

**BURMISTRZ MIASTA
OSTRÓW MAZOWIECKA**

**Pan
Wojciech Tarnowski
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**

RB.1710.1.2025

W odpowiedzi na „*Wystąpienie pokontrolne*” WK.510.12.2025.ŻD Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 04 lipca 2025 r. przekazuję poniżej zawiadomienie o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. zwrócono szczególną uwagę na stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków - 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 (Dz. U. z 2022 r. po. 513 z późn. zm.). Kolejny plan wydatków z tytułu dotacji podmiotowej dla państwowej instytucji kultury przyjęty zostanie z prawidłową klasyfikacją budżetową, tj. § 2550 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury.

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2. zwrócono szczególną uwagę na analizę danych, aby sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów w zakresie skutków finansowych zaległości podatkowych wykazywane były 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133).
3. w aktach osobowych zamieszczane są zawiadomienia o przyznaniu nagrody, stosownie do art. 105 zdanie drugie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 2 lit. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 535 z późn. zm.).
4. przeanalizowano przyczynę nieterminowego opublikowania „Sprawozdania z realizacji Rocznego 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”. Zwrócono szczególną uwagę, aby w przyszłości w terminie do 31 maja każdego roku publikować w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka sprawozdanie z

realizacji Roczego 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.) za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 tej ustawy.

Ponadto, w celu zapobieżenia wystąpieniu podobnych nieprawidłowości w przyszłości z przekazaniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową wystąpieniem pokontrolnym zapoznano Kierownictwo Urzędu. Zwrócono uwagę na konieczność stosowania odpowiednich przepisów prawa oraz przyjętych zasad i procedur.

Otrzymują:

1. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
2. a/a

Sprawę prowadzi: Wioletta Ogonowska

Kontakt: nr tel. 29 679-54-78, poniedziałek-piątek w godz. 8⁰⁰-16⁰⁰