

15/22409/2024



Prezydent
Miasta Koszalina

BK.1710.11.2023.AL

Koszalin, dnia 29 marca 2024 r.

**Pan
Bogusław Staszewski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 5 marca 2024 r. znak WK.6001.24.2023 odnoszące się do przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miasto Koszalin za lata 2019-2022, uprzejmie informuję, iż sformułowane w wystąpieniu wnioski pokontrolne będą realizowane w następujący sposób:

1. Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Zobowiązanie Spółki do odprowadzania pobranych opłat za korzystanie z cmentarza na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.

Zaniechanie przekazywania kontrahentom kompetencji Prezydenta do dysponowania dochodami pobranymi przez nich w imieniu i na rzecz Miasta.

Przestrzeganie zasady ujmowania w księgach rachunkowych oraz w sprawozdawczości dochodów i wydatków budżetowych faktycznie (kasowo) zrealizowanych na bankowych rachunkach jednostki.

W celu wykonania wniosków pokontrolnych do obecnie obowiązującej umowy z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie na realizację usług dotyczących zarządzania cmentarzem komunalnym i wojennym położonym w Koszalinie, zostanie wprowadzony aneks zobowiązujący Spółkę PGK, jako zarządcę cmentarza komunalnego, do odprowadzania pobranych opłat za korzystanie z cmentarza na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

Jednocześnie informuję, że po wygaśnięciu obowiązującej umowy zostaną podjęte działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 5 marca 2024 r.

2. Przestrzeganie zasad stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków ponoszonych w szczególności na:

- a) wniesienie wkładu pieniężnego do spółek prawa handlowego,**
- b) użyczenie pomieszczeń na potrzeby Biura Zarządzania Kryzysowego,**
- c) zakup karmy dla zwierząt bezdomnych.**

Ad 2 a) W 2021 roku Gmina Miasto Koszalin objęła udziały w drodze wniesienia wkładu pieniężnego o wartości 3.000.000,00 zł w spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN” Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie. Wydatki ujęto w § 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów, zamiast w § 6030



Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych.

Wydatki nieprawidłowo zaplanowano jako objęcie udziałów, podczas gdy powinny być zaklasyfikowane jako wniesienie wkładów. W przyszłości tego rodzaju wydatki będą prawidłowo klasyfikowane.

Ad 2 b) W 2022 roku wydatki dotyczące użyczenia pomieszczeń na potrzeby Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w łącznej kwocie 7.048,92 zł ujęto w dziale 750 rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), zamiast w dziale 754 rozdziale 75421 Zarządzanie kryzysowe. Mając na uwadze, że Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego jest jedną z komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, wydatki dotyczące użyczenia pomieszczeń na potrzeby Biura BZK w budynku przy ul. Strażackiej 8 zostały ujęte w planie tak samo jak dla pozostałych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, czyli w dziale 750, rozdziale 75023 jako koszty funkcjonowania Urzędu Miejskiego.

W roku 2023 dokonano korekty planu w tym zakresie. Uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXI/998/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku ws. Wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2023 rok został zmniejszony plan wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, § 4400 oraz zwiększony plan w dziale 754, rozdziale 75421, § 4400. Plan roku 2024 został skorygowany w ten sam sposób Uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXII/1008/2024 z dnia 25 stycznia 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2024 rok.

Ad 2 c) W 2022 roku wydatki na zakup karmy dla zwierząt bezdomnych w łącznej kwocie 14.991,71 zł ujęto w rozdziale 90019 § 4210, zamiast w rozdziale 90095 § 4220. Kierując się zakresem przedmiotowym gminnych zadań ochrony środowiska oraz ustawami o ochronie przyrody i ochronie zwierząt, wydatki na zakup karmy dla kotów wolnożyjących zaklasyfikowano w dziale 900 rozdziale 90019 § 4210. Uznano, że dokonywanie wydatków na finansowanie ochrony środowiska, uwzględniających ochronę przyrody w mieście w postaci ochrony siedlisk kotów wolnożyjących jest właściwym rozwiązaniem. Przesłanką klasyfikacji powyższych wydatków w tym rozdziale (90019) był fakt, że zwierzęta wolnożyjące (nieudomowione), do których należą urodzone na wolności koty, są dobrem ogólnonarodowym i własnością Skarbu Państwa chronioną ww. ustawami.

W roku 2023 Zarządzeniem Prezydenta Miasta Koszalina nr 898/3091/23 z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2023 rok dokonano korekty planu w tym zakresie, tj. zmniejszony został plan wydatków w § 4210 oraz zwiększony plan w § 4220. Podobnie, plan roku 2024 został skorygowany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Koszalina nr 5/ZB/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2024 rok, poprzez zmniejszenie planu wydatków w rozdziale 90019, § 4210 oraz zwiększenie planu w rozdziale 90095, § 4220.

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

Przestrzeganie wewnętrznych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych operacji zwiększenia wartości udziałów Miasta w spółkach prawa handlowego.

Skuteczne egzekwowanie bieżącego przekazywania dokumentacji gromadzonej w Wydziale Gospodarki Komunalnej na stanowisko księgowości.

W celu wykonania wniosków pokontrolnych zostało wystosowane pismo do Spółek zobowiązujące do niezwłocznego przekazywania informacji o dokonaniu wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym



Prezydent
Miasta Koszalina

w zakresie zmian dotyczących kapitału zakładowego do Wydziału Gospodarki Komunalnej oraz do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

Z poważaniem,

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta

Tomasz Czuczak
(podpisano elektronicznie)

Raport weryfikacji podpisu

Zasady weryfikacji : QES AdESQC

Sprawdza poprawność podpisów elektronicznych i wskazuje, czy są to zaawansowane podpisy elektroniczne (AdES), AdES obsługiwane przez kwalifikowany certyfikat (AdES / QC) czy kwalifikowany podpis elektroniczny (QES). Wszystkie certyfikaty i powiązane z nimi łańcuchy wspierające podpisy są sprawdzane na podstawie Zaufanych list państw członkowskich UE (obejmuje to certyfikat osoby podpisującej i certyfikaty używane do sprawdzania poprawności usług statusu certyfikatów - listy CRL, OCSP i znaczniki czasu).

Podpis S-83FD18CB27DABDA81E066B56A5F1E45E34733B428E908FA83AF690FE5426DE9C

Kwalifikacja:	QESig (Kwalifikowany podpis elektroniczny)
Format podpisu:	PAdES-BASELINE-T
Status podpisu:	Poprawny
Ścieżka certyfikacji:	Tomasz Czuczak CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji
Deklarowana data podpisu:	2024-03-29T11:44:48
Pozycja podpisu:	1 z 1

Informacje o dokumencie

Status podpisów dokumentu:	1 poprawnych podpisów, spośród 1
Nazwa dokumentu:	Informacja o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.pdf
Data weryfikacji [UTC]:	2024-04-02T06:08:08