

Piła, dnia 12 czerwca 2025 r.

FN.I.1710.2.2025

Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 maja 2025 r. nr WK.0911.57.2024

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak WK.0911.57.2024 (wpływ do Urzędu Miasta Piły 29 maja 2025 r.), przekazuję informację o podjętych działaniach i realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad. 1. Zobowiązać Skarbnika oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i rozporządzeniu 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) oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki w zakresie zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności zapisów księgowych na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywać zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących uregulowań wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości.

Wskazana w tym zakresie nieprawidłowość dotyczy stosowania zapisów technicznych ujemnych przy zwrotach niewykorzystanych środków na wydatki przez dysponentów budżetu w celu zachowania czystości obrotów na koncie 223, co pozwala na bieżącą weryfikację zgodności księgowania pomiędzy Organem budżetu a poszczególnymi jednostkami będącymi

dysponentami budżetu miasta oraz prawidłowości składanych przez te jednostki sprawozdań budżetowych w zakresie poniesionych wydatków.

W związku z powyższym poleciłam dokonać dostosowania wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości poprzez wprowadzenie zapisów dotyczących stosowania zasady czystości obrotów na koncie 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych”.

Ad. 2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych przestrzegać art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w Instrukcji w sprawie inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Miasta Piły stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 1405(414)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej, a w szczególności:

- 1) po przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do używania, powiadamiać te jednostki o wynikach spisu, stosownie do przepisu art. 26 ust. 2 ustawy,*
- 2) na oddzielnych arkuszach spisu z natury ujmować wyniki spisu podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych,*
- 3) w arkuszach spisu z natury wskazywać datę, na którą przeprowadzany jest spis, w przypadku gdy nie pokrywa się ona z datą spisu,*
- 4) w protokołach inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników oraz drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości salda wykazanego w księgach rachunkowych, zamieszczać oświadczenie o zgodności sald ze stanem rzeczywistym,*
- 5) inwentaryzację składników aktywów i pasywów przeprowadzać w terminach wskazanych w harmonogramie prac inwentaryzacyjnych w Urzędzie Miasta Piły.*

Powstałe nieprawidłowości wynikały w głównej mierze z przeprowadzenia po raz pierwszy w 2023 roku spisu z natury poprzez kolektory danych (elektroniczne czytniki kodów kreskowych) oraz zmianę składu osobowego komisji inwentaryzacyjnej (głównie ze względu na przejścia na emeryturę). Zastosowanie takiego sposobu spisania majątku z jednej strony

ułatwiło przeprowadzenie tej czynności, z drugiej zaś, nie uniknięto uchybień co wynika z wystąpienia pokontrolnego.

Dlatego poleciłam Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej dokonanie aktualizacji zapisów w Instrukcji Inwentaryzacyjnej będącej załącznikiem do „Zarządzenia w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej”, obejmujących zastosowanie kolektorów danych. Jednocześnie poleciłam przeprowadzenie dodatkowych szkoleń dla członków zespołów spisowych, a pracownicy Wydziału Finansowego zostali pouczeni w zakresie weryfikacji i sprawdzania kompletności przekazywanych dokumentów i terminowego ich sporządzania.

Ad. 3. Bilans z wykonania budżetu sporządzać zgodnie z przepisami 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) stosownie do § 23 ust. 4 w/w rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), w szczególności poprzez wykazywanie stanu środków pieniężnych budżetu w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Wskazana nieprawidłowość dotyczy wykazywania w bilansie środków pieniężnych budżetu. Pozycja ta została ustalona zgodnie z zapisami w publikacji pt. „Sprawozdanie finansowe za 2021 rok państwowych i samorządowych jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” (autor W. Rup, wydanie 2022) oraz w materiałach szkoleniowych przekazanych w roku 2023 przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu (dot. zamknięcia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok). Zgodnie z tymi wytycznymi pozycja I.1.1. Środki pieniężne budżetu powinna obejmować saldo konta 133 oraz 140, natomiast pozycja I.1.2. Pozostałe środki pieniężne powinna obejmować saldo konta 135 (środki niewygasające). Taki sposób wykazywania środków pieniężnych został zastosowany w Gminie Piła.

W materiałach szkoleniowych przekazanych w styczniu 2025 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu (dot. zamknięcia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok) zapisano, że pozycja I.1.1.

Środki pieniężne budżetu powinna obejmować saldo konta 133, natomiast pozycja I.1.2. Pozostałe środki pieniężne powinna obejmować saldo konta 135 i 140.

Natomiast w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 maja 2025 r. wskazano, że pozycja I.1.1. Środki pieniężne budżetu powinna obejmować saldo konta 133 i 135, natomiast pozycja I.1.2. Pozostałe środki pieniężne powinna obejmować saldo konta 140. Dlatego przy sporządzaniu kolejnego bilansu z wykonania budżetu zastosujemy się do zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 maja 2025 r.

Ad. 4. Zwiększy nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:

- 1) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),***
- 2) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami rozdziału 2 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).***

Informuję że od roku 2024 ww. sprawozdania zawierają dane podmiotów w upadłości zgodnie z zaleceniem. Jednocześnie Urząd wystosował wniosek do firmy obsługującej Zintegrowany System Informatyczny Wspomagający Zarządzanie Miastem OTAGO o stworzenie dodatkowej funkcjonalności umożliwiającej wyodrębnienie należności od podmiotów będących w upadłości, tak aby możliwe było automatyczne zaczytywanie danych do sprawozdań.

Ad. 6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) oraz przepisów wykonawczych, w szczególności:

- 1) zachować należyłą staranność przy ustalaniu wartości zamówienia. Wartość szacunkową zamówienia na roboty budowlane ustalać zgodnie z art. 34 ustawy dokumentując czynności związane z ustaleniem wartości zamówienia;***

2) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać zgodnie z art. 448 ustawy tj. w terminie 30 dni od wykonania umowy.

W zakresie ww. nieprawidłowości zaleciłam przede wszystkim Dyrektorom Wydziałów, u których w ramach postępowań zamówień publicznych stwierdzono uchybienia, bezwzględne stosowanie przepisów Ustawy Zamówień Publicznych.

Jednocześnie skierowałam pouczenie do wszystkich Dyrektorów, którzy w ramach swoich kompetencji przygotowują postępowania w trybie zamówień publicznych oraz realizują później zadania o obowiązku stosowania ww. ustawy oraz stosowania Zarządzenia nr 1152(161)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11 maja 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Piły.

Ponadto zobowiązałam Dyrektora Biura Zamówień Publicznych do współpracy z Dyrektorami poszczególnych wydziałów w celu wyeliminowania tych nieprawidłowości w przyszłości.

Ad. 7. Dokumentować wykonanie obowiązku określonego w § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którym przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu.

W zakresie ww. nieprawidłowości poleciłam Dyrektorowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, gdzie stwierdzono uchybienia, każdorazowo dokumentować, w aktach sprawy przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, co wynika ww. rozporządzenia.

Ad. 8. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych przekazywać podległym jednostkom w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 248 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.).

Wskazana nieprawidłowość dotyczyła przekroczenia terminu przekazania projektów planów finansowych do jednostek oświatowych.

W związku z powyższym poleciłam Dyrektorowi Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wzmoczenie nadzoru nad obowiązkiem przygotowania oraz przekazania w terminie informacji do podległych jednostek.

Jednocześnie poleciłam przygotować aktualizację przepisów wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miasta Piły w zakresie doprecyzowania podziału zadań na poszczególne wydziały i odpowiedzialności za ich realizację, ze szczególnym uwzględnieniem czynności wykonywanych w trybie prac nad projektem budżetu oraz uchwałą budżetową.

Ad. 9. W celu zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej dokonać aktualizacji w jednostce procedur w tym zakresie.

Informuję, że przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Miasta zostały zaktualizowane dnia 12 maja 2025 r. W tym dniu podjęłam następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 452(165)25 w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Piła.
- Zarządzenie Nr 453(166)25 w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Piła.
- Zarządzenie Nr 454(167)25 w sprawie powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Piły, określenia jego zadań oraz trybu pracy.
- Zarządzenie Nr 13/25 w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły.

Pracownicy Urzędu Miasta Piły złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z treścią ww. zarządzeń oraz zobowiązali się do stosowania postanowień zawartych w wymienionych zarządzeniach, w ramach wykonywanych obowiązków służbowych.

Stosowne zarządzenia zostały również przekazane do jednostek organizacyjnych.

Ad. 10. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Piła przekazywać Regionalnej Izbie Obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminie 7 dni od dnia jego sporządzenia stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2024 r. poz. 1871, ze zm.).

Informuję, iż zobowiązałam Dyrektora Wydziału Oświaty Kultury i Sportu do wzmocnienia kontroli i nadzoru nad terminowym przekazywaniem sprawozdania z wysokości średnich wysokości nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych do RIO,

organowi stanowiącemu oraz dyrektorom szkół jak również związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Ad. 11. Zgodnie z art. 38 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.) podawać do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego informację obejmującą 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 – art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f).

Wskazana nieprawidłowość dotyczyła nie podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym umorzono należności cywilnoprawne. Prezydent Miasta Piły realizował obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o udzielonych ulgach w zakresie zobowiązań podatkowych. W trakcie kontroli uzupełniono wykazy o informację o umorzeniu należności cywilnoprawnych za lata 2022 – 2023. Jednocześnie zobowiązałam Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych do zamieszczania wykazu w kolejnych latach.

Jednocześnie informuję, że w zakresie pkt. 5. dotyczącego przyznawania dodatków specjalnych złożyłam zastrzeżenie zawarte w piśmie nr OP.1710.9.2025 z dnia 09 czerwca 2025 r.

Wnioski wynikające z przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2023, mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości, przyjął do wiadomości oraz do bezwzględnego stosowania przez pracowników wszystkich wydziałów Urzędu Miasta Piły oraz jednostek budżetowych podległych Gminie Piła. Jednocześnie wyrażam przekonanie, że podjęte przeze mnie działania będą wystarczająco skuteczne, aby w przyszłości zapobiec ewentualnym uchybieniom.

PREZYDENT MIASTA PIŁY

/-/ Beata Dudzińska