



**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Szczecin, 21 sierpnia 2015r.

W P L Y N E Ł O  
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG  
WYDZIAŁ ORGANIZACJI  
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

OK - rej, wachela

2015 -08- 24

W P L Y N E Ł O  
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG  
SEKRETARIAT N R II

2015 -08- 24

Data .....

Nr spw .....

UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.17

Ilość załączników ..... podpis .....

**GMINA MIASTO KOŁOBRZEG**  
ul. Ratuszowa 13  
78-100 Kołobrzeg  
NIP: 6711698541

Su/FW  
24.08.15

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz.553) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 12.03.2015 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.1.

**I. Zakres kontroli:**

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi. Okres badany: 2013 r.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 12.03.2015 r. Nr UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.1 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniu 23.03.2015r. wobec Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg, NIP:6711698541 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2013r.

Powyższe zostało poprzedzone doręczeniem w dniu 23.03.2015r. zawiadomienia Nr UKS32W2EB.420.8.2015.KOL.1 o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 12.03.2015 r. Strona wyraziła zgodę na rozpoczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

W ramach prowadzonego postępowania kontrolnego sporządzono protokół znak UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.13 na podstawie art. 172 § 1 i art. 173 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 553), który podpisano w dniu 12.08.2015r. W części VI protokołu dot. zgłoszonych uwag zaznaczono, że cyt. „Poza uwagami wniesionymi w trakcie kontroli Kontrolowany ustosunkuje się do ustaleń zawartych w Adnotacji w terminie 7 dni.” W tym samym dniu doręczono Stronie adnotację sporządzoną na podstawie art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa dotyczącą informacji w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zawiadomienie, w którym poinformowano, że zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia służy Stronie prawo do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona pismem znak FN.1710.2.2015.SK z dnia 19.08.2015 r. przedstawiła „Stanowisko do adnotacji” znak



UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.14 z dnia 12.08.2015r., do którego w zakresie pkt 1,3,4 ustosunkowano się w części III pkt A niniejszego Wyniku kontroli (w zakresie pkt 2 Organ przyjął wyjaśnienia Kontrolowanego). Termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 19.08.2015r.

## **II. Syntetyczna ocena kontrolowanej działalności:**

W okresie objętym postępowaniem kontrolnym Prezydentem Miasta był Pan Janusz Gromek wybrany na to stanowisko w dniu 05.12.2010 r. oraz ponownie wybrany w dniu 30.11.2014r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2013r., poz. 594 ze zm.):

- Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność;
- Gmina posiada osobowość prawną;
- Prezydent miasta jest organem wykonawczym;
- O ustroju gminy stanowi jej statut;
- Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jeżeli ustawy nie stanowią inaczej, rozstrzygnięcie w tych sprawach należy do gminy.

Ze Statutu Miasta Kołobrzeg, ustanowionego Uchwałą nr XXXVII/497/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 9 września 2013r. (ze zm.) uchwalonego na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym wynika m.in., że Gmina Miasto Kołobrzeg:

- Obejmuje terytorium zamknięte w jego granicach administracyjnych;
- Posiada osobowość prawną;
- We własnym imieniu i na własną odpowiedzialność wykonuje zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów;
- Organami Gminy Miasto Kołobrzeg są: Rada i Prezydent;
- Prezydent wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Miasta. Organizację i zasady funkcjonowania urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.

## **Stwierdzone nieprawidłowości:**

- Gmina Miasto Kołobrzeg nie prowadziła w ewidencji księgowej rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2013 r. od Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych w kwocie 7.920.447,20 zł na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska określonej przez Dysponenta środków (art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) dla rozliczenia dotacji celowych zgodnie z Procedurą nr 4 (zał. Nr 1) do Zarządzenia Nr 769/2011 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 02 grudnia 2011r. i Zarządzenia Nr 169/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego;
- Przedłożone przez Gminę Miasto Kołobrzeg faktury (zestawienie część III pkt A niniejszego Wyniku kontroli) nie zawierają zapisów/ adnotacji wskazujących na pokrycie wydatków otrzymaną w 2013 r. dotacją z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych i realizację celów wskazanych jednoznacznie przez ustawodawcę w art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych;

- W ewidencji księgowej jednostki w 2013 r. w zakresie rozliczenia środków otrzymanych z budżetu państwa w formie dotacji na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w kwocie 7.920.447,20 zł – w działach 600 - Transport i łączność, 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 630 – Turystyka, rozdziałach i paragrafach wykazano wydatki na łączną kwotę 13.918.557,18 zł pokryte z różnych środków: własnych, dotacją „uzdrowską” i ze środków unijnych (zapłata faktur następowała z różnych środków: wg zapisów na fakturach ze środków budżetowych bez wyodrębnienia środków własnych i środków z dotacji "uzdrowskiej" w związku z powyższym brak jest możliwości rozliczenia wydatkowania środków pochodzących z dotacji w kwocie 7.920.447,20 zł).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów:

- art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych cyt.: *„Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”;*
- art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, który obliguje do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, cyt.: *„Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków”;*
- art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości poprzez brak właściwych zapisów potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji uzdrowskiej w powiązaniu z celem wykorzystania dotacji określonym w art. 46 ustawy o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich;
- Procedury nr 4 (zał. Nr 1) do Zarządzenia Nr 769/2011 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 02 grudnia 2011r. i Zarządzenia Nr 169/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, zgodnie z którą przedmiotowa dotacja winna być rozliczona pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

(Szczegółowy opis zawarto w części III.A nin. Wyniku kontroli).

### III. Ustalenia szczegółowe:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. Nr 594 ze zmianami);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 651 ze zmianami);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20,poz. 103 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalania oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowskiej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705);
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zmianami).

Postępowaniem kontrolnym objęto:

- Uchwałę Nr XXVIII/517/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 października 2009 r. w sprawie opłaty uzdrowskiej;
- Pismo Prezydenta Miasta Kołobrzeg WE.3135.1.2013.VI z dnia 25 marca 2013r. do Wojewody Zachodniopomorskiego wraz z wnioskami o dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska oraz wyjaśnieniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 25.03.2013r. (wpływ do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dn. 26.03.2013r.);
- Pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Zdrowia Publicznego ZP-2.3111.1.2014.1.ŻB-P z dnia 8 stycznia 2014r. w sprawie rozliczenia środków finansowych przekazanych gminie w 2013r.;
- Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2013r.;
- Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (korekta nr 2 z dnia 11.06.2014r.) z dnia 11.06.2014r.;
- Sprawozdanie Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (korekta nr 2 z dnia 09.05.2014r.);
- Wydruki „*Obrotów na Klasyfikacjach Dochodów od 01.01.2013r.do 31.12.2013r.*”;
- Stan dochodów wg paragrafów od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.;
- Wydruki „*Obrotów na Klasyfikacjach wydatków od 01.01.2013r.do 31.12.2013r.*”;
- Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn „*Przebudowa ulicy Brzozowej w Kołobrzegu*” (BZ.271.12.28.2013.II);
- Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Budowa automatycznych toalet publicznych w Kołobrzegu*” (BZ.271.10.4.2013.I);
- Pozostałe dokumenty wymienione w treści nin. Wyniku kontroli.

#### **A. Dotacje z budżetu państwa przyznane Gminie Miasto Kołobrzeg (gminie uzdrowskiej) na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska w 2013 r.**

Uchwałą Nr XVI/53/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie z dnia 27 stycznia 1972r. ustanowiono Statut Uzdrowska Kołobrzeg, z którego wynika m.in., że:

- Granicami Uzdrowska są granice administracyjne miasta Kołobrzeg,
- W celu ochrony warunków naturalnych niezbędnych do prowadzenia i rozwijania lecznictwa uzdrowskiego oraz w celu kształtowania innych czynników środowiskowych dla uzdrowska Kołobrzeg, ustala się obszar ochrony uzdrowskiej, który w zależności od rodzaju czynności zastrzeżonych obejmuje obszary: A wschodni i zachodni, B1 zachodni i B2 wschodni oraz obszar C.

Natomiast Uchwałą Nr XL/526/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26.11.2013r. uchwalono Statut Uzdrowska Kołobrzeg na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich, z którego m.in. wynika, że:

- dla Uzdrowiska Kołobrzeg ustanawia się Statut Uzdrowiska obowiązujący w granicach administracyjnych miasta Kołobrzeg w województwie zachodniopomorskim;
- na obszarze Uzdrowiska wydziela się następujące strefy ochronne: „A”, „B” i „C”.

Zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych cyt.: „Gmina uzdrowiskowa oraz gmina posiadająca status obszaru ochrony uzdrowiskowej, poza zadaniami przewidzianymi przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, realizuje zadanie własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, w szczególności w zakresie:

- 1) gospodarki terenami, z uwzględnieniem potrzeb lecznictwa uzdrowiskowego, ochrony złóż naturalnych surowców leczniczych oraz budowy lub innych czynności zabronionych w poszczególnych strefach ochrony uzdrowiskowej;
- 2) ochrony warunków naturalnych uzdrowiska lub obszaru ochrony uzdrowiskowej oraz spełnienia wymagań w zakresie dopuszczalnych norm zanieczyszczeń powietrza, natężenia hałasu, odprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, gospodarki odpadami, emisji pól elektromagnetycznych, o których mowa w odrębnych przepisach;
- 3) tworzenia warunków do funkcjonowania zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokojenia potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego;
- 4) tworzenia i ulepszania infrastruktury komunalnej i technicznej przeznaczonej dla uzdrowisk lub obszarów ochrony uzdrowiskowej, związanej ze spełnieniem warunków, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 5”.

Gmina uzdrowiskowa realizuje ww. zadania z dochodów własnych ale ma prawo do pobierania na ich realizację opłaty uzdrowiskowej na podstawie art. 48 ww. ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych i otrzymania dotacji uzdrowiskowej na podstawie art. 49 wskazanej ustawy, w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej określonymi w:

- § 3 ust. 1 gmina uzdrowiskowa składa wnioski o dotacje na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska do właściwego wojewody w terminie do 31 marca roku budżetowego, wykazując roczne wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej wg stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy;
- § 4 ust. 1 właściwy wojewoda sprawdza prawidłowość sporządzonych wniosków pod względem rachunkowym oraz formalnym;
- § 5 w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego wojewoda przekazuje na rachunek budżetu gminy uzdrowiskowej kwotę dotacji, ustaloną na podstawie wniosku złożonego w terminie do 31 marca roku budżetowego.

Pismem znak WE.3135.1.2013.VI z dnia 25.03.2013r. skierowanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Prezydent Miasta Kołobrzeg złożył w dniu 26.03.2013r. dwa wnioski o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, w których wykazał:

A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:	3,00 zł
B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową	2.587.516
C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)	7.762.546,70 zł

A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:	1,50 zł
---------------------------------	---------

B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową	105.267
C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)	157.900,50 zł
<b>Łącznie :</b>	<b>7.920.447,20 zł</b>

Wpływy z tytułu dotacji uzdrowiskowej wykazane we wnioskach o dotację uzdrowiskową zostały wykazane przez Gminę Miasto Kołobrzeg zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych, tj. w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, co potwierdzono na podstawie ewidencji dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej za 2011r. (wydruk pn. „Stan dochodów wg paragrafów – klasyfikacja od: 756751603905000 do: 7567561603905000”).

Dotacja w kwocie 7.920.447,20 zł przekazana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Miasto Kołobrzeg w dniu 17.05.2013 r., co stwierdzono na podstawie „Obrotów na Klasyfikacjach Dochodów” – klasyfikacja 758 75814 2870 5000B – Dotacja z budżetu dla gmin uzdrowiskowych (WB 95/3 z dnia 17.05.2013r.).

Zarządzeniem Nr 91/13 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 18 listopada 2013r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miasto Kołobrzeg na 2013r. dokonano zmian w planie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do tego Zarządzenia. Z Załącznika Nr 1 wynikają m.in. zmiany dot. Działu 768, Rozdziału 75814, § 2870 – Dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych: przed zmianą: 7.921.000,00 zł, po zmianie 7.920.500,00 zł.

Pismem znak FB-1.3111.2.108.2012.4.JŻ z dnia 22.02.2013r. zaadresowanym do Prezydentów Miasta, Burmistrzów Miast, Miast i Gmin oraz Wójtów Gmin, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował, że Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 54/2013 z dnia 22 lutego 2013r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2013r. ustalone zostały dla Gminy ostateczne kwoty dotacji celowych na rok 2013. Z tabeli załączonej do ww. pisma (załącznik nr 4) wynika, że planowana dotacja dla gminy uzdrowiskowej Miasto Kołobrzeg – według ustawy budżetowej na 2013r. – wynosiła 7.921,00 tys. zł (dział 758, rozdział 75814, par. 2870, 20.1.1.15. Nadzór i kontrola nad lecznictwem uzdrowiskowym oraz gminami uzdrowiskowymi).

Pismem znak FB-1.3111.255.3.2013.JŻ z dnia 31.10.2013r. zaadresowanym do Prezydentów Miasta, Burmistrzów Miast, Miast i Gmin oraz Wójtów Gmin, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował, że zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 667/2013 z dnia 30 października 2013r. zmieniającym Zarządzenie Nr 54/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 22 lutego 2013r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2013r. ustalono nowe kwoty dotacji celowych przyznanych gminie na 2013r. Z tabeli załączonej do ww. pisma (załącznik nr 4) wynika, że planowana dotacja dla gminy uzdrowiskowej Miasto Kołobrzeg – według ustawy budżetowej na 2013r. – wynosiła 7.921,00 tys. zł.

Pismem znak ZP-2.3111.1.2014.1.ŻB-P z dnia 8 stycznia 2014 r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Zdrowia Publicznego skierowanym do Prezydentów, Burmistrzów i Wójtów zwrócił się z prośbą o przekazanie rozliczenia środków finansowych w terminie do 31 stycznia 2014r. przekazanych Gminie Miasto Kołobrzeg w 2013 r. w Dziale 758 – Różne rozliczenia, Rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych.

Dotacja dla gminy uzdrowskiej w kwocie 7.920.447,20 zł została uwzględniona w planie dochodów budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2013r. ustanowionym uchwałą Nr XXVI/364/12 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2013r.

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 31 marca 2014 r. z wykonania budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg za 2013 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego 4 lipca 2014 r. pod poz. 2791.

Pismem z dnia 31 stycznia 2014r. Gmina Miasto Kołobrzeg przesłała „*Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2013r.*”, z którego wynika m.in.:

- Plan po zmianach	7.920.500,00 zł
- Kwota dotacji wykorzystana przez jednostkę do 31.12.2013r.	7.920.447,20 zł
- Budżet zadaniowy	20.1.1.15

Ponadto w ww. piśmie:

- poinformowano, cyt.: „(...) że dane zawarte w tabeli wykazane zostały na podstawie dokumentacji posiadanej przez jednostkę, której udzielona została dotacja. Kwoty wykazane w tabeli zostały rozliczone i zatwierdzone zgodnie z przepisami”;
- w uzasadnieniu do rozliczenia dotacji - rozdział 75814 poinformowano dodatkowo, że cyt.: „Powyższe środki finansowe przeznaczone były na realizację zadań własnych gmin związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.”

Pismem znak UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.8 z dnia 10 lipca 2015r. na podstawie art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej oraz § 1 ust. 1 i 2 oraz § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie sposobu i trybu współdziałania organów kontroli skarbowej oraz inspektorów i pracowników z organami administracji rządowej i samorządowej, państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi oraz sądami i państwowymi osobami prawnymi Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie zwrócił się do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Zdrowia Publicznego o przesłanie uwierzytelnionych kserokopii dokumentów i korespondencji w sprawie rozliczenia dotacji z budżetu państwa dla gmin uzdrowskich za 2013r. przez Gminę Miasto Kołobrzeg.

W odpowiedzi pismem znak ZP-2.3111.28.2015 z dnia 16 lipca 2015r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie przekazał kserokopie następujących dokumentów dot. rozliczenia dotacji z budżetu państwa dla gmin uzdrowskich za 2013r. przez Gminę Miasto Kołobrzeg:

- pismo znak ZP-2.3111.1.2014.1.ŻB-P z dnia 8 stycznia 2014r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego skierowane do Prezydentów, Burmistrzów i Wójtów w sprawie przekazania rozliczenia środków finansowych w terminie do 31 stycznia 2014r. przekazanych gminie w 2013 r. w Dziale 758 – Różne rozliczenia, Rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowskich wraz z załącznikiem nr 1a (do procedury nr 4) pn. „Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2013r.” oraz „Uzasadnieniem do rozliczenia dotacji”. W uzasadnieniu wskazano ujęcie w informacji opisowej informacji m.in. o:
  - zadaniach na które przyznane i wykorzystane zostały kwoty dotacji,
  - jednostkach samorządu terytorialnego bądź innych jednostkach realizujących te zadania,
  - uzyskanych efektach rzeczowych w wyniku wykorzystania dotacji,
  - prawidłowości wykorzystania dotacji;
- „*Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2013r.*” z dnia 31.01.2014r. wraz z uzasadnieniem do rozliczenia dotacji sporządzone przez Gminę Miasto Kołobrzeg, z którego m.in. wynika:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	w tym z rezerw celowych/ogólnej		Nazwa jednostki	Kwota dotacji wykorzystana przez jednostkę do 31.12.2013r. (przy uwzględnieniu zwrotów do 31.01.2014r.)	W tym z rezerw celowych/ogólnej		Liczba wydanych decyzji w całym 2013r. (r.85195 par.2010)**	Kwota zwrotu po terminie* (wynikającym z umowy, lub 31.01.2014r.)	Data zwrotu po terminie*	Kwota wykorzystanej dotacji (kol.7-kol.9)	Budżet zadaniowy ***
	dział	rozdział	paragraf		kwota	rezerwy			kwota	poz. rezerwy					
I.	2	3	4	5	5a	5b	6	7.	7a	7b	8	9.	10.	11	12
1.	758	75814	2870	7.920.500,00	0,00	X	Gmina Miasto Kołobrzeg	7.920.447,20	0,00	0,00	nie dot.	0,00	0,00	7.920.447.20	20.1.I.15,

Ponadto w ww. piśmie Gmina Miasto Kołobrzeg poinformowała Dysponenta środków, cyt.:

- „(...) dane zawarte w tabeli wykazane zostały na podstawie dokumentacji posiadanej przez jednostkę której udzielona została dotacja. Kwoty wykazane w tabeli zostały rozliczone i zatwierdzone zgodnie z przepisami.”;
- w uzasadnieniu do rozliczenia dotacji poinformowano dodatkowo, że cyt.: „Powyższe środki finansowe przeznaczone były na realizację zadań własnych gmin związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.”

Zgodnie z Procedurą nr 4 (zał. Nr 1) do Zarządzenia Nr 769/2011 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 02 grudnia 2011r. i Zarządzenia Nr 169/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, cyt.:

**„ Procedura nr 4 – Rozliczanie dotacji celowych, zwrot dotacji celowych, kontrola dotacji celowych**

**Podstawa prawna:**

**Art.150, 151, 152, 168, 169, 175 ustawy o finansach publicznych,**

**Wymagane dokumenty:**

**Rozliczenie sporządzone zgodnie ze wzorem nr 1 do procedury nr 4**

**Sposób załatwienia sprawy:**

**Zasady ogólne**

1. Wojewoda, jako dysponent części sprawuje nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.
2. Za prawidłowe rozliczenie dotacji odpowiedzialność ponoszą kierownicy jednostek i komórek organizacyjnych ZUW, w których gestii znajdują się zadania finansowane w ramach dotacji. Do ich obowiązków należy stwierdzenie na podstawie otrzymanych dokumentów od jednostki rozliczającej dotację (jednostka, której przekazana została dotacja), w szczególności czy:
  - zadanie zostało wykonane w terminach wynikających z ustawy o finansach publicznych lub określonych w umowach i porozumieniach dotyczących dotacji,
  - rozliczenie zostało złożone w terminie określonym w umowach lub porozumieniach dotyczących dotacji,
  - niewykorzystane środki zostały zwrócone w terminach wynikających z ustawy o finansach publicznych lub terminach określonych w umowach lub porozumieniach dotyczących dotacji,



- przekazana przez jednostkę rozliczającą dotację dokumentacja złożona została kompletnie i zgodnie z umową lub porozumieniem,
- wydatki zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi (faktury VAT, rachunki i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków), a w przypadkach dużej ilości dowodów księgowych – np. zestawieniami sporządzonymi przez jednostkę rozliczającą dotację na podstawie dowodów księgowych. Wzór zestawienia dokumentów do ewentualnego wykorzystania stanowi załącznik nr 2 do procedury nr 4,
- w przypadku dotacji celowej na zadania własne jednostki samorządu terytorialnego, czy zachowana została reguła określona w art. 128 ust.2 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie merytoryczne jest kompletne i sporządzone zgodnie z wymogami właściwej komórki organizacyjnej.”

Pismem znak nr FN.1710.2015 SK z dnia 01.06.2015r. Prezydent Miasta Kołobrzeg przekazał do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie „Stanowisko Prezydenta Miasta w sprawie przedstawienia rozliczenia „dotacji uzdrowiskowej” za rok 2013 klasyfikowanej w rozdziale 75818 w § 2870, wnioskowanego przez zespół kontrolny Urzędu Kontroli Skarbowe”, z którego wynika cyt.:

„Kontrolującym przedstawiono korespondencję prowadzoną w sprawie rozliczania tej dotacji, zarówno dotyczącą rozliczeń w latach poprzedzających kontrolowany rok jak i w latach późniejszych, podnosząc argumenty dotyczące specyfiki charakteru tej dotacji i braku zasad jej rozliczania. Argumenty zawarte tam podnoszone to:

- 1) Dotacje dzieli się na dotacje podmiotowe, przedmiotowe, celowe (art. 127-130 uofp),
- 2) Dotacja „uzdrowiskowa” której rozliczenia zażądano nie posiada cech dotacji przedmiotowej (dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług – art.130 uofp), ani cech dotacji celowej (nie stanowi dofinansowania jedynie zadań własnych – porównanie zapisów art.46 uolu i art.127 ust.1, pkt 1a-c uofp i nie została objęta umową, o której mowa w art. 150 uofp.)
- 3) Definicja dotacji zawarta w art. 130 uofp oraz opis paragrafu dotacji „287 Dotacja z „ 287 Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych. Paragraf ten obejmuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych” zamieszczony w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z dnia 12 marca 2010 r. ze zm.) również nie kwalifikuje jej jako dotacji podmiotowej.
- 4) Klasyfikowanie dotacji w dziale 758 ( tam gdzie klasyfikowane są subwencje ) oraz ustawowy zapis informujący o jej obligatoryjnej wysokości ( art. 49 uolu „ gmina... otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy..” wskazują na subwencyjny charakter przyznawanych środków.
- 5) Art. 46 uolu charakteryzuje zadania gminy uzdrowiskowej, które obejmują oprócz zadań własnych przewidzianych przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, również dodatkowe zadania związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska. Wymienione tam zadania zachowania funkcji uzdrowiska nie są katalogiem zamkniętym i wielu wypadkach pokrywają się z podstawowymi zadaniami gminy, a ich definitywne rozdzielanie np. na prowadzone w strefie A, B, C lub jakiejś innej części miasta uzdrowiska, a rzutujących na ich funkcjonowanie ) jest w zasadzie niemożliwe (np. utrzymanie zieleni, odprowadzania ścieków, gospodarki odpadami, tworzenie i ulepszanie infrastruktury komunalnej ). Dotacja ta stanowi uzupełnienie nakładów i rekompensatę ograniczeń (wynikających z zapisów art. 38a uolu), ustanowienia stref A-C ochrony uzdrowiskowej, oraz

względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Prezydent Miasta Kołobrzeg pismem znak FN.1710.2.2015.SK z dnia 19.08.2015r. przedstawił „Stanowisko do adnotacji” znak UKS32W2EB.421.8.2015.KOL.14 z dnia 12.08.2015r., do którego odniesiono się poniżej:

- Organ podtrzymuje stanowisko, iż w przedmiotowej dotacji zasadny jest przepis art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i w konsekwencji uznanie formy przykazania środków jako dotacji celowej (art. 127 ustawy o finansach publicznych) a nie „subwencji” jak to wskazuje Kontrolowany, gdyż nie ma podstaw aby uznać wskazany dochód gminy uzdrowskiej jako subwencję, o której mowa w art. 167 ust. 2 Konstytucji, czy też w przepisach ustawy o finansach publicznych. Istotą dotacji celowej taka jak w przedmiotowej sytuacji jest przekazanie jednostce środków finansowanych przeznaczonych na sfinansowanie (dofinansowanie) konkretnego zadania w wyniku czego jednostka poniesie wydatki w wysokości i podziale określonej przez organ udzielający dotację. Wojewoda jako dysponent części budżetowych zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych nadzoruje i kontroluje m.in.: prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa określając procedury realizacji budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, rozliczenia dotacji „uzdrowskiej” jak dotację celową (Procedura nr 4 do Zarządzenia nr 769/2001 i Zarządzenia 196/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego). Powyższe podejście potwierdzają powszechnie dostępne (m.in. raporty NIK, wystąpienia pokontrolne Dysponentów środków wskazujące, iż jest to dotacja celowa dla gmin uzdrowskich i powinna być ujmowana i rozliczana w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej) i opracowania na temat istoty i charakteru prawnego dotacji uzdrowskiej (m.in. dr Jana Golby), z których wynika, że w przypadku dotacji uzdrowskiej mamy do czynienia z dotacją celową.

Ponadto Opis paragrafu dotacji zawarty w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i usytuowanie tego paragrafu w grupie paragrafów określających **dotacje celowe** wskazuje, że w tym przypadku mamy do czynienia z **dotacją celową**. Przepis paragrafu oznaczonego nr 287 załącznika nr 3 do rozporządzenia, brzmi: „*Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowskich*”. A w opisie paragrafu zawarto, że; „*Paragraf ten obejmuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowskiej pobranej w uzdrowsku w roku poprzedzającym rok bazowy zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich*”.

*W przypadku gminy uzdrowskiej norma ta zawarta jest w art. 49 ustawy uzdrowskiej. Jak już wspomniano, dotacja celowa jest zawsze związana z realizacją zadania publicznego realizowanego na podstawie ustawy. Ustawa o finansach publicznych w art. 128 ust.1. stanowi, że „udzielanie dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego określają odrębne ustawy”. Niewątpliwie zadania określone w art. 46 ustawy uzdrowskiej, należą do kategorii zadań publicznych, które mogą być realizowane wyłącznie przez gminę uzdrowską. Ponadto ustawa o finansach publicznych w art. 150 określa, że „Dysponent części budżetowej lub dysponent środków, o których mowa w art. 127 ust. 2, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę”*

Artykuł 150 wprowadza przymus zawarcia umowy z beneficjentem otrzymującym z budżetu państwa dotację celową, ustalając przy tym wyjątek dla dotacji udzielanych na podstawie przepisów lub umów międzynarodowych, chyba że przepisy lub umowy nie zawierają podstawowych regulacji dotyczących tych dotacji. W związku z powyższym nie ma obowiązku zawierania umowy o udzielenie dotacji celowej wskazanej w art. 127 ust. 1, czyli dotacji na finansowanie lub dofinansowanie:

- zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- ustawowo określonych zadań, w tym zadań z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż j.s.t.,
- bieżących zadań własnych j.s.t.,
- zadań agencji wykonawczych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. b,
- zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
- kosztów realizacji inwestycji,

co jednak nie powoduje, iż przekazane środki nie stanowią dotacji celowej a ich wykorzystanie ma być dokonywane z pominięciem art. 168 ustawy o finansach publicznych.

- Zapisy zawarte w punkcie 3 stanowiska, cyt. (...) „w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ( Rb-27S) za 2013r. wykazano w dziale 758, rozdziale 75814, paragrafie 2870 kwotę dotacji „uzdrowiskowej” otrzymanej w wysokości 7.920.447,20 zł. Natomiast w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych (...) brak jest wyodrębnienia wydatków na tę kwotę, gdyż została wykazana w łącznej kwocie wydatków w działach 600,900,630” stanowią opis stanu faktycznego;
- Stanowisko zawartego w punkcie 4, cyt.: „Cytowane w zawiadomieniu procedury nr 4 zawarte w zarządzeniach Wojewody Zachodniopomorskiego odnoszą się do realizacji budżetu Wojewody i nie mają bezpośredniego przełożenia na zasady realizacji budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego. Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 769/2011 została uchylone Zarządzeniem Nr 169/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku. Natomiast obowiązująca procedura nr 4 opracowana została dla dotacji celowych scharakteryzowanych w art. 150-152. Dotacja uzdrowiskowa taką dotacją nie jest. Przedstawiona przez Gminę Miasto Kołobrzeg Wojewodzie Zachodniopomorskiemu informacja o wykorzystaniu dotacji uzdrowiskowej z dnia 31.01.2014 zawiera oświadczenie o realizowaniu w ramach przyznanej dotacji zadań wynikających z ustawy uolu.”, jest bezzasadne albowiem zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, cyt.: „Dysponent części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę:
  - 1) nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur;
  - 2) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa;
  - 3) realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;
  - 4) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.2. Przedmiotem nadzoru i kontroli, o których mowa w ust. 1, jest w szczególności:
  - 1) prawidłowość i terminowość pobierania dochodów;
  - 2) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem;
  - 3) prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań;
  - 4) wysokość i terminy przekazywania dotacji;

Mając na uwadze powyższe Dysponent środków m.in. na podstawie ww. art. 175 ustawy o finansach publicznych określił procedurę dla rozliczenia przedmiotowej dotacji – Procedura 4 do Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 769/2011 i 196/20113 klasyfikując ją jednoznacznie w art. 150, 151, 152 w/w ustawy o finansach publicznych (dotacje celowe) i

wskazał ją w piśmie skierowanym do kontrolowanego dnia 08.01.2014 r. znak ZP-2.3111.1.2014.1.ZB-P dotyczącym rozliczenia przedmiotowej dotacji. Ponadto przedmiotowa procedura nr 4 stanowiła załącznik nr 1 zarówno do Zarządzenia nr 769/2001 i Zarządzenia 196/2013 w związku z powyższym stanowisko Kontrolowanego, iż Zarządzenie nr 769/2011 zostało uchylone przez zarządzenie przez 196/2013 jest bezzasadne, gdyż sama procedura w sposób ciągły obowiązywał. Mając na uwadze powyższe jednoznacznie wyrażone stanowisko kontrolowanego w zakresie cyt. „Dotacja uzdrowskowa taką dotacją nie jest ... (celową)” nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa krajowego i miejscowego.

## **B. Wybrane zamówienia publiczne realizowane przez Gminę Miasto Kołobrzeg w 2013r. w trybie przetargu nieograniczonego:**

### **1. Zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa ulicy Brzozowej w Kołobrzegu” (BZ.271.12.28.2013.II):**

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Kołobrzegu Nr 64/13 z dnia 27.08.2013r. w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych i powołania komisji przetargowej w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę ulicy Brzozowej w Kołobrzegu” i na podstawie pisma znak: BZ.271.12.28.2013.II z dnia 12.09.2013r. Prezydent Miasta Kołobrzeg powołał w dniu 11.09.2013r. komisję w składzie 4 osób. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 306.265,99 zł netto, co stanowiło równowartość 76.193,15 euro. Ogłoszenie o zamówieniu, w którym jako Zamawiający wskazano: Gminę Miasto Kołobrzeg zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.09.2013 r. pod nr 378894-2013,
- w siedzibie zamawiającego – w miejscu: Tablica ogłoszeń od dnia 18-09-2013r. do dnia 07.10.2013r.

– na stronie internetowej [www.kolobrzeg.pl](http://www.kolobrzeg.pl) od dnia 18.09.2013r. do dnia 09.10.2013r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawierała elementy wskazane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym między innymi:

- przedmiot zamówienia: „Przebudowa ulicy Brzozowej w Kołobrzegu”,
- termin składania ofert – do dnia 03.10.2013r. do godz. 9:30,
- termin otwarcia ofert – w dniu 03.10.2013 r. o godz. 10:00,
- kryterium oceny ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 30.11.2013 r.

Terminy ustalone w SIWZ zostały wyznaczone z zachowaniem uregulowań zawartych w art. 43 ust. 1 i art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego BZ.271.12.28.2013.II z dnia 09.10.2013r. wraz z załącznikami.

Z protokołu wynika, że do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 03.10.2013 r. do godz. 09:30 wpłynęły 2 oferty a otwarcie ofert odbyło się w dniu 3.10.2013r. o godz. 10:00,tj.:

- oferta Nr 1 z dnia 02.10.2013r. złożona przez Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski, 78-200 Białogard, Redlino 50 na kwotę 230.138,31 zł netto, 283.070,12 zł brutto wraz z załącznikami;
- oferta Nr 2 z dnia 02.10.2013r. złożona przez Miejski Zakład Zieleni i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o., 78-100 Kołobrzeg, ul. Dywizji Piechoty 60 wraz załącznikami na kwotę 262.63,19 zł netto, 323.041,28 zł brutto.

Przedłożone oferty była zgodna ze SIWZ, dołączono do niej wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Zakładu Usług

Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski na kwotę 230.138,31 zł netto, 283.070,12 zł brutto. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 09.10.2013r. faxem, pisemnie za potwierdzeniem odbioru. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.10.2013r. pod nr 421472-2013, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń. Dnia 16.10.2013r. Gmina Miasto Kołobrzeg - „Zamawiający” zawarła z Janem Kruszewskim prowadzącym firmę Zakład Usług Drogowo-Mostowo-Transportowych Jan Kruszewski – „Wykonawcą” umowę nr 115/K-DR/2013, na: „Przebudowę ulicy Brzozowej w Kołobrzegu” CVP 45233120-6, 45233142-6, 45233220-7 – roboty w zakresie naprawy dróg w terminie do 30.11.2013 r. za wynagrodzenie brutto w wysokości 283.070,12 zł.

Protokół odbioru technicznego robót budowlanych spisano w dniu 30.05.2014r.

W dniu 17.12.2013r. wykonawca wystawił fakturę VAT 41/12/13 za przebudowę ul. Brzozowej w Kołobrzegu na kwotę 230.138,31 zł netto, 283.070,12 zł. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 20.12.2013 r. – WB 84-5.

## **2. Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę automatycznych toalet publicznych w Kołobrzegu” (BZ.271.10.4.2013.I)**

Zarządzeniem nr 20/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 09.02.2010r., w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia zamówień publicznych na roboty budowlane, usługi i dostawy ze zmianami - pismo z dnia 19.03.2013r. znak BZ.271.10.4.2013.I

Wartość zamówienia ustalono na podstawie badania rynku i cen katalogowych na kwotę 200.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 49.756,19 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu, w którym jako Zamawiający wskazano: Gminę Miasto Kołobrzeg, zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.07.2013 r. pod nr 294454-2013,
- w siedzibie zamawiającego – w miejscu: Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Kołobrzeg od dnia 25.07.2013r. do dnia 05.08.2013r.
- na stronie internetowej [www.kolobrzeg.pl](http://www.kolobrzeg.pl) od dnia 25.07.2013r. do dnia 08.08.2013r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) znak: I.7013.3.2013.VII zawierała elementy wskazane w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, w tym między innymi:

- przedmiot zamówienia: Dostawa i montaż automatycznej toalety publicznej w ramach zadania inwestycyjnego: „Budowa automatycznych toalet publicznych w Kołobrzegu”,
- termin składania ofert – do dnia 02.08.2013 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert – w dniu 02.08.2013 r. do godz. 9:30,
- kryterium oceny ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 15.10.2013r. r.

Terminy ustalone w SIWZ zostały wyznaczone z zachowaniem uregulowań zawartych w art. 43 ust. 1 i art. 86 ust. 2 Pzp. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego BZ.271.10.4.2013.I z dnia 08.08.2013r. wraz z załącznikami.

Z protokołu wynika, że do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 02.08.2013 r. do godz. 09:30 wpłynęły 4 oferty a otwarcie ofert odbyło się w dniu 2.08.2013r. o godz. 10:00, tj.:

- oferta Ecoproduct-Gigant Maja Trębacz-Smola ul. Kostrzyńska 168, 66-400 Gorzów Wielkopolski na kwotę brutto ogółem 193 725,00 zł i kwotę netto 157.500,00 zł ;
- oferta Budotechnika Sp. z o.o.ul. Bierawka 2a, 44-145 Pilchowice na kwotę brutto ogółem 298 890,00 zł i kwotę netto 243 000,00 zł ,

- oferta BTH SOLIDNI Sp. z o.o. ul. Wrocławska 25/3, 61-838 Poznań na kwotę brutto ogółem 350 000,00 zł i kwotę netto 284 552,85 zł;
- oferta „WC Serwis-Łódź” Sp. z o.o. ul. Olechowska 83, 92-403 Łódź na kwotę brutto ogółem 287 736,36 zł i kwotę netto 233 932,00 zł;

Przedłożone oferty była zgodna ze SIWZ, dołączono do niej wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano Ecoproduct-Gigant Maja Trębacz-Smola na kwotę brutto 193 725,00 zł. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 08.08.2013r. faxem, emailem, pisemnie za potwierdzeniem odbioru. Dnia 19.08.2013r. Gmina Miasto Kołobrzeg „Zamawiający” zawarła z Mają Trębacz-Smola prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „ECOPRODUCT-GIGANT” - „Wykonawcą” umowę nr 34/I/2013, na sprzedaż, dostarczenie i montaż prefabrykowanej automatycznej toalety publicznej na Skwerze Pionierów przy ul. Łopuskiego w Kołobrzegu w terminie do 30.09.2013 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 193.725,00 zł.

Ogłoszenie nr BZ.271.10.4.2013.I o rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego wywieszona na tablicy ogłoszeń zostało zamieszczone w BZP nr 350808-2013 w dniu 30.08.2013r. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych spisano w dniu 18.10.2013r. W dniu 21.10.2013r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 00133/10/2013 dot. dostawy i montażu automatycznej toalety publicznej na wartość netto 157 500,00 zł, podatek VAT 36 225,00 zł i kwotę brutto 193 725,00 zł. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 13.11.2013 r. – WB 70.

#### IV. Wnioski i zalecenia:

Przestrzegać przepisów :

- art. 126, 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości;
- aktów prawa miejscowego w zakresie rozliczenia dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa: procedura 4 (zał. Nr 1) Zarządzenia Nr 169/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego.

#### V. Termin usunięcia nieprawidłowości:

O sposobie wykonania powyższych zaleceń należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego Wyniku kontroli.

#### VI. Pouczenie:

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Wynik kontroli otrzymałem:

.....  
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Inspektor ds. obronnych

Dariusz Trzeciak

10. SIE. 2016

DYREKTOR

Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie

Beata Kosińska

WICEDYREKTOR

Inspektor Kontroli Skarbowej

(podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat;
  2. Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin;
  - 5 Ad acta.
- Wykonał: L.K.

Dokument nie zawiera treści niepodległej  
z ustawa o ochronie danych osobowych

NACZELNIK  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO

Marzena Podhajecka