

Dokument elektroniczny

BB+FN+IGP+ZON
13.06.25
[Signature]

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025 -06- 13
Nr 5403/06/25
Podpis

2025-06-13

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

URZĄD MIASTA GOSTYNINA (09-500 GOSTYNIN, WOJ.
MAZOWIECKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**WK.510.5.2025**

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 13 czerwca 2025 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1.

Wystąpienie pokontrolne WK.510.5.2025.ŻD.pdf**Dokument nie zawiera podpisu****Podpis elektroniczny**



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



Warszawa, dnia 13 czerwca 2025 r.

WK.510.5.2025.ŻD

Pani
Agnieszka Korajczyk-Szyperska
Burmistrz Miasta Gostynina
ul. Rynek 26
09-500 Gostynin

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 16.04.2025 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 20.02.2025 r. do 16.04.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Gostynina.

Kontrola objęła okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz wybrane zagadnienia z 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:

1. Stwierdzono:

FN
w postępowaniach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wszczętych na wniosek podatników, nie prowadzono metryki sprawy (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

FN
w postępowaniu dotyczącym umorzenia zaległości podatkowych, wszczętym na wniosek podatnika, prowadzić metrykę sprawy, stosownie do art. 171a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.), 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).

2. Stwierdzono:

10P
w zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń obcych nie określono okresu zajęcia pasa drogowego (str. 42, 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

FN
w zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego określać okres zajęcia pasa drogowego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1264).

3. Stwierdzono:

FN
należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - których obowiązek zapłaty przypada na lata następne - nie ewidencjonowano na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” (str. 103, 104 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

FN
należności długoterminowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ewidencjonować na koncie 226, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta Gostynina;
- Skarbnik Miasta Gostynina.

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.

Wojciech Tarnowski
Prezes¹

Otrzymują:

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

¹ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.