

Giżycko, 11.07.2025r.

**BURMISTRZ
MIASTA GIŻYCKA**

BIURO RADY MIEJSKIEJ
w Giżycku

Wpł. 2025 -07- 14
Dn.: 282
Nr spr. 1.35
Podpis

WO 1610

Pan

Łukasz Zakrzewski

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Giżycku

W związku z odmową podpisania protokołu kontroli z dnia 03.07.2025r w sprawie „*Kontroli realizacji umowy z AZS Indykpol Olsztyn.*”, działając na podstawie §62 Statutu Miasta Giżycka składam wyjaśnienia przyczyny odmowy podpisania protokołu.

Komisja Rewizyjna w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdziła, że umowa została podpisana 16 września 2024r., natomiast środki na realizację umowy zostały ostatecznie zatwierdzone na Sesji Rady Miasta Giżycka 24 października 2024r., co poświadcza uzasadnienie do projektu uchwały z 24 października 2024r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2024r.

W konsekwencji sformułowano wniosek pokontrolny, że cyt.: „mogło dojść do naruszenia dyscypliny finansowej, w związku z rozbieżnością daty podpisania umowy a przesunięciem środków na podstawie uchwały Rady Miasta Giżycka.

Nie zgadzam się z poczynionymi ustaleniami i wyartykułowanymi wnioskami. Umowa będąca przedmiotem kontroli zawarta została 16 września 2024r. Na umowie widnieje podpis Skarbnika.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1530) głównym *księgowym (Skarbnikiem)* jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1) prowadzenia rachunkowości jednostki;

2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

3) dokonywania wstępnej kontroli:

a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Dowodem dokonania przez *głównego księgowego* (Skarbnika) wstępnej kontroli (art. 54 ust. 3 przyw. ustawy) jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez *głównego księgowego* na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;

- 2)nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3)zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Nadmieniam, że w dniu zawarcia umowy plan finansowy w dziale 750, przeznaczonym na finansowane bieżących zadań w dziedzinie promocji, wynosił 515 000zł, a zaangażowanie środków budżetowych było na poziomie około 65%. Konkretnie, wydatki na ten dzień wynosiły 335 376,29zł. Wobec czego środki finansowe w budżecie Gminy Miejskiej Giżycko były zabezpieczone w odpowiedniej wysokości, umożliwiające zaciągnięcie zobowiązania finansowego wynikającego z umowy.

W uzasadnieniu do projektu uchwały dot. zmian budżetu Gminy Miejskiej Giżycko, procedowanym na posiedzeniu w dniu 24 października 2024r., nie ma wzmianki o potrzebie zabezpieczenia środków finansowych na to konkretne zadanie. Uzasadnienie jest ogólne z przeznaczeniem na promocję miasta. Wskazuje, że konstrukcja budżetu miasta nie obejmuje szczegółowych wydatków ze wskazaniem precyzyjnie zadań, czy też kontrahentów. Natomiast procedowana zmiana mogła być konsekwencją zaciągniętych uprzednio zobowiązań i oceny, prognozy wydatków na działalność promocyjną w perspektywie całego roku budżetowego 2024.

Reasumując postawiony przez Komisję wniosek w trybie przypuszczającym, iż mogło dojść do naruszenia dyscypliny finansowej, nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentacji, a ty samym jest nieuzasadniony.

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Ewa Ostrowska