



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.76.2024.ZD

Warszawa, dnia 14 lutego 2025 r.

Pan
Robert Lipiec
Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica
ul. Rynek 1
05-640 Mogielnica

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 18.12.2024 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 05.09.2024 r. do 18.12.2024 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy i Miasta Mogielnica.

Kontrola objęła okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wybrane zagadnienia z 2022 r. oraz 2024 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nie prowadzono audytu wewnętrznego, pomimo że ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów, przekroczyła 40.000 tys. zł (str. 5, 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), zgodnie z którym audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

na wyciągach bankowych nie zamieszczano stwierdzenia zakwalifikowania wyciągu do ujęcia w księgach rachunkowych (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3. Stwierdzono:

ustalono i wypłacono wynagrodzenie za inkaso zaległości podatkowych pobranych przez inkasenta (str. 43 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wynagrodzenie przysługujące za inkaso ustalać i wypłacać za pobór podatków, mając na uwadze § 2 uchwały Nr XII/46/2024 Rady Miejskiej w Mogielnicy z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso na 2025 rok oraz przepisy art. 9 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111), z których wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, stosownie do art. 51 § 1 ww. ustawy; tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

4. Stwierdzono:

w postępowaniach dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, wszczętych na wniosek podatników, nie prowadzono metryki sprawy (str. 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w postępowaniu dotyczącym ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego, wszczętym na wniosek podatnika, prowadzić metrykę sprawy, stosownie do art. 171a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie rodzajów spraw, w których jest wyłączony obowiązek prowadzenia metryki sprawy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 370).

5. Stwierdzono:

w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie wskazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (str. 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wskazywać kwotę umorzonych odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 210 § 1 pkt 5 i art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 1, § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133), co umożliwi wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - sporządzanym z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - danych, które będą wynikały z decyzji wydanych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

6. Stwierdzono:

do dnia 07.05.2024 r. Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego za 2022 r. (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

urlop wypoczynkowy wykorzystywać w roku, w którym uzyskano prawo do urlopu lub najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, mając na uwadze art. 161 i art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica;
- Skarbnik Gminy i Miasta Mogielnica.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

WSTĘPCA PREZESA
[Signature]
Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) WK a/a.