



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

IMF do BIP
27.08.18
[Signature]

Szczecin, dnia 05 lutego 2018 r.

K-1.431.1.61.2017.10.MK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków dotacji przyznanej gminie uzdrowskiej na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Prezydent Miasta Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78 – 100 Kołobrzeg
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Janusz Gromek
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Urszula Gutkowska – inspektor wojewódzki, – Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie Nr K-1/61/17 z dnia 5 czerwca 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność
Termin kontroli	19 – 23 czerwca 2017 r.



Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
tel. 91 4303-315, 91 4342-413, fax 91 4330-250
www.szczecin.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda@szczecin.uw.gov.pl

INICJATYWA
OBYWATEL

Informacja dla Obywatela
www.obywatel.gov.pl

tel. 222-500-109 lub 222-500-115

Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków dotacji przyznanej gminie uzdrowiskowej na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> - Ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 879 ze zm.), - Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), - Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.), - Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	<p>Pan Janusz Gromek – Prezydent Miasta Kołobrzeg, Pani Marzena Podhajecka – Naczelnik Wydziału Finansowego w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, Pani Agnieszka Krackowska – Bolko – Naczelnik Wydziału Dochodów w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.</p>
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p><i>Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.), gmina uzdrowiskowa realizująca zadania, o których mowa w art. 46 ustawy, otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy.</i></p> <p>W 2016 r. Uzdrowisko Kołobrzeg funkcjonowało na podstawie Statutu Uzdrowiska Kołobrzeg uchwalonego Uchwałą nr XL/526/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Uzdrowiska Kołobrzeg (ze zm.). Zgodnie z ww. dokumentem Uzdrowisko funkcjonuje w granicach administracyjnych miasta Kołobrzeg i dotyczy strefy „A” (łącna powierzchnia 627,05 ha), strefy „B” (łącna powierzchnia 1 276,85 ha) oraz strefy „C” (łącna powierzchnia 663,10 ha). W strefach ochrony uzdrowiskowej „A”, „B”, „C” Uzdrowiska Kołobrzeg obowiązują postanowienia ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 879 ze zm.) określające czynności zabronione na terenie tych stref.</p> <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli od str. 30 do str. 78)</p>	

1. Terminowość złożenia wniosku i prawidłowość ustalenia wysokości dotacji

1.1 Terminowość złożenia wniosku

Wnioski o udzielenie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska zostały złożone przez Gminę Miasto Kołobrzeg do Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 21 marca 2016 r. (data nadania 2 wniosków z uwzględnieniem 2 kwot stawek opłat uzdrowiskowych, pobieranych za każdy dzień pobytu dzieci do lat 7 oraz za każdy dzień pobytu osób pozostałych). Powyższe działanie było zgodne z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705), zgodnie z którym wniosek o udzielenie dotacji należy złożyć do 31 marca roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli od str. 79 do str. 83)

1.2 Prawidłowość ustalenia wysokości dotacji

Zgodnie z zapisami Uchwały nr XL/525/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie opłaty uzdrowiskowej, opłata uzdrowiskowa w 2014 r. była pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż jedną dobę w Kołobrzegu w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych lub turystycznych. Za każdy dzień pobytu osoby dorosłej pobierana była opłata w wysokości 3,50 zł a za pobyt dzieci do lat 7 w wysokości 1,70 zł.

(dowód: akta kontroli str. 84)

Zasady poboru opłaty uzdrowiskowej w 2014 r. w mieście Kołobrzeg określała Uchwała Nr III/14/06 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie określenia zasad poboru opłat lokalnych w drodze inkasa. Zgodnie z ww. dokumentem inkasentami opłaty uzdrowiskowej są: osoby fizyczne, osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej prowadzące: sanatoria, zakłady uzdrowiskowe, hotele, pensjonaty, domy i ośrodki wypoczynkowe, ośrodki szkoleniowe, campingi, pola namiotowe i inne obiekty o podobnym przeznaczeniu. Inkasenci ci są zobowiązani do poboru opłaty uzdrowiskowej na własnych dowodach wpłaty np. na kwitariuszach przychodowych, dowodach KP itp. Natomiast osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater mają obowiązek pobierania opłaty na kwitariuszach przychodowych wydanych przez Wydział Dochodów Urzędu Miasta Kołobrzeg.

Zainkasowaną kwotę inkasenci byli zobowiązani wpłacać do kasy Urzędu w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca, w którym odbywał się pobór opłaty. Za inkaso opłaty uzdrowiskowej inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 20% zainkasowanej i wpłaconej na rzecz Miasta kwoty. Szczegółowe obowiązki inkasentów regulowały odrębne umowy o inkaso.

(dowód: akta kontroli od str. 85 do str. 93)

Zgodnie z § 2 pkt 1 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalania oraz przekazywania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705), kwotę dotacji z budżetu państwa dla gminy uzdrowiskowej ustala się 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 (Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.), tj. według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy. Wpływy z tytułu ww. opłat za 2014 r., zostały wykazane w 2016 r. przez Miasto Kołobrzeg we wnioskach o udzielenie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska na kwotę ogółem **10 529 347,20 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 94 do str. 110)

Poniżej tabela z danymi wykazanymi we wnioskach o dotację w 2016 r.

Stawka opłaty uzdrowiskowej wg. Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg obowiązująca w 2014 r. (w zł)	Liczba osobodni, za które pobrano opłatę	Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej za 2014 r. (w zł)
1	2	3 (1x2)
1,70	166 396	282 873,20
3,50	2 927 564	10 246 474,00
Razem:		10 529 347,20

Stawki opłaty uzdrowiskowej w 2014 r. nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 724) tj. kwoty 4,30 zł dziennie. Stawka za pobyt osoby dorosłej wynosiła 3,50 zł co stanowiło 81,39% stawki maksymalnej, natomiast opłata za pobyt dziecka do lat 7 wynosiła 1,70 zł co stanowiło 39,53% stawki maksymalnej.

Prezydent Miasta Kołobrzeg udzielił wyjaśnienia w zakresie sposobu ustalenia liczby osobodni za które pobrano opłatę uzdrowiskową w 2014 r., wykazanych we wniosku o udzielenie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska: „Uchwałą nr XL/525/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie opłaty uzdrowiskowej wysokość opłaty uzdrowiskowej na 2014 rok ustalona została w dwóch stawkach, tj. 1,70 zł za każdy dzień pobytu dzieci do lat 7 oraz 3,50 zł za każdy dzień pobytu osób pozostałych.

Gmina Miasto Kołobrzeg w 2014 roku osiągnęła wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej w kwocie 10 529 347,20 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S).

Z uwagi na obowiązujące w 2014 roku dwie stawki opłaty uzdrowiskowej w 2016 roku wniosek o dotację został sporządzony w dwóch egzemplarzach – osobno dla stawki 1,70 zł i osobno dla stawki 3,50 zł.

W celu obliczenia liczby osobodni łączną kwotę wpływów z tytułu opłaty uzdrowiskowej podzielono na wpływy ze stawki 1,70 zł i 3,50 zł (do wyodrębnienia wpływów po stawce 1,70 zł

wykorzystano wydruk wymiarowy „Zestawienie należności wg stawek” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014r.). W wyniku wyodrębnienia uzyskano następujące dane:

282 873,20 zł – wpływy ze stawki 1,70 zł oraz
10 246 474,00 zł – wpływy ze stawki 3,50 zł.

Następnie kwotę uzyskanych wpływów podzielono odpowiednio przez stawkę, tj.:

282 873,20 zł (wpływy) / 1,70 zł (stawka) = 166 396 (liczba osobodni)
10 246 474,00 zł (wpływy) / 3,50 zł (stawka) = 2 927 564 (liczba osobodni)

Po zsumowaniu wpływów z dwóch elementarnych wniosków uzyskano kwotę 10 529 347,20 zł, czyli kwotę stanowiącą wysokość wpływów z tytułu opłaty uzdrowiskowej uzyskaną przez Gminę Miasto Kołobrzeg na dzień 31 grudnia 2014 roku.” Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 204 do str. 208)

Analizą objęto również zgodność systemu merytorycznego i ewidencji księgowej w zakresie wpływów z tytułu opłaty uzdrowiskowej. Stwierdzono, że:

1. Kwota wpływów z tytułu opłat pobranych w 2014 r. wykazanych w ewidencji księgowej wynosi 10 529 347,20 zł,
2. Kwota wynikająca z przypisów w systemie merytorycznym pt. zestawienie należności wg stawek wynosi 10 477 833,00 zł.

W związku ze stwierdzoną rozbieżnością w zakresie kwot wykazanych w powyższych dokumentach wyjaśnienie przedłożył Prezydent Miasta Kołobrzeg: „W systemie merytorycznym (wymiarowym) do opłaty uzdrowiskowej dokonywane są wyłącznie przypisy za rok bieżący (w tym przypadku za 2014 rok). W systemie księgowym dokonywane są wszystkie pozostałe operacje, tj. przypisy i odpisy za lata poprzedzające rok bieżący, odnotowywane są zwroty nadpłat i ulgi podatkowe udzielone w zakresie opłaty, księgowane są wpływy bieżące i zaległe. Tym samym dane z systemu wymiarowego nie pokrywają się z danymi z systemu księgowego.” Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 111 do str. 208)

Kontrolujący dokonali również weryfikacji dokumentów w celu ustalenia, czy Jednostka nie pobierała opłat uzdrowiskowych od osób przebywających w szpitalach.

Stwierdzono, że na terenie Miasta Kołobrzeg w 2014 r. swoją działalność prowadził m.in. Szpital Uzdrowiskowy „Willa Fortuna” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, Dziecięcy Szpital Uzdrowiskowy „Słoneczko”, Sanatorium i Szpital Uzdrowiskowy „Mewa”, Sanatorium i Szpital Uzdrowiskowy „Muszelka”, Sanatorium i Szpital Uzdrowiskowy „Perła Bałyku.”

Mając na uwadze powyższe ustalono, że:

1. Sanatorium i Szpital Uzdrowiskowy „Mewa” oraz Sanatorium i Szpital Uzdrowiskowy „Muszelka” należą do inkasenta Uzdrowisko Kołobrzeg Spółka Akcyjna i w 2014 r. pomimo, posiadania w nazwie słowa Szpital realizowały one wyłącznie usługi pobytów komercyjnych i sanatoryjnych (zapisy w księdze rejestrowej – Stacjonarne

i całodobowe świadczenie zdrowotne – inne niż szpitalne). W dniu 7 października 2014 r. dokonano zmiany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (nr Księgi rejestrowej 000000018351) w wyniku czego Sanatorium i Szpital Uzdrawiskowy „Mewa” oraz Sanatorium i Szpital Uzdrawiskowy „Muszelka” uzyskały nazwę Sanatorium „Mewa”, Sanatorium „Muszelka”. W związku z powyższym należy stwierdzić, że opłaty uzdrawiskowe w tych obiektach były pobierane prawidłowo.

2. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg: *„W 2014 roku opłata uzdrawiskowa od osób przebywających w Dziecięcym Szpitalu Uzdrawiskowym „Słoneczko” w Kołobrzegu nie była pobierana.”*
3. W 2014 r. w obiekcie Szpital Uzdrawiskowy „Willa Fortuna” oraz Szpital Uzdrawiskowy „Perła Bałyku” zostały pobrane opłaty z tytułu opłaty uzdrawiskowej od osób przebywających na leczeniu szpitalnym w kwocie **187 390,00 zł**, co było niezgodne z art. 17 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). **Szczegółowy opis stwierdzonej nieprawidłowości w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 204 do str. 426)

2. Udzielenie i rozliczenie dotacji

2.1 Udzielenie dotacji

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 144/2016 z 24 marca 2016 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2016 r. ustalona została dotacja dla gminy uzdrawiskowej Kołobrzeg – według ustawy budżetowej na 2016 r. wynosiła ona 10 529,5 tys. zł (dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe, paragraf 2870 – Dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrawiskowych, ujęta w budżecie zdaniowym pod poz. 20.1.1.7 – nadzór i kontrola nad lecznictwem uzdrawiskowym oraz gminami uzdrawiskowymi).

Dotacja w kwocie 10 529 347,20 zł na podstawie wniosku złożonego przez Pana Jerzego Wolskiego, Zastępcę Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dniu 21 marca 2016 r., przekazana została przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kołobrzeg **w dniu 30 sierpnia 2016 r.** tj. zgodnie z terminem określonym w § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrawiskowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705), do 31 sierpnia roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli od str. 79 do str. 83 i od str. 427 do str. 428)

2.2 Rozliczenie dotacji

W 2016 r. Urząd Miasta Kołobrzeg nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej wydatkowania środków z przyznanej dotacji uzdrowskiej. Jednostka przedłożyła kontrolującemu ewidencję księgową w zakresie wydatków poniesionych na realizację zadania ze środków dotacji i środków własnych. W związku z powyższym zwrócono się o przedłożenie szczegółowego pisemnego wykazu wydatków poniesionych z dotacji.

Na dzień kontroli Pani Marzena Podhajecka, Naczelnik Wydziału Finansowego przedłożyła z upoważnienia Skarbnika Miasta Kołobrzeg, zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji uzdrowskiej w 2016 r. W zestawieniu wyszczególniono: numer faktury/rachunku opłaconego ze środków dotacji, datę dokumentu, numer księgowy/ewidencyjny dokumentu, datę i sposób zapłaty, nazwę towaru lub usługi, kwotę brutto, kwotę netto, podatek Vat, kwotę pokrytą ze środków dotacji z wyszczególnieniem paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Ogółem ze środków przyznanej dotacji Urząd Miasta w Kołobrzegu wydatkował kwotę **10 529 347,20 zł.**

Poniżej tabela z wydatkami poniesionymi z dotacji uzdrowskiej w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	103 883,28
4260	Zakup energii	750 829,32
4270	Zakup usług remontowych	1 859 736,30
4300	Zakup usług pozostałych	7 579 332,36
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22 496,70
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	213 069,24
Razem:		10 529 347,20

Poniżej tabela w zakresie wydatków z dotacji według ich rodzaju.

Rodzaj wydatków	Kwota dotacji (w zł)	Udział %
Wydatki osobowe (par. 4010 – 4120)	0,00	0,00%
Wydatki bezosobowe (np. par. 3020 i 4170)	0,00	0,00%

Wydatki rzeczowe	10 316 277,96	97,98%
Wydatki majątkowe (par. 6050)	213 069,24	2,02%
Razem:	10 529 347,20	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 429 do str. 512)

Mając na uwadze dane wykazane w powyższych tabelach należy stwierdzić, że największy udział w wydatkach poniesionych z dotacji uzdrowiskowej w 2016 r. stanowiły wydatki rzeczowe – 97,98%. Największe wydatki w tym zakresie poniesiono w:

- § 4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 7 579 332,36 zł,
- § 4270 Zakup usług remontowych w kwocie 1 859 736,30 zł,
- § 4260 Zakup energii w kwocie 750 829,32 zł.

natomiast najmniejszą kwotę z wydatków rzeczowych przeznaczono w:

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 103 883,28 zł,
- § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 22 496,70 zł.

Ponadto Jednostka poniosła wydatki majątkowe w § 6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) w kwocie 213 069,24 zł, które stanowiły 2,02% wydatków poniesionych ogółem w 2016 r. Urząd Miasta Kołobrzeg nie wykazał do rozliczenia dotacji w 2016 r. wydatków osobowych i bezosobowych.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że Miasto Kołobrzeg wykorzystało 100% środków otrzymanych z budżetu państwa z dotacji na wydatki dotyczące realizacji zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.

Kwota dotacji, która wpłynęła na rachunek Miasta Kołobrzeg	10 529 347,20 zł
Wydatkowana kwota dotacji	10 529 347,20 zł
Niewykorzystane środki z dotacji	0,00 zł

2.3 Sprawozdawczość

Kontrolujący zweryfikowali sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2014 i 2016 rok. Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach za:

- 2016 r. w części dotyczącej:
 - o rozdziału 75814 Różne rozliczenia finansowe, paragraf 2870 Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych – wykazano kwotę 10 529 347,20 zł,
- za 2014 r. w części dotyczącej:
 - o rozdziału 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadku i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, paragraf 0390 Wpływy z opłaty uzdrowiskowej,

poberanej w gminach posiadających status gminy uzdrowiskowej – wykazano dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej w kwocie 10 529 347,20 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 513 do str. 546)

Wojewoda Zachodniopomorski w piśmie przekazanym do Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dniu 5 stycznia 2017 r., zwrócił się z prośbą o rozliczenie środków finansowych przekazanych gminie w 2016 r. m.in. w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych w 2016 r. poprzez opis oraz wypełnienie załącznika nr 2 „Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2016 r.” i załącznika nr 3 „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji w 2016 r.” W związku z powyższym, pismem nr FN.3021.6.2017.SK z dnia 30 stycznia 2017 r. Prezydent Miasta Kołobrzeg przekazał rozliczenie dotacji w zakresie wymaganego opisu i załącznika nr 2 „Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2016 r.” Jednostka nie wypełniła i nie przekazała załącznika nr 3 „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji w 2016 r.”, motywując to tym, iż: „Druki przedstawione przez Wydział Zdrowia Publicznego wynikają z procedur stosowanych w Urzędzie Wojewódzkim i służą rozliczeniu dotacji celowych. Dotacja „uzdrowiskowa” – par. 2870 nie ma, w naszej ocenie, charakteru dotacji celowej, a ma charakter dotacji podmiotowej lub wręcz subwencji (...). Wypełniając jednak część uwag zawartych w kontrolach przedstawiamy zakres wydatków, których treść przyporządkować można do wydatków związanych z szczególnymi funkcjami uzdrowiska i te ujęliśmy w tabeli przesłanej przez Wydział Zdrowia Publicznego, dodając w załączeniu klasyfikację budżetową tych wydatków.”

(dowód: akta kontroli od str. 547 do str. 553)

Pismem z dnia 8 lutego 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski zwrócił się ponownie z prośbą o wypełnienie Załącznika nr 3 przedmiotowego rozliczenia. Poniżej tabela z danymi w zakresie wydatków wykazanych do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej w związku z ww. pismem Wojewody oraz wydatków rozliczających dotację przedłożonych kontrolującym.

I Kwota wydatków wykazana do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej w związku z pismem Wojewody Zachodniopomorskiego	pkt 2 ¹ (w zł)	pkt 3 ² (w zł)	pkt 4 ³ (w zł)	Razem (w zł)
	4 146 723,92	854 450,47	5 792 959,57	10 794 133,96
II Kwota wydatków wykazana do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej na dzień kontroli	4 146 723,92	610 673,65	5 771 949,63	10 529 347,20
Różnica (I-II)	0,00	243 776,82	21 009,94	264 786,76

¹ Ad. pkt 2 – Sprzątanie i utrzymanie pasów drogowych (w tym zieleni), czyszczenie separatorów, eksploatacja rowów melioracyjnych, usuwanie substancji ropopochodnych, gospodarka odpadami, utrzymanie czystości i porządku na terenach gminy, koszenie trawników, deratyzacja parku.

² Ad. pkt 3 – Rozbudowa infrastruktury oświetleniowej miasta, inwentaryzacja dendrologiczna, modernizacja, rozbudowa dróg miejskich, parkingów, dróg wewnętrznych, budowa infrastruktury drogowej i ścieżek rowerowych, rozbudowa infrastruktury oświetleniowej miasta, zakup i montaż infrastruktury komunalnej, rewitalizacja parków miejskich, likwidacja barier architektonicznych.

³ Ad. pkt 4 – Remonty nawierzchni dróg, chodników, wpustów w pasach drogowych, remonty obiektów mostowych i dróg wewnętrznych, remonty sieci kanalizacji deszczowej, eksploatacja sieci kan. deszczowej, utrzymanie zieleni miejskiej, w tym nasadzenia drzew i krzewów, utrzymanie toalet miejskich, utrzymanie i konserwacja placów zabaw, konserwacja oświetlenia miejskiego, zakup energii elektrycznej na oświetlenie miasta, remont infrastruktury komunalnej, utrzymanie konstrukcji kwietnikowych, remont nawierzchni alejek parkowych, placów zabaw, konserwacja i utrzymanie infrastruktury komunalnej.

(dowód: akta kontroli od str. 554 do str. 568)

W związku ze stwierdzoną różnicą pomiędzy kwotą wydatków wykazaną w rozliczeniu przekazanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, a danymi przedstawionymi przez Jednostkę w tym zakresie w czasie kontroli, zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie powyższej rozbieżności. Zgodnie z odpowiedzią uzyskaną od Skarbnika Miasta Kołobrzeg: *„Przepisy Art. 46 i 49 ustawy, cytowanej wyżej, przewidują że dotacja przysługuje gminie która, realizuje zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska. A gmina Miasto Kołobrzeg takie zadania realizuje. Ponadto katalog kierunków zadań - wydatków zawarty w art. 46 umożliwiających zachowanie funkcji uzdrowiskowych nie jest katalogiem zamkniętym. Zadania tam wymienione przewidują, że tam wymienione w szczególności wpływają na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska, a i ten katalog determinuje wydatki o różnym charakterze, zarówno wydatki majątkowe jak i bieżące. Gmina Miasto Kołobrzeg realizując zadania gminne wyróżnia wydatki, które można przypisać jako spełniające kryteria przydatnych, wpływających na jakość uzdrowiska. Takich wydatków przyporządkowano więcej niż uzyskana na ten cel „dotacja uzdrowiskowa” (a właściwie środki o charakterze subwencji). W pierwszej informacji o realizacji wydatków związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska przedstawiliśmy szeroki katalog zakwalifikowanych do tej kategorii wydatków. Później przedstawiane zestawienia, są wynikiem wskazań i ustnych instrukcji służb Wojewody dotyczących sposobu przedstawienia kolejnych rozliczeń”*.

Wyjaśnienie w zakresie dotyczącym wykazu wydatków przyjęto. Natomiast należy mieć na uwadze, iż w myśl art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 879 ze zm.) „gmina uzdrowiskowa realizująca zadania, o których mowa w art. 46, otrzymuje **dotację** z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku (...)”. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) „**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.”

Beneficjent dotacji otrzymując środki zobowiązany jest do efektywnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa wykorzystania tych środków, kierując się zasadą legalności, celowości i gospodarności. Środki przekazywane w ramach dotacji uzdrowiskowej mają znaczony

charakter, przekazane na konto beneficjenta nie uzyskują przymiotu własności prywatnej, co stwarzałyby możliwość swobodnego nimi dysponowania. Od momentu przekazania dotacji, poprzez jej wydatkowanie a następnie rozliczenie środki te podlegają dodatkowym rygorom, wynikającym z ich publicznoprawnego charakteru. W związku z powyższym nie można uznać, iż środki otrzymane przez Miasto Kołobrzeg w 2016 r. na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska mają charakter subwencji, gdyż jak to wynika z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 879 ze zm.) oraz art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) **dotacja uzdrowiskowa ma charakter dotacji celowej i podlega szczególnym zasadom rozliczenia.**

(dowód: akta kontroli od str. 204 do str. 208)

3. Wydatki poniesione ze środków dotacji

W przedłożonym kontrolującym zestawieniu dokumentów, wydatki poniesione w ramach przyznanej w 2016 r. dotacji uzdrowiskowej w kwocie ogółem **10 529 347,20 zł** Urząd Miasta Kołobrzeg zakwalifikował odpowiednio do punktu 2, 3 lub 4 art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.).

W związku z powyższym wydatki dotyczące realizacji zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, w zakresie:

- **art. 46, pkt 2 ww. ustawy** tj. ochrony warunków naturalnych uzdrowiska lub obszaru ochrony uzdrowiskowej oraz spełniania 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, zostały wykazane w kwocie **4 146 723,92 zł**,
- **art. 46, pkt 3 ww. ustawy** tj. tworzenia warunków do funkcjonowania zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokajania potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego, zostały wykazane w kwocie **610 673,65 zł**,
- **art. 46, pkt 4 ww. ustawy** tj. 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 zostały wykazane w kwocie **5 771 949,63 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 429 do str. 436)

3.1 Środki z dotacji poniesione w ramach art. 46 pkt 2 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.).

Gmina Miasto Kołobrzeg do rozliczenia dotacji uzdrowskowej na realizację zadań związanych z ochroną warunków naturalnych uzdrowska lub obszaru ochrony uzdrowskowej oraz spełniania 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, wykazało wydatki w kwocie ogółem **4 146 723,92 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 437 do str. 511, od str. 569 do str. 572)

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
1	utrzymanie czystości w standardzie, utrzymanie w drożności wpustów ulicznych	1 720 871,89
2	sprzątanie terenów zieleni	1 407 896,11
3	koszenie trawy, wygrabienie i wywóz trawy do kompostowni	714 854,56
4	utrzymanie trawników	227 976,66
5	utrzymanie pojemników na psie odchody	39 694,32
6	sprzątanie terenów miejskich	15 361,22
7	utrzymanie czystości wind przy kładce dla pieszych	15 261,84
8	remont nawierzchni z płytek betonowych	3 846,12
9	likwidacja dzikiego wysypiska	961,20
Razem:		4 146 723,92

Największe wydatki w powyższym zakresie dotyczyły:

- utrzymania czystości w standardzie, utrzymania w drożności wpustów ulicznych w kwocie 1 720 871,89 zł (co stanowiło 41,50% wydatków),
- sprzątania terenów zieleni w kwocie 1 407 896,11 zł (co stanowiło 33,95% wydatków).

Najmniejsze wydatki zostały poniesione w związku z:

- remontem nawierzchni z płytek betonowych w kwocie 3 846,12 zł (co stanowiło 0,09% wydatków),
- likwidacją dzikiego wysypiska śmieci w kwocie 961,20 zł (co stanowiło 0,02% wydatków).

Poniżej tabela z wydatkami poniesionymi z dotacji uzdrowskowej w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
4270	Zakup usług remontowych	3 846,12
4300	Zakup usług pozostałych	4 142 877,80
Razem:		4 146 723,92

Do usług remontowych wykazanych przez Urząd Miasta Kołobrzeg zakwalifikowano wydatek poniesiony na remont nawierzchni z płytek betonowych na ogólną kwotę 3 846,12 zł. Pozostałe wydatki poniesione ze środków dotacji dotyczyły zakupu m.in. następujących usług:

- utrzymania czystości i porządku w 3 standardach jakości: I, II A i B oraz III,
- koszenia pasów drogowych i innych ciągów komunikacyjnych w granicach administracyjnych miasta Kołobrzeg (koszenie z grabieniem i wywozem),
- utrzymania w drożności wpustów ulicznych,
- utrzymania czystości i porządku na terenach nieruchomości należących do Gminy Miasto Kołobrzeg, nie będących drogami,
- bieżące utrzymanie pojemników na odchody zwierzęce, które są zlokalizowane na nieruchomościach należących do Gminy Miasto Kołobrzeg, w tym: opróżnianie, wywóz nieczystości, mycie, dezynfekcja, prace remontowe, montaż, demontaż,
- utrzymanie czystości wind przy kładce dla pieszych.

W powyższym zakresie Urząd Miasta Kołobrzeg zawierał stosowne umowy z wykonawcami poszczególnych usług. W przypadku gdy zamówienie przekraczało wartość wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro Jednostka udzielała zamówień publicznych zgodnie z wewnętrznymi procedurami oraz ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Z kolei w przypadku zamówień podprogowych stosowano wewnętrzne procedury dotyczące uruchamiania zamówień publicznych poniżej 30 000 Euro oraz nadzoru nad realizacją umów.

Kontrolujący stwierdzili, że wydatki wykazane do rozliczenia dotacji zostały poniesione w związku z realizacją zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska oraz dotyczyły stref ochrony uzdrowiskowej. Wydatki zostały poniesione w roku, na który została przyznana dotacja oraz dotyczyły zadań zrealizowanych w danym roku. Ponadto na przedłożonych kontrolującym fakturach i rachunkach znajduje się adnotacja o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty. Na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych widnieje opis wskazujący, iż wydatek dotyczył rozliczenia dotacji uzdrowiskowej.

W wyżej wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji uzdrowiskowej w kwocie ogółem **4 146 723,92 zł** uznano za rzetelne i gospodarne oraz zgodne z zapisami art. 46 pkt 2 Ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.).

(dowód: akta kontroli od str. 437 do str. 511, od str. 569 do str. 676)

3.2 Środki z dotacji poniesione w ramach art. 46 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.).

Gmina Miasto Kołobrzeg do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej na realizację zadań związanych z tworzeniem warunków do funkcjonowania zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokajania potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego, wykazało wydatki w kwocie ogółem **610 673,65 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 437 do str. 511, od str. 677 do str. 678)

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
1	budowa oświetlenia	116 798,03
2	wykonanie zejścia na plażę	96 271,21
3	wymiana nawierzchni bitumicznej	94 197,21
4	zakup ławek parkowych miejskich	74 170,23
5	wymiana ogrodzenia z siatki na panelowe	52 920,25
6	montaż barier, blokad, słupów, progów zwalniających	32 523,66
7	budowa zjazdu z parkingu	27 233,75
8	likwidacja barier architektonicznych na przejściach dla pieszych	23 291,28
9	ekspertyza dendrologiczna drzew	22 496,70
10	wykonanie trawnika	15 361,65
11	opracowanie dokumentacji technicznej	10 332,00
12	inwentaryzacja dendrologiczna	10 000,00
13	zestaw na psie odchody	9 212,70
14	montaż tablic informacyjnych	8 921,31
15	wykonanie i montaż zapór drewnianych przy chodniku w parku im. Żeromskiego	8 523,90
16	montaż barier przeszkodowych na przejściu dla pieszych	4 729,77
17	tablice do ścieżki dendrologicznej	3 690,00
Razem:		610 673,65

Największe wydatki w powyższym zakresie dotyczyły:

- budowy oświetlenia w kwocie 116 798,03 zł (co stanowiło 19,13% wydatków),
- wykonania zejścia na plażę w kwocie 96 271,21 zł (co stanowiło 15,76% wydatków).

Najmniejsze wydatki zostały poniesione w związku z:

- montażem barier przeszkodowych na przejściu dla pieszych w kwocie 4 729,77 zł (co stanowiło 0,77% wydatków),
- zakupem tablic do ścieżki dendrologicznej w kwocie 3 690,00 zł (co stanowiło 0,60% wydatków).

Poniżej tabela z wydatkami poniesionymi z dotacji uzdrowiskowej w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	87 072,93
4270	Zakup usług remontowych	216 498,39
4300	Zakup usług pozostałych	71 536,39
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22 496,70
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	213 069,24
Razem:		610 673,65

Z przedłożonych danych wynika, iż największe wydatki w zakresie art. 46 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.) zostały poniesione w § 4270 tj. w kwocie 216 498,39 zł i dotyczyły m.in.:

- wymiany nawierzchni bitumicznej w kwocie 94 197,21 zł,
- wymiany ogrodzenia z siatki na panelowe w kwocie 52 920,25 zł,
- budowy zjazdu z parkingu w kwocie 27 233,75 zł,

Z kolei najmniejsze wydatki Urząd Miasta poniósł w § 4390 tj. w kwocie 22 496,70 zł, które dotyczyły ekspertyzy dendrologicznej drzew.

(dowód: akta kontroli od str. 679 do str. 708)

Ponadto do rozliczenia dotacji przedłożono wydatki inwestycyjne poniesione w łącznej kwocie **213 069,24 zł.**

Zestawienie poniesionych w 2016 r. wydatków inwestycyjnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Data zapłaty	Kwota dokumentu (w zł)	Kwota poniesiona z dotacji (w zł)
1	FMK/21/04/2016	29-04-2016	wykonanie zejścia na plażę	13-05-2016	79 950,00	79 950,00
2	FMK/3/07/2016	05-07-2016	wykonanie zejścia na plażę	15-07-2016	16 321,21	16 321,21
3	FV2/8/16/FVS	04-08-2016	budowa oświetlenia	24-08-2016	129 765,00	116 798,03
Razem:						213 069,24

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie sposób wyłonienia wykonawców usług objętych ww. fakturami.

Pełnomocnik Prezydenta ds. likwidacji Barrier Architektonicznych z Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 18 marca 2016 r. złożył do Prezydenta Miasta wnioski o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) i § 17 ust. 1 i 2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 3/16 z dnia 12 stycznia 2016 r. Przedmiotem zamówienia było: „Wykonanie zejścia na plażę dostosowanego dla osób niepełnosprawnych przy Molo Spacerowym w Kołobrzegu”. Zapytanie ofertowe wysłano do trzech wykonawców oraz umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Kołobrzeg. W wymaganym terminie wpłynęła tylko jedna oferta na realizację ww. zadania. Gmina Miasto Kołobrzeg dokonała wyboru firmy HANIMAT Sp. z o.o. z którą w dniu 14 kwietnia 2016 r. zawarto umowę na wykonanie ww. usługi. Termin realizacji określono do dnia 30 kwietnia 2016 r., natomiast wynagrodzenie w wysokości 79 950,00 zł brutto. W dniu 28 kwietnia 2016 r. komisja w składzie czteroosobowym, protokołem potwierdzającym wykonanie przedmiotu umowy dokonała odbioru wykonanych prac. Uwag nie wniesiono. Na podstawie otrzymanej od wykonawcy faktury Nr FMK/21/04/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. Urząd Miasta Kołobrzeg w dniu 13 maja 2016 r. dokonał zapłaty za wykonaną usługę w kwocie **79 950,00 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 709 do str. 723)

Ponadto w związku z dużym zainteresowaniem oraz zapotrzebowaniem korzystania z wykonanego zejścia na plażę, w ramach zabezpieczonych środków Gmina Miasto Kołobrzeg zaplanowała dodatkowe prace w celu zakończenia realizacji zadania „Wykonanie zejścia na plażę dostosowanego dla osób niepełnosprawnych przy Molo Spacerowym w Kołobrzegu” – etap II. W dniu 10 czerwca 2016 r. Pełnomocnik Prezydenta ds. likwidacji Barrier Architektonicznych złożył wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia. Dodatkowe prace zlecono firmie HANIMAT Sp. z o.o., która wykonała przedmiotowe zejście na plażę. W dniu 16 czerwca 2016 r. z wykonawcą zawarto umowę na wykonanie ww. usługi. Termin realizacji określono do dnia 30 czerwca 2016 r., natomiast wynagrodzenie w wysokości 16 321,21 zł brutto. W dniu 30 czerwca

2016 r. komisja w składzie trzyosobowym protokołem potwierdzającym wykonanie przedmiotu umowy dokonała odbioru wykonanych prac. Zastrzeżeń do wykonanej usługi nie wniesiono. Na podstawie otrzymanej od wykonawcy faktury Nr FMK/3/07/2016 z dnia 5 lipca 2016 r. Urząd Miasta Kołobrzeg w dniu 15 lipca 2016 r. dokonał zapłaty za wykonaną usługę w kwocie **16 321,21 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 724 do str. 733)

Do rozliczenia środków dotacji uzdrowskiej Gmina Miasto Kołobrzeg ponadto przedłożyła również wydatek inwestycyjny w kwocie **116 798,03 zł.** Referat Inżynierii i Ochrony Środowiska z Wydziału Komunalnego Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 13 maja 2016 r. złożył do Prezydenta Miasta wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę oświetlenia ul. Kujawskiej i ul. Wielkopolskiej obręb 18 Miasto Kołobrzeg”. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 24 maja 2016 r. Oferty na wykonanie robót budowlanych zgłosiło dwóch wykonawców, z których wybrano ofertę najkorzystniejszą w rozumieniu przepisów art. 2 pkt 5 oraz art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzono w dniu 9 czerwca 2016 r. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę Nr 44/K-IO/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 8 sierpnia 2016 r., natomiast wynagrodzenie w wysokości 129 765,00 zł brutto. W dniu 4 sierpnia 2016 r. komisja w składzie czteroosobowym protokołem w sprawie końcowego odbioru technicznego usługi dokonała odbioru wykonanych robót. Usterek bądź wad nie stwierdzono. Na podstawie otrzymanej od wykonawcy faktury Nr 2/8/16/FVS z dnia 4 sierpnia 2016 r. Urząd Miasta Kołobrzeg w dniu 24 sierpnia 2016 r. dokonał zapłaty za wykonane roboty budowlane w kwocie 129 765,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 734 do str. 777)

Kontrolujący stwierdzili, że wydatki wykazane w art. 46 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskich i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.) do rozliczenia dotacji zostały poniesione w związku z realizacją zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska oraz dotyczyły stref ochrony uzdrowskiej. Wydatki zostały poniesione w roku, na który została przyznana dotacja oraz dotyczyły zadań zrealizowanych w danym roku. Ponadto na przedłożonych kontrolującym fakturach i rachunkach znajduje się adnotacja o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty. Na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych widnieje opis wskazujący, iż wydatek dotyczył rozliczenia dotacji uzdrowskiej.

W wyżej wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji uzdrowskiej w kwocie ogółem **610 673,65 zł** uznano za rzetelne i gospodarne oraz zgodne z zapisami art. 46 pkt 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli od str. 709 do str. 777)

3.3 Środki z dotacji poniesione w ramach art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.).

Gmina Miasto Kołobrzeg do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej na realizację zadań związanych z tworzeniem i ulepszaniem 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, wykazało wydatki w kwocie ogółem **5 771 949,63 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 437 do str. 511 oraz od str. 778 do str. 791)

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
1	opłata za energię elektryczną, usługi oświetleniowe oraz utrzymanie i konserwację urządzeń świetlnych i sieci oświetleniowych	1 482 322,02
2	remont nawierzchni dróg i chodników oraz nawierzchni bitumicznych	1 462 647,35
3	pielęgnacja terenów zielonych	1 405 050,06
4	obsługa i utrzymanie ogólnodostępnych toalet miejskich	435 498,45
5	utrzymanie w prawidłowej eksploatacji sieci kanalizacji deszczowej	367 103,99
6	wynajem i montaż dekoracji świątecznych	186 413,01
7	utrzymanie w prawidłowym stanie rowów melioracyjnych oraz stawów	138 275,00
8	konserwacja i naprawa wyposażenia placów zabaw i terenów rekreacyjno-sportowych	81 853,09
9	remont, malowanie, demontaż ławek	70 133,21
10	prace remontowo-naprawcze	41 194,64
11	eksploatacja i bieżące utrzymanie obiektów małej architektury wodnej	21 515,16
12	utrzymanie w ciągłej sprawności iluminacji Ratusza, Baszty Prochowej, Latarni Morskiej i Pomnika Sanitariuszki	13 743,76
13	pozostałe wydatki ¹	66 199,89
Razem		5 771 949,63

¹⁾ m.in.: wymiana źródła LED w sygnalizacji świetlnej, bieżące utrzymanie i konserwacja urządzeń sygnalizacji świetlnych, konserwacja i utrzymanie oznakowania pionowego i poziomego, wazy FENIKS, likwidacja dzikiego wysypiska.

Największe wydatki w powyższym zakresie dotyczyły:

- opłat za energię elektryczną oraz utrzymanie i konserwację urządzeń świetlnych i sieci oświetleniowych w kwocie 1 482 322,02 zł (co stanowiło 25,68% wydatków),

- remontu nawierzchni dróg i chodników oraz nawierzchni bitumicznych w kwocie 1 462 647,35 zł (co stanowiło 25,34% wydatków),
- pielęgnacji terenów zielonych w kwocie 1 405 050,06 zł (co stanowiło 24,34% wydatków).

Najmniejsze wydatki zostały poniesione w związku z:

- eksploatacją i bieżącym utrzymaniem obiektów małej architektury wodnej w kwocie 21 515,16 zł (co stanowiło 0,37% wydatków),
- utrzymaniem w ciągłej sprawności iluminacji Ratusza, Baszty Prochowej, Latarni Morskiej i Pomnika Sanitariuszki w kwocie 13 743,76 zł (co stanowiło 0,24% wydatków).

Poniżej tabela z wydatkami poniesionymi z dotacji uzdrowiskowej w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Kwota wykazana do rozliczenia dotacji (w zł)
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16 810,35
4260	Zakup energii	750 829,32
4270	Zakup usług remontowych	1 639 391,79
4300	Zakup usług pozostałych	3 364 918,17
Razem		5 771 949,63

Z przedłożonych danych wynika, iż największe wydatki w zakresie art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.) zostały poniesione w § 4300 w łącznej kwocie 3 364 918,17 zł i dotyczyły m.in.:

- pielęgnacji terenów zielonych w kwocie 1 400 289,66 zł,
- usług oświetleniowych oraz utrzymania i konserwacji urządzeń świetlnych i sieci oświetleniowych w kwocie 731 492,70 zł,
- obsługi i utrzymania ogólnodostępnych toalet miejskich w kwocie 435 498,35 zł,
- utrzymania w prawidłowej eksploatacji sieci kanalizacji deszczowej w kwocie 276 870,46 zł.

Z kolei najmniejsze wydatki poniesione zostały w § 4210 tj. w kwocie 16 810,35 zł i dotyczyły m.in. zakupu włazów FENIKS i roślin cebulowych.

(dowód: akta kontroli od str. 437 do str. 511 oraz od str. 778 do str. 1006)

W powyższym zakresie Urząd Miasta Kołobrzeg zawierał stosowne umowy z wykonawcami poszczególnych usług. W przypadku gdy zamówienie przekraczało wartość wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro Jednostka udzielała zamówień publicznych zgodnie z wewnętrznymi

procedurami oraz ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Z kolei w przypadku zamówień podprogowych stosowano wewnętrzne procedury dotyczące uruchamiania zamówień publicznych poniżej 30 000 euro oraz nadzoru nad realizacją umów.

(dowód: akta kontroli od str. 573 do str. 612)

Wydatki wykazane do rozliczenia dotacji zostały poniesione w związku z realizacją zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska oraz dotyczyły stref ochrony uzdrowskiej. Na przedłożonych fakturach i rachunkach znajduje się adnotacja o sprawdzeniu dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty przez osoby upoważnione. Na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych widnieje opis wskazujący, iż wydatek dotyczył rozliczenia dotacji uzdrowskiej.

Kontrolujący stwierdzili, iż część wydatków dotyczących kosztów oświetlenia pokrytych w ramach środków dotacji uzdrowskiej przyznanej na 2016 r. dotyczy wydatków powstałych w 2015 r. Powyższe dotyczy następujących faktur:

- nr L5P10876567/1601/00020 z dnia 4 lutego 2016 r. na kwotę 2 085,41 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **1 657,29 zł**,
- nr 9814090000/FED/00003/2016 z dnia 26 lutego 2016 r. na kwotę 1 181,81 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **286,95 zł**,
- nr L5P10876567/1602/00021 z dnia 4 marca 2016 r. na kwotę 383,28 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **1,29 zł**,
- nr O/S1/0018482/16 z dnia 4 marca 2016 r. na kwotę 1 254,48 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **322,09 zł**,
- nr O/S1/0018919/16 z dnia 7 marca 2016 r. na kwotę 7 109,01 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **1 780,52 zł**,
- nr L5P10876567/1608/00039 z dnia 22 sierpnia 2016 r. na kwotę 7 112,85 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **7 112,85 zł**,
- nr 3010041000/FED/00001/2016 z dnia 18 października 2016 r. na kwotę 159 152,83 zł, w tym wydatki dot. 2015 r. poniesione ze środków z dotacji: **5 676,41 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 951 do str. 1006)

Jednostka poniosła wydatki w zakresie określonym w art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.). Jednakże mając na uwadze fakt, iż środki dotacji uzdrowskiej przyznanej na 2016 r. wydatkowano na zadania zrealizowane w 2015 r. w kwocie ogółem **16 837,40 zł**, stwierdzono iż rozliczeniu w ramach środków dotacji podlegają wydatki w łącznej wysokości **5 755 112,23 zł** ($5\,771\,949,63 - 16\,837,40 = 5\,755\,112,23$).

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem dlaczego środki z dotacji przyznanej na 2016 r. wydatkowano na usługi zakupu energii elektrycznej z 2015 r. Wyjaśnień udzielił Prezydent Miasta Kołobrzeg: „Zadania samorządów i wydatki realizowane oraz rozliczane są w budżetach kasowo.

W ocenie Prezydenta dotacja uzdrowiskowa nie ma charakteru dotacji celowej, a terminy jej przekazywania umożliwiają refundację wydatków już poniesionych w danym roku budżetowym. Żaden przepis nie precyzuje również, że wydatek tej dotacji powinien dotyczyć jedynie kosztów danego roku. Specyficznym wydatkiem są wydatki za energię elektryczną. Faktury dotyczą różnych okresów rozliczeniowych. Ponadto Gmina nierzadko prowadzi postępowania reklamacyjne, a w księgowaniach kosztów stosuje dopuszczane prawem uproszczenia. Wydatki dotyczące wymienionych w zapytaniu kontrolujących faktur zostały zakwalifikowane do wydatków wpływających na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska."

Przedmiotowa dotacja uzdrowiskowa została przekazana do wydatkowania w roku budżetowym 2016 i była ujęta w ustawie budżetowej na 2016 r. Zgodnie z art. 109 ust. 1, 3 oraz 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) ustawa budżetowa jest podstawą gospodarki finansowej państwa w danym roku budżetowym i jest uchwalana na okres roku budżetowego. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. To, że dotacja celowa była udzielona na zadania realizowane w 2016 r. wynika także z zapisów art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) zgodnie z którym: „Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...) oraz z zapisów § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705): Kwotę dotacji z budżetu państwa dla gminy uzdrowiskowej ustala się na rok ... (następuje wskazanie konkretnego roku). Powyższe przepisy wskazują bezspornie, że środki dotacji ujętej w ustawie budżetowej na 2016 r. powinny zostać wydatkowane na zadania zrealizowane w roku, na który dotacja została przyznana.

(dowód: akta kontroli od str. 204 do str. 208)

Mając na uwadze to, iż w dniu 30 stycznia 2017 r. Gmina Miasto Kołobrzeg przedłożyła do Wydziału Zdrowia Publicznego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Rozliczenie zbiorcze dotacji przyznanych w 2016 r., w którym wykazała do rozliczenia dotacji uzdrowiskowej wydatki w kwocie 10 794 133,96 zł tj. wyższe o 264 786,76 zł niż otrzymana kwota dotacji w 2016 r., pismem nr K-1.431.1.61.2017.6.MK z dnia 26 października 2017 r. zwrócono się do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o przedłożenie wydatków rozliczających dotację w kwocie 16 837,40 zł.

Prezydent Miasta Kołobrzeg pismem nr FN.3222.3.2017.N z dnia 2 listopada 2017 r. przekazał do Dyrektora Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie fakturę nr 420/2016 z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 28 659,00 zł dotyczącą doświetlenia przejścia dla pieszych przy ul. Łopuskiego oraz montażu znaków aktywnych na przejściu dla pieszych przy ul. Okopowej w Kołobrzegu. Wydatek ten został przez Gminę Miasto Kołobrzeg zakwalifikowany do rozliczania dotacji uzdrowiskowej w 2016 r. W związku z powyższym Prezydent Miasta Kołobrzeg zwrócił się z prośbą o rozliczenie z ww. faktury wydatku w kwocie 16 837,40 zł.

Po dokonaniu analizy przedłożonych dokumentów, stwierdzono, iż wydatkiem w kwocie 16 837,40 zł dokonano rozliczenia przyznanej w 2016 r. dotacji uzdrowiskowej.

Jednostka została pouczona, aby w przyszłości kwalifikowała do wydatków tylko te, które dotyczą danego roku budżetowego.

4. Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonej analizy przedłożonych przez Miasto Kołobrzeg faktur, rachunków i pozostałych dokumentów finansowo-księgowych do rozliczenia środków dotacji uzdrowskiej przyznanej na 2016 r. w kwocie **10 529 347,20 zł** ustalono, że:

1. Wydatki w kwocie ogółem **10 341 957,20 zł** zostały przeznaczone na cele mające bezpośredni związek z realizacją zadań własnych Miasta Kołobrzeg związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska i stanowią rozliczenie środków przyznanej dotacji.

2. Wydatki w kwocie **187 390,00 zł** wynikające z pobierania przez inkasentów w 2014 r. opłat uzdrowskich niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa tj. od osób przebywających w Uzdrowisku na leczeniu szpitalnym co skutkowało zawyżeniem kwoty dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska przez Miasto Kołobrzeg w 2016 r., **stanowią kwotę dotacji nienależnie pobranej** zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) oraz art. 17 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). **Nieprawidłowość opisana w Ad. 1.2 Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) „Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia lub nienależnego pobrania dotacji (...)” Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Miasto Kołobrzeg podejmowała działania w zakresie dokonywania zwrotów opłat uzdrowskich w 2016 r. na rzecz osób przebywających na leczeniu szpitalnym w 2014 r. Jednostka wystosowała m.in. prośbę o zamieszczenie przez inkasentów Szpital Uzdrowski „Willa Fortuna” i Uzdrowisko Kołobrzeg S.A. komunikatów na ich stronach internetowych oraz w wersji papierowej w recepcjach obiektów w tym zakresie. Gmina Miasto Kołobrzeg była zatem świadoma tego, że opłaty uzdrowskie uzyskane od osób przebywających w 2014 r. w szpitalach zostały pobrane bez podstaw prawnych i nie można ich kwalifikować do wniosku o uzyskanie dotacji w 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 252)

W związku z powyższym łączna kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi: 187 390,00 zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad. 1.2 Prawdliwość ustalenia wysokości dotacji

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów w zakresie poboru opłaty uzdrowskiej przez inkasentów w 2014 r. stwierdzono, że w badanym okresie ww. opłaty były pobierane od osób przebywających w Kołobrzegu na leczeniu szpitalnym. Powyższe dotyczyło osób, które w 2014 r. przebywały w Szpitalu Uzdrawiskowym „Willa Fortuna” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej i w Szpitalu Uzdrawiskowym „Perła Bałtyku.”

I. Opłaty pobierane w 2014 r. od osób przebywających na leczeniu szpitalnym w obiekcie Szpital Uzdrawiskowy „Willa Fortuna”

W dniu 23 maja 2012 r. Prezydent Miasta Kołobrzeg zawarł ze Szpitalem Uzdrawiskowym „Willa Fortuna” Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej na czas nieokreślony umowę nr 4/P/2012 o inkaso opłaty uzdrawiskowej.

Zgodnie z § 1 ww. dokumentu: Zleceniodawca powierza pobór opłaty uzdrawiskowej w imieniu Gminy Miasto Kołobrzeg w Szpitalu Uzdrawiskowym „Willa Fortuna”. Opłatę uzdrawiskową pobiera się od osób fizycznych przebywających w Kołobrzegu dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na każdy dzień pobytu w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrawiskowym, uzdrawiskach i obszarach ochrony uzdrawiskowej oraz gminach uzdrawiskowych (Dz.U. Nr 167, poz. 1399 ze zm.) oraz Uchwale Rady Miasta Kołobrzeg.

Pobrane kwoty inkasent był zobowiązany wpłacać na rachunek bankowy w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca w którym odbywał się pobór.

W dniu 28 listopada 2014 r. Urząd Miasta Kołobrzeg w związku z nałożonym przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg obowiązkiem określenia podmiotów zobowiązanych do poboru opłaty uzdrawiskowej na terenie Kołobrzegu zwrócił się do Szpitala Uzdrawiskowego „Willa Fortuna” o wypełnienie tego zobowiązania. W dniu 16 grudnia 2014 r. do Urzędu Miasta Kołobrzeg wpłynęło pismo w którym wykazano iż:

1. Obiekt, w którym pobierana jest opłata uzdrawiskowa to: szpital uzdrawiskowy,
2. W obiekcie są realizowane następujące rodzaje pobytów: skierowanie na leczenie szpitalne, skierowanie na leczenie sanatoryjne, pobyt komercyjny (z zabiegami), pobyt komercyjny (bez zabiegów).

Kontrolujący zwrócili się do Jednostki kontrolowanej o przedłożenie dokumentów dotyczących opłat uzdrowiskowych pobranych w 2014 r. od osób przebywających na pobycie szpitalnym w obiekcie „Willa Fortuna.” W związku z powyższym Jednostka przedłożyła imienny wykaz osób z turnusów szpitalnych przebywających w Szpitalu, od których w latach 2014-2015 została pobrana opłata uzdrowiskowa.

Na podstawie ww. dokumentu, wykazów z ewidencji księgowej i wyciągów bankowych potwierdzających wpływy z opłat uzdrowiskowych do Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzono, iż kwota pobrana przez tego inkasenta od 572 osób przebywających na leczeniu szpitalnym w 2014 r. wyniosła 40 029,50 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 209 do str. 281 i str. 426)

II. Opłaty pobierane w 2014 r. od osób przebywających na leczeniu szpitalnym w obiekcie Szpital Uzdrowiskowy „Perła Bałtyku”

W dniu 16 maja 2012 r. Prezydent Miasta Kołobrzeg zawarł z Uzdrowiskiem Kołobrzeg S.A. na czas nieokreślony umowę nr 2/P/2012 o inkaso opłaty uzdrowiskowej.

Zgodnie z § 1 ww. dokumentu: Zleceniodawca powierza pobór opłaty uzdrowiskowej w imieniu Gminy Miasto Kołobrzeg. Opłatę uzdrowiskową pobiera się od osób fizycznych przebywających w Kołobrzegu dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na każdy dzień pobytu w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz gminach uzdrowiskowych (Dz.U. Nr 167, poz. 1 399 ze zm.) oraz Uchwale Rady Miasta Kołobrzeg.

Pobrane kwoty inkasent był zobowiązany wpłacać na rachunek bankowy w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca w którym odbywał się pobór.

W dniu 28 listopada 2014 r. Urząd Miasta Kołobrzeg w związku z nałożonym przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg obowiązkiem określenia podmiotów zobowiązanych do poboru opłaty uzdrowiskowej na terenie Kołobrzegu zwrócił się do Uzdrowiska Kołobrzeg S.A. o wypełnienie tego zobowiązania. W dniu 19 grudnia 2014 r. do Urzędu Miasta Kołobrzeg wpłynęło pismo, w którym wykazano iż w obiekcie Sanatorium Uzdrowiskowe „Perła Bałtyku” i Szpital Uzdrowiskowy „Perła Bałtyku” realizowane są pobyty w zakresie leczenia szpitalnego, sanatoryjnego oraz komercyjnego z zabiegami i bez zabiegów. Miejsca szpitalne i sanatoryjne natomiast są częściowo wykorzystywane do realizacji pobytów komercyjnych.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Jednostki kontrolowanej o przedłożenie dokumentów dotyczących opłat uzdrowiskowych pobranych w 2014 r. od osób przebywających na leczeniu szpitalnym w obiekcie Szpital Uzdrowiskowy „Perła Bałtyku.” Jednostka przedłożyła imienny wykaz 3 554 osób z turnusów szpitalnych przebywających w Szpitalu, od których w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r. została pobrana opłata uzdrowiskowa. Ponadto Naczelnik Wydziału Dochodów złożył oświadczenie zgodnie z którym: „Kwota opłaty uzdrowiskowej należna do zwrotu osobom przebywającym w Szpitalu Uzdrowiskowym „Perła Bałtyku” w terminie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. stanowi kwotę 147 150,00 zł.”

Na podstawie otrzymanych dokumentów, wykazów z ewidencji księgowej i wyciągów bankowych potwierdzających wpływy z opłat uzdrowiskowych do Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzono, iż rzeczywista kwota pobrana przez tego inkasenta od 1 932 osób przebywających na pobycie szpitalnym w 2014 r. wyniosła 147 360,50 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 282 do str. 426)

Zgodnie art. 17 ust. 1a oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) opłata uzdrowiskowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 651), natomiast za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach, opłaty uzdrowiskowej nie pobiera się od osób przebywających w szpitalach.

Zasada niepobierania opłaty uzdrowiskowej od osób przebywających w szpitalach została potwierdzona w piśmie Ministra Finansów z dnia 3 października 2014 r. adresowanym do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast, znak: PL/LS/838/9/SIA/14, wydanym na podstawie art. 14 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja wyborcza (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), w którym wskazano na brak podstawy prawnej do pobierania opłaty uzdrowiskowej od osób przebywających w szpitalach co wynika z ww. przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Powyższa zasada została również potwierdzona wyrokiem z dnia 25 lutego 2016 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie 25 sygn. akt II FSK 3866/13.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że opłaty uzdrowiskowe które w 2014 r. były pobierane przez inkasentów w obiekcie „Willa Fortuna” tj. w kwocie 40 029,50 zł oraz obiekcie Szpital Uzdrowiskowy „Perła Bałtyku” tj. w kwocie 147 360,50 zł od osób przebywających w szpitalach zostały pobrane niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Pobieranie w 2014 r. opłat uzdrowiskowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przez ww. inkasentów skutkowało zawiązaniem kwoty dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska przez Miasto Kołobrzeg w 2016 r. o kwotę 187 390,00 zł. Mając powyższe na uwadze, kontrolujący zwrócili się do Jednostki z pytaniem czy dokonano korekty wniosku o dotację z budżetu państwa w związku z nienależnym poborem opłaty uzdrowiskowej w kwocie 187 390,00 zł. Wyjaśnienia w tej sprawie udzielił Prezydent Miasta Kołobrzeg: „*Nie dokonano korekty wniosku o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w związku z nienależnym poborem opłaty uzdrowiskowej od osób przebywających w Szpitalu Uzdrowiskowym „Willa Fortuna” oraz Szpitalu Uzdrowiskowym „Perła Bałtyku” w 2014 roku. Zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 roku o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1056 j.t.) „gmina uzdrowiskowa realizująca zadania, o których mowa w art. 46, otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy*

w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego." W myśl § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09 czerwca 2006 roku (Dz. U. Nr 103, poz. 705) w sprawie trybu i terminów ustalania oraz przekazywania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej „gmina uzdrowiskowa składa wniosek (...) wykazując roczne wpływy z tytułu opłaty, o której mowa w § 2 ust. 1, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy". Także § 3 pkt 2 wspomnianego rozporządzenia zawiera zapis „gmina we wniosku wykazuje: (...) 3) wysokość wpływów z tytułu opłaty pobranej w roku poprzedzającym rok bazowy."

Zgodnie z powołanymi przepisami Prezydent Miasta Kołobrzeg w 2016 roku złożył prawidłowy wniosek o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska wykazując we wniosku wpływy w wysokości 10 529 347,20 zł czyli wpływy uzyskane przez Gminę Miasto Kołobrzeg na dzień 31 grudnia 2014 r. W takiej też wysokości w dniu 30 sierpnia 2016 r. na konto Gminy Miasto Kołobrzeg wpłynęła przedmiotowa dotacja. Obowiązujące regulacje prawne nie określają sposobu postępowania w przypadku jaki zaistniał w Kołobrzegu.

Od dnia 24 września 2015 roku, czyli od momentu wydania wyroku przez Naczelny Sąd Administracyjny wskazującego, że opłata uzdrowiskowa nie powinna być pobierana w szpitalach uzdrowiskowych, Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonuje zwrotów przedmiotowej opłaty osobom, które nienależnie ją uiszczyły podczas pobytu w Szpitalu Uzdrowiskowym „Willa Fortuna” i „Perła Bałtyku” na wniosek zainteresowanych oraz z urzędu. Tym samym korekta wniosku o dotację następuje poprzez zwroty nadpłat (nienależnie pobranej opłaty) i pomniejszenie bieżących wpływów osiągniętych z tytułu opłaty uzdrowiskowej, co z kolei powoduje automatyczne pomniejszenie wpływów w danym roku, a tym samym kwoty dotacji, która gminie będzie przyznawana w kolejnych latach.

Prezydent Miasta Kołobrzeg doloży wszelkich starań, aby zwroty nienależnie pobranej opłaty uzdrowiskowej zostały dokonane w najkrótszym możliwym terminie, aby ostatecznie rozliczyć dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska."

(dowód: akta kontroli od str. 204 do str. 20)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.) oraz z art. 17 ust. 1a oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) gmina uzdrowiskowa realizująca zadania, o których mowa w art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 879 ze zm.), otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy. Opłata uzdrowiskowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2012

r. poz. 651), **natomiast za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach, opłaty uzdrowskiej nie pobiera się od osób przebywających w szpitalach.**

Gmina Miasto Kołobrzeg pismem z dnia 16 marca 2016 r. złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska. We wniosku wykazano, iż wpływy z tytułu opłaty uzdrowskiej w 2014 r. osiągnięte zostały w kwocie 10 529 347,20 zł. Jak wynika z dokumentów przedłożonych przez Jednostkę na dzień kontroli, część wpływów z tytułu opłaty uzdrowskiej w 2014 r. było pobieranych niezgodnie z art. 17 ust. 1a oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) tj. od osób przebywających w szpitalach w obiekcie „Willa Fortuna” i „Perła Bałtyku”, co spowodowało zwiększenie osiągniętych wpływów i tym samym zawyżenie kwoty dotacji przyznanej Gminie Miasto Kołobrzeg w 2016 r.

Kontrolujący ustalili, iż w związku z nienależnym poborem opłat w 2014 r. Gmina Miasto Kołobrzeg rozpoczęła w 2015 r. procedurę mającą na celu dokonywanie zwrotów nienależnie pobranych opłat uzdrowskowych. Jak wynika z wyjaśnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg: *„Od dnia 24 września 2015 roku, czyli od momentu wydania wyroku przez Naczelny Sąd Administracyjny wskazującego, że opłata uzdrowskowa nie powinna być pobierana w szpitalach uzdrowskowych, Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonuje zwrotów przedmiotowej opłaty osobom, które nienależnie ją uiściły podczas pobytu w Szpitalu Uzdrawiskowym „Willa Fortuna” i „Perła Bałtyku” na wniosek zainteresowanych oraz z urzędu.”* Powyższe znajduje potwierdzenie w Rejestrach wniosków i zwrotów opłaty uzdrowskowej oraz pismach Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 28 września 2015 r. (znak: WE.3135.1.2015.VI, NK 111730 i NK 110335) skierowanych do obiektu „Willa Fortuna” i Uzdrawiska Kołobrzeg S.A., w których w nawiązaniu do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 września 2015 r. (sygn. akt II FSK 1781/13) w kwestii poboru opłaty uzdrowskowej w szpitalach uzdrowskowych, zobowiązuje Spółki działające jako inkasent opłaty uzdrowskowej do zaprzestania poboru tej opłaty od osób skierowanych na leczenie szpitalne w obiektach „Willa Fortuna” i „Perła Bałtyku.”

Ponadto ustalono, że w pismach z dnia 11 lipca 2016 r. Prezydent Miasta Kołobrzeg (znak: WE.3135.1.2016.VI, NK 110335 i NK 111730) w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz wnioskiem pokontrolnym stwierdzającym potrzebę dokonania zwrotu nienależnie pobranej opłaty uzdrowskowej od osób przebywających na leczeniu szpitalnym, zwrócił się z prośbą do inkasenta Szpital Uzdrawiskowy „Willa Fortuna” i Uzdrawisko Kołobrzeg S. A. o przekazanie wykazów tych osób celem dokonywania zwrotów nienależnie pobranych środków.

(dowód: akta kontroli od str. 254 i str. 328)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż Gmina Miasto Kołobrzeg składając wniosek o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2016 r., w którym wykazała wpływy z tytułu opłaty uzdrowskowej uzyskane w 2014 r. od osób przebywających w szpitalach, była świadoma tego, iż opłaty te zostały pobrane niezgodnie z art. 17 ust. 1a oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

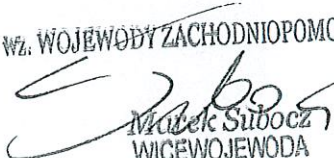
Dokonywanie przez Jednostkę zwrotów opłat uzdrowiskowych w 2016 r., na rzecz osób przebywających na leczeniu szpitalnym w 2014 r., potwierdza fakt, iż Gmina Miasto Kołobrzeg dysponowała wiedzą, że opłaty od tych osób zostały pobrane bez podstaw prawnych i nie można ich kwalifikować do wniosku o uzyskanie dotacji w 2016 r.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że pobieranie w 2014 r. opłat uzdrowiskowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. art. 17 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) skutkowało zawyżeniem kwoty dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska przez Miasto Kołobrzeg w 2016 r. i jej nienależnym pobraniem w kwocie **187 390,00 zł.**

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) „Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia lub nienależnego pobrania dotacji (...)” Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną, gdyż tym dokumentem została dookreślona kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa.

W związku z powyższym, łączna kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa z tytułu nienależnego pobrania dotacji wynosi: 187 390,00 zł.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Kołobrzeg FN.1710.1.2017.SK
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków dotacji przyznanej gminie uzdrowiskowej na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska ocenia się negatywnie.
Wpis do książki kontroli	6/2017
Zalecenia	1. Dokonać zwrotu dotacji pobranej nienależnie w kwocie 187 390,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Środki należy zwrócić w ciągu 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Dokonując zwrotu środków w tytule przelewu proszę o wskazanie, że następuje w związku z przeprowadzoną kontrolą. [Art. 169 ust. 1 pkt. 2

	<p><i>i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)]</i></p> <p>2. Pobierać opłaty uzdrowskowe zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. z art. 17 ust. 1a oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.). W szczególności przestrzegać zasady niepobierania opłat uzdrowskowych od osób przebywających w szpitalach uzdrowskowych.</p>
<p>Pouczenia</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. - O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Odsetek od dotacji nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. [Art. 54 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.)].
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">Wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"> Marek Słobcz WICEWOJEWODA</p>

KIEROWNIK
Referatu Windykacji i Egzekucji

mgr Małgorzata Jurkiewicz

26.02.2018 r.

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z Ustawą o ochronie danych osobowych

"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

