

Szczecin, dnia 19 maja 2015 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1211.1.K.2015

Pan

Janusz Gromek

Prezydent Miasta Kołobrzeg

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 7 stycznia do 20 marca 2015 r. Regionalna Izba Ob-
rachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki
finansowej Miasta Kołobrzeg za lata 2011-2014, wybranych zagadnień za okres
sprzed 2011 r. oraz występujących w roku 2015.

Protokół kontroli został podpisany przez Pana w dniu 20 marca 2015 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą
wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Wskutek pomyłki pracownika zobowiązanie z tytułu podatku od nierucho-
mości na 2014 r. podatnika (nr ewid. D.3120.650027.2014.N.1.I) decyzja-
mi w sprawie wymiaru tego podatku (3), wydanymi w oparciu o złożone
przez ww. podatnika informacje o nieruchomościach i obiektach budowla-
nych (po zmianach), określone zostało w wysokości o 276,90 zł wyższej od
należnej, co było sprzeczne z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Fi-
nansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości
oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu teryto-
rialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Za wskazaną nieprawidłowość odpo-
wiedzialność ponosi Podinspektor ds. wymiaru podatku od nieruchomości,
który przygotował projekty ww. decyzji, a z nadzoru Naczelnik Wydziału
Dochodów – str. 107 i 108 protokołu kontroli.

2. Z powodu spiętrzenia obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy tytuły wykonawcze (2) na zaległości w podatku od nieruchomości w kwotach 5 835,00 zł i 117,00 zł w 2013 r. wystawiono w dniach 23 i 26 sierpnia, zamiast nie później niż 9 lipca, tj. nie później niż po upływie 60 dni od dat doręczenia upomnień (opóźnienie odpowiednio 45 i 48 dni), co było niezgodne zasadami sporządzania tytułów wykonawczych, wynikającymi z rozdziału 5 ust. 3 Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem wewnętrznymi Nr 61/2011 Prezydenta z dnia 11 marca 2011 r. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości i windykacji podatku od nieruchomości osób fizycznych, a z nadzoru Kierownik Referatu Windykacji i Egzekucji – str. 47 protokołu kontroli.
3. Na podstawie umowy 29/2013 z dnia 14 lutego 2013 r. Stowarzyszeniu Koszykówki Kołobrzskiej „Kotwica Kołobrzeg” z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielono dotacji w wysokości 55 000,00 zł na realizację, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., zadania pn. „Szkolenie grup młodzieżowych, krzewienie kultury fizycznej, wychowanie i rozbudzanie zainteresowań poprzez sport” o wartości całkowitej 90 000,00 zł. Ww. umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację ww. zadania własnych środków finansowych w wysokości 35 000,00 zł, co stanowiło 38,89% wartości całkowitego kosztu tego zadania. W I półroczu 2013 r. na realizację ww. zadania na rachunek bankowy Stowarzyszenia z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przekazane zostały środki finansowe w łącznej kwocie 32 270,00 zł, a na jego wykonanie w tym okresie Stowarzyszenie poniosło wydatki w kwocie ogółem 32 278,40 zł. Przez przeoczenie, pomimo rozwiązania – na wniosek Zleceniobiorcy – ww. umowy z dniem 31 lipca 2013 r. oraz niedokonaniu w terminie do dnia 4 lipca 2013 r (15 dni po złożeniu dnia 19 czerwca 2013 r. sprawozdania częściowego z realizacji ww. celu publicznego) zwrotu do budżetu Miasta dotacji w kwocie 12 544,70 zł pobranej przez Stowarzyszenie w nadmiernej wysokości, organ dotujący nie podjął działań w celu ustalenia ww. środków publicznych podlegających zwrotowi, co było niezgodne z art. 252 ust. 1 pkt 2 w zw. z ust. 5, art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r.,

- poz. 885 z późn. zm.). Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, który nie przygotował wymaganego § 13 umowy zawartej między stronami projektu protokołu, określającego zwrot środków finansowych, a z nadzoru Prezydent Miasta – str. 217-219 protokołu kontroli.
4. Z powodu pomyłki decyzją Nr GN.6826.1.1.2013.V z dnia 31 lipca 2013 r., w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej nr ewid. Nr 306/1, zabudowanej budynkiem mieszkalnym z lokalami mieszkalnymi (3) i lokalem użytkowym, wartość prawa jej własności ustalono w kwocie o 1 393,96 zł niższej od należnej, co było niezgodne z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. z 2012 r. poz. 83). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który przygotował projekt ww. decyzji, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 144 protokołu kontroli.
 5. Jednostkowe sprawozdania kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kołobrzegu zostały złożone Prezydentowi Miasta przez kierownika tej jednostki w dniu 16 kwietnia, zamiast w terminie do dnia 10 kwietnia 2013 r. (6 dni zwłoki), co było sprzeczne z zasadami przekazywania tych sprawozdań, określonymi § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor ww. samorządowej jednostki oświatowej, a z nadzoru Prezydent Miasta – str. 66 protokołu kontroli.
 6. Wskutek niewykonania obowiązku wynikającego z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych jednostkowe Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2013 r., sporządzone w dniu 5 lipca 2013 r. i przekazane Prezydentowi Miasta przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu, nie zostało opa-

trzone podpisem osoby wykazującej dane w tym sprawozdaniu, za co odpowiedzialność ponosi kierownik ww. samorządowej jednostki budżetowej, a z nadzoru Prezydent Miasta – str. 67 protokołu kontroli.

7. W poszczególnych rejestrach, stanowiących w 2014 r. zbiory składające się na księgi rachunkowe jednostki funkcjonowały konta:
- w Rejestrze „Wydatki koszty”:
 - 202-Rozrachunki i należności,
 - 222-Rozliczenie dochodów,
 - 300-Rozliczenie zakupu,
 - 310-Materiały,
 - 750-Przychody finansowe,
 - 840-Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe,
 - w Rejestrze „Jednostka – Dochody”:
 - 751-Koszty finansowe,
 - 761-Pozostałe koszty operacyjne,
 - w Rejestrze „Inwestycje”:
 - 225-US-podatek,
 - 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - 234-Rozrachunki z pracownikami,
 - 310-Materiały,
 - w Rejestrze „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – jednostka budżetowa konto 141-Środki pieniężne w drodze,
 - w Rejestrze „Wadia i zabezpieczenia” konto 800- Fundusz jednostki,
 - w Rejestrze „Europe Direct”:
 - 011-Środki trwałe,
 - 071-Umorzenie śr. trwałych,
 - 229-Rozrachunki publiczno-prawne,
 - 751-Koszty Finansowe,
 - w Rejestrze „Renowacja ratusza”:
 - 225-Rozrachunki z budżetami,
 - 761-Pozostałe koszty,

które nie zostały wprowadzone do stosowania w tych Rejestrach zasadami rachunkowości, ustalonymi zarządzeniami wewnętrznymi Prezydenta Miasta: Nr 152/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – organu i jednostki budżetowej Urząd Miasta Kołobrzeg” oraz Nr 119/12 z dnia

12 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Polityki rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – organu i jednostki budżetowej Urząd Miasta Kołobrzeg”. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Finansowego, który nie opracował projektów zmian procedur wewnętrznych w podanym zakresie, a z nadzoru Skarbnik – str. 30-32 protokołu kontroli.

8. W badanym okresie jako druki ścisłego zachowania stosowano w Urzędzie Miejskim licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz w zakresie przewozu osób taksówką, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym i wypisy z tych zezwoleń, których nie przewidziano obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 95/13 Prezydenta Miasta z dnia 16 września 2013 r. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Finansowego, który nie opracował projektu zmiany ww. procedury wewnętrznej w podanym zakresie, a z nadzoru Skarbnik – str. 62 i 63 protokołu kontroli.
9. W 2013 r. w imieniu i na rzecz Gminy Miasto Kołobrzeg jednostka organizacyjna zakład budżetowy Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu przygotowała i przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Obsługa ratownicza basenu Milenium SPA przy ul. Łopuskiego 38 w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu. Ogłoszenie o zamówieniu, o wartości szacunkowej 400 000,00 zł, w trybie przetargu nieograniczonego dnia 14 sierpnia 2013 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 162505-2013. Umowę z wybranym Wykonawcą na realizację ww. zadania za cenę 341 013,76 zł zawarto w dniu 23 września 2013 r. W toku kontroli ustalono, że przy przygotowywaniu i przeprowadzeniu ww. postępowania miały miejsce następujące nieprawidłowości:
 - a) czynności w postępowaniu zastrzeżone dla kierownika Zamawiającego, w tym w szczególności wykluczenie wykonawcy, odrzucenie oferty oraz wybór oferty, wykonał Zastępca Dyrektora ds. technicznych, na podstawie pełnomocnictwa Dyrektora MOSiR. Ww. pełnomocnictwo nie delegowało kompetencji kierownika Zamawiającego dla pracownika (nie zawierało wskazania konkretnych czynności w postępowaniu przetargowym), a jedynie zawierało umocowanie dla ww. Zastępcy Dyrektora do reprezentowania jednostki w okresie nieobecności jej Dyrektora.

Wykonanie ww. czynności w imieniu Zamawiającego bez stosownego upoważnienia było niezgodne z art. 18 ust. 1 oraz ust. 2 w zw. z art. 14 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), a odpowiedzialność za nieprawidłowo udzielone umocowanie do reprezentowania Zamawiającego w postępowaniu ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, będący jednocześnie kierownikiem Zamawiającego;

- b) w celu wykazania spełnienia przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego jego sytuacji ekonomicznej i finansowej (sekcja III ppkt III.3.5 ogłoszenia o zamówieniu, rozdział VI ust. 1 ppkt 4 SIWZ) Zamawiający żądał złożenia opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w kwocie nie mniejszej niż 500 000,00 zł, tj. w wysokości nieproporcjonalnej do przedmiotu zamówienia o wartości szacunkowej 400 000,00 zł, co było sprzeczne z art. 22 ust. 4 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, przy czym zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu ponosi Sekretarz Komisji przetargowej, a z nadzoru – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, będący kierownikiem Zamawiającego;

- c) w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 9 września 2013 r. godz. 9:30) Zamawiającemu złożono ofertę, niezabezpieczoną w sposób wystarczający przed możliwością zapoznania się z jej treścią. Zamawiający nie podjął żadnych czynności w celu zapobieżenia zapoznania się z treścią tej oferty przed wyznaczonym terminem otwarcia ofert (tj. przed godziną 10:00 dnia 9 września 2013 r.), co – wskutek niedochowania należytej staranności – doprowadziło do możliwości ujawnienia treści oferty przed wyznaczonym terminem otwarcia, co było niezgodne z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ponadto – wbrew obowiązkowi wynikającemu

z art. 93 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy – w podanych okolicznościach Zamawiający nie unieważnił postępowania obarczonego wadą, powstałą wskutek niezachowania poufności ofert przed wyznaczonym terminem ich otwarcia, która uniemożliwiła zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, będący kierownikiem Zamawiającego;

- d) wbrew obligatoryjnemu obowiązkowi, wynikającemu z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego, że jest on ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, związanej z przedmiotem zamówienia pomimo, że do złożonej oferty – zamiast wymaganej przez Zamawiającego opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia (SIWZ – rozdział VI ust. 1 pkt 4, ogłoszenie o zamówieniu – sekcja III, pkt III.4.1) – Wykonawca załączył kserokopię polisy ubezpieczeniowej z sumą gwarancyjną 300 001,00 zł wraz z kserokopią aneksu (zwiększającego sumę gwarancyjną do kwoty 1 000 001,00 zł) do umowy ubezpieczenia dotyczącej polisy innej niż załączona. Wskutek ww. zaniechania – wbrew zasadom określonym w art. 7 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – Zamawiający nie wykonał obowiązku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, w wyniku czego zamówienia udzielił Wykonawcy wybranemu z naruszeniem przepisów ww. ustawy. Za ocenę oferty złożonej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialność ponoszą członkowie Komisji przetargowej, a za nieprawidłowości przy przeprowadzeniu ww. postępowania Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, będący kierownikiem Zamawiającego;
- e) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zamiast niezwłocznie, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 października 2013 r. (pod nr 209245-2013), tj. 16 dni po zawarciu umowy na jego realizację (23.09.2013 r.), co było sprzeczne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, za co odpowiedzial-

ność ponosi Sekretarz Komisji przetargowej, a z nadzoru Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, będący kierownikiem Zamawiającego

– str. 189, 191-193 i 196 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Ustalania zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości z zachowaniem przepisów obowiązujących w podanym zakresie.
2. Przestrzegania obowiązujących w Urzędzie Miejskim procedur wewnętrznych w zakresie egzekucji zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.
3. Podjęcia działań w celu ustalenia należnej do zwrotu dotacji w 2013 r. pobranej w nadmiernej wysokości przez Stowarzyszenie Koszykówki Kołobrzeskiej „Kotwica Kołobrzeg”.
4. Prawidłowego ustalania należnych jednostce dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
5. Egzekwowania terminowego przekazywania sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez kierowników samorządowych jednostek.
6. Sprawdzania prawidłowości otrzymywanych sprawozdań pod względem formalnym.
7. Bieżącego aktualizowania Polityki rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – organu i jednostki budżetowej Urząd Miasta Kołobrzeg.
8. Objęcia obowiązującą w Urzędzie Miejskim Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wszystkich druków ścisłego zarachowania stosowanych w jednostce.

9. Wykonywania czynności w postępowaniu zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego jedynie na podstawie pisemnego ich powierzenia, zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.
10. Formułowania opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia.
11. Unieważniania postępowania obarczonego wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy w sprawie zamówienia publicznego, powstałą na skutek niezachowania poufności ofert przed wyznaczonym terminem ich otwarcia.
12. Zaprzestania udzielania zamówień publicznych wykonawcom, którzy nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu bez uprzedniego wykonania obowiązku wezwania tych wykonawców do uzupełnienia dokumentów w zakresie żądanym przez Zamawiającego.
13. Przestrzegania obowiązku zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie

(–) *Bogusław Staszewski*

Do wiadomości:

Pani Wioletta Dymecka Przewodnicząca Rady Miasta Kołobrzeg