



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 13 czerwca 2019 r.

RIO – II – 600/9/2019

**Pani Marta Majewska**

Burmistrz Miasta Hrubieszowa  
ul. mjr. H. Dobrzańskiego „HUBALA” 1  
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Burmistrz

W dniach od 28 lutego do 18 kwietnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 13 maja 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej 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 2016. poz. 561 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

*1.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu pożyczki (skutkujące zapłatą odsetek w kwocie 71,34 zł) oraz zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 10-11 i 58 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

- 1.3. *Wykazanie – w zbiorczych sprawozdaniach za 2017 r. – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (w Rb-28S - w rozdz. 80101 § 4110 zawyżono zobowiązania ogółem (o 570.240 zł), w Rb-27S: w rozdz. 90002 § 091 zaniżono należności pozostałe do zapłaty (o 2.838 zł), w rozdz. 75616 § 032 zawyżono te należności (o 20 zł), w rozdz. 70005 § 097 zaniżono nadpłaty (o 3.209,31 zł). Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 75616 § 0310 – zawyżono zaległości o kwotę 9.600 zł) – str. 15-16, 22 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.4. *Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowli) – str. 18 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieprawidłowa ewidencja operacji dotyczącej zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz związanych z emisją i spłatą obligacji – str. 53, 54 i 59 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) wpływ – w następnym roku – niewykorzystanej kwoty dotacji ujmować zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, zapisami:

\* w księdze głównej budżetu miasta:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księdze głównej Urzędu Miasta:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (jeżeli dotację podlegającą zwrotowi przeksięgowano na konto 221), nie pomniejszając wykonania wydatków w roku udzielenia dotacji,

b) operacje związane z emisją i spłatą obligacji ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

## 2. W zakresie budżetu gminy:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

#### 2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez zaniżenie:

- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.094,29 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów i budynków zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 2.136,10 zł), w wyniku ich wyliczenia za nieprawidłowy okres i niezasadnego dwukrotnego wykazania tej samej kwoty – str. 20, 21 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 tego rozporządzenia, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) 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 § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.1.2. Przypadki opodatkowania podatkiem od nieruchomości niewłaściwej powierzchni użytkowej budynków – str. 25 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściwą powierzchnię użytkową budynków, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zn.).

Wyjaśnić zasadność opodatkowania innej powierzchni użytkowej budynków, wskazanych w protokole kontroli, wynikającej z ewidencji podatkowej od wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

*2.1.3. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 26 protokołu.*

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do właściciela przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta.

*2.1.4. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości należnym od osób prawnych – str. 27, 28 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Opodatkować właścicieli (użytkowników wieczystych) gruntów, wskazanych w protokole kontroli, podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz nieopodatkowanie niektórych gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str 28-30 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku. Niewyznaczenie stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek o umorzenie zaległości podatkowej bądź odmawiającej umorzenia zaległości podatkowej – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str 33 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku bądź odmawiającej jej udzielenia, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str . 39 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

### *2.2.1. Wypłacanie pracownikowi dodatku funkcyjnego w zaniżonej kwocie, w wyniku jego niepodwyższenia w związku ze zmianą wysokości podstawy jego obliczenia – str. 41-42 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku.

### *2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. – okresowo wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało zniżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 306 zł) – str. 43 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 dodatek specjalny wypłacany okresowo), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

### *2.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo – technicznej dla nieruchomości położonej przy ulicy 3 Maja – po wszczęciu postępowania – str. 48-49 protokołu.*

Wartość zamówienia ustalać przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### 2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

#### 2.3.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa udzielonych dotacji – str. 53 i 55 protokołu.

Dotacje dla przedszkola specjalnego klasyfikować do rozdziału 80105 „Przedszkola specjalne” a dotacje na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu – do rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

#### **Do wiadomości:**

Rada Miasta Hrubieszów

