



# 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.600-8/2024

Olsztyn, dnia 16 maja 2024 r.

Burmistrz  
Miasta Braniewo

## Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Braniewo przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 4 marca do 29 kwietnia 2024 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 29 kwietnia 2024 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 2023 r. poz. 1325), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Audyt wewnętrzny prowadzić przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Braniewa, zgodnie z wymogiem art. 275 pkt 1 w związku z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – pkt 2.4. str. 7-8 protokołu kontroli.
2. Opracować nowe przepisy wewnętrzne w zakresie zasad (polityki) rachunkowości, poprzez zastąpienie zarządzenia Nr 64/2012 Burmistrza Miasta Braniewa z dnia 17 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa (z późn. zm.) nowym zarządzeniem opracowanym na podstawie aktualnych, obowiązujących przepisów, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz § 84 w zw. z § 141 „Zasad techniki prawodawczej” stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) – pkt 2.1.1. str. 15-16 protokołu kontroli.

3. Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.2.1.1. str. 17-18, pkt 2.2.1.2.1. lit. a/ str. 19 protokołu kontroli.
4. Prowadzić ewidencję w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miasto Braniewo na kontach: 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami załącznika nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” 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) – pkt 2.2.1.2.1. lit. c/ str. 20, pkt 2.2.1.3. str. 21-22 protokołu kontroli.
5. 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. 36-37 protokołu kontroli.
6. Poprawiać pomyłki w arkuszach spisu z natury przez skreślenie dotychczasowej treści z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, wpisanie poprawnego zapisu, podpisanie poprawki przez członka zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej oraz umieszczenie daty, zgodnie z § 19 ust. 3 „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 110/2013 Burmistrza Miasta Braniewa z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Braniewa – pkt 4.2.2. str. 39-41 protokołu kontroli.

7. Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej oraz opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej, 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 jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, zwracać do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogiem art. 168 ust. 1 i 6 wymienionej ustawy – pkt 1.1.2. str. 48-61 protokołu kontroli.
9. Podawać do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych:
  - a) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
  - b) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej– pkt 1.2.4.3. str. 76 protokołu kontroli.
10. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
  - a) § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 316), stosownie do treści którego upomnienia w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, przysyłać niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne,
  - b) ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.), w szczególności poprzez wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 cytowanej ustawy,

- c) ustawy o finansach publicznych, poprzez terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 wymienionej ustawy,
- d) 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 1.2.6. str. 77-81 protokołu kontroli.

11. Dokumentację tworzącą akta spraw tworzyć zgodnie z § 5 ust. 6 i 7 „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.), zgodnie z którymi jeżeli zachodzi potrzeba wydzielenia określonych spraw z danej klasy w wykazie akt w osobne zbiory, to dla danego numeru sprawy, o którym mowa w ust. 3 pkt 3, który jest podstawą wydzielenia grupy spraw, zakłada się oddzielny spis spraw. W takim przypadku znak sprawy konstruuje się następująco: 1) oznaczenie komórki organizacyjnej; 2) symbol klasyfikacyjny z wykazu akt; 3) kolejny numer sprawy, pod którym dokonano wydzielenia grupy spraw; 4) kolejny numer sprawy, wynikający ze spisu spraw założonego do numeru sprawy, która jest podstawą wydzielenia; 5) cztery cyfry roku kalendarzowego, w którym sprawa się rozpoczęła. Poszczególne elementy znaku sprawy, o którym mowa w ust. 6, oddziela się kropką w następujący sposób: ABC.123.78.2.2011, gdzie: 1) ABC to oznaczenie komórki organizacyjnej; 2) 123 to symbol klasyfikacyjny z wykazu akt; 3) 78 to liczba określająca siedemdziesiątą ósmą sprawę będącą podstawą wydzielenia grupy spraw w 2011 r. w komórce organizacyjnej oznaczonej ABC, w ramach symbolu klasyfikacyjnego 123; 4) 2 to liczba określająca drugą sprawę w ramach grupy spraw oznaczonej liczbą siedemdziesiąt osiem; 5) 2011 to oznaczenie roku, w którym sprawa się rozpoczęła – pkt 2.1.1.3.5. str. 98-99 protokołu kontroli.

12. Składać do akt osobowych pracownika dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) i § 3 pkt 2 lit. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 535) – pkt 2.1.1.4. str. 99-100 protokołu kontroli.

13. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.2.1. str. 127-131 protokołu kontroli.

14. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zapewniając ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości – pkt 1.2.1. str. 127-131 protokołu kontroli.
15. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy 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 2023 r. poz. 571) za rok poprzedni publikować, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, w Biuletynie Informacji Publicznej – pkt 2.3.1.1. str. 136-137 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 Braniewie.