



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71-727 SZCZECIN, UL. ŚWIATOWIDA 77

TEL: 91 423 52 00

E-MAIL: SZCZECIN@RIO.GOV.PL

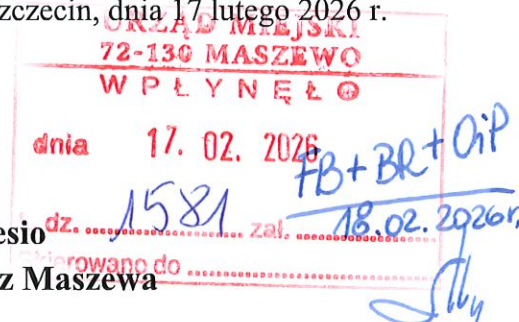
WK.6001.31.2025

Szczecin, dnia 17 lutego 2026 r.

Pan

Paweł Piesio

Burmistrz Maszewa



Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 17 września do 19 grudnia 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Maszewo za lata 2021-2024 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2021 r. i występujących w roku 2025. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 19 grudnia 2025 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 sierpnia 2021 r. (pismo znak: WK.0913.1524.19.K.2021).

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów lub ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wskazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W okresie od 1 kwietnia 2021 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 19 grudnia 2025 r.) w Urzędzie Miejskim nie obsadzono stanowiska Zastępcy Burmistrza, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 w zw. z art. 28g ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 4 i 5 protokołu kontroli.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7)

² ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.; Dz.U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.; Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.; Dz.U. z 2024 r., poz. 609 i 1465 ze zm., Dz. U. z 2025 r. poz. 1153)

Wniosek: Obsadzenie stanowiska Zastępcy Burmistrza dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Burmistrza.

2. Obowiązującym Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego³ ustalono, że w uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może zostać przyznany na czas nieokreślony (§ 7 ust. 3), co było niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 39 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 18 listopada 2025 r. Burmistrz Maszewa wydał zarządzenie Nr 190/2025 zmieniające zarządzenie Nr 754/2023 z dnia 6 lipca 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Maszewie, w którym nie przewidziano możliwości przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

3. W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., zobowiązania ogółem (kolumna 8) w rozdziale 92601 § 4260 wykazano w kwocie 7 409,06 zł, zamiast w wartości 11 457,91 zł (różnica 4 048,85 zł) wynikającej z ewidencji księgowej (konto 201), co było niezgodne z § 9 ust. 2 w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵. Projekt ww. sprawozdania przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 21 – 23 protokołu kontroli.

Wniosek: Prezentowanie w sprawozdawczości danych o zobowiązaniach Urzędu zgodnie z ewidencją księgową.

4. W latach szkolnych 2018/2019, 2019/2020, 2022/2023 oraz w 2024/2025 w Szkole Podstawowej w Maszewie (dalej: Szkoła) prowadzenie przedmiotu Edukacja dla bezpieczeństwa przydzielono nauczycielowi nieposiadającemu wymaganych kwalifikacji do prowadzenia ww. zajęć, bez zgody organu nadzoru pedagogicznego, co było niezgodne z art. 10 ust. 9 i ust. 5 pkt 5 Karty Nauczyciela⁶, w zw. z § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli⁷. Z tytułu nauczania przedmiotu Edukacja dla bezpieczeństwa, nauczycielowi wypłacono w latach 2022/2023 oraz 2024/2025 wynagrodzenie w łącznej kwocie 15 621,34 zł,

³ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 754/2023 Burmistrza Maszewa z dnia 6 lipca 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Maszewie

⁴ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.; Dz. U. z 2024 r. poz. 1135 ze zm.)

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2024 r. poz. 454)

⁶ ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r., poz. 967, Dz.U. z 2019 r., poz. 2215, Dz.U. z 2021 r., poz. 1762; Dz.U. z 2023 r., poz. 984; Dz.U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.)

⁷ rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2020 r. t. j., poz. 1289) – uchylone z dniem 3 października 2023 r. oraz rozporządzenie z dnia 14 września 2023 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2023 r., poz. 2102)

co było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁸. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkoły – str. 195 – 205.

W roku szkolnym 2025/2026 naukę przedmiotu Edukacja dla bezpieczeństwa powierzono nauczycielowi posiadającemu odpowiednie kwalifikacje.

Wniosek: Egzekwowanie od Dyrektora Szkoły przydzielania zajęć nauczycielom nieposiadającym wymaganych kwalifikacji do ich prowadzenia wyłącznie po uzyskaniu zgody organu nadzoru pedagogicznego.

5. Nie przestrzegano, wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹, zasady wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym:

a) dokonane w trakcie roku 2023 operacje zmian w stanie środków trwałych, odpowiednio: zwiększenia (Wn) o kwotę 7 890 270,61 zł i zmniejszenia (Ma) o kwotę 488 168,22 zł wprowadzono do ewidencji (konto 011) na podstawie jednego zbiorczego dowodu PK wystawionego z ostatnim dniem roku,

b) na koncie analitycznym 011-00 Grunty:

- dokonane w latach 2019-2023 operacje zwiększenia stanu nieruchomości o wartości ogółem 319 100,00 zł i zmniejszenia o wartości ogółem 257 142,45 zł, wynikające z przekształceń prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, nieodpłatnego otrzymania przez Gminę gruntów w drodze decyzji właściwego organu, zakupu i sprzedaży zaksięgowano na podstawie dowodu PK po ich wzajemnej kompensacie, tj. w wartości 54 257,55 zł (pomniejszonej o kwotę 7 700,00 zł) pod datą 31 grudnia 2023 r., ze zwłoką wynoszącą od miesiąca do blisko 4 lat,
- nabyte działki (3) na podstawie aktu notarialnego z dnia 22 sierpnia 2023 r., o łącznej wartości 7 700,00 zł ujęto pod datą 31 grudnia 2023 r.

Ponadto, zmiany ujęto na podstawie zbiorczych informacji sporządzonych przez pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, bez sporządzenia dowodów OT, PT oraz LT stanowiących podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych, co było niezgodne z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Maszewie¹⁰.

Powyższe świadczyło o niedochowaniu wymogu prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, wynikającego z art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Zastępca Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska i Zastępca Skarbnika – str. 129-136; 175-189 protokołu kontroli.

⁸ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.; Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

⁹ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

¹⁰ Punkt II. Dokumenty obrotu środkami trwałymi - załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 401/2020 Burmistrza Maszewa z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Maszewo – Organie oraz jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Maszewie

Wnioski:

Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

Sporządzanie dowodów księgowych, będących podstawą ujęcia operacji w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

Zapewnienie prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

6. Ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 011 Środki trwałe przy użyciu programu pn. "Środki trwałe", nie objęto gruntów, wskutek czego brak było zgodności pomiędzy ewidencją szczegółową konta 011, a ewidencją syntetyczną i analityczną prowadzoną w księgach rachunkowych Urzędu, co było niezgodne art. 16 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Starszy Inspektor w Referacie Finansów i Budżetu oraz Skarbnik – str. 129-136 protokołu kontroli.

Wniosek: Zapewnienie zgodności sald i zapisów w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 z saldami i zapisami kont księgi głównej.

7. W 2021 r. wydatki w kwocie 24 354,00 zł poniesione na wykonanie dokumentacji projektowej zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka drogi ul. Jedności Narodowej w miejscowości Maszewo” o wartości 588 640,19 zł brutto¹¹, sklasyfikowano w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, co było niezgodne z § 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków(...) ¹², w zw. z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji, koszt ten nie został zaliczony do nakładów poniesionych na inwestycję. Rozliczenia nakładów inwestycyjnych o wartości ogółem 597 477,19 zł, zamiast w wartości 621 831,19 zł (różnica 24 354,00 zł), zwiększających wartość środka trwałego – ulicy Jedności Narodowej w Maszewie dokonano w dniu 31 grudnia 2023 r., zamiast do dnia 30 czerwca 2023 r. Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 8 ww. ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 080 Środki trwałe w budowie, określonymi w Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Maszewie¹³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Zastępca Skarbnika – str. 105-106, 123-128 protokołu kontroli.

Wnioski:

Klasyfikowanie wydatków na opracowanie dokumentacji projektowej jako wydatków inwestycyjnych.

¹¹ które zostało odebrane protokołem odbioru końcowego spisany w dniu 21 czerwca 2023 r.

¹² rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)

¹³ załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 401/2020 Burmistrza Maszewa z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Maszewo – Organie oraz w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Maszewie (z późn. zm.)

Bieżące dokonywanie zwiększenia wartości środka trwałego poprzez rozliczenie poniesionych na jego ulepszenie nakładów inwestycyjnych niezwłocznie po dokonanych odbiorze końcowym robót.

8. Ogłoszeń o wykonaniu:

- a) w dniu 21 czerwca 2023 r. robót budowlanych obejmujących przebudowę odcinka drogi – ul. Jedności Narodowej w Maszewie¹⁴ o wartości 588 640,19 zł brutto wynikającej z umowy z dnia 5 kwietnia 2023 r.,
- b) w dniu 10 lipca 2023 r. usługi na poprawę jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo¹⁵ o wartości 2 532 113,66 zł brutto wynikającej z umowy z dnia 1 sierpnia 2022 r.,

nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w terminie 30 dni od wykonania ww. umów, co było niezgodne z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁶. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz - str. 102-104; 121 i 122 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 6 listopada 2025 r., w BZP zamieszczono ogłoszenia o wykonaniu umów w dniach 21 czerwca i 10 lipca 2023 r.

Wniosek: Zamieszczanie w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy nie później niż w terminie 30 dni od jej realizacji.

9. Listy wypłat diet (6) należnych radnym w latach 2023-2024 na łączną kwotę 61 500,00 zł oraz listy płac (12) pracowników Urzędu Miejskiego w 2024 r. na łączną kwotę 811 083,89 zł zostały sporządzone oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez tę samą osobę tj. Kierownika Referatu Kadr i Płac, co było niezgodne z zasadami sporządzania i sprawdzania dokumentów księgowych (płacowych) określonymi w rozdz. III pkt 2 ppkt 5 w zw. z rozdz. II pkt 26 ppkt 2 i 5 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Maszewie¹⁷, z której wynika że sprawdzenia i opisu dowodu księgowego pod względem merytorycznym dokonuje pracownik odpowiedzialny merytorycznie, a pod względem formalno-rachunkowym pracownicy pionu finansowego, zgodnie z zakresem czynności. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Kadr i Płac oraz Zastępca Skarbnika, któremu w zakresie czynności przypisano obowiązek odpowiednio: sporządzania i sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym – str. 53-57, 71-74 protokołu kontroli.

¹⁴ zamówienie publiczne udzielone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

¹⁵ zamówienie publiczne udzielone w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 214 ust. 1, pkt 1 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych

¹⁶ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1720 ze zm.)

¹⁷ wprowadzonej do stosowania zarządzeniami Burmistrza Maszewa: Nr 40/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz Nr 38/2024 Burmistrza Maszewa z dnia 9 lipca 2024 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Maszewo – Organie oraz w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Maszewie

Wnioski:

Zapewnienie oddzielenia czynności sporządzenia i sprawdzenia list wypłat należnych radnym i pracownikom Urzędu.

Sporządzanie i sprawdzanie dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na:

- poprawę jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo - udzielone na podstawie umowy z dnia 1 sierpnia 2022 r.,
- przebudowę odcinka drogi – ul. Jedności Narodowej w Maszewie - udzielone na podstawie umowy z dnia 5 kwietnia 2023 r.

Stwierdzone nieprawidłowości opisano w pkt 8 niniejszego wystąpienia.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Marek Fras

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

17 lutego 2026 r.

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Maszewie