



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.13.2023

Bydgoszcz, 12 stycznia 2024 r.



Pan
Dariusz Fundator
Wójt Gminy Białe Błota
Urząd Gminy Białe Błota
ul. Szubińska 7
86-005 Białe Błota

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) w Gminie Białe Błota z siedzibą ul. Szubińska 7, 86-005 Białe Błota (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 9 do 27 października 2023 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Barbarę Sieracką – inspektora wojewódzkiego, Dominikę Prus – inspektora wojewódzkiego i Justynę Chmara – inspektora wojewódzkiego na podstawie upoważnień odpowiednio o nr 892/2023, 893/2023 i 894/2023 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobrania i przekazania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Gmina sporządziła plan finansowy na 2022 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie stwierdzono, że Gmina nie wykazała w załączniku nr 17 do uchwały nr RGK.0007.148.2021 Rady Gminy Białe Błota z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białe Błota na rok 2022, planowanych kwot dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w rozdziale 75011 klasyfikacji budżetowej w wysokości 400,00 zł oraz w rozdziale 85203 w wysokości 4.000,00 zł, które wynikały z otrzymanej od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego informacji o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na 2022 r. kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Wskazane powyżej kwoty dochodów w ww. rozdziałach nie zostały również uwzględnione w budżecie Gminy, po otrzymaniu decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określającej plan dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, ujętych w ustawie budżetowej na 2022 r.

2. *W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.*

2.1. *W zakresie pobrania i przekazania dochodów budżetowych.*

Gmina wykonała w 2022 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 437.484,37 zł, co stanowiło 483,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (90.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 868,00 zł, 85228 – 37.806,35 zł, 85502 – 398.766,02 zł oraz 85503 – 44,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 332.117,20 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie: art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2267 z późn. zm.) oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.) wyniosły łącznie 104.214,15 zł.

Dochody pobierane na rzecz budżetu państwa ujęte w rozdziale 75011 realizowane były przez Urząd Gminy Białe Błota (zwany dalej: Urzędem), a w rozdziałach: 85228, 85502 i 85503 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białych Błotach (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2022 r. na kwotę 168.604,85 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 868,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2022 r., poz. 1191 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482).

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 496,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

W kontrolowanym okresie Gmina nie wykonała dochodów budżetu państwa wobec planowanych w wysokości 4.000,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 37.806,35 zł, stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 16.037,16 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż GOPS nie ustalił w prawidłowej wysokości, na koniec okresu sprawozdawczego objętego szczegółową kontrolą, stanu należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze od 6 świadczeniobiorców w łącznej różnicy 74,30 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.), nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywoływanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Podczas kontroli stwierdzono, że GOPS naliczał i ewidencjonował w księgach rachunkowych należne odsetki od nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, jednakże ujęta w ewidencji księgowej, na koniec I kwartału 2022 r., wysokość odsetek dla 5 świadczeniobiorców była wykazana w nieprawidłowej wysokości tj. 104,00 zł zamiast 251,00 zł. Ponadto GOPS nie naliczył odsetek od niezapłaconych ww. należności na koniec II kwartału 2022 r. w wysokości 241,00 zł dla 11 świadczeniobiorców, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz z § 11 zawartego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywoływanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Ponadto odnotowano, że GOPS nie zaewidencjonował w księgach rachunkowych korekty zmniejszającej przypis należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 49,00 zł, co było niezgodne z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

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

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2022 r., poz. 1205 z późn. zm.) wpłaty z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego

w wysokości 235.848,56 zł, odsetek w kwocie 147.027,85 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 15.889,61 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 152.071,69 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż GOPS prowadził na niewłaściwym koncie księgowym, tj. 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencję wpłaconych i niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z wymogami planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określonego w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawartego w rozporządzeniu 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, ewidencja wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych winna być prowadzona na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia”.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 44,00 zł stanowiły opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobrane na podstawie art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2021 r., poz. 1744 z późn. zm.).

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie zrealizowano dochodów z ww. tytułu.

2.2. W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2022 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 131.043,95 zł, tj. 39,6 % dochodów przekazanych ogółem za 2022 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym ustawowo terminie wyniosły łącznie 12.530,05 zł, tj. 9,56 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres szczegółowo objęty kontrolą i dotyczyły rozdziału 85228 - 1.077,79 zł i rozdziału 85502 - 11.452,26 zł.

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

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja przekazywanych przez GOPS dochodów w części należących do budżetu państwa na rachunek Gminy prowadzona była na niewłaściwym koncie księgowym 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z wymogami planu kont dla jednostek budżetowych określonego w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zawartego w rozporządzeniu 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, ewidencja przekazanych dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa winna być ujęta na koncie księgowym 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według ustalonego stanu na dzień 31.12.2022 r., wynosiły ogółem 10.010.056,93 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 593.083,11 zł, świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6.316.508,67 zł i odsetek – 3.092.297,49 zł oraz zaległości z rozdziału 85228 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 7.214,34 zł i naliczonych odsetek od nieterminowo wnoszonych wpłat – 953,32 zł. W porównaniu do stanu wykazanych na dzień 31.12.2021 r. ww. zaległości wzrosły o 529.186,75 zł, tj. o 5,58 %.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 30.06.2022 r. i 30.09.2022 r.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (57,1 % akt wskazanej do kontroli próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. GOPS w ograniczonym stopniu prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Stwierdzono, że należności wymagalne z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w rozdziale 85228 na dzień 30.06.2022 r. zostały zaniżone o kwotę 307,70 zł (wykazano 9.857,12 zł, winno być 10.164,82 zł) natomiast naliczone odsetki od ww. zaległości zaniżono o kwotę 388,00 zł (wykazano 358,00 zł, winno być 746,00 zł).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5-ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Ponadto dla należności z rozdziału 85228 wymagalnych na dzień 30.06.2022 r. w wysokości 4.704,88 zł, w stosunku do 10 usługobiorców zalegających z odpłatności za 2021 r. nie podjęto niezwłocznych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, podległych jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

W toku kontroli odnotowano, iż w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ na koniec IV kwartału 2022 r. w rozdziale 85502 występuje różnica w wysokości 83.163,22 zł między danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu, a rzeczywistymi wartościami ujętymi w systemie służącym do obsługi świadczeń alimentacyjnych w zakresie należności głównych od dłużników alimentacyjnych.

Wykazana powyżej rozbieżność kwotowa została uzasadniona na łączną kwotę 72.052,94 zł i wynika z rozliczenia przez GOPS wartości umorzonego zadłużenia dłużników, których zgon nastąpił przed 31 grudnia 2022 r. i na początku 2023 r. wobec umorzenia zadłużenia w terminie późniejszym oraz korekt dokonanych przypisów należności.

Pozostała różnica w wysokości 11.110,28 zł nie została w sposób przekonywujący i poparty dokumentacją dowodową wyjaśniona przez GOPS.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. sporządzonym przez Gminę nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan” z rozdziału: 75011 – 400,00 zł oraz 85203 – 4.000,00 zł (brak ujętego rozdziału), które wynikały z decyzji otrzymanej od dysponenta części budżetowej określającej plan dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na 2022 r. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz.144 z późn. zm.).

Dodatkowo stwierdzono, iż w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. Urzędu w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wskazano nazwę „Gmina Białe Błota”. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki organizacyjnej Gminy składającej sprawozdanie, tj. Urząd Gminy Białe Błota. Powyższe postępowanie Urzędu było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. g określonymi w treści ww. rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak ujętych w budżecie Gminy planowanych i ostatecznych kwot dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w rozdziałach 75011 i 85203,
- nieustalenie w prawidłowej wysokości należności budżetu państwa,
- brak naliczenia odsetek oraz naliczenie ich w błędnej wysokości,
- brak korekty przypisu należności budżetu państwa,
- ewidencjonowanie na niewłaściwym koncie księgowym wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych,
- nieprzekazanie w terminie należnych dochodów do budżetu państwa,
- ewidencjonowanie przekazywanych dochodów na niewłaściwym koncie księgowym,
- wykazanie zaniżonej wielkości należności wymagalnych wraz z odsetkami z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- brak podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- podejmowanie ograniczonych czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności od dłużników alimentacyjnych,
- błędne sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego,
- błędne wskazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej.

Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych powyżej nieprawidłowości: brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści projektu wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: Dariusz Fundator – Wójt Gminy Białe Błota, Katarzyna Strzygocka – Kowalska - Skarbnik Gminy Białe Błota oraz Michał Borkowski – Kierownik GOPS w Białych Błotach i Katarzyna Czerwińska – główny księgowy GOPS w Białych Błotach – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 4/2023.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 5 grudnia 2023 r. zastrzeżenia dotyczące zarzutu braku naliczenia odsetek i naliczenia ich w błędnej wysokości, braku podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, ewidencjonowania na niewłaściwym koncie księgowym wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, ewidencjonowania odprowadzonych do Gminy dochodów budżetowych na niewłaściwym koncie księgowym oraz błędnego sporządzenia jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., w którym wykazano niewyjaśnioną różnicę w wysokości 11.110,28 zł pomiędzy danymi w tym sprawozdaniu, a rzeczywistymi wartościami ujętymi w systemie służącym do obsługi świadczeń alimentacyjnych.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w zakresie zarzutów dotyczących braku naliczania odsetek za zwłokę, braku podejmowania czynności egzekucyjnych, błędnej ewidencji na koncie księgowym 240 wpłaconych i niewyjaśnionych dochodów. Ponadto oddalono zarzut odnoszący się do naliczania odsetek za zwłokę w błędnej wysokości, korygując jednak wysokość pierwotnie wskazanej błędnej wartości naliczonych za I półrocze 2022 r. z kwoty 104,00 do 108,00 zł.

Jednocześnie uwzględniono zastrzeżenia dotyczące uwag dotyczących wykazanej różnicy pomiędzy wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ, a danymi w systemie do obsługi świadczeń alimentacyjnych oraz prowadzonej ewidencji przekazywanych dochodów do budżetu Gminy na koncie 222.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) wyodrębnienia w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwot planowanych dochodów budżetowych we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej, na podstawie zarówno planowanych jak i ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 3) wykazywania, w sporządzanym jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ Urzędu, właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ,
- 5) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Białych Błotach do:
 - ustalania i ewidencjonowania przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w prawidłowej wysokości wynikającej z dokumentacji źródłowej,
 - naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności należności publicznoprawnych we właściwej wysokości,
 - naliczania i ewidencjonowania odsetek za zwłokę od niezapłaconych należności publicznoprawnych nie później niż na koniec każdego kwartału,

- ewidencjonowania w księgach rachunkowych korekt uprzednio zaksięgowanych przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych,
- ewidencjonowania wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie księgowym 245 „Wpływy do wyjaśnienia”,
- ustalania i wykazywania na koniec danego okresu sprawozdawczego wymagalnych należności z tytułu dochodów z odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w prawidłowej wysokości,
- prowadzenia, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych, działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- podejmowania wszelkich czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w administracji, w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych budżetu państwa.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

Michał Sztubel
(podpis i pieczęć Wojewody)