółem	w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	
700	70005	0470	39.755,96	9.938,99	29.816,97
700	70005	0550	7.343.487,30	1.835.871,84	5.507.615,46
700	70005	0640	9.104,00	455,20	8.648,80
700	70005	0750	287.337,07	71.834,31	215.502,76
700	70005	0760	876.415,34	219.103,86	657.311,48
700	70005	0770	97.503,02	24.375,77	73.127,25
700	70005	0920	125.712,28	31.425,26	94.287,02
700	70005	0950	4.107,71	205,39	3.902,32
700	70005	0970	3.823,68	191,20	3.632,48
Zbioreczo dla dz. 700			8.787.246,36	2.193.401,82	6.593.844,54

Dochody wykonane w klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005 wyniosły 8.787.246,36 zł, co stanowiło 76,89% wykonanych w roku 2023 dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

W Mieście Rybnik objęte kontrolą dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ujęte w klasyfikacji budżetowej w dziale 700 rozdz. 70005 pobierane były bezpośrednio przez jednostki organizacyjne Miasta Rybnika, Urząd Miasta oraz Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.

W 2023 roku dochody wykonane w klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005 przez Urząd Miasta wyniosły 8.685.333,42 zł¹³, co stanowiło 98,84% dochodów wykonanych w klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005, natomiast Zakład Gospodarki Mieszkaniowej zrealizował dochody w kwocie 101.912,94 zł¹⁴, co stanowiło 1,16% udziału w dochodach wykonanych w ww. klasyfikacji ogółem.

¹³ Wykonane dochody w 2023 r. w §§ 047, 055, 064, 075, 076, 077, 092, 095, 097.

¹⁴ Wykonane dochody w 2023 r. w §§ 075, 092.

Wpływy pobranych dochodów odprowadzane były przez jednostki budżetowe na wyodrębniony rachunek budżetu rachunek budżetu gminy¹⁵, a po rozliczeniu i potrąceniu należnego udziału Miastu, przekazywane na rachunek dochodów Wojewody Śl.

Badaniem objęto wpływy dochodów działu 700 rozdz. 70005 ujęte w paragrafach:

- §055 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości;
- §076 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- §075 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, (...) oraz innych umów o podobnym charakterze.

uzyskane przez jednostki realizujące zadanie w IV kwartale 2023 r. uwzględniając okresy rozliczeniowe przekazywania dochodów budżetowych¹⁶ na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śląskiego¹⁷ oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami jednostkowych oraz zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. w zakresie danych o dochodach (dochody wykonane, potrącone, przekazane) w klasyfikacji budżetowej działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa.

Zarządzeniem nr 397/2011 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 01.08.2011 r. w sprawie: szczegółowych zasad i terminów przekazywania przez jednostki budżetowe miasta pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz ujmowania i przekazywania wpływów ze zwrotu wydatków finansowanych z dotacji udzielonych na ich realizację. Zarządzeniem wyznaczono terminy przekazywania pobranych dochodów przez jednostki budżetowe na wyodrębniony rachunek bankowy miasta dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca,

natomiast pobrane dochody do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w ww. terminach, w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Wykonanie zarządzenia powierzono kierownikom jednostek budżetowych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami – każdemu w swoim zakresie, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta.

¹⁵ nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513.

¹⁶ Okresy rozliczeniowe: 21.09-10.10.2023; 11.10-20.10.2023; 21.10-10.11.2023; 11.11-20.11.2023; 21.11-10.12.2023; 11.12-20.12.2023; 21.12-31.12.2023.

¹⁷ Rachunek bankowy o numerze 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000; zw. dalej w skrócie rachunek dochodów Wojewody Śl.

W 2023 roku zgodnie z wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego UM¹⁸, szczegółowego zakresu działania wydziałów¹⁹ oraz podziału zadań i kompetencji²⁰ za organizację i nadzorowanie bieżącej działalności finansowej Miasta odpowiadał Skarbnik, który realizował zadania i kompetencje głównego księgowego budżetu Miasta. Prezydent Miasta Rybnika powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu miasta, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Kierownik jednostki wyznaczył zastępcę Skarbnika, powierzając mu również obowiązki i odpowiedzialność w powyższym zakresie.

Zgodnie z ww. uregulowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej zadania w kontrolowanym zakresie realizowane były przez:

– Wydział Finansów – w zakresie gospodarki finansowej Miasta i jego budżetu, m.in. dotyczące prowadzenia ewidencji budżetu w układzie klasyfikacji budżetowej (...), odbierania, kontroli i analizy jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz sporządzania sprawozdań łącznych, prowadzenia rachunkowości budżetu Miasta, sprawdzania i kompletowania wyciągów z rachunków bankowych podlegających ewidencji księgowej w Wydziale (...), Wydział Finansów kierowany był przez Naczelnika który podlegał bezpośrednio Skarbnikowi Miasta.

– Wydział Księgowości – w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu – jednostki budżetowej (...), w skład Wydziału wchodził m.in. Referat Dochodów i Windykacji do zadań którego należało prowadzenie m.in. ewidencji księgowej dochodów budżetowych i przychodów gminy i Skarbu Państwa, analiza i uzgadnianie obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych w zakresie działania Referatu, windykacja należności niepodatkowych, prowadzenie kompensat należności i zobowiązań, przygotowywanie specyfikacji sald rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych z jednostkami i spółkami objętymi obowiązkiem dokonywania włączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, sporządzanie sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych oraz innych sprawozdań dotyczących zakresu działania Referatu (...); Wydział Księgowości kierowany był przez Naczelnika który realizował zadania i kompetencje głównego księgowego Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej. Prezydent Miasta Rybnika powierzył Naczelnikowi Wydziału Księgowości obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości UM, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

¹⁸ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie nr 280/2022 z dn. 05.05.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rybnika wraz ze zm. wprowadzonymi w okresie objętym kontrolą oraz Zarządzenie nr 662/2023 z dn. 21.08.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rybnika wraz ze zm. w okresie objętym kontrolą.

¹⁹ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie 315/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 16.05.2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania wydziałów wraz ze zm. wprowadzonymi w okresie objętym kontrolą.

²⁰ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie Nr 368/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 01.06.2022 r. w sprawie podziału zadań i kompetencji w Urzędzie Miasta Rybnika wraz ze zm. wprowadzonymi w okresie objętym kontrolą.

dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Naczelnik Wydziału Księgowości podlegał bezpośrednio Skarbnikowi Miasta.

– Wydział Mienia – w zakresie gospodarowania nieruchomościami gruntowymi Skarbu Państwa m.in. zbywanie i nabywanie nieruchomości(...), przenoszenie prawa użytkowania wieczystego(...), oddawanie w dzierżawę(...), ewidencjonowanie nieruchomości(...), prowadzenie ewidencji analitycznej mienia gminy i mienia Skarbu Państwa zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zawieranie z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej umów zlecenia zarządzania (administrowania) nieruchomościami gminnymi i Skarbu Państwa, oddawanie nieruchomości z zasobów w trwałe zarząd, naliczanie należności i aktualizowanie wysokości opłat z tytułu trwałego zarządu, wykonywanie zadań wynikających z ustawy o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, prowadzenie wykazu nieruchomości Skarbu Państwa, przekazywanych do Krajowego Zasobu Nieruchomości (...). Wydział Mienia kierowany był przez Naczelnika Wydziału i podlegał bezpośrednio Dyrektorowi Departamentu Gospodarki Przestrzennej.

W kontrolowanym okresie w UM obowiązywała dokumentacja ogólnych zasad (polityki) Polityki wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika²¹. W zarządzeniu wskazano, że dla zapewnienia prawidłowej organizacji ksiąg rachunkowych należy, równolegle z niniejszym zarządzeniem, stosować i przestrzegać ustaleń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, określających dla Urzędu Miasta Rybnika: zakładowy plan kont²², instrukcję w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych²³ oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

Księgi rachunkowe UM - jednostki budżetowej prowadzone były techniką komputerową przy wykorzystaniu systemu Ratusz – moduł finansowo-księgowy, autorstwa Rekord Systemy Informatyczne sp. z o.o. w Bielsku – Białej, przy współpracy z innymi systemami/modułami tworzącymi księgi pomocnicze.

Zgodnie z zasadami Zakładowego planu kont w Urzędzie został przyjęty wykaz kont syntetycznych wprowadzony Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

²¹ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika nr 326/2022 z dn. 18.05.2022 r., oraz Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika nr 259/2023 z dn. 31.03.2023 r. w sprawie ustalenia ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika oraz powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości.

²² Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie 461/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 28.06.2022 r. oraz Zarządzenie nr 790/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 16.10.2023 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu kont Urzędu Miasta Rybnika.

²³ Zarządzenie nr 462/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 28.06.2022 r. oraz Zarządzenie 769/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 06.10.2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika.

jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁴. Nazwy i numery kont syntetycznych dla budżetu miasta i jednostki budżetowej znajdowały się odpowiednio w załącznikach nr 3 – Wykaz syntetycznych kont budżetu miasta i nr 4 – Wykaz syntetycznych kont jednostki budżetowej. Opis przeznaczenia i działania poszczególnych kont syntetycznych oraz sposobu prowadzenia analityki znajdował się w części pn. Ustalenia szczegółowe.

Zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych zakładowego planu kont konta analityczne tworzone były przez wyznaczonych pracowników w sposób systematyczny, pod nadzorem Zastępcy Skarbnika w zakresie ksiąg rachunkowych budżetu miasta i Naczelnika Wydziału Księgowości w zakresie ksiąg jednostki budżetowej, wg zasad funkcjonowania systemu finansowo-księgowego, odpowiedzialnymi za aktualność oraz zgodność kont analitycznych z odpowiednimi kontami syntetycznymi.

Zgodnie z zasadami Zakładowego planu kont²⁵ ewidencja księgowa dochodów w księgach budżetu miasta prowadzona była na kontach **133 – Rachunek budżetu**²⁶ i **224 – Rozrachunki budżetu**²⁷. Ewidencja konta 224 była prowadzona z rozszerzeniem analitycznym według klasyfikacji budżetowej dochodów pozwalającej na ustalenie dochodów budżetowych odpowiednio dla podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...).

Realizacja dochodów budżetowych wykonanych przez jednostkę organizacyjną - Urząd Miasta Rybnik.

W 2023 roku UM ewidencjonował rozrachunki w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa z następujących tytułów:

- 0470 wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności,
- 0550 wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- 0640 koszty upomnienia,
- 0750 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa,(...) oraz innych umów o podobnym charakterze,
- 0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 0770 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- 0920 wpływy z pozostałych odsetek,

²⁴ Tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn.zm., zw. dalej w skrócie: *rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*.

²⁵ II. Ustalenia szczegółowe. § 10 Budżet miasta.

²⁶ 133-04-01 „Rachunek dochodów budżetu państwa (PKO 3513)”.

²⁷ 224-02-09 „UM Rybnik” z dalszym rozszerzeniem analitycznym według klasyfikacji budżetowej dochodów.

- 0950 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów,
- 0970 wpływy z różnych dochodów.

W Urzędzie Miasta dochody należne budżetowi Państwa wpływały na wyodrębnione rachunki bankowe²⁸:

- nr 11 1020 2528 0000 0002 0434 3521 – dochody Urzędu Miasta należne budżetowi państwa;
- nr 28 1020 2528 0000 0702 0450 3504 – dochody budżetu państwa – płatności masowe.

Dochody które wpływały na rachunek bankowy nr 28 1020 2528 0000 0702 0450 3504 – dochody budżetu państwa – płatności masowe na zakończenie każdego dnia przekazywane były na rachunek Nr 11 1020 2528 0000 0002 0434 3521.

W Urzędzie Miasta kasa nie funkcjonowała.

Zgodnie z wyjaśnieniem z-cy Prezydenta Miasta na rachunek bankowy nr 11 1020 2528 0000 0002 0434 3521 – dochody Urzędu Miasta należne budżetowi państwa wpływały także dochody budżetowe realizowane przez Miasto z innych niż kontrolowane tytułów, tj.:

- 010-01095§0920 Pozostałe odsetki;
- 010-01095§0970 Pozostała działalność;
- 750-75011§0690 Wpływy z różnych opłat;
- 758-75814§0920 Pozostałe odsetki;
- 758-75814§0970 Wpływy z różnych dochodów.

Ewidencja księgowa ww. dochodów budżetowych w księgach UM prowadzona była na kontach: **130-1-03 Rachunek bieżący jednostki – dochody UM należne Budżetowi Państwa** z dalszym rozszerzeniem analitycznym, **221–3 Należności z tytułu dochodów budżetowych- należności Skarb Państwa** z dalszym rozszerzeniem analitycznym oraz wg kontrahenta, **240-13 Pozostałe rozrachunki - Skarb Państwa** z dalszym rozszerzeniem analitycznym. Konta prowadzone były w sposób odpowiadający klasyfikacji budżetowej dochodów pozwalającej na ustalenie dochodów budżetowych odpowiednio dla podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

W planie kont jednostki wskazano konta na których prowadzona była ewidencja księgowa dochodów: 130 – Rachunek bieżący, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 240 – Pozostałe rozrachunki, 245 – Wpływy do wyjaśnienia²⁹.

Dla ww. kont w zkładowym planie opisano zasady ich funkcjonowania:

- konto Rachunek bieżący jednostki (konto syntetyczne 130) służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych z dochodami i wydatkami jednostki budżetowej – Urzędu, w tym również związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków funduszy

²⁸ Umowa zawarta pomiędzy Miastem Rybnik, a PKO BP S.A. na świadczenie usług w zakresie prowadzenia kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Rybnika w okresie od 16.03.2021 r. do 15.03.2026 r.

²⁹ II. Ustalenia szczegółowe. § 11. Jednostka budżetowa

pomocowych, dzieli się na subkonta utworzone stosownie do prowadzonych w banku rachunków wydatków i dochodów budżetowych – niepodatkowych, podatkowych;

- konto Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto syntetyczne 221) służy do ewidencji należności budżetowych Urzędu, w tym także odsetkowych, kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych należnych od dłużnika, podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe roku bieżącego(...) Do konta 221 prowadzona jest, stosownie do potrzeb, analityka wg kontrahenta, rodzaju i terminu zapłaty należności, a także klasyfikacji budżetowej(...);
- konto pozostałe rozrachunki (konto syntetyczne 240) służy m.in. do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczeń dochodów budżetu państwa otrzymywanych z tytułu gospodarowania zasobem Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej(...);
- należności budżetu państwa przypisywane są we właściwej analityce konta 240, w korespondencji z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgromadzone środki finansowe, pochodzące z otrzymanych wpłat, przekazywane są w pełnej wartości na właściwy rachunek bankowy w terminach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów (...), a księgowania z tym związane dokonywane są z zachowaniem zasady czystości obrotów. Do konta 240 prowadzona jest, stosownie do potrzeb, analityka wg kontrahenta, rodzaju i terminu zapłaty należności oraz klasyfikacji budżetowej;

Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...) ³⁰ do ewidencjonowania dochodów budżetowych służą konta: 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* (służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych) lub konto 225 – *Rozrachunki z budżetami* (służy do ewidencji rozrachunków z budżetami (...)) w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

W UM wskazano w zakładowym planie kont jednostki budżetowej ³¹ dla rozliczeń dochodów budżetu państwa otrzymywanych z tytułu gospodarowania zasobem Skarbu Państwa konto zespołu 240 *Pozostałe rozrachunki*, co jest niezgodne rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...) ³².

Przyczyna: Prezydent Miasta Rybnika wyjaśnił, że: „*W jednostce budżetowej (UM) ewidencja rozliczeń dochodów budżetu państwa otrzymywanych z tytułu gospodarowania zasobem Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej prowadzona jest na*

³⁰ T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342

³¹ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie 461/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn.28.06.2022 r. oraz Zarządzenie nr 790/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 16.10.2023 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu kont Urzędu Miasta Rybnika.

³² T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342

kontach zespołu 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe zasady zostały uregulowane w Zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 461/2022 z 28 czerwca 2022 r. dotyczącym wprowadzenia Zakładowego Planu Kont”.

W zakładowym planie kont (§11 pkt 8) wskazano, m.in. że: Wydział Mienia prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową nieruchomości gminy i Skarbu Państwa, w tym także nieruchomości użyczonych, oddanych w trwałe zarząd lub wieczyste użytkowanie, w systemie Ewidencji Mienia Gminy. Ewidencja uwzględnia dane geodezyjne i inne informacje niezbędne do prawidłowej ewidencji mienia. Ewidencja znajduje odzwierciedlenie w Wydziale Księgowości w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych wyłącznie w zakresie środków trwałych Urzędu(...).

Konta księgowe na których ewidencjonowano dochody budżetowe w dziale 700 rozdz. 70005 były rozbudowane analitycznie oraz prowadzone według klasyfikacji budżetowej dochodów pozwalającej na ustalenie dochodów budżetowych odpowiednio dla podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, ewidencja zapewniała możliwość weryfikacji danych Rb-27ZZ w tym zakresie z ewidencja księgową.

Badaniem objęto dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiące dochody w dz. 700 rozdz. 70005 §§0550,0750,0760 w IV kw. 2023 roku, uwzględniając terminy 7 okresów rozliczeniowych przekazywania dochodów budżetowych³³ na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śląskiego³⁴.

Kontrolą szczegółową³⁵ objęto dochody pobrane przez jednostkę budżetową UM w klasyfikacji budżetowej dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie ogółem **329.456,09 zł**, z czego:

- **§0550** w kwocie **78.492,76 zł** (1,07% dochodów wykonanych przez UM w tej klasyfikacji);
- **§0750** w kwocie **49.368,52 zł** (17,18% dochodów wykonanych przez UM w tej klasyfikacji);
- **§0760** w kwocie **201.594,81 zł** (23% dochodów wykonanych przez UM w tej klasyfikacji).

Skontrolowane wpłaty dochodów budżetowych w 7 okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. w klasyfikacji budżetowej działu 700 rozdz. 70005 §§0550,0750,0760 zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych ujęte były

³³ Okresy rozliczeniowe: 21.09-10.10.2023; 11.10-20.10.2023; 21.10-10.11.2023; 11.11-20.11.2023; 21.11.-10.12.2023; 11.12.-20.12.2023; 21.12.-31.12.2023.

³⁴ Rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl., nr 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000.

³⁵ Sprawdzeniu podlegały poszczególne wpłaty ujęte w ewidencji księgowej jednostki prowadzonej dla dochodów Skarbu Państwa w dz. 700 rozdz. 70005 §0750, ujęte w wyciągach rachunków bankowych nr 11 1020 2528 0000 0002 0434 3521 – dochody Urzędu Miasta należne budżetowi państwa oraz nr 28 1020 2528 0000 0702 0450 3504 – dochody budżetu państwa – płatności masowe, odprowadzenie tych dochodów na rachunek budżetu miasta nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513 Dochody budżetu państwa, a następnie odprowadzenie należnych dochodów na rachunek dochodów Wojewody Śl. o nr 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000.

Badaniu kontrolnemu nie podlegała prawidłowość ustalenia i przypisu należności wg poszczególnych kontrahentów i tytułów (paragrafów) w ww. klasyfikacji.

w ewidencji księgowej konta 130-1-03-1 *Rachunek bieżący jednostki – dochody UM należne Budżetowi Państwa (wpłaty)* w pełnej kwocie, należności z tytułu dochodów budżetowych państwa przypisywane były w ujęciu analitycznym wg kontrahenta konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz po rozliczeniu dochodu ujęte w ewidencji księgowej konta 240 – *Pozostałe rozrachunki* w terminach umożliwiających zachowanie terminów określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta³⁶.

Wydział Księgowości przekazywał do Wydziału Finansowego, informację do przelewu zawierającą rozliczenie dochodów wykonanych oraz należności w kwotach łącznych dla dochodów należnych budżetowi państwa i dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego. Podział dochodów wykonanych na: dochody Skarbu Państwa należne Wojewodzie Śl. oraz dochody z zadań zleconych należne jednostce samorządu terytorialnego następował w Wydziale Finansowym. Jednostka udokumentowała zatwierdzenie do przekazania dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie działu 700 rozdz. 70005 w 2023 r. przez kierownika jednostki oraz Skarbnika Miasta (lub osoby zastępujące).

We wszystkich przypadkach objęte kontrolą dowody księgowe tj. wyciągi bankowe z rachunków bankowych³⁷ dokumentujące wykonanie i odprowadzenie dochodów przez jednostkę na rachunek budżetu miasta w okresach rozliczeniowych IV kw. 2023 r. zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, dyspozycje płatnicze były oznaczone przez pracownika Wydziału Księgowości, polecenia przelewów środków zatwierdzone były do wypłaty przez osoby upoważnione, zgodnie z Instrukcją obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika³⁸ oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości³⁹.

Miasto Rybnik z dochodów wykonanych w ww. okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. w klasyfikacji⁴⁰ potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie ogółem **82.364,06 zł** i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej **247.092,07 zł**, i tak:

- 700.70005.0550 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej **19.623,19 zł** (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej **58.869,58 zł** (75% dochodów wykonanych);

³⁶ Rachunek bankowy nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513.

³⁷ Rachunek bankowy nr 11 1020 2528 0000 0002 0434 3521 oraz 28 1020 2528 0000 0702 0450 3504.

³⁸ Zarządzenie nr 462/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 28.06.2022 r. oraz Zarządzenie 769/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 06.10. 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika.

³⁹ T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120.

⁴⁰ Wskazane kwoty uwzględniają korekty, przeksięgowania między paragrafami oraz zwroty nadpłat.

- 700.70005.0750 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej **12.342,15 zł** (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej **37.026,38 zł** (75% dochodów wykonanych);
- 700.70005.0760 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej **50.398,72 zł** (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej **151.196,11 zł** (75% dochodów wykonanych).

Dochody budżetu państwa we wszystkich skontrolowanych ww. 7 okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. w klasyfikacji budżetowej działu 700 rozdz. 70005 §§ 0550, 0750, 0760 zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 75% dochodów wykonanych tj. po potrąceniu dochodów na rzecz miasta Rybnik z tytułów wymienionych w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴¹, art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29.07.2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości⁴² / art. 12 ust.1 ustawy z dnia 20.07.2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów⁴³.

Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość wykazanych danych w sporządzonym **sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostkowego Urzędu Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.** z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami⁴⁴, w klasyfikacji działu 700 rozdz. 70005 w kolumnach 6,7,8. tj.: dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przekazane, z ewidencją księgową jednostki.

Dla dochodów budżetowych wykonanych przez UM w okresie 01.01.2023-31.12.2023 r.:

W kolumnie 6 „*Dochody wykonane ogółem*” wykazano dane na podstawie ewidencji księgowej dochodów wykonanych prowadzonej na koncie 130-1-03 *Rachunek bieżący jednostki – dochody UM należne Budżetowi Państwa* w korespondencji z kontem 221-3 *Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności Skarb Państwa należności* z dalszym rozszerzeniem analitycznym, jako suma rozliczonych w danej klasyfikacji budżetowej dochodów wykonanych w danym dniu, rozliczonych wg kontrahentów w księdze pomocniczej *Rejestrze opłat-Skarbu Państwa wpływów dziennych rachunek bankowy*.

Dochody wykonane ogółem wykazane w sprawozdaniu jednostkowym UM były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową jednostki⁴⁵.

⁴¹ T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.; T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.;

⁴² T. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1314 ze zm.;

⁴³ T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 904 ze zm.;

⁴⁴ Zw. dalej w skrócie: sprawozdanie jednostkowe UM.

⁴⁵ Ewidencja księgowa kont zespołu 221-3: 221-3-12-1-0; 221-3-12-1-5; 221-3-12-1-8; 221-3-01-1; 221-3-01-3; 221-3-17-1; 221-3-06-1; 221-3-06-2; 221-3-02-1; 221-3-07-1; 221-3-07-3; 221-3-04-1; 221-3-01-8; 221-3-04-8; 221-3-06-8; 221-3-06-9; 221-3-07-8; 221-3-08-8; 221-3-16-1-6; 221-3-08-1; 221-3-11-1; 221-3-14-1.

W kolumnie 7 „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*” w sprawozdaniu jednostkowym wykazano wartości zerowe, zgodnie z przepisami §4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie 8 „*Dochody przekazane*” dane wykazano na podstawie ewidencji księgowej zespołu kont 130-1-03 *Rachunek bieżący jednostki – dochody UM należne Budżetowi Państwa* z dalszym rozszerzeniem analitycznym w korespondencji z kontem 240-13 *Pozostałe rozrachunki - Skarb Państwa* z dalszym rozszerzeniem analitycznym.

Niezgodne były dane wykazane w kolumnie 8 „*Dochody przekazane*” w sprawozdaniu jednostkowym UM, a ewidencją księgową, i tak:

- w sprawozdaniu w §0640 wykazana kwota była niższa o 26,50 zł, wykazano kwotę 9.104,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 9.130,50 zł,
- w sprawozdaniu §0920 wykazana kwota była niższa o 5,63 zł, wykazano kwotę 122.081,86 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 122.087,49 zł;
- w sprawozdaniu §0970 wykazana kwota była wyższa o 26,50 zł, wykazano kwotę 3.823,68 zł, natomiast z ewidencji wynikała 3.797,18 zł,

czym naruszono §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe spowodowane było brakiem skorygowania błędnie ujętych księgowi w ewidencji księgowej na kontach ww. §§, w następujących przypadkach:

- w §0640 wystąpiła różnica w kwocie 26,50 zł, gdyż wg ewidencji księgowej konta 130-1-03-14 (w korespondencji z właściwym kontem 240), obroty wynosiły 9.130,50 zł⁴⁶, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 9.104,00 zł;
- w §0920 wystąpiła różnica w kwocie 5,63 zł, gdyż wg ewidencji księgowej konta 130-1-03-06 (w korespondencji z właściwym kontem 240), obroty wynosiły 122.087,49 zł⁴⁷ natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 122.081,86 zł;
- w §0970 wystąpiła różnica w kwocie 26,50 zł, gdyż wg ewidencji księgowej kont 130-1-03-13 i 130-1-03-18 (w korespondencji z właściwym kontem 240), obroty wynosiły 3.797,18 zł⁴⁸ natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.823,68 zł.

Przyczyna: brak właściwych korekt danych wprowadzonych w ewidencji księgowej.

Prezydent Miasta Rybnika wyjaśnił, że: „Dane wykazane w sprawozdaniu RB-27ZZ jednostkowym UM za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w kolumnie 8 „*dochody przekazane*” są zgodne z ewidencją księgową; Na koncie 130-1-03-14 zaewidencjonowano operacje związane z przekazaniem dochodów budżetowych dla paragrafu 0640 na kwotę 9 024 zł oraz dla

⁴⁶ Obroty okresu 9.050,50 zł + 80,00 zł - dochody przekazane do budżetu miasta 05.01.2024 r., łącznie 9.130,50 zł.

⁴⁷ Obroty okresu 118.219,28 zł + 3.868,21 zł - dochody przekazane do budżetu miasta 05.01.2024 r., łącznie 122.087,49 zł.

⁴⁸ Obroty konta 130-1-03-13 2.364,04 zł + obroty konta 130-1-03-18 1.433,14 zł, łącznie 3.797,18 zł.

paragrafu 0970 na kwotę 26,50 zł. Na koncie 130-1-03-11 zaewidencjonowano dochody przekazane dla paragrafu 0640 na kwotę 80 zł; Na koncie 130-1-03-06 zaewidencjonowano operacje związane z przekazaniem dochodów budżetowych dla paragrafu 0920 na kwotę 118 213,65 zł oraz klasyfikacji 010-01095§0920 na kwotę 5,63 zł. Na koncie 130-1-03-11 zaewidencjonowano dochody przekazane dla paragrafu 0920 na kwotę 3 868,21 zł; Operacje związane z przekazaniem dochodów budżetowych dla paragrafu 0970 zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1-03-13 na kwotę 2 364,04 zł, na koncie 130-1-03-18 na kwotę 1 433,14 zł oraz na koncie 130-1-03-14 na kwotę 26,50 zł.

Odnosząc się do wyjaśnień należy podkreślić, że jednostka miała świadomość błędnych zapisów w księgach rachunkowych, winna je odpowiednio skorygować, tak aby kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Informacja na koncie 130-1-03-06 ujmowane były zdarzenia dla klasyfikacji budżetowej 700-70005§0920 oraz 010-01095§0920, a na koncie 130-1-03-14 ujmowane były zdarzenia 700-70005§0640 oraz 700-70005§0970 klasyfikacja budżetowej.

Jak wyjaśnił Prezydent Miasta Rybnika: „(...)Ze względu na pojedyncze wystąpienie operacji gospodarczej nie rozszerzono analityki w tym zakresie. Wyżej wymieniony sposób ewidencjonowania nie ma wpływu na wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ(...)”.

W pozostałym zakresie dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową jednostki⁴⁹.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za okres sprawozdawczy 01.01.2023-31.12.2023 r. sporządzono w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów, sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach zgodnie z §5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych – zał. nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie zostało podpisane przez kierownika jednostki sprawozdanie jednostkowe UM⁵⁰ za okres od początku roku do końca IV kw. 2023r., co jest niezgodne z §4 pkt 3 lit. g) w związku z §6 ust. 1 pkt 1 oraz §14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie jednostkowe UM zostało podpisane elektronicznie przez Głównego Księgowego jednostki.

Przyczyna: Prezydent Miasta Rybnika wyjaśnił, że: „Zgodnie z zapisami w Zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 259/2023 z 31 marca 2023 roku w sprawie ustalenia ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika oraz powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości przywołano zapis art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o powierzeniu przez kierownika jednostki obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby zostało potwierdzone odpowiednim dokumentem. Zapis ten był przedmiotem kompleksowej kontroli gospodarki finansowej dokonanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową za okres od 1 stycznia 2019 r. do 19 grudnia 2023 r., do którego Izba nie wniosła zastrzeżeń”.

⁴⁹ Ewidencja księgowa konta 130-1-03: 130-1-03-09; 130-1-03-02; 130-1-03-14; 130-1-03-03; 130-1-03-04; 130-1-03-07; 130-1-03-12; 130-0-03-06; 130-1-03-13; 130-1-03-14.

⁵⁰ W miejscu na podpisu data 2024-01-30.

Realizacja dochodów budżetowych wykonanych przez jednostkę organizacyjną - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.

W Mieście Rybnik zadania z zakresu zarządzania nieruchomościami zlecono gminnej jednostce budżetowej Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej, której powierzono zadania mocą Uchwały Nr 165/XII/2019 Rady Miasta Rybnika z dnia 27.06.2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu jednostki(...). Zgodnie z przyjętym Statutem w ramach podstawowych zadań ZGM zarządzał powierzonym mu mieniem, obejmującym przede wszystkim budynki mieszkalne, lokale użytkowe i inne nieruchomości, działalnością Zakładu kierował Dyrektor reprezentując go na zewnątrz oraz ustalając Regulamin Organizacyjny jednostki.

Zgodnie z podziałem zadań i kompetencji⁵¹ UM w okresie objętym kontrolą nadzór nad Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej do dnia 26.10.2023 r. sprawował II Zastępca Prezydenta Miasta, a od 27.10.2023 r. Prezydent Miasta Rybnika.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Rybnika⁵² w zakresie zadań Wydziału Mienia UM wskazano, że m.in. zawiera z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej umowy zlecenia zarządzania (administrowania) nieruchomościami gminnymi i Skarbu Państwa.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego⁵³ ZGM za prowadzenie ksiąg rachunkowych Zakładu, odpowiedzialny był Główny Księgowy, któremu Dyrektor odrębnym dokumentem powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Na czas nieobecności Głównego Księgowego kierownik jednostki wyznaczył zastępstwo w osobie Kierownika księgowości, powierzając mu odrębnym dokumentem obowiązki i odpowiedzialność w powyższym zakresie.

Zadania związane z prowadzeniem rachunkowości Zakładu realizowane były w pionie nadzorowanym przez Głównego Księgowego przez Dział finansowo-księgowy m.in. w zakresie prowadzenia rozrachunków z kontrahentami Zakładu, wypełniania obowiązków sprawozdawczych wobec Miasta Rybnika(...), rejestracji obrotów w systemie finansowo – księgowym, realizacji przelewów bankowych, oraz Dział rozliczeń m.in. w zakresie fakturowania

⁵¹ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie Nr 368/2022 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 01.06.2022 r. w sprawie podziału zadań i kompetencji w Urzędzie Miasta Rybnika, wraz ze zm. (m.in. Zarządzenie 813/2023 Prezydenta Miasta Rybnika z dn. 26.10.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 368/2022 (...).

⁵² Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie nr 280/2022 z dn. 05.05.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rybnika wraz ze zm. oraz Zarządzenie nr 662/2023 z dn. 21.08.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rybnika wraz ze zm.

⁵³ Obowiązujące w okresie kontrolowanym: Zarządzenie nr 27/2022 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Rybniku z dn. 30.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego (...), oraz Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Rybniku z dn. 02.11.2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego (...).

transakcji(...) jak również wprowadzanie i aktualizacja danych w programie informatycznym do obsługi zasobu w zakresie niezbędnym do wystawiania faktur(...) W obszarze kontrolowanym zadania były realizowane były również przez Dział lokalowy Zakładu w zakresie m.in. prowadzenia spraw związanych z zawieraniem umów najmu lokali.

Dyrektor ZGM wyjaśniła, że: „(...) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej zarządza nieruchomościami Skarbu Państwa na podstawie umów zlecenia zawartymi pomiędzy Skarbem Państwa a Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej. Podstawą zapisu należności jest umowa zawierana z najemcą lokalu użytkowego na podstawie której wystawiana jest faktura za czynsz. Umowy zawierane są w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Dziale lokalowym, faktury wystawiane są przez Dział rozliczeń. Ewidencja rozrachunków (należności, dochody, rozliczenia odbywa się w Dziale finansowo-księgowym. Najemcy lokali użytkowych Skarbu Państwa wnoszą opłaty za czynsz na rachunek Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, następnie Zakład w terminach (...) dokonuje przelewów zrealizowanych dochodów na rachunek Urzędu Miasta. Do ewidencji księgowej wykorzystywany jest System Finansowo -Księgowy REKORD wersja 3.2403.6.1864.”

W ZGM w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne wprowadzające w jednostce zasady ewidencji księgowej i rachunkowości tj. Polityka rachunkowości⁵⁴ oraz Instrukcja obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych(...)⁵⁵.

W Polityce rachunkowości w ZGM określono m.in.: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych – zał. nr 1; sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zał. nr 3, w tym: plan kont – zał. nr 3a; wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – zał. nr 3b; opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – zał.nr 3c (...), opisano przeznaczenie i działanie poszczególnych kont syntetycznych oraz sposobu prowadzenia analityki.

Księgi rachunkowe Zakładu prowadzone były w siedzibie Zakładu przy ul. T. Kościuszki 17 w Rybniku, przy wykorzystywaniu programu komputerowego RATUSZ firmy Rekord Systemy Informatyczne sp. z o.o. z Bielska – Białej (m.in. FINANSE – system finansowo - księgowy FK, BUDŻET RB – sprawozdawczość dla jednostek budżetowych) w oparciu o Zakładowy Plan Kont.

W 2023 roku Zakład Gospodarki Mieszkaniowej ewidencjonował rozrachunki w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa z następujących tytułów:

⁵⁴ Zarządzenie nr 8/2019 Dyrektora ZGM z dnia 24.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami: nr 7/2020 z dn. 02.04.2023 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, nr 1a/2021 z dn. 25.02.2021 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, nr 16/2021 z dn. 11.08.2021 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzeniem nr 13/2022 z dn. 29.03.2022 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, nr 1/2023 z dn. 02.01.2023 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, zw. dalej Polityka rachunkowości.

⁵⁵ Zarządzenie nr 17 Dyrektora ZGM z dnia 16.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Rybniku, zw. dalej Instrukcja obiegu i zatwierdzania dowodów księgowych.

- §0750 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, (...) oraz innych umów o podobnym charakterze;
- §0920 wpływy z pozostałych odsetek.

W Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej dochody Skarbu Państwa wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy nr 04 1020 2528 0000 0202 0434 8108⁵⁶.

W planie kont Zakładu wskazano konta na których prowadzono ewidencję księgową dochodów: **130 – Rachunki bankowe** z dalszym rozszerzeniem analitycznym: 130-01-02 Dochody budżetowe Skarbu Państwa, **221 – Należności z tyt. dochodów budżetowych** z dalszym rozszerzeniem analitycznym: 221-06-01-KON - Należności z tyt. dochodów Skarbu Państwa, 221-09-01 KON - Należności z tyt. odsetek Skarbu Państwa, **225 – Rozrachunki z budżetami** z dalszym rozszerzeniem analitycznym: 225-06-KON - Rozrachunki z UM – dochody Skarbu Państwa(...), 225-09-KON - Rozrachunki z UM – odsetki Skarb Państwa).

Konta księgowe na których ewidencjonowane były dochody budżetowe prowadzone były według klasyfikacji budżetowej dochodów pozwalającej na ustalenie dochodów budżetowych odpowiednio dla podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...), zapewniała możliwość weryfikacji danych Rb-27ZZ w tym zakresie z ewidencją księgową.

Badaniem objęto wpływy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiące dochody w dz. 700 rozdz. 70005 §0750 w IV kw. 2023 roku, uwzględniając terminy 7 okresów rozliczeniowych przekazywania dochodów budżetowych⁵⁷ na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śląskiego⁵⁸.

Kontrolą szczegółową⁵⁹ objęto dochody wykonane przez ZGM w klasyfikacji budżetowej w dz. **700 rozdz. 70005 §0750** w kwocie **29.339,04 zł** (29,85% dochodów wykonanych przez ZGM w tej klasyfikacji) w okresach rozliczeniowych.

⁵⁶ Umowa zawarta pomiędzy Miastem Rybnik, a PKO BP S.A. na świadczenie usług w zakresie prowadzenia kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Rybnika w okresie od 16.03.2021 r. do 15.03.2026 r.

⁵⁷ Okresy rozliczeniowe: 21.09-10.10.2023; 11.10-20.10.2023; 21.10-10.11.2023; 11.11-20.11.2023; 21.11.-10.12.2023; 11.12.-20.12.2023; 21.12.-31.12.2023.

⁵⁸ Rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl., nr 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000.

⁵⁹ Sprawdzeniu podlegały poszczególne wpłaty ujęte w ewidencji księgowej jednostki prowadzonej dla dochodów Skarbu Państwa w dz. 700 rozdz. 70005 §0750, ujęte w wyciągach rachunku bankowego o nr 04 1020 2528 0000 0202 0434 8108 ZGM Dochody Skarbu Państwa, odprowadzenie tych dochodów na rachunek budżetu miasta nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513 Dochody budżetu państwa, a następnie odprowadzenie należnych dochodów na rachunek dochodów Wojewody Śl. o nr 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000.

Badaniu kontrolnemu nie podlegała prawidłowość ustalenia i przypisu należności wg poszczególnych kontrahentów i tytułów (paragrafów) w ww. klasyfikacji.

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez ZGM Rybnik w 7 okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. w klasyfikacji budżetowej działu 700 rozdz. 70005 §0750 zostały przez jednostkę realizującą ujęte w ewidencji księgowej konta 130-01-02 *Dochody budżetowe Skarbu Państwa*, należności z tytułu dochodów budżetowych państwa przypisywane były w ujęciu analitycznym konta 221 *Należności z tyt. dochodów budżetowych*, zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz po rozliczeniu dochodu ujęte w ewidencji księgowej konta 225-06 *Rozrachunki z Urzędem Miasta dochody Skarbu Państwa* w terminach umożliwiającym zachowanie terminów określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta⁶⁰.

We wszystkich przypadkach objęte kontrolą dowody źródłowe tj. wyciągi bankowe z rachunku bankowego⁶¹ dokumentujące wykonanie i odprowadzenie dochodów przez jednostkę na rachunek budżetu miasta w okresach rozliczeniowych IV kw. 2023 r. zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), polecenia przelewu środków oraz inne dokumenty związane z ruchem środków finansowych podpisane były przez osoby upoważnione (Głównego Księgowego oraz Dyrektora), zgodnie zapisami Instrukcja obiegu i zatwierdzania dowodów księgowych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości⁶².

Miasto Rybnik z dochodów wykonanych przez ZGM w badanych okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. w ww. klasyfikacji potrąciło należne na rzecz własnego budżetu dochody w kwocie ogółem **7.334,75 zł** (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej **22.004,29 zł** (75% dochodów wykonanych).

We wszystkich skontrolowanych ww. 7 okresach rozliczeniowych IV kwartału 2023 r. dochody należne budżetowi państwa w klasyfikacji budżetowej działu 700 rozdz. 70005 §0750 zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących 75% dochodów wykonanych tj. po potrąceniu dochodów na rzecz miasta Rybnik z tytułów wymienionych w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21. 08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶³.

Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość wykazanych danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostkowym Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2023r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami⁶⁴, w klasyfikacji działu 700

⁶⁰ Rachunek bankowy nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513.

⁶¹ Rachunek bankowy nr 04 1020 2528 0000 0202 0434 8108.

⁶² T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120.

⁶³ T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.; T. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.;

⁶⁴ Zw. dalej w skrócie: sprawozdanie jednostkowe ZGM.

rozdz. 70005 w kolumnach 6,7,8. tj.: dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przekazane, z ewidencją księgową jednostki w powyższym zakresie.

Dla dochodów budżetowych wykonanych przez ZGM w okresie 01.01.2023-31.12.2023 r.:

W kolumnie 6 „*Dochody wykonane ogółem*” dane wykazano na podstawie ewidencji konta 130-01-02 Dochody budżetowe Skarbu Państwa, gdzie ujmowano wpływy budżetowe. Suma obrotów ewidencji księgowej konta 130-01-02 Dochody budżetowe Skarbu Państwa była ogółem dla zgodna z sumą dochodów wykonanych wykazaną w sprawozdaniu w kwocie ogółem 101.912,94 zł. Ewidencja konta prowadzona była według klasyfikacji budżetowej dochodów pozwalającej na ustalenie dochodów budżetowych odpowiednio dla podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Niezgodne były dane między sprawozdaniem jednostkowym ZGM, a ewidencją księgową, i tak:

- w §0750 w sprawozdaniu kwota była niższa o 105,09 zł, gdyż wykazano kwotę 98.282,52 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 130-01-02 w §0750 wynikała kwota 98.387,61 zł⁶⁵,

czym naruszono §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe spowodowane było brakiem skorygowania błędnego księgowania w ewidencji księgowej konta, w związku powyższym wystąpiła różnica w kwocie 105,09 zł,

Przyczyna: *brak właściwych zapisów korygujących w ewidencji księgowej.*

Dyrektor ZGM wyjaśniła, że: (...), *różnica w kwocie 105,09 zł pomiędzy danymi wykazanymi w RB27ZZ za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w kolumnie 6 „dochody wykonane” w klasyfikacji 700.70005.0750 a danymi z ewidencji księgowej wynika z podwójnie zapłaconej faktury ZGMS/4/9/2023 (...) w dniu 28.09.2023 r. Pomyłkowo wpłaconą kwotę zwrócono w dniu 29.09.2023 r. Ww. wpłatę i zwrot ujęto niesłusznie w klasyfikacji budżetowej co spowodowało zawyżenie obrotów w klasyfikacji 700.70005.0750 o kwotę 105,09 zł.*

W pozostałym zakresie dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową jednostki⁶⁶.

W kolumnie 7 „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*” w sprawozdaniu jednostkowym wykazano wartości zerowe, zgodnie z przepisami §4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁶⁵ Wydruk ewidencji księgowej z dn. 10.12.2024 r. „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” ewidencja konta 1300102 w klasyfikacji 700.70005.0750 wskazano kwotę 98.387,61 zł.

⁶⁶ Ewidencja księgowa konta 130-1-03; 130-1-03-09; 130-1-03-02; 130-1-03-14; 130-1-03-03; 130-1-03-04; 130-1-03-07; 130-1-03-12; 130-0-03-06; 130-1-03-13; 130-1-03-14.

W kolumnie 8, „Dochody przekazane” wykazane w sprawozdaniu jednostkowym ZGM dane były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową jednostki dla kont:

- 130-01-02 – *Dochody budżetowe SP* – suma obrotów okresu 101.912,94 zł
- 225-06 – *Rozrachunki z UM – dochody SP* – suma obrotów okresu 98.282,52 zł
- 225-09 – *Rozrachunki z UM – odsetki Skarbu Państwa* – suma obrotów okresu 3.630,42 zł.

Sprawozdanie jednostkowe ZGM za okres sprawozdawczy 01.01.2023-31.12.2023 r. sporządzono w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów, sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach zgodnie z §5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych – zał. nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zostało podpisane zgodnie z §14 ust. 1 w związku z §4 pkt 3 lit. a) i g) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Miasta stwierdzono, że w roku 2023 Miasto Rybnik z dochodów wykonanych w klasyfikacji **700.70005** potrąciło i przekazało dochody budżetowe:

- **700.70005.0470** w kwocie **39.755,96 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 9.938,99 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 29.816,97 zł (75% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0550** w kwocie **7.343.487,30 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 1.835.871,84 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 5.507.615,46 zł (75% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0640** w kwocie **9.104,00 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 455,20 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 8.648,80 zł (95% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0750** w kwocie **287.337,07 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 71.834,31 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 215.502,76 zł (75% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0760** w kwocie **876.415,34 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 219.103,86 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 657.311,48 zł (75% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0770** w kwocie **97.503,02 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 24.375,77 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 73.127,25 zł (75% dochodów wykonanych);

- **700.70005.0920** w kwocie **125.712,28 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 31.425,26 i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 94.287,02 zł w tym:
 - łącznie **125.698,00 zł**, z czego potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie 31.424,55 zł (25% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie 94.273,45 zł (75% dochodów wykonanych);
 - łącznie **14,28 zł**⁶⁷, z czego potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie 0,71 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie 13,57 zł (95% dochodów wykonanych).
- **700.70005.0950** w kwocie **4.107,71 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 205,39 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 3.902,32 zł (95% dochodów wykonanych);
- **700.70005.0970** w kwocie **3.823,68 zł** potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 191,20 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 3 632,48 zł (95% dochodów wykonanych).

Ewidencja księgowa dochodów w księgach budżetu miasta prowadzona była prowadzona z rozszerzeniem analitycznym według klasyfikacji budżetowej dochodów na kontach 133-04-01 *Rachunek dochodów budżetu państwa (3513)* w korespondencji z kontem 224-02 z odpowiednim rozszerzeniem analitycznym wg klasyfikacji dla dochodów budżetowych⁶⁸.

Skontrolowane dowody księgowe były poprawnie ujęte w ewidencji księgowej kont za wyjątkiem wskazanego poniżej przypadku.

W 1 przypadku dowód księgowy – wyciąg bankowy nr 13/2023 z dnia 15.02.2023 r.⁶⁹ w ewidencji księgowej kont: 224-02-09-70005-0470; 224-02-09-70005-0550; 224-02-01-70005-0750; 224-02-09-70005-0750; 224-02-09-70005-0760; 224-02-09-70005-0770; 224-02-09-70005-0920; 224-02-08-70005-0970 został ujęty, jako dowód księgowy z datą 01.02.2023 r.

Przyczyna: Z-ca Prezydenta Miasta wyjaśnił, że „ W przywołanym przypadku nastąpiło pomyłkowe wprowadzenie daty dokumentu księgowego do systemu przez pracownika Wydziału Finansów. Prawidłową datą jest 15.02.2023 r.

⁶⁷ Konto 224-02-08-70005-0920 UM Rybnik – odsetki za bezumowne korzystanie 5%

⁶⁸ 224-02-09-470 UM Rybnik trwały zarząd; 224-02-09-550 UM Rybnik użytkowanie wieczyste nieruchomości; 224-02-09-640 UM Rybnik wpływy z różnych opłat; 224-02-09-750 UM Rybnik najem i dzierżawa składników majątkowych; 224-02-01-750 ZGM Rybnik czynsz od budynków skarbu państwa; 224-02-09-760 UM Rybnik przekształ. prawa użytk. wieczystego w prawo własności; 224-02-09-770 UM Rybnik odpłatne nabycie prawa własności i prawa wiecz. użytk.; 224-02-09-920 UM Rybnik odsetki za nieterminowe wnoszenie opłat; 224-02-08-920 UM Rybnik odsetki bezumowne korzystanie 5%; 224-02-01-920 ZGM Rybnik odsetki za nieterminowe regulowanie opłat; 224-02-09-950 UM Rybnik wpływy z kar umownych; 224-02-08-970 UM Rybnik bezumowne korzystanie, 224-02-09-970 UM Rybnik wpływy z różnych opłat.

⁶⁹ Dla rachunku nr 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513.

Prawidłowo sporządzono sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2023r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, tj. zawierało podpisy oraz informacje dotyczące osób podpisujących sprawozdanie (kierownika jednostki i skarbnika), zgodnie z §5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ww. sprawozdania sporządzono w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów, a sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach, wykazane dane w kol.6 *Dochody wykonane* były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, dane wykazane w kol. 7 *Dochody potrącone* oraz w kol. 8 *Dochody przekazane* były zgodne z ewidencją księgową jednostki

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

Pan Piotr Kuczera – Prezydent Miasta Rybnika;
Pan Dariusz Skaba – Skarbnik Miasta do dnia 31.03.2023 r.;
Pani Iwona Mazur – Skarbnik Miasta od dnia 01.04.2023 r.;
z-ca Skarbnika, Naczelnik Wydziału Finansów UM do dnia 31.03.2023 r.;
Pani Ewa Kołodziej – z-ca Skarbnika od dnia 01.04.2023 r.
Pani Justyna Kałuzińska – Naczelnik Wydziału Finansów UM od dnia 01.04.2023 r.;
Pani Lucyna Gabriel – Naczelnik Wydziału Księgowości UM;
Pan Artur Gliwicki – Dyrektor ZGM do dnia 31.10.2023 r.;
Pani Joanna Fojeck – Dyrektor ZGM od dnia 01.11.2023 r.;
Pani Lucyna Ojcowicz – Główna Księgowa ZGM.

III. Zalecenie pokontrolne lub wnioski.

Zalecam:

1. Podjąć działania mających na celu zapewnienie:
 - a) podpisywanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ UM - jednostki bezpośrednio realizującej zadania przez kierownika jednostki organizacyjnej, zgodnie z §14 ust. 1, 3 i 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷⁰;
 - b) wykazywanie danych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ UM i ZGM - jednostek bezpośrednio realizujących zadania, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷¹, mając na uwadze przepisy „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych(...)”, stanowiącej załącznik do ww. rozporządzenia.

⁷⁰ T. j. Dz.U. z 2025 r. poz.133

⁷¹ J. w.

2. Zapewnić ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostki budżetowej UM rozrachunków dot. rozliczeń dochodów budżetu państwa otrzymywanych z tytułu gospodarowania zasobem Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej(...), zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ⁷² poprzez:
- a) ustalenie w zakładowym planie kont UM dla ewidencji rozrachunków z tyt. dochodów budżetowych kont księgowych: 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* lub 225 – *Rozrachunki z budżetami*;
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych UM ww. operacji zgodnie z powyższymi zasadami.
3. Wzmocnić nadzór nad czynnościami księgowymi celem wyeliminowania przypadków błędów, pomyłek w zapisach ewidencji księgowej.

IV. Pouczenie.

Oczekuję przedstawienia przez Pana, 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

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

⁷² T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342