

Burmistrz Książa Wlkp.  
ul. Stacha Wichury 11a  
63-130 Książ Wlkp.

Książ Wlkp., 23 kwietnia 2025 r.

O.1710.1.2024

**Pani  
Grażyna Wróblewska  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu**

W odpowiedzi na *Wystąpienie pokontrolne* dotyczące wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Książ Wlkp. obejmującej rok budżetowy 2023, a w miarę potrzeby także inne lata - pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr WK-0911/42/2024 z dnia 25 marca 2025 r. (data wpływu do Urzędu 27 marca 2025 r.) uprzejmie informuję, iż Urząd Miejski w Książu Wlkp. wraz z innymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Książ Wlkp. podjął działania służące wyeliminowaniu stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnieniu gospodarki finansowej, mając na uwadze opisane w *Wystąpieniu pokontrolnym* nieprawidłowości i uchybienia. Niniejszym przedkładam informację o sposobie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych według kolejności wynikającej z przedmiotowego *Wystąpienia*:

- Ad 1) Zobowiązano Skarbnika Gminy i podległe 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 w 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), a także uregulowań wewnętrznych, w szczególności:
- 1) zobowiązano pracowników do stosowania zasad przyjętych w Polityce rachunkowości,
  - 2) uaktualniono Politykę rachunkowości w zakresie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,

- 3) zobowiązano odpowiedzialnych merytorycznie pracowników Referatu Gospodarczego do sporządzania dokumentów księgowych (OT) w zakresie przyjęcia do ewidencji środka trwałego według cen jego nabycia lub kosztów wytworzenia,
- 4) przyjęto na stan w ewidencji pozabilansowej obce środki trwałe oraz opisano w zakładowym planie kont dla Urzędu procedurę regulującą powyższą kwestię,
- 5) dokonano zmiany ewidencji księgowej dla przyjętego jednego środka trwałego pn. „Sieć komputerowa w Urzędzie Miejskim w Książu Wlkp.” w ramach inwestycji pn. „Rozbudowa sieci komputerowej w Urzędzie Miejskim w Książu Wlkp.”, wprowadzając pojedyncze obiekty majątku trwałego zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”,
- 6) zobowiązano pracowników do prowadzenia ewidencji analitycznej według dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dla dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cenę rozłożono na raty i dla dochodów z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności. Dostosowano księgowania do zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

Ad 2) Przeprowadzono negocjacje pomiędzy Gminą Książ Wlkp. a Spółdzielczym Bankiem Ludowym im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie, w następstwie których zostanie zawarta nowa umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Książ Wielkopolski i jej jednostek organizacyjnych, zastępująca umowę z dnia 1 kwietnia 2023 r. pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie, a Gminą Książ Wlkp. Umowa z 2023 roku sporządzona została na formularzu przygotowanym przez bank bez możliwości jego edycji, który to formularz zawierał błędne wskazanie dotyczące reprezentacji Gminy przez Skarbnika Gminy zamiast prawidłowego określenia jego roli jako *osoby kontrasygnującej umowę*, co znajdzie swoje odzwierciedlenie w nowej umowie.

Ad 3) Zobowiązano pracowników Urzędu Miejskiego w Książu Wlkp. do przestrzegania przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych. W trakcie rozmów z pracownikami ustalono, iż pracownik Referatu Gospodarczego omyłkowo przedstawił Referatowi Finansowemu oraz

zespołowi spisowemu przeprowadzającemu weryfikację sald konta 011 – grunty, wykaz nieruchomości oddanych w trwały zarząd, wskazując w nim nieruchomości oddane Zakładowi Usług Komunalnych w Książu Wlkp., który następnie zespół spisowy powielił w „Protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald” na dzień 31.12.2023 r. Tymczasem zgodnie z obowiązującą treścią § 11 załącznika do uchwały Nr XXIII/153/2012 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 15 października 2012 r. zmieniającej uchwałę Rady Miejskiej w Książu Wlkp. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego o nazwie Zakład Usług Komunalnych w Książu Wlkp. (Statut Zakładu Usług Komunalnych w Książu Wlkp.) „Zakład gospodaruje przekazanym mu w zarząd mieniem komunalnym, zapewnia jego ochronę i racjonalne wykorzystanie”. W kwestii uregulowania spraw dotyczących dysponowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Książ Wlkp. przez jednostki organizacyjne Gminy zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, odpowiedź zawarta została w punkcie 11 ppkt 5 niniejszego pisma.

Podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i geodezji zaktualizuje ewidencję gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. Jednocześnie w zakresie wskazanych w *Wystąpieniu* nieprawidłowości dotyczących inwentaryzacji, zwiększony zostanie nadzór nad sposobem przeprowadzania inwentaryzacji poprzez zobowiązanie pracowników do rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji na zasadzie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Zwiększony zostanie także nadzór nad wyborem metody przeprowadzenia inwentaryzacji. Przy kolejnej inwentaryzacji szczególna uwaga zostanie zwrócona na inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, aby inwentaryzacja ta wykonana została poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych ze stosownymi dokumentami. Zostanie również wprowadzona większa weryfikacja nad rozliczaniem arkuszy spisowych. Dodatkowo pouczono pracowników o obowiązku wysyłania kopii arkuszy spisu z natury do jednostek będących właścicielami obcych składników majątkowych, powiadamiając ich w ten sposób o wynikach spisu. Konta księgowe związane z gromadzeniem środków pieniężnych na rachunkach bankowych inwentaryzowane będą wyłącznie metodą potwierdzenia sald, po uzyskaniu dokumentów

ze Spółdzielczego Banku Ludowego im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie dla poszczególnych jednostek.

Ad 4) Zwiększono nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych, w tym:

- 1) zobowiązano pracowników merytorycznych do przestrzegania przepisów poszczególnych ustaw dotyczących podatków i opłat lokalnych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w szczególności w zakresie rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności i ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami w szczególności w zakresie określonym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- 2) pracownicy merytoryczni w przypadku braku złożenia deklaracji przez podatników wdrożyli procedury określone przepisem art. 274a Ordynacji podatkowej oraz zostali pouczeni o postępowaniu podatkowym zmierzającym do wydania decyzji na podstawie art. 21 § 3 ustawy, w przypadku stwierdzenia - w wyniku czynności sprawdzających - niezłożenia przez podatnika deklaracji podatkowej,
- 3) zobowiązano pracowników merytorycznych do przestrzegania zasady czynnego udziału strony w postępowaniu, określonej w art. 123 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, w tym o wyznaczaniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji, zgodnie z art. 200 § 1 ww. ustawy.

Ad 5) Dokonano zmiany zarządzenia Nr 92/2014 Burmistrza Książa Wlkp. z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu korespondencji w Urzędzie Miejskim w Książu Wlkp. w celu dostosowania wewnętrznych regulacji w zakresie przyjmowania dokumentów wpływających do Urzędu Miejskiego w Książu Wlkp. (informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach, deklaracji na podatek od nieruchomości oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), do przepisów 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 w związku z art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r.

o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach. Jednocześnie zobowiązano pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do prawidłowego ewidencjonowania dokumentów w rejestrze korespondencji wpływającej do Urzędu Miejskiego.

- Ad 6) Zobowiązano merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do naliczania i wypłacania nagrody jubileuszowej niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do jej otrzymania, stosując tym samym § 8 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Przed wypłatą nagrody jubileuszowej dokonywana będzie ponowna weryfikacja stażu pracy pracownika.
- Ad 7) Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalane będzie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, mając na uwadze wyłączenia, o których mowa w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop oraz zaleceniami wskazanymi w *Wystąpieniach pokontrolnych* nr WK-0911/16/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
- Ad 8) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalany jest zgodnie z art. 5 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Korektę naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2023, spowodowaną omyłkowym ustaleniem liczby etatów osób zatrudnionych w normalnych warunkach pracy, stanowiącą kwotę 89,43 zł, uwzględniono w odpisie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2024.
- Ad 9) Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych do dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji dotyczącej prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
- Ad 10) Zobowiązano pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za rozliczanie dotacji do zwiększenia nadzoru i kontroli nad rozliczaniem dotacji, a także do skrupulatnego sprawdzania prawidłowej kwalifikacji wydatków finansowych ze środków dotacji.

Jednocześnie zobowiązano pracowników do rzetelnej i szczegółowej weryfikacji składanych dokumentów, w tym do weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań, w szczególności w zakresie wymogów formalnych związanych z reprezentowaniem podmiotu składającego sprawozdanie i inne dokumenty finansowe, a także w zakresie wydatków zaplanowanych we wnioskach i dokumentacji rozliczeniowej z wybranych zadań dofinansowywanych z budżetu Gminy Książ Wlkp. Jednocześnie zobowiązano pracowników, by ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w roku 2025 i w latach następnych zawierały wszystkie wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.) informacje, łącznie z doprecyzowaniem terminu dokonania wyboru oferty poprzez zastosowanie zapisu o treści: „Rozstrzygnięcie konkursu nastąpi w ciągu 30 dni od upłynięcia terminu składania ofert.”.

Ad 11) Zobowiązano pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:

- 1) zobowiązano odpowiedzialnego merytorycznie pracownika, aby protokoły z przeprowadzonego przetargu zawierały informacje o tym, iż do ceny nieruchomości zostanie doliczony podatek VAT albo że cena ta zawiera już ten podatek zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) oraz art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 168),
- 2) zobowiązano odpowiedzialnego merytorycznie pracownika do przestrzegania art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie terminowego (na okres 21 dni) wywieszania wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Książu Wlkp. oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Książu Wlkp. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu podana zostanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej,
- 3) zobowiązano pracowników do zwrócenia szczególnej uwagi na precyzyjne określanie przedmiotu użyczenia, zarówno w zawartych już umowach użyczenia poprzez zawarcie

aneksów do umów (aneksy zawarte zostały w miesiącu styczniu 2025 r.), jak i w przyszłości w zawieranych umowach użyczenia,

- 4) zobowiązano odpowiedzialnych merytorycznie pracowników do podjęcia działań w celu zaprzestania dysponowania przez organ wykonawczy nieruchomościami przekazanymi w trwały zarząd jednostce organizacyjnej nieruchomościami,
- 5) zobowiązano odpowiedzialnego merytorycznie pracownika do podjęcia działań zmierzających do uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami gruntowymi przez Zakład Usług Komunalnych w Księżu Wlkp. poprzez oddanie nieruchomości w trwały zarząd na podstawie stosownej decyzji administracyjnej, o której mowa w art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ad 12) Projekt uchwały Rady Miejskiej w Księżu Wlkp. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Książ Wlkp. lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy o finansach publicznych, zostanie przedłożony Radzie w celu jej uchwalenia. Przed podjęciem nowej uchwały, jej projekt - zgodnie z art. 7 ust. 3 i ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2025 r. poz. 468) - zostanie zgłoszony do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz do ministra właściwego do spraw rolnictwa, aby ww. organy mogły w terminie 14 dni przedstawić ewentualne zastrzeżenia dyszącego przejrzystości zasad udzielenia pomocy.

Jednocześnie zobowiązano dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Książ Wlkp. do składania Burmistrzowi sprawozdań zawierających informacje o umorzonych należnościach oraz odroczonych terminach zapłaty i rozłożeniu na raty należności cywilnoprawnych za okres roku kalendarzowego, aby zgodnie z postanowieniami uchwały nr XLII/286/2010 Rady Miejskiej w Księżu Wlkp. z dnia 17 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Książ Wlkp. lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organu do tego uprawnionego (a po podjęciu nowej uchwały – zgodnie z jej zapisami), Burmistrz mógł wywiązać się z obowiązku terminowego przedstawienia Radzie Miejskiej w Księżu

Wlkp., zbiorczej informacji dotyczącej umorzonych należności oraz odroczonych terminów zapłaty i spłaty należności w ratach.

Przedstawiając powyższe, wnoszę o przyjęcie informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych.

*Z poważaniem*

**BURMISTRZ**  
*Teofil Marciniak*

**Kierownik**  
**Referatu Gospodarczego**  
*Grzegorz Rańdzewski*

**Skarbnik Gminy**  
**Główny Księgowy Budżetu**  
*mgr Barbara Poznańska*

**Sekretarz Gminy**  
*mgr Mirela Grześkowiak*