



Białe Błota, dnia 24.01.2024r.

SG.1710.3.2023

Pan
Michał Sztybel
WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki
85-950 Bydgoszcz
ul. Jagiellońska 3

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego WFB.III.413.13.2023

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WFB.III.431.13.2023 z dnia 12 stycznia 2024r. (wpływ do urzędu 17.01.2024r.) informuję o sposobie wykonania zaleceń:

Ad.1) Gmina Białe Błota posiada wyodrębniony plan dochodów i wydatków we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej zarówno planowanych jak i ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,

Ad.2) Gmina Białe Błota zobowiązuje się do terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, pouczone pracowników merytorycznych Referatu w tym zakresie,

Ad.3) Gmina Białe Błota zobowiązuje się do naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych, pouczone pracowników merytorycznych Referatu w tym zakresie,

Ad.4) Gmina Białe Błota zobowiązuje się do wykazywania w sprawozdaniu jednostkowym RB-27ZZ Urzędu właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej, pouczone pracowników merytorycznych Referatu w tym zakresie,

Ad.5) Gmina Białe Błota zobowiązuje się do prawidłowego sporządzenia zbiorczego sprawozdania budżetowego RB-27ZZ, pouczone pracowników merytorycznych Referatu w tym zakresie,

W. 4488/2024



Ad.6) Zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach:

- w kwestii naliczania i ewidencjonowania we właściwej wysokości odsetek od nieterminowych płatności należności publicznoprawnych w terminie nie później niż na koniec każdego kwartału, informuję, iż od dnia 01.01.2024r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białych Błotach odstępuje od obowiązku naliczania odsetek od nieterminowo wnoszonych odpłatności określonych przepisami ustawy o pomocy społecznej w związku ze zmianą stanowiska Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej wyrażonego w piśmie DPS-I.0211.98.2023.PM. W opinii Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej nie ma podstaw prawnych do naliczania odsetek od wskazanych powyżej należności. Analogiczne stanowisko prezentuje Departament Polityki Podatkowej Ministerstwa Finansów z 8 stycznia 2024r. DSP5.8012.1.2024. W stosunku do naliczonych i zaewidencjonowanych odsetek od nieterminowej wpłaty należności budżetu państwa, zgodnie z uzyskaną opinią prawną zostanie wszczęte postępowanie zmierzające do zmiany decyzji administracyjnych zobowiązującej do ustalenia odsetek od należności nieopłaconych w terminie. Na tej podstawie wprowadzone zostaną zmiany w księgach rachunkowych jednostki.

-w kwestii ustalania i ewidencjonowania przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w prawidłowej wysokości wynikającej z dokumentacji źródłowej informuje, iż wprowadzone zostały zmiany personalne na stanowisku merytorycznym odpowiedzialnym za rzetelne przygotowywanie dokumentacji będącej podstawą zapisów w ewidencji księgowej. Podjęte działania mają na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w sposobie ewidencjonowania przypisów należności budżetowych oraz ustalania należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego.

-w kwestii podejmowania wszelkich czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w administracji, w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych budżetu państwa informuję, iż kontynuowane będą działania w dotychczasowej formie wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z art. 6 ust. 1b ustawy z 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, jednostka przed rozpoczęciem czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych będzie podejmowała działania informacyjne w formie ustnej i pisemnej wobec zobowiązanych, zmierzające do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku spłaty zadłużenia. Zarówno w



złożonych wyjaśnieniach w toku prowadzonej kontroli oraz zarzutach do projektu wystąpienia pokontrolnego wykazana została skuteczność stosowania działań informacyjnych, co jednostka kontrolująca pomija w swoich ustaleniach pokontrolnych. Na 10 usługodawców zalegających ze spłatą swoich zobowiązań, 7 osób w wyniku podjętych działań informacyjnych uregulowało swoje należności wobec budżetu państwa, jedynie wobec 3 osób należało zastosować środki egzekucyjne. Zgodnie z art. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18.11.2020r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, obowiązek niezwłocznego zastosowania środka egzekucyjnego w formie upomnienia lub tytułu wykonawczego występuje w sytuacji niepodjęcia działań informacyjnych. Cytowane wyżej przepisy wskazują na pierwszeństwo stosowania działań informacyjnych, a w dalszej kolejności upomnienia bądź środka egzekucyjnego w formie tytułu wykonawczego skierowanego do organu egzekucyjnego. Jednostka będzie kontynuowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności wobec budżetu państwa wg wyżej opisanej procedury określonej przepisami prawa. Ponadto podtrzymuję stanowisko, iż wykazana w wystąpieniu pokontrolnym kwota 4.704,88zł stanowiąca należności wymagalne na dzień 30.06.2022r. w rozdziale 85228 w wyniku podjętych przez jednostkę działań została spłacona w kwocie 4.108,98zł. i nie powinna stanowić przedmiotu zaleceń pokontrolnych zgodnie z przyjętą praktyką stosowaną przez organa kontroli. Jedynie należności w wysokości 595,90zł nie zostały spłacone i wymagały zastosowania dodatkowych środków egzekucyjnych.

-w zakresie stosowania konta księgowego do ewidencjonowania wpłaconych przez komorników kwot należności w wysokości wyższej niż wynika to z zobowiązania dłużnika, podtrzymuję stanowisko, iż właściwym kontem wynikającym z Polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach jest konto 240 Pozostałe rozrachunki. Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik do Polityki rachunkowości opracowany został na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. 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, zgodnie z wykazem kont zawartym w tym rozporządzeniu. Natomiast przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych i powiązanie ich z kontem o odpowiedniej treści ekonomicznej opisuje polityka rachunkowości, którą kierownik dostosowuje do potrzeb oraz specyfiki funkcjonowania jednostki na podstawie art. 10 ust. 3a ustawy o rachunkowości. Wobec odmiennego stanowiska niż jednostka kontrolująca



informuję, iż zalecenie pokontrolne zostanie wykonane po zajęciu stanowiska przez organ do tego uprawniony, który dokona wykładni w kwestii zastosowania właściwego konta do ewidencji w/w należności.

Z poważaniem

WÓJT
Dariusz Fundator

Do wiadomości:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białych Błotach
86-005 Białe Błota ul. Betonowa 1A

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Białych Błotach

Michał Borkowski