

2020-08-17

PREZYDENT MIASTA  
KOŁOBRZEG

*Anna Mielnikiewicz*  
BAK.1711.7.2020.1

Kołobrzeg, 14 sierpnia 2020 r.

## **SPRAWOZDANIE**

**z pozaplanowej kontroli przeprowadzonej w Regionalnym Centrum Kultury  
w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta**

### **Jednostka kontrolowana:**

Regionalne Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta, ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg.

### **Temat kontroli:**

Prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi ujętymi w planie jednostki.

### **Kontrolę przeprowadził:**

Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia BPM.0052.65.2020.VI z dnia 20 maja 2020 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

### **Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

Kontrolę przeprowadzono w terminie od dnia 21 – 29 maja 2020 r. Ogółem 7 dni roboczych.

**Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych** w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 40/20 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 28 kwietnia 2020 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w Urzędzie Miasta Kołobrzeg oraz w spółkach kapitałowych, w których Gmina Kołobrzeg posiada udziału lub akcje.

### **Okres objęty kontrolą:**

od 01 kwietnia do 15 maja 2020 r.

## **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Regionalne Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta (w skrócie RCK) jest samorządową instytucją kultury prowadzoną przez Gminę Miasto Kołobrzeg i działającą na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.) oraz statutu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały nr XIII/171/19 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 września 2019 r. w sprawie nadania nowego statutu samorządowej instytucji kultury – Regionalnego Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta.
2. Zgodnie z § 9 statutu regulamin organizacyjny RCK został zaopiniowany przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg – Zarządzenie nr 139/19 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 11 grudnia 2019 roku w sprawie zaopiniowania projektu Regulaminu Organizacyjnego Regionalnego Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta

3. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 statutu celem działalności RCK jest rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie, upowszechnianie, organizowanie oraz promowanie aktywnego i kreatywnego uczestnictwa w kulturze, ochronę i promocję kultury w kraju i za granicą oraz działalności artystycznej i kulturalnej na terenie działania. RCK tworzy również warunki do realizacji zainteresowań wiedzą o sztuce poprzez organizację działalności wystawienniczej i innych form upowszechniania sztuki.
4. RCK kierowane jest przez Dyrektora, który organizuje jego działalność i reprezentuje je na zewnątrz, a także odpowiada za prawidłową realizację działalności statutowej, właściwe gospodarowanie mieniem i środkami finansowymi instytucji.
5. W okresie przeprowadzanej kontroli Dyrektorem RCK był Pan Maciej Fortuna powołany na to stanowisko przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg<sup>1</sup>.
6. Czynności kontrolne dotyczyły okresu od dnia 01 kwietnia do 15 maja 2020 roku i obejmowały zaciągnięte zobowiązania, jak i wydatki zrealizowane w tym terminie. W szczególności kontrolujący skupił uwagę na usługach, których charakter nie dotyczył bieżącej działalności jednostki (np. opłaty za media, ochrona budynku). Ponadto nie analizowano zamówień, które udzielone zostały na podstawie umów lub zleceń sprzed 01 kwietnia 2020 roku.
7. Wszelkie pisemne jak i ustne wyjaśnienia na potrzeby kontroli składane były przez p. Martę Ostapiec – Zastępcę Dyrektora ds. promocji RCK. Pani Ostapiec została wyznaczona przez Dyrektora RCK do pełnienia zastępstwa w związku z jego nieobecnością. Wyznaczenie p. Ostapiec nastąpiło w oparciu o § 3 ust. 5 regulaminu organizacyjnego RCK.<sup>2</sup>
8. Głównym Księgowym w okresie poddany kontroli była Pani Katarzyna Kubiak - Józwicka. Główną Księgową powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, z późn. zm.)

**II. WNIOSKI KOŃCOWE.** Czynności kontrolne przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem zasad wynikających z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który uznawany jest za uniwersalną regulację mającą zastosowanie do dysponowania środkami publicznymi przeznaczonymi na wydatki publiczne (...). Artykuł ten określa podstawy prawne i zasady dokonywania wydatków publicznych do których należą: planowość, legalność,

---

<sup>1</sup>Zarządzenie nr 56/20 Prezydenta Miasta Kołobrzeg dnia 01 kwietnia 2020 r. na okres od 01 kwietnia 2020 do 31 marca 2025 roku.

<sup>2</sup> § 3 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego RCK – „w razie nieobecności Dyrektora Centrum spowodowanej jego chorobą, urlopem lub innymi przyczynami powodującymi nieobecność dłuższą niż 3 dni, zastępstwo pełni wyznaczony Dyrektor ds. kultury lub Dyrektor ds. promocji.”

celowość i oszczędność, efektywność, skuteczność i terminowość, zawieranie umów zgodnie z prawem zamówień publicznych<sup>3</sup>. W ocenie kontrolującego przeprowadzone czynności kontrolne dają podstawę do postawienia opinii pozytywnej z uwagami. Nadmienić jednak należy, że większość uwag, jak i zastrzeżeń dotyczy zamówień których inicjatorem i prowadzącym był Dyrektor RCK. Nadmienić należy, że do stwierdzonych uchybień czy też nieprawidłowości Dyrektor RCK nie udzielał wyjaśnień z uwagi na Jego nieobecność. Wyjaśnienia składane były przez p. M. Ostapiec pełniącą zastępstwo za Dyrektora RCK. Poniżej przedstawia się najistotniejsze uwagi, ustalenia, które miały bezpośredni wpływ na ocenę końcową:

1. W RCK przyjęto zasady dotyczące udzielania zamówień publicznych. W pierwszej kolejności podkreślenia wymaga, że wewnętrzne procedury wprost określają nadrzędną zasadę pisemności i dokumentowania całego procesu zw. z udzielaniem zamówień publicznych. Jest to element bardzo istotny z punktu widzenia przejrzystości, jak i legalności zaciąganych zobowiązań. W oparciu o dostarczoną dokumentację można postawić wniosek, że proces dokumentowania przebiegał niezgodnie z postanowieniami regulaminu, a dokumentacja była sporządzana po fakcie tj. po zrealizowaniu usługi lub też w trakcie jej realizacji. Takie postępowanie jest nie tylko niezgodne z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień, ale wpływa w sposób istotny na zwiększenie ryzyka (w rozumieniu negatywnych skutków), które może narazić jednostkę, w tym Dyrektora RCK, jak i pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych postępowań, w szczególności na odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ale co ważne na odpowiedzialność z tytułu ewentualnych roszczeń (w tym odszkodowawczych) podmiotów realizujących usługi na rzecz RCK. Takie ryzyko faktycznie wystąpiło w przypadku wykorzystania przez RCK materiałów do kampanii reklamowej bez stosownej umowy czy też zlecenia jak i zapłaty za ich wykorzystanie. Stwierdzona sytuacja ostatecznie została uregulowana z wykonawcą niemniej samo ryzyko wystąpiło. Taki stan może również negatywnie wpływać na wewnętrzne relacje pomiędzy pracownikami, a ścisłym kierownictwem RCK. Jest to związane z tym, że system, który funkcjonował w jednostce oparty był na dużym stopniu zaufania (zamówienia realizowane w oparciu o ustne ustalenia) co z uwagi na wniesione na etapie kontroli zastrzeżenia do poszczególnych wydatków nie może mieć jednak zastosowania.

---

<sup>3</sup> Komentarz: Cilak Małgorzata. Art. 44. W: Ustawa o finansach publicznych. Komentarz. Wolters Kluwer Polska, 2019.

Dla powyższego istotnym jest, że na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 20 marca 2020 r. ogłoszono stan epidemii<sup>4</sup> w związku z czym wprowadzono przepisy dotyczące szczególnych rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, które znacznie utrudniało pracę i funkcjonowanie ww. jednostki. W takiej nadzwyczajnej sytuacji koniecznym było wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych, które z jednej strony zapewniłyby bezpieczeństwo pracowników, a z drugiej zabezpieczyłyby funkcjonowanie jednostki. Dyrektor RCK wdrożył możliwość świadczenia pracy w trybie pracy zdalnej<sup>5</sup>, niemniej nie dookreślono w nich zasad które wyłączyłyby stosowanie poszczególnych zapisów regulaminu zamówień publicznych. Nadmienić należy, że ostatecznie większość zleceń i kosztorysów została zaakceptowana przez Dyrektora RCK i Głównego księgowego (po zaciągnięciu zobowiązania), co potwierdziło legalność zaciągniętych zobowiązań, aczkolwiek istnieją też takie zamówienia, które pomimo wykonania zlecenia przez kontrahenta, nie uzyskały one akceptacji Dyrektora RCK.

3. Regulamin zamówień przewiduje możliwość ustnych uzgodnień, niemniej adnotacja o takich uzgodnieniach musi znajdować się w aktach prowadzonego postępowania i może dotyczyć tylko zamówień których wartość nie przekracza 500,00 PLN. Jak wykazały czynności kontrolne w każdym przypadku poddanym kontroli ta zasada nie była przestrzegana.
4. W przypadku zamówień z zakresu działalności kulturalnej (wszelkiego rodzaju przedstawienia, koncerty, spektakle, konkursy, festiwale itp.) istotnym jest, że są one zwolnione z konieczności wysyłania zapytań ofertowych do co najmniej 3 Wykonawców. Zgodnie z obowiązującym w RCK zasadami, tego rodzaju zamówienia z przyczyn obiektywnych mogą być wykonane tylko przez jednego Wykonawcę. Koniecznym jest jednak, aby przeprowadzone zostały negocjacje, które należało udokumentować oraz sporządzić protokół z przeprowadzonego postępowania, którego wzór określa załącznik nr 3 do regulaminu. W przypadku zadania pn. „Oda do radości” nie potwierdzono dokumentacji, która wymagana jest przez regulamin. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych nieznanne są powody zlecenia wykonania zadania przez konkretnego kontrahenta, jak i ustaleń z przeprowadzonych negocjacji.

---

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491 z późn. zm.).

<sup>5</sup> Zarządzenie nr 12/20 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury im. Zbigniewa Herberta z dnia 01 kwietnia 2020 roku w sprawie możliwości świadczenia pracy w trybie pracy zdalnej poza siedzibą Regionalnego Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta oraz Zarządzenie nr 17/20 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury im. Zbigniewa Herberta z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie możliwości świadczenia pracy w trybie pracy zdalnej poza siedzibą Regionalnego Centrum Kultury w Kołobrzegu im. Zbigniewa Herberta

5. W okresie poddanym kontroli stwierdzono, że RCK poniosło wydatki, które wzbudzają wątpliwości przede wszystkim pod względem celowości ich poniesienia.<sup>6</sup> Dotyczyło to przede wszystkim zakupionego sprzętu komputerowego w postaci 1 komputera wraz z akcesoriami za kwotę 9 867,68 PLN, 2 telefonów wraz z akcesoriami na kwotę 8 965,00 PLN, jak również zlecenia opinii prawnych i doradczych pomimo tego, że RCK posiada umowę na stałą obsługę prawną. Ostatecznie ww. wydatków nie uznano za działanie wprost niegospodarne, niemniej złożone wyjaśnienia nie uzasadniają celowości dokonywanych zleceń, a same postępowania odbywały się z naruszeniem poszczególnych zapisów regulaminu.

Zarówno zakup ww. sprzętu, jak i usług przekraczał zaplanowany poziom wydatków, który przyjęto w kosztorysie kosztów stałych (np. w przypadku zakupu komputera i telefonów przekroczono zaplanowaną kwotę o 11 832,68 PLN.)

6. Wniesiono uwagi do sposobu szacowania wartości zamówienia. Jest to element kluczowy dla podejmowania decyzji o sposobie i trybie realizacji zamówienia. W większości udzielanych zamówień dokumentacja nie zawiera informacji na temat szacowania wartości zamówienia. Odgrywa to znaczącą rolę z uwagi, że nie można potwierdzić w jaki sposób dany Wykonawca został wybrany, jakimi kryteriami kierowano się do udzielenia konkretnego zamówienia. Obowiązek szacowania wartości zamówienia wynika z obowiązującego w RCK regulaminu zamówień.

Kołobrzeg ..... 14 SIE. 2020

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli

..... 14 SIE. 2020

Krzysztof Mielnikiewicz

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z przepisami o ochronie danych osobowych.

KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

18.08.2020  
Sławomir Dessow

do publikacji w BiO  
Inspektor Ochrony Danych

Krzysztof Mielnikiewicz

Sławomir Dessow

KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

18.08.2020  
Sławomir Dessow

do poznania się

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
ds. społecznych

Ilona Grędas-Wójtowicz

2020-08-17

<sup>6</sup> Kryterium celowości rozumiane jako poniesienie wydatku niezbędnego i zgodnego z działalnością jednostki).

