

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.600.9.2023

Pani Marta Majewska

Burmistrz Hrubieszowa

ul. mjr. Henryka Dobrzańskiego „Hubala” 1

22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Burmistrz

W dniach od 28 lutego do 29 maja 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, w związku z udzielonym instruktażem – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniziej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niebieżące dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 10 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, w wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz 120 z późn. zm.), zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz przepisy art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

- 1.2. *Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. – należności wymagalnych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części należnej budżetowi gminy (w rozdz. 85502 § 2360 w wysokości 3.817.529,13zł) oraz przyjęcie od kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane – str. - 19, 20 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), w szczególności – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – wykazywać należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Sprawdzać prawidłowość przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 3 i 4 cytowanego rozporządzenia.

- 1.3. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.753,20 zł) – str. 25, 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem

Rb-PDP – za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadek niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości – str. 30-31 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 14 tej ustawy.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 31 protokołu.

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku niezłożenia deklaracji – określać wysokość zobowiązania podatkowego w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2021 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 35 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – wskazywać zgodnie ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości podatkowych oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 38-40, 52, 53 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku 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.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

W przypadku ustalenia, że dłużnik nie żyje, nieuregulowane zaległości dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2016 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu czynszu dzierżawy, skutkujące przedawnieniem roszczeń w kwocie 4.695,25 zł – str. 49 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych. Nieprzeliczeniu wysokości wypłaconych nagród, w związku ze zmianą wynagrodzenia z mocą wsteczną (co skutkowało ich zaniżeniem ogółem o 2.105 zł) – str. 58-63 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania

pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.). W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze powołane wyżej przepisy.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Przeliczyć wysokość nagród i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

2.2.2. Przyznawanie i wypłacanie pracownikom dodatków specjalnych za wykonywanie dodatkowych czynności w miesiącach późniejszych niż miesiące, w których pracownicy je wykonywali – str. 60-63, 65 protokołu.

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

2.2.3. Nieterminowe wypłacanie pracownikom odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 65-66 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.4. Niewwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem świadczeń o łączną kwotę 997,48 zł – str. 67-68 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r.

o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.2.5. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na modernizację (przebudowę) drogi dojazdowej do gruntów rolnych – str. 79 protokołu.

W terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.2.6. Udzielenie – w 2022 r. – dotacji dla przedszkoli niepublicznych w nieprawidłowej wysokości, w wyniku:

- *udzielenia dotacji – na początku roku - w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
- *nieterminowe dokonanie oraz niedokonanie dodatkowych aktualizacji wprowadzonych przepisami prawa,*
- *nieuwzględnienia wszystkich wag przewidzianych w subwencji na dzieci z określoną niepełnosprawnością,*
- *przyjęcia – w aktualizacjach podstawowej kwoty dotacji – nieprawidłowej statystycznej liczby uczniów i nieuwzględnienia zaplanowanych wydatków na dzieci z Ukrainy,*
- *przekazania dotacji dla przedszkola integracyjnego (w grudniu) z naruszeniem ograniczenia wzrostu części dotacji,*

a w konsekwencji zaniżenie dotacji dla przedszkola specjalnego (o 41.623,14 zł) i zawyżenie dla przedszkola integracyjnego (o 24.563,11 zł) – str. 86-92 protokołu.

Dotacji dla przedszkoli niepublicznych udzielać zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Kwoty przewidziane na ucznia/dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, z uwzględnieniem wszystkich wag przewidzianych na ucznia/dziecko.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, uwzględniając wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na prowadzenie przez gminę przedszkoli, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy i statystyczną liczbę uczniów pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach. zgodnie z przepisami art. 11 i 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji wprowadzonych przepisami szczególnymi, mając na uwadze, że średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok dla przedszkoli, zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji dotacji w 2022 r. na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2022 r. poz. 935) i art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1730).

Ponadto, podejmować działania mające na celu zatrudnienie audytora wewnętrznego, w związku z przepisami art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – str. 3-4 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Miejska w Hrubieszowie