



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.510.83.2025.ŻD

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2026 r.

Pan Ireneusz Gumkowski
Wójt Gminy Stary Lubotyń
Stary Lubotyń 42
07-303 Stary Lubotyń

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli podpisanego w dniu 19.02.2026 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 09.01.2026 r. do 19.02.2026 r. kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Stary Lubotyń.

Kontrola objęła okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 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 ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości nie wskazano wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych (str. 2 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wskazać wersję i datę rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

w zakresie należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie prowadzono ewidencji na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 221 ewidencjonować należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 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.).

3. Stwierdzono:

na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzono ewidencję rozrachunków z pracownikami w zakresie należnych ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję rozrachunków z pracownikami w zakresie należnych ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych prowadzić na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

na dowodach wpłaty stosowanych do poboru opłaty targowej nie zamieszczano danych umożliwiających identyfikację uiszczającego opłatę (str. 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

egzekwować od inkasenta zamieszczanie na dowodach wpłaty opłaty targowej danych umożliwiających identyfikację uiszczającego opłatę, mając na uwadze § 3 pkt 5 i § 5 ust. 1 pkt 2 w związku z § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

5. Stwierdzono:

nie kontrasygnowano zleceń wykonania usług (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

6. Stwierdzono:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2024, w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”, w zakresie robót budowlanych wykazano nieprawidłową wartość zawartych umów i liczbę postępowań (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, w sekcji „II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”, podawać poprawną całkowitą wartość zawartych umów i liczbę postępowań zakończonych zawarciem umowy o roboty budowlane, zgodnie ze wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463), mając na uwadze, iż w przypadku stwierdzenia, że informacje zawarte w sprawozdaniu są niepoprawne, należy dokonać jego korekty polegającej na zmianie danych na poprawne, a następnie korektę sprawozdania przekazać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do § 3 ww. rozporządzenia.

7. Stwierdzono:

w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym w wariantcie bez możliwości negocjacji nie zachowano terminu przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

informację o ofertach złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym w wariantcie bez możliwości negocjacji przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie 7 dni od dnia otwarcia tych ofert, o ile została złożona co najmniej jedna taka oferta, stosownie do art. 81 ust. 1 w związku z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.) i § 4 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2406).

Gospodarka mieniem**8. Stwierdzono:**

w zakresie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w 1997 r. i w 2000 r., nie aktualizowano wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych (str. 72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

aktualizować wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, mając na uwadze art. 77 ust. 1 zd. pierwsze ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 399) i uwzględniając obowiązek ustalania należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, wynikający z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Stary Lubotyń;
- Skarbnik Gminy Stary Lubotyń.

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 Wójtowi Gminy Stary Lubotyń 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.

Bożena Zych
Zastępca Prezesa¹

Otrzymują:

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

¹ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.