



**Prezydent Tarnobrzeg**  
Roman Ciepiela

WAK.0003.1.2023

**Pan Jakub Kwaśny**  
**Przewodniczący Rady Miejskiej w Tarnobrzegu**

W odpowiedzi na pismo znak: KRM.0003.735.2023 z dnia 2 maja 2023 r. uprzejmie informuję, że kontrola, którą przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa była kontrolą kompleksową, obejmującą całokształt działalności Urzędu w latach 2020-2022, w tym:

1. Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka pieniężna i kontrola kasy, środki pieniężne na rachunkach bankowych, księgi rachunkowe budżetu i urzędu, sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna, inwentaryzacja.
2. Dochody budżetowe: subwencje i dotacje, dochody z tytułu podatków i opłat, podatek od środków transportowych, podatek od nieruchomości, sprawozdawczość budżetowa w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz kwot skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, prawidłowość sporządzania i upubliczniania wykazu ulg w zakresie podatków udzielonych), dochody z majątku, dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (mienie Gminy), dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (mienie Skarbu Państwa), najem i dzierżawa nieruchomości (mienie Gminy i Skarbu Państwa), wpływy z opłaty z tytułu korzystania przez przedsiębiorców ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tytułu opłat za wydanie dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych i praw jazdy, zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwoleń na przejazd pojazdu nienormatywnego.
3. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, w tym: wydatki bieżące (z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych, podróże służbowe) i wydatki majątkowe.
4. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Gospodarka mieniem (zmiana stanu gruntów, sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym, sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym, zamiana nieruchomości, nabycie nieruchomości) oraz gospodarka mieniem Skarbu Państwa (sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa).
6. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi (rozliczenia z jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi).
7. Realizacja wybranych zadań inwestycyjnych.
8. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
9. Funkcjonowanie kontroli i audytu wewnętrznego.

Kontrola prowadzona była w okresie: 1 września 2022 r. – 26 stycznia 2023 r. (5 miesięcy) przez zespół kontrolny w pięcioosobowym składzie.

Protokół z kontroli zawiera 294 strony i kilka tomów załączników.



**Prezydent Tarnowa**  
Roman Ciepiela

Pismem z dnia 25 kwietnia 2023 r. wniesiono zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego w przedmiocie wniosków Nr 12, 13 i 26.

**Podkreślam, że mimo tak szerokiego zakresu przedmiotowego kontroli Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie ocenili działalność Prezydenta i Urzędu, co zostało wyraźnie wyartykułowane w trakcie spotkania zamykającego, a także wynika z samej treści protokołu z kontroli, w którym dominują zagadnienia, co do których nie stwierdzono nieprawidłowości.**

Wymienione we wnioskach pokontrolnych uchybienia w przeważającej większości nie wynikają z błędów systemowych, niewłaściwych rozwiązań organizacyjnych czy celowego działania konkretnych osób. Są to błędy, których głównym czynnikiem jest czynnik ludzki: niedopatrzenie, omyłka, etc.

Należy zaznaczyć, że żadna z wymienionych w przedmiotowym piśmie nieprawidłowości nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.)

Każde wnioski pokontrolne są bez wątpienia wyznacznikiem konieczności wprowadzenia niezbędnych zmian, uporządkowania określonych zagadnień lub wzmocnienia nadzoru w określonych obszarach. W tym celu, podczas narady z kierownikami jednostek organizacyjnych Urzędu, omówiono szczegółowo wszystkie wnioski pokontrolne oraz podjęto działania, o których poinformowano Regionalną Izbę Obrachunkową pismem z dnia 12 maja 2023 r.

Dokonując oceny funkcjonowania Urzędu Miasta Tarnowa w tak szerokim, kompleksowym zakresie należy wziąć pod uwagę również fakt, iż okres objęty kontrolą to czas obowiązywania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i związanych z tym faktem obostrzeń i ograniczeń. Był to czas szczególnie trudny, który wymagał wprowadzania nowych, niepraktykowanych dotąd rozwiązań, czas charakteryzujący się bardzo wysoką absencją chorobową pracowników, koniecznością pracy zdalnej, przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości działalności jednostki.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a