



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 16 lutego 2026 r.

WK.510.64.2025.ŻD

Pan Jan Słomiak
Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki
ul. Kościelna 20
08-330 Kosów Lacki

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli podpisanego w dniu 17.12.2025 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 01.10.2025 r. do 17.12.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kosów Lacki.

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:

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Stwierdzono:

wpłaty podatku od nieruchomości zaliczono na poczet bieżących zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, pomimo że podatnicy posiadali zaległości w tym podatku (str. 21, 22 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 62 § 1 zdanie drugie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.), zgodnie z którym, w przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.

2. Stwierdzono:

nieprawidłowo sprawdzono złożone przez podatników deklaracje na podatek od środków transportowych (str. 23, 24, 26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prawidłowo dokonywać czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie złożonej przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych, mając na uwadze art. 274a § 2 tej ustawy, zgodnie z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Stwierdzono:

w księgach rachunkowych nie ewidencjonowano rozrachunków z radnymi z tytułu należnych diet (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” prowadzić ewidencję rozrachunków z radnymi z tytułu należnych diet, stosownie do zasad funkcjonowania tego 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.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), z którego wynika obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, w tym rozrachunków, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

4. Stwierdzono:

w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie wskazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (str. 35 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 i § 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 z późn. zm.), 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.

5. Stwierdzono:

przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniających wnioski podatników o umorzenie zaległości podatkowych nie wyznaczano podatnikom siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych - częściowo uwzględniającej wniosek podatnika - wyznaczać podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 200 § 2 tej ustawy.

6. Stwierdzono:

do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczono okres zatrudnienia, który nie został zakończony (str. 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), z którego wynika, że do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

7. Stwierdzono:

wydatki z tytułu zakupu nagród konkursowych zaklasyfikowano do paragrafu 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do paragrafu 4190 - „Nagrody konkursowe” (str. 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

8. Stwierdzono:

nie zachowano terminu zwrotu wadium w ciągu 7 dni od dnia upływu terminu związania ofertą, wniesionego w pieniądzu przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (str. 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia upływu terminu związania ofertą.

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

od 2024 r. Miasto i Gmina Kosów Lacki nie posiada wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przedłożyć Radzie Miasta i Gminy Kosów Lacki projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725), z których wynika obowiązek posiadania przez gminę ww. programu.

10. Stwierdzono:

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (str. 79 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki;
- Skarbnik Miasta i Gminy Kosów Lacki.

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 Miasta i Gminy Kosów Lacki 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.