

## Dokument elektroniczny

---

### Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WARSZAWA 2021-01-04

### 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 GMINY I MIASTA W MOGIELNICY (05-640  
MOGIELNICA, WOJ. MAZOWIECKIE)

**DO BURMISTRZA MIASTA I GMINY MOGIELNICA**

**WK.510.64.2020**

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 4 stycznia 2021 r. wydane po kontroli kompleksowej.

### Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne WK.510.64.2020.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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.64.2020

Warszawa, dnia *4 stycznia* ..... 2021 r.

**Pan  
Sławomir Chmielewski  
Burmistrz  
Gminy i Miasta Mogielnica**

ul. Rynek 1  
05-640 Mogielnica

**Wystąpienie pokontrolne**

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 06.11.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 dniach od 21.08.2020 r. do 30.10.2020 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

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

**Księgowość i sprawozdawczość**

**1. Stwierdzono:**

- w zakresie odsetek od wniesionych w pieniądzu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów, ewidencja szczegółowa do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy jako jednostki budżetowej nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wobec poszczególnych wykonawców (str. 7 protokołu kontroli);
- w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ewidencję księgową prowadzono z pominięciem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 36 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

- do konta 240, ewidencję szczegółową prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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. 2020 r. poz. 342);
- w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzić ewidencję na koncie 221, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia.

**2. Stwierdzono:**

nieaktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (str. 7, 8, 9 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

dokonać aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

**3. Stwierdzono:**

w zapisach wprowadzanych do ksiąg rachunkowych wskazywano datę operacji gospodarczej oraz datę wystawienia dowodu księgowego niezgodnie z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych (str. 9, 10 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Mając na uwadze obowiązek bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikający z art. 24 ust. 3 ww. ustawy, poprawnie wprowadzać do ksiąg rachunkowych dowody księgowe.

**Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

**4. Stwierdzono:**

brak uchwały Rady Miejskiej w Mogielnicy w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej podziałem nieruchomości (str. 28 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Mogielnicy projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej podziałem nieruchomości, mając na uwadze art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

**5. Stwierdzono:**

nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego, pomimo, że suma dochodów i przychodów lub suma wydatków i rozchodów, przekraczały 40.000.000,00 zł (str. 65, 66, 67 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze 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 40.000.000,00 zł.

**Gospodarka mieniem**

**6. Stwierdzono:**

nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy, administrowanymi przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy (str. 68 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przekazać Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy nieruchomości w trwały zarząd w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i art. 45 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**7. Stwierdzono:**

informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (str. 68 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Gminy i Miasta,
- Skarbnik Gminy i Miasta.

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

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

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

PREZES  
  
Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a