

sprawa: Wystąpienie pokontrolne



## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK.6132.4.6.2025

Gdańsk, dnia 24 marca 2026 r.

**Pani**  
**Alina Szpanowska - Karaś**  
**Dyrektor Zarządu Infrastruktury**  
**Miejskiej w Słupsku**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 3 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) w okresie od dnia 5 listopada 2025 r. do dnia 30 stycznia 2026 r. kontrolę doraźną Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 stycznia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Celem kontroli – obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości, a mianowicie:

- a) przypadki nieterminowego ujęcia na koncie 011 – *Środki trwałe* (kontrolą objęto 230 operacji z III kwartału 2024 r. – opóźnienia wyniosły od jednego do 15 miesięcy):

- 121 nabytych/wytworzonych/otrzymanych środków trwałych o łącznej wartości 9.848.520,33 zł, czego skutkiem było nienaliczanie w tym okresie umorzeń ww. środków trwałych,
- 31 zbytych/przekazanych środków trwałych o łącznej wartości 65.735.467,61 zł,

czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 58 - 59 protokołu kontroli.

Stosownie do wskazanych przepisów ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2017 r.;

- b) ujęcie w 2024 r. zaangażowania wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* na podstawie faktur, a nie w oparciu o zobowiązania wynikające z zawartych umów (w przypadku 2 umów o łącznej wartości 310.000 zł – kontrolą objęto 129 umów), czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* oraz postanowienia części II – *Opis kont – Konta pozabilansowe* pkt 11 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 44 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast z opisu konta 998 wynika, że służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2017 r.;

- c) dokonanie nieprawidłowej klasyfikacji 25 składników mienia jednostki (kontroli poddano prawidłowość stosowania stawek i naliczania umorzenia w 2024 r.), czego skutkiem było zawyżenie (w trzech przypadkach), bądź zaniżenie (w dziewięciu przypadkach) naliczonego umorzenia poszczególnych środków trwałych, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w *sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w związku z postanowieniami obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku Nr 26/ZIM/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 r. w *sprawie (polityki) zasad prowadzenia rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku* (ze zmianami) – str. 61 - 62 protokołu.

2. Przypadki zaniechanie podjęcia wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji należności jednostki bądź nieterminowe ich podejmowanie w 2024 r. (kontrolą objęto 16 dłużników o najwyższych zaległościach), a mianowicie:
- zaniechanie wystawienia trzech tytułów wykonawczych (na kwotę 220.623,78 zł) pomimo upływu 90 dni od dnia doręczenia upomnienia,
  - wystawienie czterech tytułów wykonawczych dotyczących należności publiczno-prawnych (na siedem objętych czynnościami sprawdzającymi) z opóźnieniem wynoszącym od 145 dni do 195 dni,

czym naruszono art. 6 § 1 w związku z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 268), a także § 3 obowiązującego do dnia 24 marca 2024 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. *w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) oraz § 3 obowiązującego od dnia 25 marca 2024 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. *w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 316) w związku z postanowieniami *Polityki windykacyjnej* wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Nr 26/ZIM/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 r. *w sprawie (polityki) zasad prowadzenia rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku* (ze zmianami) – str. 35 protokołu.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Polityką windykacyjną* pracownik Działu Windykacji i Strefy Płatnego Parkowania (WP) odpowiedzialny za zarządzanie należnościami systematycznie dokonuje analizy kont kontrahentów w celu ustalenia, czy należności zostały zapłacone. W przypadku braku wpłaty należności dochodzonych w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji pracownik sporządza upomnienie (jeżeli jest wymagane). Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości uregulowane nie później niż po upływie 90 dni od dnia doręczenia upomnienia, pracownik Działu WP sporządza administracyjny tytuł wykonawczy.

Stosownie zaś do treści art. 3 § 1 ustawy *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 ww. ustawy w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie z brzmieniem § 3 rozporządzenia z 2020 r. wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
  - niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
  - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia – przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Natomiast w myśl § 3 aktualnie obowiązującego rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
  - niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,

- przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia – niezwłocznie, jeżeli okres do upływu terminu przedawnienia tej należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

*Upomnienie powinno być wystawione możliwie szybko, a taki warunek spełnia dopełnienie tej czynności w ciągu kilku dni po terminie płatności. Pojęcie „niezwłocznie” nie ma normatywnej definicji. (por. M. Nagórek *Upomnienie w sprawie opłaty za odpady komunalne*, Legalis, 2025-10-19).*

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2017 r.

3. Przypadki naruszenia uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce, a mianowicie:
  - a) nieterminowe przekazywanie (obieg) dokumentów księgowych między stanowiskami (156 przypadków – kontrolą objęto 518 operacji z III kwartału 2024 r.), czym naruszono postanowienia części III załącznika nr 10 *Obieg i kontrola dowodów zewnętrznych zakupu towarów i usług, wyroków sądowych oraz not korygujących* do zarządzenia Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku Nr 26/ZIM/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie (polityki) zasad prowadzenia rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku – str. 18 protokołu;
  - b) nieprowadzenie ewidencji w zakresie druków KP, KW oraz kwitariuszy przychodowych, czym naruszono postanowienia zarządzenia Nr 39/ZIM/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie *instrukcji określającej ewidencję i kontrolę druków ścisłego zarachowania* – str. 14 - 15 protokołu;
  - c) nieprawidłowości dotyczące rozliczania podróży służbowych oraz ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, a mianowicie:
    - dwa przypadki zatwierdzenia do wypłaty rozliczenia kosztów podróży służbowej (o wartości łącznej 86,80 zł) przez osobę delegowaną,
    - 11 przypadków sprawdzenia pod względem merytorycznym oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych przez osobę składającą dane oświadczenie,czym naruszono postanowienia obowiązującej w jednostce *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* – str. 43 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 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 oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,
2. terminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych,
3. stosowanie obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych w zakresie obiegu dokumentów, prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz rozliczania podróży służbowych i ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Luiza Budner – Iwanicka**  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Krystyna Danilecka - Wojewódzka – Prezydent Miasta Słupska.

# Potwierdzenie otrzymania

Niniejszy dokument stanowi dowód otrzymania w rozumieniu art. 40 ustawy z dnia 18 listopada 2020 o doręczeniach elektronicznych

## Nadawca

Adres do e-doręczeń nadawcy

AE:PL-56034-90925-GHTWH-26

Dane nadawcy

Nazwa podmiotu

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

## Adresat

Adres do e-doręczeń adresata

AE:PL-22012-67568-JDUCD-28

Dane adresata

Nazwa podmiotu

ZARZĄD INFRASTRUKTURY MIEJSKIEJ W SŁUPSKU

## Data wysłania

Data nadania korespondencji przez nadawcę

2026-03-25 06:33:15

Data akceptacji nadania korespondencji przez dostawcę usługi e-Doręczenia

2026-03-25 06:33:16

## Data odbioru

Data wpłynięcia korespondencji na adres do doręczeń

2026-03-25 06:33:17

Data odebrania korespondencji przez adresata

2026-03-25 06:33:17

## Dane wiadomości

Identyfikator dowodu będącego podstawą potwierdzenia

4e7e6c53-ce4c-4c97-bede-8f51f769b358

Identyfikator wiadomości

PPSA-E-9bbd1aac-69b8-4d87-a67d-7a6cc05dfd9c

Informacje dodatkowe

Podstawa prawna i tryb doręczenia

podstawowy

## Informacje o załącznikach

1.

ID załącznika  
Nazwa załącznika  
Rozmiar

PPSA-E-9bbd1aac-69b8-4d87-a67d-7a6cc05dfd9c  
Treść wiadomości  
32 bajty

2.

ID załącznika  
Nazwa załącznika  
Rozmiar

8d7859c4-68e8-47ff-ac60-de1f4b4b08f9  
6\_Wystąpienie\_pokontrolne\_-\_doraźna\_Zarządu\_Infrastruktury\_Miejskiej\_w\_Słupsku.pdf  
212 711 bajtów

## Usługa e-doręczenia nadawcy

Identyfikator usługi e-doręczenia, która zrealizowała wysłanie  
Identyfikator polityki

Poczta Polska Spółka Akcyjna

[https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka\\_swiadczenia\\_PURDE\\_Poczta\\_Polska\\_v.4.2.pdf](https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swiadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf)

Dane podpisu wystawcy potwierdzenia otrzymania  
Wystawca

CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej, O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313, OID.2.5.4.16=#30370C17526F647A696E79204869737A7061C584736B696368203800

Data ważności od	2025-09-15 15:00:00
Data ważności do	2027-09-15 15:00:00
Data podpisania dowodu	2026-03-25 06:33:16
Nr seryjny	187997391277900494790033868765048686421632344673

### Usługa e-doręczenia adresata

Identyfikator usługi e-doręczenia,  
która zrealizowała doręczenie  
Identyfikator polityki

**Poczta Polska Spółka Akcyjna**

[https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/  
Polityka\\_swiadczenia\\_PURDE\\_Poczta\\_Polska\\_v.4.2.pdf](https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swiadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf)

Dane podpisu wystawcy dowodu  
Wystawca

**CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej,  
O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313,  
OID.2.5.4.16=#30370C17526F647A696E79204869737A7061C584736B69636820380C**

Data ważności od	2025-09-15 15:00:00
Data ważności do	2027-09-15 15:00:00
Data podpisania dowodu	2026-03-25 06:33:17
Nr seryjny	187997391277900494790033868765048686421632344673

## Następujące dokumenty nie zostały wyświetlone

Proszę przejść do odwzorowań dokumentu, pobrać plik i otworzyć go w przeznaczonym do jego obsługi programie

<b>Nazwa pliku</b>	<b>Przyczyna</b>
Dokument_eDoreczenia.json	Nieobsługiwany format pliku
D.1 - przygotowana do odbioru.xml	Podgląd pliku niedostępny. Plik należy pobrać i otworzyć w przeznaczonym do jego obsługi programie
BP.OX - potwierdzenie odbioru.xml	Podgląd pliku niedostępny. Plik należy pobrać i otworzyć w przeznaczonym do jego obsługi programie
E.1 - dostarczenie przesyłki.xml	Podgląd pliku niedostępny. Plik należy pobrać i otworzyć w przeznaczonym do jego obsługi programie