

Chojnice, 29 marca 2024 r.

URZĄD MIEJSKI W CHOJNICACH

Stary Rynek 1, 89-600 Chojnice  
tel. centr. 52 397 18 00  
fax 52 397 21 94

OR.1710.1.2023

**Pani Prezes**

**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**

**Luiza Budner - Iwanicka**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 19 marca 2024 r. sygn.. WK/6130/10/21/4/2023 uprzejmie informuję, iż do stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości odniesiono się w następujący sposób:

1. W trakcie kontroli stwierdzono „...ujmowanie w 2022 r. wpłat środków pieniężnych dokonywanych przy użyciu kart płatniczych na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki (kontrolą objęto operacje dokonane w miesiącu czerwcu 2022 r.)...”

Nieprawidłowości w księgowaniu operacji wyeliminowano już w trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku poprzez wprowadzenie w miesiącu grudniu 2023r. zmiany w polityce rachunkowości, która obowiązuje od dnia 1 stycznia 2024 r. Wprowadzone zmiany uwzględniają operacje dokonywane bezgotówkowo, w tym przy użyciu kart płatniczych. Zgodnie z tymi regulacjami wpływ dochodów w obrocie bezgotówkowym poprzez terminale płatnicze, wpływ dochodów z kart płatniczych, w tym na przełomie okresu sprawozdawczego, jest realizowany poprzez konto 141 (Zarządzenie Nr 221/23 Burmistrza Miasta Chojnice z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont).

2. „Sporządzenie za rok 2022 dwóch odrębnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla Urzędu Miejskiego – jednostki oraz gminy miejskiej Chojnice – organu...”

Opisana sytuacja zdarzyła się incydentalnie, wynikała z nadmiaru obowiązków związanych z zamknięciem roku poprzedniego i pobieraniem danych z dwóch różnych stanowisk pracy. Sytuacja się już nie powtórzy, ponieważ począwszy od stycznia 2023 roku nie ma możliwości wprowadzenia do systemu Bestia odrębnego sprawozdania dla Urzędu Miejskiego – jednostki oraz gminy miejskiej Chojnice – organu. Zatem systemowo została wyeliminowana możliwość popełnienia takiej pomyłki przez przeoczenie.

3. Dokonanie zmiany zaciągniętego zobowiązania poprzez podpisanie w dniu 23 grudnia 2021 r. Aneksu nr 2 do umowy nr KM.272.39.2021 z dnia 27 sierpnia 2021 r. (dotyczącej wykonania zadania: Budowa ul. Rybackiej w Chojnicach wraz z kanalizacją deszczową” o wartości brutto 890.503,38 zł) zmieniającego termin wykonania zadania z dnia 23 grudnia 2021 r. na dzień 5 stycznia 2022 r. ...”

Opisana sytuacja miała charakter incydentalny i związana była z indywidualną interpretacją jednostkowej umowy w sytuacji, gdy decyzje o przeniesieniu realizacji inwestycji na następny rok budżetowy została podjęta już po aneksowaniu terminu realizacji inwestycji. W dacie jego podpisania zakładano bowiem zakończenie zadania w całości w roku budżetowym 2021 przy sprzyjających warunkach pogodowych. Ostatecznie decyzję o przeniesieniu środków na 2022 rok podjęto na sesji Rady w dniu 27 grudnia 2021 r. Po zapoznaniu się wynikami kontroli

przyjęto jednolitą linię interpretacyjną, zgodną ze stanowiskiem RIO, eliminującą w przyszłości powstałe wątpliwości co do prawidłowości aneksowania umów tego typu.

W odniesieniu do pozostałych ustaleń kontroli:

1. „*Doszło do podpisania sprawozdań budżetowych za 2022 r. z wykonania planów finansowych jednostki organizacyjnej gminy (Środowiskowego Domu Samopomocy w Chojnicach), dla której Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach pełni funkcję jednostki obsługującej, przez osobę nieuprawnioną (kierownika obsługiwanej placówki)...*”

Niezwłocznie po stwierdzeniu wyżej opisanej nieprawidłowości przez kontrolującego, poinformowano kierowników obydwu jednostek, aby wszelkie sprawozdania budżetowe składane przez jednostkę obsługiwaną (Środowiskowego Domu Samopomocy w Chojnicach) były podpisywane tylko i wyłącznie przez osoby uprawnione, tj. kierownika jednostki obsługującej oraz głównego księgowego jednostki obsługującej (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach);

2. „*W badanym okresie nie przedłożono organowi stanowiącemu miasta projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości...*”

Wobec upływu kadencji organów gminy projekty stosownych uchwał określających wysokość procentowa stawek opłat adiacenckich o których mowa w art. 107, 98a oraz 146 u.g.n. zostaną przedłożone nowo wybranej Radzie Miejskiej. Podkreślić należy, iż funkcjonujący dotychczas organ stanowiący gminy nie miał woli podjęcia takiej uchwały.

Po zapoznaniu się z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami i ustaleniami oraz mając na uwadze natychmiastowe ich wyeliminowanie poprzez podjęte już przez Gminę Miejską działania mogę stwierdzić iż w mojej ocenie jako kierownika jednostki:

- 1) Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych odbywa się obecnie zgodnie z postanowieniami 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 obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
- 2) Sprawozdania budżetowe sporządzą się zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 3) Przestrzegane jest zaciąganie zobowiązań na wieloletnie programy, projekty lub zadania wyłącznie w granicach upoważnienia i limitów określonych aktualnie obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w Chojnicach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Dołożymy również wszelkich starań, w celu wyeliminowania wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

**BURMISTRZ**  
  
*dr inż. Arseniusz Finster*