



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20
fax (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.600-8/2025

Olsztyn, dnia 14 maja 2025 r.

Zgoda na publikację
Inspektor Ochrony Danych
Jacek Pietrzyk

22.05.25 [signature]
(data i podpis)

Burmistrz

Miasta Ostróda

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Ostróda przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 3 marca do 29 kwietnia 2025 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 29 kwietnia 2025 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Ewidencję operacji gospodarczych i wykazywanie sald w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ostróda i Urzędu Miejskiego w Ostródzie prowadzić w sposób spełniający wymogi załączników nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” i nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) oraz załącznika nr 1 pn. „Polityka rachunkowości w Gminie Miejskiej Ostróda” do zarządzenia Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.), a w szczególności:

- prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze i wykazywać salda w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ostróda na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z treścią operacji gospodarczej i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi przepisami załącznika nr 2 do wym. rozporządzenia oraz załącznika nr 1 do wym. zarządzenia – pkt 2.2.1.2. str. 15-21 protokołu kontroli,
 - prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze i wykazywać salda w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Ostródzie na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi przepisami załącznika nr 3 do wym. rozporządzenia – pkt 2.3.1. str. 21-27, protokołu kontroli,
 - prawidłowo wykazywać salda w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ostróda na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi przepisami załącznika nr 2 do wym. rozporządzenia – pkt 1.1. str. 186-187 protokołu kontroli.
2. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) – pkt 2.3.1. str. 21-27 protokołu kontroli.
3. W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji N3.2. wartość „depozytów na żądanie” wykazywać zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) – pkt 3.3.2. str. 36-38 protokołu kontroli.
4. Egzekwować od kierowników samorządowych instytucji kultury obowiązek sporządzania i przekazywania sprawozdań z wykonania planu finansowego jednostki w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym, stosownie do art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – pkt 3.4. str. 38-40 protokołu kontroli.
5. Korespondencję wpływającą do Urzędu Miejskiego w Ostródzie ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), zgodnie z przepisami § 40 ust. 1 i 3 i § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 3.4. str. 38-40 protokołu kontroli.

6. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację działań i celów wskazanych art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. efektywności i skuteczności przepływu informacji, w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zapewnić osobom zarządzającym i pracownikom w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań oraz efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do działu II lit. D pkt 16 i 17 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – pkt 3.4. str. 38-40 protokołu kontroli.
7. Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej publikować w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – dział III. str. 44-46 protokołu kontroli.
8. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa dla Miasta Ostróda na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, zwracać do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku, stosownie do art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych – pkt 1.1.2. str. 48-56 protokołu kontroli.
9. Dokonywać rzetelnych czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji podatkowych, mając na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.) – pkt 1.2.1.2. str. 60-61, pkt 1.2.3.1.1. str. 74, pkt 1.2.4.1. str. 76-79 protokołu kontroli.
10. Korzystać z uprawnienia organu podatkowego do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa – pkt 1.2.1.3. str. 61-62, pkt 1.2.8. str. 87-92 protokołu kontroli.

11. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:

- a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316), w tym poprzez przesyłanie zobowiązanemu upomnienia, o ile jest wymagane, zgodnie z zasadami określonymi w § 3 pkt 1 lit. a wymienionego rozporządzenia, tj. niezwłocznie, jeżeli wysokość należności pieniężnej przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 wymienionego rozporządzenia
- pkt 1.2.8. str. 87-92 protokołu kontroli.

12. Dochody dotyczące jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami klasyfikować w § 2360 – „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach nr 2 i 3 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) i wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Ostróda w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie 236 – „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, w takiej samej wysokości jak kwoty wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, w tym samym dziale i rozdziale, w którym to zadanie było realizowane, stosownie do § 6 ust. 4 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) – pkt 1.4. str. 94-99 protokołu kontroli.

13. Wskazywać datę ustalenia wartości zamówienia na „Wniosku o wszczęcie postępowania”, zgodnie z wymogiem § 4 ust. 3 pkt 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa niż kwota określona w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 119/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 4 lipca 2024 r. – pkt 2.2.1. str. 141-143 protokołu kontroli.
14. Udzielając z budżetu Miasta Ostróda pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego określonej odrębną uchwałą Rady Miejskiej w Ostródzie, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, określać w tej uchwale wysokość dofinansowania na realizację zadania, zgodnie z art. 48 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.) – pkt 2.3.3.1. str. 156-158 protokołu kontroli.
15. Sporządzać plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Ostróda na okres trzech lat w szczególności określonej art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy – pkt 1.1.2. str. 163-164 protokołu kontroli.
16. Najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.2. str. 169-170 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Do wiadomości:

- ✓ 1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Ostródzie.