



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 4 lipca 2025 r.

WK.510.12.2025.ŻD

Pan
Hubert Betlejewski
Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka
ul. 3 Maja 66
07-300 Ostrów Mazowiecka

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 09.05.2025 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 07.03.2025 r. do 09.05.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka.

Kontrola objęła okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

wydatki z tytułu dotacji podmiotowej dla państwowej instytucji kultury zaklasyfikowano do paragrafu 2480 - „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zamiast do paragrafu 2550 - „Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury” (str. 78 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.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r., w zakresie skutków finansowych decyzji wydanych w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości nie wykazano wynikającej z decyzji kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, skutki finansowe umorzenia zaległości podatkowych wykazywać w kwotach wynikających z decyzji organu podatkowego, stosownie do § 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).

3. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka nie złożono odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w aktach osobowych pracownika zamieszczać odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody, stosownie do art. 105 zdanie drugie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 277 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 535 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

nie opublikowano „Sprawozdania z realizacji Rocznej Programu Współpracy Miasta Ostrów Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok” (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w terminie do dnia 31 maja każdego roku publikować w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka sprawozdanie z realizacji programu współpracy Miasta Ostrów Mazowiecka z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.) za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 tej ustawy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka;
- Skarbnik Miasta Ostrów Mazowiecka.

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 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.