

Lublin, 13 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/49/2019

**Pan Tomasz Zając**  
Wójt Gminy  
ul. Bolesława Prusa 8  
22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Wójt

W dniach 29 października do 13 grudnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 20 grudnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – po udzieleniu 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 2019 r. poz. 2137).

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

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

*1.1. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę 6.982,78 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 8 i 52 protokołu.*

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

*1.3. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. Wykazanie – w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-27S – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 12 - 13 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane związane 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 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

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, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieuzasadnione pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 25, 29 - 30 protokołu.*

Nie naliczać odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.).

*2.1.2. Przypadki wydawania jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem należnej opłaty – str. 32 protokołu.*

Jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty, zgodnie z przepisami art. 18<sup>1</sup> ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu (od 1 marca 2017 r.) na czas nieokreślony – str. 34 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę naliczenie nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odpraw w związku z przejściem na emeryturę oraz nieterminowe wypłacanie tych świadczeń – str. 35 - 41 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy w związku z przejściem na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy §15 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. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, a jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami – odpowiednio – § 8 ust. 1 i 4 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Po przeliczeniu wskazanych świadczeń wypłacić zaniżone kwoty oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot zawyżonych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

*2.2.3. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. – kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego – str. 37 - 38 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, 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) w związku z przepisami § 14 i § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

### **2.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Nieprawidłowe obliczenie dotacji dla szkół podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenia, w wyniku przyjęcia niewłaściwej wagi na uczniów klas I – III i niewłaściwie obliczonego współczynnika zwiększającego. Niewyegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji dla szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych i innych form wychowania przedszkolnego – str 54 - 57 protokołu.*

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17), obliczając kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku a wskaźnik zwiększający zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 tej ustawy.

Egzekwować od dotowanych podmiotów odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej oraz oddziału i punktu przedszkolnego w tej szkole mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych i zasady funkcjonowania konta 224

„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

#### **2.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:**

*2.4.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2019 r. – nieprawidłowych danych w zakresie kwoty długu i rozchodów z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w latach 2019 - 2022 – str: 58 - 59 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

#### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Hrubieszów