

Omg, 17.10.7. 2024

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OLSZTYNIE  
10-578 OLSZTYN  
OLSZTYN  
Aleja Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

ORC  
FN

/11

S

OLSZTYN, 2024-02-19

P. M. CHAUNIA  
20-02-2024  
M. M.

19. 02. 2024 r.

URZĄD MIEJSKI W PISZU  
PISZ  
PISZ  
UL. GUSTAWA GIZEWIUSZA 5

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

RIO.II.600-23/2023

Dzień dobry.

W załączeniu przesyłam pismo RIO.II.600-23/2023.

Z poważaniem

Sebastian Karwowski  
Informatyk  
RIO Olsztyn

Z załącznikami:  
-- RIO.II.600-23-2023.pdf  
2. RIO.II.600-23-2023.pdf.XAdES



0886342

Data wstępu: 2024-02-19 08:12

Nr: PP 4429 2024

Przyjacił: Zaczeka Sylwia - Telefonistka  
Wydział Organizacyjny  
Załączników: 5

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2024-02-19T08:12:46.903+01:00

Podpis elektroniczny



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

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

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

RIO.II.600-23/2023

Olsztyn, dnia 15 lutego 2024 r.

Burmistrz

Miasta Pisz

## Wystąpienie pokontrolne



W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Pisz przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 2 października do 20 grudnia 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 20 grudnia 2023 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. Egzekwować od pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych, terminowe, tj. do 15 grudnia każdego roku, sporządzanie i przekazywanie arkusza identyfikacji i przeciwdziałania ryzyku w Urzędzie Miejskim w Pisz i raportu z samooceny kontroli zarządczej w Gminie Pisz zgodnie z terminem określonym w § 10 Zarządzenia Nr 37/2010 Burmistrza Pisz z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pisz, zmienionego Zarządzeniem Nr 154/11 Burmistrza Pisz z dnia 21 listopada 2011 r. - pkt 2.3.2.1. str. 6 protokołu kontroli.
2. Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, bu-

dżetów 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 załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 24/2023 Burmistrza Pisz z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, prowadzić ewidencję operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pisz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” – pkt 2.4.5 str. 48-49 protokołu kontroli.

3. Terminowo, tj. w ciągu 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego odprowadzać na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183), w związku z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) - pkt 2.4.5.1. str. 49-50 protokołu kontroli.

4. Doprowadzić do zgodności postanowienia zawarte w dziale I § 8 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i Miasta w Pisz”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 86/04 Burmistrza Gminy i Miasta Pisz z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, z przepisem art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

– pkt 4.1. str. 57-59 protokołu kontroli.

5. Przestrzegać przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych wskazanych w § 4 ust. 2 pkt 1 lit. d zarządzenia Nr 24/2023 Burmistrza Pisz z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – pkt 2.1.2.2.1. str. 120-122 protokołu kontroli.

6. Bezwzględnie przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz., 1270 z późn. zm.), odpowiednio do których:

- 1) wydatki publiczne ponosić wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, tj. Urzędu Miejskiego w Pisz, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy,
- 2) wydatki ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej stanowią nieprzekraczalny limit, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- 3) wydatków dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy,

- pkt. 2.1.2.6. str. 132 - 135 protokołu kontroli.

7. Egzekwować od Skarbnika Miasta Pisz obowiązek rzetelnego dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy jednoczesnym przestrzeganiu przepisów art. 54 ust. 3, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- 1) dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:
  - a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
  - b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
  - c) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
- 2) w razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie określonym w art. 54 ust. 3, główny księgowy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi, a w razie nieusunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania,

- 3) o odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach główny księgowy zawiadamia pisemnie kierownika jednostki.

Kierownik jednostki może wstrzymać realizację zakwestionowanej operacji albo wydać w formie pisemnej polecenie jej realizacji

– pkt. 2.1.2.6. str. 132-135 protokołu kontroli.

8. Terminowo, tj. nie później niż w czasie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych wnioskach, o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) – pkt. 2.1.2.7.2.7. str. 144 protokołu kontroli.
9. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) w zakresie przygotowywania projektów odpowiednich uchwał Rady Miejskiej w Piszczu zgodnie z art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy uwzględniając przepisy:
- a) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z późn. zm.) w zakresie terminowego opracowywania Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, o czym mowa w art. 11a ust. 1, 7 i 8 ustawy – pkt. 2.1.2.8.1.1. str. 152-156,
  - b) dotyczące wyrażenia zgody przez Radę Miejską w Piszczu na sprzedaż poszczególnych nieruchomości zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – pkt. 1.2.1.1.1. str. 216-217, pkt 1.2.1.2.1. str. 218, pkt 1.2.2 str. 219-220 protokołu kontroli.
10. Ustalać przypadające Gminie Pisz należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny, oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych – pkt. 2.1.2.8.2.1.4 str. 161 - 170 protokołu kontroli.
11. Stosować środki komunikacji elektronicznej, określone w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie, zgodnie z art. 67 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie istotne czynności oraz inne istotne zdarzenia w postępowaniu w zakresie komunikacji z wykonawcami oraz innymi podmiotami, a także w związku z udostępnianiem protokołu postępowania dokumentować zgodnie z art. 79 ust. 2 ustawy. Jeśli Wykonawca w postępowaniu złoży podmiotowe środki dowodowe, które wprost nie potwierdzają spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać od wykonawcy wyjaśnień w myśl art. 128 ust. 4 i 5 ustawy - pkt 2.2.1.11. str. 175-178 protokołu kontroli.

12. W przypadku, gdy wybór najkorzystniejszej oferty nie nastąpi przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, przed upływem terminu związania ofertą zwracać się jednokrotnie do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o wskazywany okres, nie dłuższy niż 30 dni zgodnie z art. 307 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.2.1.12. str. 178-179 protokołu kontroli.

13. Zobowiązać Naczelników Wydziałów w Urzędzie Miejskim w Pisz do przestrzegania regulaminu udzielania zamówień w Urzędzie Miejskim w Pisz, wprowadzonego zarządzeniem Nr 232/2020 Burmistrza Pisz z dnia 31 grudnia 2020 r., a w szczególności w zakresie § 5 ust. 6, który stanowi w przypadku dokonania zmian w budżecie, roczne wydziałowe plany zamówień należy zmodyfikować w niezbędnym zakresie niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 14 dni od dnia uchwalenia zmiany w budżecie. Zmodyfikowane plany wydziałowe przekazuje się do ZP. – pkt 2.2.2.1. str. 182-185 protokołu kontroli.

14. Udzielając zamówień publicznych tego samego rodzaju przestrzegać przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz regulaminu udzielania zamówień w Urzędzie Miejskim w Pisz, wprowadzonego zarządzeniem Nr 232/2020 Burmistrza Pisz z dnia 31 grudnia 2020 r., w tym:

a) § 6 ust. 1, 2 i 8 regulaminu, zgodnie z treścią których: Zamówienia, których wartość nie przekracza 130.000 zł netto powinny być udzielane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem należytej staranności oraz uczciwej konkurencji, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań (§ 6 ust. 1 regulaminu). Realizacja zamówień, o których mowa w ust. 1, powinna uwzględniać łączną wartość zamówień tego samego rodzaju realizowanych przez Urząd (§ 6 ust. 2 regulaminu). Zakazuje się dzielenia zamówienia na części oraz zaniżania wartości zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów pzp. lub niniejszego regulaminu (§ 6 ust. 8 regulaminu) - pkt 2.2.2.5.2. str. 193-196,

b) art. 29 ust. 2 ustawy, który stanowi: „Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami” - pkt 2.2.2.5.3. str. 196-200.

15. Z należytą starannością ustalać wartość zamówienia oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane stosownie do art. 28 i art. 36 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.2.2.5.1. str. 191–193, pkt. 2.2.2.5.2. str. 193–196 protokołu kontroli.

16. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. 2018 r. poz. 2057) oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), w tym, w zakresie wskazywania w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert informacji w zakresie wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 o czym mowa w art. 13 ust 2 pkt 7 ustawy – pkt 2.3.2.1. str. 203-204 oraz pkt. 2.3.2.3. str. 204-206 protokołu kontroli.

17. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), w tym:

- 1) zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Piszcu wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - pkt 1.2.1.1.3. str. 217, pkt 1.2.1.2.3. str. 219, pkt 1.2.2.3. str. 220 protokołu kontroli,
- 2) zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Piszcu ogłoszenie o przetargu, stosownie § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości - pkt 1.2.2.4. str. 220-221 protokołu kontroli,
- 3) najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadamiać 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 1.2.2.9. str. 222 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:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pisz.