

ZIM.DFI.0910.1.2026

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

I. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr WK.6132.4.6.2025 z dnia 24 marca 2026 roku w części dotyczących nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli doraźnej Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku przeprowadzonej w okresie od dnia 5 listopada 2025 r. do dnia 30 stycznia 2026 r., przedstawiam informację o wykonaniu wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Ad. 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.

Podjęto następujące działania:

- a) Do działów merytorycznych ZIM przekazano pisemną informację o konieczności przestrzegania wprowadzonych zasad rachunkowości w jednostce, o terminowe tj. bez zbędnej zwłoki, przekazywanie dokumentów potwierdzających dokonanie operacji w zakresie zmian stanu składników majątkowych w celu ujęcia ich w księgach rachunkowych w miesiącu nabycia lub powstania. Ponadto do Wydziału Zarządzania Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Słupsku wystosowano pismo o niezwłoczne przekazywanie wszelkich dokumentów dotyczących nieodpłatnie przekazanych nieruchomości do jednostki ZIM, tak aby możliwe było ich terminowe ujęcie w ewidencji środków trwałych.
- b) Do działów merytorycznych ZIM przekazano pisemną informację o obowiązku przestrzegania wprowadzonych zasad rachunkowości w jednostce, o terminowe tj. bez zbędnej zwłoki przekazywania sporządzonego zaangażowania w momencie przedkładania umowy, zlecenia lub zamówienia skutkujących powstaniem zobowiązań.
- c) W trakcie kontroli jednostka dokonała usunięcia jednego środka trwałego na kwotę 261.192,39 zł i wprowadziła go na nowo pod nowym numerem inwentarzowym z prawidłowym numerem KŚT i prawidłową wartością umorzenia. W 9 przypadkach, w których stawka umorzenia dla przyjętej grupy oraz grupy w której należało ująć środki trwałe była taka sama i nie miało to wpływu na wartość naliczonego umorzenia – jednostka dokonała wpisu w opisie poszczególnych środków trwałych o prawidłowym nr KŚT. Natomiast w 15 przypadkach, w których zmiana nr KŚT środków trwałych wiązała się z koniecznością korekty stawki procentowej oraz wartości dotychczasowego umorzenia –

ze względu na brak możliwości w systemie komputerowym dokonania zmian w formie korekty za lata ubiegłe oraz z uwagi na wysoki stopień dotychczasowego umorzenia powyższych środków trwałych – jednostka dokonała jedynie wpisu w opisie poszczególnych środków trwałych o prawidłowym nr KŚT.

Pracownik odpowiedzialny za prawidłowość stosowania stawek i naliczania umorzenia został pouczony o powyższych błędach i nieprawidłowościach. Pracownik zostanie skierowany na dodatkowe szkolenie na temat naliczania amortyzacji oraz prawidłowego ujmowania rodzaju KŚT środków trwałych.

Ad. 2. Terminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych.

Podjęto następujące działania:

W celu poprawy terminowości podejmowania czynności egzekucyjnych pouczono osoby odpowiedzialne za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości. Mając na uwadze szczególne znaczenie windykacji należności i eliminację nieprawidłowości z dniem 7 stycznia 2026 r. zwiększono zatrudnienie w dziale windykacji o 1 etat. Działanie to przyczyni się do usprawnienia funkcjonowania działu oraz poprawy terminowości realizacji czynności egzekucyjnych.

Ad. 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.

Podjęto następujące działania:

- a) Pracownicy działów merytorycznych ZIM zostali pouczeni poprzez przekazanie pisemnej informacji o obowiązku przestrzegania wprowadzonych w jednostce zasad rachunkowości, w szczególności w zakresie terminowego, tj. niezwłocznego przekazywania dowodów zewnętrznych dotyczących zakupu towarów i usług, wyroków sądowych oraz not korygujących.
- b) Jednostka wprowadziła zarządzenie zmieniające Nr 26/ZIM/2026 z dnia 01.04.2026 r. do zarządzenia Nr 39/ZIM/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku, w którym usunięty został w § 2 ust. 1 pkt 3) i 4), tj. kwitariusze przychodowe oraz KP i KW. Zgodnie z wyjaśnieniem w protokole na str. 15, dowodów KP, KW i kwitariuszy nie stosuje się w jednostce od 2023 roku ponieważ operacje kasowe dokonywane są za pomocą programu komputerowego zintegrowanego z drukarką fiskalną i w przypadku awarii nie ma możliwości prawidłowego zarejestrowania sprzedaży. W takich przypadkach sprzedaży nie prowadzi się aż do usunięcia awarii.
- c) Informuję, iż jednostka podjęła działania mające na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości w zakresie rozliczania podróży służbowych oraz ryczałtów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Jednostka dołoży wszelkich starań, aby przedmiotowe sytuacje nie występowały w przyszłości. W szczególności wprowadzone zostały rozwiązania organizacyjne zapewniające rozdzielanie funkcji sporządzania i zatwierdzania dokumentów. Dokumenty dotyczące bezpośrednio Kierownika jednostki, w tym rozliczenia podróży służbowych oraz ryczałty za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, będą zatwierdzane przez Zastępcę Kierownika jednostki.

Informuję, że po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego RIO, oprócz pouczenia wysłanego do pracowników poszczególnych działów, zorganizowano również w jednostce spotkanie robocze celem omówienia błędów i zaleceń pokontrolnych. W trakcie spotkania szczególną uwagę poświęcono zagadnieniom związanym z gospodarką środkami trwałymi, w tym zasadom ich ewidencjonowania, a także terminowości przekazywania dokumentów księgowych. Pracownikom przypomniano obowiązujące procedury wewnętrzne oraz przepisy prawa w tym zakresie. Omówiono również zagadnienia dotyczące obiegu dokumentów oraz windykacji należności, ze szczególnym uwzględnieniem terminów wynikających z obowiązującej w jednostce Polityki Rachunkowości. Ponadto zapewniam, że dołożę wszelkich starań, aby pozostałe zagadnienia, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, wskazane w protokole kontroli, były prawidłowo realizowane w toku prowadzonej działalności jednostki.

II. W otrzymanym wystąpieniu pokontrolnym nie odniesiono się do zagadnienia dotyczącego „dodatkowego wynagrodzenia rocznego” (pkt 3.3.2 protokołu kontroli doraźnej, str. 39–41).

W protokole kontroli wskazano nieprawidłowość w zakresie naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. Dotyczy ona:

- wypłaconych dodatków specjalnych, które – jako świadczenia jednorazowe, przyznawane w kilkumiesięcznych odstępach czasu i związane z różnymi zadaniami – nie spełniały kryterium periodyczności wymaganego do uwzględnienia ich w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- oraz sytuacji, w której przyznany dodatek specjalny był jedynym dodatkiem w danym roku, przyznany na okres jednego miesiąca, i został w całości wyłączony zarówno z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jak i z podstawy ustalenia wynagrodzenia za dzień opieki.

W protokole przywołano również wyjaśnienia udzielone przeze mnie w dniu 9 grudnia 2025 r.

W związku z powyższym zwracam się z uprzejmą prośbą o doprecyzowanie ostatecznego stanowiska w przedmiotowej sprawie.

Z poważaniem

Do wiadomości:

- 1) Pani Krystyna Danilecka – Wojewódzka – Prezydent Miasta Słupska
- 2) Pani Anna Gajda – Skarbnik Miasta Słupska

Klauzula informacyjna o przetwarzaniu danych osobowych

1. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane zgodnie z przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (RODO), jak również zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 r. oraz przepisów szczególnych.
2. Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 RODO informujemy, że:
 - 1) Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Słupsku, (zwany w dalszej treści Administratorem):
 - a) adres: 76-200 Słupsk, ul. A. Grottgera 13,
 - b) numer telefonu: +48 59 841 00 91,
 - c) numer faksu: +48 59 848 37 35,
 - d) adres e-mail: sekretariat@zimslupsk.pl,
 - e) adres strony internetowej: <https://www.zimslupsk.pl>,
 - 2) Kontakt z Inspektorem ochrony danych osobowych: Katarzyna Pierchalska, adres e-mail: iod@zimslupsk.pl, telefon 59 841 00 91,
 - 3) Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w celu wypełnienia obowiązków prawnych ciążyących na Administratorze, wynikających z realizacji zadań jednostki, podejmowanych w szczególności w oparciu o przepisy następujących ustaw:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,
 - ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości,Państwa dane mogą być przetwarzane również na podstawie Państwa zgody albo na podstawie umowy, której Państwo są stroną, lub w związku z wykonywaniem przez administratora danych zadań realizowanych w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi,
 - 4) Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane do czasu niezbędnego do realizacji zadań, o których mowa w pkt 3, a następnie przekazywane do archiwum zakładowego i tam przechowywane przez okres zależny od charakteru sprawy, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 lipca 1983r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach,
 - 1) Pani/Pana dane osobowe mogą zostać przekazane podmiotom przetwarzającym dane w imieniu administratora danych osobowych np. podmiotom świadczącym usługi IT, technologiczne oraz doradcze, w tym usługi prawne, jak również uprawnionym organom lub instytucjom publicznym upoważnionym do tego na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego,
 - 2) w odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO, jak również Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do Państwa trzeciego,
 - 3) posiada Pani/Pan prawo do żądania od administratora dostępu do Państwa danych osobowych, ich sprostowania, prawo żądania od Administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO; prawo do ograniczenia przetwarzania nie ma zastosowania w odniesieniu do przechowywania, w celu zapewnienia korzystania ze środków ochrony prawnej lub w celu ochrony praw innej osoby fizycznej lub prawnej, lub z uwagi na ważne względy interesu publicznego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego, a także – w przypadkach przewidzianych prawem – prawo do usunięcia danych i prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania Państwa danych,
 - 4) posiada Pani/Pan prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego, którym jest Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych z siedzibą ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa,
 - 5) podanie przez Panią/Pana danych osobowych może być warunkiem realizacji zadań przez Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Słupsku, natomiast konsekwencją niepodania danych może być brak możliwości rozpatrzenia skargi, świadczenia przez nas usługi lub realizacji zadania, o które się Państwo starają.
3. Administrator dokłada wszelkich starań, aby zapewnić wszelkie środki fizycznej, technicznej i organizacyjnej ochrony danych osobowych przed ich przypadkowym czy umyślnym zniszczeniem, przypadkową utratą, zmianą, nieuprawnionym ujawnieniem, wykorzystaniem czy dostępem, zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami.