



Bydgoszcz, 8 marca 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.1.2016

**Pan
Maciej Kulpa
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. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Białe Błota, ul. Szubińska 7, 86-005 Białe Błota (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 18 do 29 stycznia 2016 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 8/2016 i 9/2016, w zakresie:

- 1 Przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 15 lipca 2015 r., nr WFB.III.431.20.2015 w zakresie:
- a) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kwot planowanych dochodów budżetowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
 - b) właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
 - c) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,
 - d) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-50 na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
 - e) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - f) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
 - g) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
 - h) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - i) systematycznego podejmowania wszystkich działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do dłużników alimentacyjnych,
 - j) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,

- k) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- l) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- m) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach do:
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowego odprowadzania do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców,
 - bezwzględnego zaprzestania dokonywania płatności ze środków z dotacji celowej przed terminem wykonania zamawianej usługi oraz przed otrzymaniem dowodu księgowego za świadczoną usługę,
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - wykazywania w wykonanych dochodach budżetu państwa wyłącznie dochodów, które związane są z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - bezwzględnego zaprzestania dokonywania zwrotu do organu egzekucyjnego należności dłużnika alimentacyjnego, w sytuacji posiadania zadłużenia,
 - zaprzestania dokonywania zwrotu osobom korzystającym ze specjalistycznych usług opiekuńczych zwrotu należności, które spowodują powstanie zadłużenia z ww. tytułu,
 - niezwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych na niezapłacone w terminie opłaty za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze,
 - przestrzegania dokonywania umarzania należności Skarbu Państwa, które byłyby niezgodne z przepisami prawa,
 - wykazywania w sporządzanych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych: Rb-50 i Rb-27ZZ wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- n) zobligowania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu do:
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- o) zobligowania podległych kierowników samorządowych jednostek oświatowych, którzy bezpośrednio wydatkują środki z dotacji celowej na realizację zadań zleconych, do sporządzania jednostkowych kwartalnych sprawozdań budżetowych,
- p) wskazania Kierownikowi Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach do zaprzestania sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50, w przypadku braku wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wybranym losowo okresie, tj. IV kwartale 2015 r. kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: b, c, d, e, i, m pdpkt 1-10, n pdpkt 1-2, o, oraz p.
2. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: f, h oraz n pdpkt 3.

3. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: l, m pdpkt 11, z zastrzeżeniem.
4. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punkcie: a, g, j oraz przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktów w okresie losowo objętym kontrolą.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W zakresie terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującą dotację.

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 terminie wyniosły 108,87 zł, tj. 0,4 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011 – 29,45 zł, rozdział 85203 – 79,32 zł, rozdział 85228 – 0,10 zł).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

2. W zakresie ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Odnotowano, iż przekazywane do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212, 85228 oraz 85203, ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 222 „Rozliczanie dochodów budżetowych” (analityka do konta 222-4 i 222-6) bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W zakresie zobligowania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu do prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez ŚDS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2015 r. w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85203 w wysokości 3.800,00 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Wskazuje się zakres wykonanych wniosków i zaleceń pokontrolnych z następującym zastrzeżeniem.

1. W zakresie prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2015 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Odnotowano, iż w sporządzonym przez Gminę ww. sprawozdaniu w kolumnie 4 „Plan”, kwoty planowanych dochodów dla poszczególnych rozdziałów wykazano nieprawidłowo

w § 2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego”. Kwoty planowanych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej powinny zostać prawidłowo wykazane w paragrafach określających źródło powstania tych dochodów. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do przywołanego powyżej rozporządzenia – sprawozdanie jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział i paragraf określający źródło powstania dochodu, a sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach. W myśl definicji „klasyfikacja budżetowa” – występują 3 kryteria klasyfikacji budżetowej: przedmiotowo-funkcjonalne, podmiotowe i rodzajowe. W kryterium przedmiotowo-funkcjonalnym występuje podział dochodów według źródła ich pochodzenia. A zatem każde odrębne źródło pobranych dochodów ma określony paragraf klasyfikacji budżetowej. Trudno zatem wskazać aby przywołany paragraf 2350 określał dane źródło pobranych dochodów. Można co jedynie wskazać, iż paragraf ten określa grupę łącznych źródeł pobranych dochodów, które są związane z realizacją określonych zadań z zakresu administracji rządowej.

2. W zakresie zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach do prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2015 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85212 w wysokości 75.600,00 zł oraz w rozdziale 85228 w kwocie 4.600,00 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z wyjaśnień głównego księgowego wynika, iż GOPS nie otrzymał od Gminy danych, dotyczących wielkości planowanych dochodów związanych z realizowanymi bezpośrednio przez GOPS zadaniami z zakresu administracji rządowej.

Ponadto stwierdzono, iż w ww. sprawozdaniu w rozdziale 85228 kwoty należności, dochodów wykonanych, przekazanych oraz należności pozostałych do zapłaty – w tym zaległości, zostały ujęte w dwóch pozycjach: w § 0970 oraz w § 0830. W związku z tym, iż dane wykazane w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej dotyczą należności i dochodów z tego samego tytułu, powinny one zostać odpowiednio przeksięgowane i tym samym ujęte w sprawozdaniu narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego w łącznej wysokości w § 0830 – Wpływy z usług. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z wytycznymi ww. rozporządzenia sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ sporządzane są narastająco za okresy kwartalne. Zatem wykazywane, do dnia 12 lipca 2015 r. w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej, dane winny zostać przeksięgowane na właściwy paragraf. Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazywane w ewidencji księgowej zarówno przed jak i po przeksięgowaniu były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych na dzień ich sporządzenia. Wykazanie danych w kolejnych ww. sprawozdaniach za dane okresy sprawozdawcze uwzględniają również zmiany i przeksięgowania jakie nastąpiły przed każdym okresem poprzedzającym sporządzenie każdego następnego sprawozdania budżetowego. Tym samym księgi rachunkowe uznane są za rzetelne, zgodnie z wytycznymi ustawy o rachunkowości.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- ujmowanie przekazywanych dochodów do budżetu państwa bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ,
- błędne sporządzenie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ przez GOPS i ŚDS.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: MK – Wójt Gminy Białe Błota, LK – Skarbnik Gminy, BB – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach i KCz – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach, MB – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu i BW – główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Mając na względzie ponowne, w wyniku kontroli sprawdzającej, stwierdzenie nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane w wyniku wniosków i zaleceń pokontrolnych do których był Pan zobowiązana na podstawie wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 lipca 2015 r., zalecam podjęcie działań w zakresie:

- 1) skutecznego usprawnienia funkcjonowania działalności kierowanej jednostki, poprzez podjęcie właściwych działań mających na celu wyeliminowanie powtarzających się nieprawidłowości, w szczególności w przedmiocie terminowego przekazywania dochodów budżetowych, właściwego ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych,
- 2) sprawowania należytego i skutecznego nadzoru nad podległymi pracownikami, którym powierzono wykonywanie obowiązków mających wpływ na właściwą realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,

- 2) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 3) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 4) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach do:
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 5) zobowiązania Kierownika Środowiskowego Domu samopomocy w Cielu do:
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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.

(podpis i pieczęć Wojewody)