

BK-1 1710.19.2021

P.R. Mikulajko

20.04.2022

P. Słabacki
2000000000



Dokument elektroniczny

Pmm 70845



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Michał
P. Słabacki

2022-04-15

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 MIEJSKI W RADOMIU (26-600 RADOM, WOJ. MAZOWIECKIE)

P. A. Żurida
19.04.2022
2



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

WK.510.89.2021.MM

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 15 kwietnia 2022 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

- 1. [Wystąpienie pokontrolne WK.510.89.2021.MM.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



WK.510.89.2021.MM

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2022 r.

Pan
Radosław Witkowski
Prezydent Miasta Radomia
ul. Jana Kilińskiego 30
26-600 Radom

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 16.02.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) 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 08.12.2021 r. do 11.02.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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:

1. Stwierdzono:

należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykazane w rozdziale 70005 w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., nie są zgodne z należnościami z ww. tytułu wykazanymi w rozdziale 70005 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, wykazywać w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S, stosownie do § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144).

2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. i jednocześnie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. nieprawidłowo wykazano skutki zwolnień w podatku od nieruchomości (str. 75, 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. Stwierdzono:

przypadki niesprawdzenia bądź nieprawidłowego sprawdzenia złożonych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości (str. 64, 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deklaracje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art. 274 § 1 i art. 274a § 2 ww. ustawy.

4. Stwierdzono:

przypadki niesystematycznego wystawiania i przesyłania upomnień na zaległości podatkowe (str. 72, 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 pkt 1 lit. a i lit. b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), zgodnie z którymi jeżeli wysokość należności pieniężnej przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, upomnienie należy przestać:

- niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne,
- w związku z art. 6 § 1b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Prezydent Miasta Radomia,
- Skarbnik Miasta Radomia.

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 Prezydentowi 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 niewłaściwe zastosowanie.

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

P R E Z E S

Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a