

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Żywiec, 2026-02-12

Dane nadawcy

Urząd Miejski w Żywcu
34-300 Żywiec
Rynek 2

Dane adresata

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
40-172 KATOWICE
UL. GRABOWA 3

ODPOWIEDŹ NA WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

odpowiedź na wystąpienie pokontrolne znak WK.610.35.2025.4 z dnia 19.01.2026 r.

W załączeniu przesyłam odpowiedź na wystąpienie pokontrolne znak WK.610.35.2025.4 z dnia 19.01.2026 r. Niniejsze pismo przesłane zostało przez podmiot publiczny posiadający Elektroniczną Skrzynkę Podawczą w ePUAP do innego podmiotu posiadającego Elektroniczną Skrzynkę Podawczą ePUAP, co jest równoznaczne w skutkach prawnych z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego - stosownie do treści art. 147 ust. 1 Ustawy z dnia 18.11.2020 r. o doręczeniach elektronicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2026 r. poz. 3)

Załączniki:

1. SM.1710.8.2025 odpowiedź na wystąpienie pokontrolne.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:

2026-02-12T11:41:38.027+01:00

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP177018659

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH

Identyfikator adresata: RIOKatowice

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: URZĄD MIEJSKI W ŻYWCU

Identyfikator nadawcy: 5l4k46mxx7

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2026-02-12T11:52:15.729

Data wytworzenia poświadczenia: 2026-02-12T11:52:15.729

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK247594927

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 247594927

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-24b5f32ff246c0816283722a1c945730 :

referencja ID-cccaa5ec3578b359442865d3bff3da76 : Pismo%20ogolne.xml

referencja : #xades-id-32de03c401cdef5ff65af6bcd0cbb3ee

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak WK.610.35.2025.4 z dnia 19 stycznia 2026 roku stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r., poz. 7) niniejszym przekazuję sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, odnosząc się kolejno do sformułowanych tam wniosków:

Ad. wniosek nr 1:

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Wydziału Inżynierii Miejskiej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Urbanistycznego i zobowiązano do:

- szacowania wartości przedmiotu zamówienia z należytą starannością, zgodnie z wymogami art., 35 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w związku z art.28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r, poz. 1320 z późn. zm.),
- terminowego przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art., 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 f ., poz. 1483 z późn. zm.).

Ad. wniosek nr 2:

Wniesiono zastrzeżenie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach – pismo z dnia 30 stycznia 2026 roku znak SM.1710.8.2025.

Ad. wniosek nr 3:

Dokonywanie rozliczeń z Żywieckim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Żywcu wprowadzone zostanie po ustaleniu sposobu finansowania zadań publicznych przekazanych do realizacji ŻTBS Sp. z o.o. w Żywcu.

Ad. wniosek nr 4:

Ewidencja szczegółowa do konta 221 w zakresie najemców nieruchomości wchodzących skład gminnego zasobu zarządzanego przez zarządcę zaprowadzona zostanie po ustaleniu sposobu finansowania zadań publicznych przekazanych do realizacji Żywieckiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Żywcu. Na dzień przeprowadzania kontroli ewidencja ta prowadzona była przez ŻTBS sp. z o.o. na podstawie uchwały LVII/503/2005 Rady Miejskiej w Żywcu w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i formy gospodarki komunalnej w zakresie gminnego budownictwa mieszkaniowego Gminy Żywiec w zakresie gminnego budownictwa mieszkaniowego oraz gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Ad. wniosek nr 5:

Zostały podjęte kroki celem ustalenia nowego sposobu finansowania zadań publicznych przekazanych do realizacji Żywickiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Żywcu, tak aby uwzględniały wymagania ustaw o gospodarce komunalnej, Prawa zamówień publicznych, o finansach publicznych i przepisów unijnych o pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych.

Ad. wniosek nr 6:

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych budżetu Miasta Żywca należności przypadających Miastu.

Ad. wniosek nr 7:

Na dzień 31.12.2025 r. została skorygowana kwota należności z tytułu mandatów karnych w księgach Urzędu Miasta Żywiec na podstawie przedawnień zobowiązań publicznoprawnych z tytułu należności nałożonych na dłużników przez Straż Miejską na podstawie ustawy Kodeksu wykroczeń oraz odpisów w wysokości 89.079,94 zł. Od dnia kontroli na bieżąco dokonywane są odpisy aktualizujące należności przedawnione.

Ad. wniosek nr 8:

Zostanie wzmocniony nadzór w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej na koncie 291 Urzędu Miejskiego w Żywcu dla poręczeń gospodarczych związanych z zobowiązaniami warunkowymi (poręczeniami) w sposób przewidziany w przepisach obowiązujących, w tym wewnętrznych przepisów Urzędu, jeżeli takie poręczenia wystąpią.

Ad. wniosek nr 9:

Poprawiono i wprowadzono w księgach rachunkowych Urzędu ewidencją należności długoterminowych na koncie 226 z rozszerzeniem o ewidencję analityczną, zgodnie z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont zespołu 2. Wprowadzone uszczegółowienie wpłynie na poprawność przygotowywanych danych dotyczących należności długoterminowych z tytułu rozłożenia na raty kwoty za sprzedaż nieruchomości do sprawozdania Rb-N. Zwrócono uwagę na poprawne naliczanie oprocentowania od należności rozłożonych na raty zgodnie z treścią zawartych umów oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do jego wykonania.

Ad. wniosek nr 10:

W celu zapewnienia ewidencji zaangażowania przyszłych wydatków na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” od dnia 1 stycznia 2026 roku został wdrożony nowy program Dysponent firmy Rekord, w którym pracownicy merytoryczni wprowadzają informacje dotyczące umów zawieranych przez Miasto, w tym wieloletnich. W systemie tym zostaną uzupełnione zapisy dotyczące umów już zawartych, a które wciąż są realizowane przez Urząd.

Ad. wniosek nr 11:

Zwrócono uwagę na prawidłową ewidencję do konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy”.

Ad. wniosek nr 12:

Zostanie wzmocniony nadzór w zakresie przekazywania danych związanych z poręczeniami, jeżeli takie wystąpią, w celu wykazywania prawidłowych wartości, co będzie miało odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-Z.

Ad. wniosek nr 13:

Inwentaryzacja wszystkich aktywów i pasywów w księgach budżetu Miasta Żywca przeprowadzona zostanie po zmienia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu tj. Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Żywcu.

Ad. wniosek nr 14:

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Żywcu w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym. W tym celu zakupiono nowy program finansowy „Dysponent”, który umożliwia bieżącą kontrolę dokonywanych wydatków przez wszystkich pracowników Urzędu. System ten uniemożliwia dokonywanie wydatków bez zapewnienia odpowiednich środków w ramach aktualnych planów finansowych.

Ad. wniosek nr 15:

Od dnia kontroli zobowiązania dotyczące danego roku budżetowego zaciągane są w okresie obowiązywania uchwały budżetowej.

Ad. wniosek nr 16:

Sprawy sprzedaży nieruchomości sprzedawanych w trybie bezprzetargowym będą wnikliwiej analizowane pod kątem możliwości powiększenia wszystkich przylegających nieruchomości osób trzecich.

Ad. wniosek nr 17:

Poinstruowano Kierownictwo Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żywcu o braku możliwości planowania przychodów z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości przed wydaniem decyzji przez organ podatkowy. Dodatkowo – projekt planu finansowego zakładu budżetowego będzie, w tym zakresie, kontrolowany przez pracownika Urzędu Miejskiego.

Ad. wniosek nr 18:

W 2026 roku zostanie wprowadzona szczegółowa ewidencja analityczna do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, która umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Ad. wniosek nr 19:

Wszczęto działania zmierzające do zapewnienia bankowej obsługi budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych.

Do wiadomości:

1. Adresat
2. a/a

Podpisany elektronicznie przez
Antoni Szlagor
12.02.2026
11:09:30 +01'00'