



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

WK.0913.1379.3.K.2018

Szczecin, dnia 14 czerwca 2018 r.

2018 -06- 18

WPRZYNEŁO

Pan

Włodzimierz Popiołek

Wójt Gminy Kołobrzeg

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 5 stycznia do 16 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kołobrzeg za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 16 kwietnia 2018 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 maja 2014 r.². W dalszym ciągu nieterminowo podejmowano czynności windykacyjne polegające na wystawianiu upomnień na zaległości podatkowe.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw finansowych i rachunkowości

1. Przepisami wewnętrznymi nie określono procedur weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym. Powyższe świadczy o niewypełnieniu obowiązku z zakresu kontroli zarządczej, polegającego na podjęciu działań odpowiednich dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy, co stanowi naruszenie

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² WK.0913.1156.3.K.2014

art. 68 ustawy o finansach publicznych³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 33 i 34 protokołu kontroli.

Wniosek: Opracowanie i wdrożenie przepisów wewnętrznych, określających zasady i terminy weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej.

2. Przysługujące pracownikom ekwiwalenty pieniężne z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego wypłacono w wysokości wyższej od należnej:

- S*
DRG III
- a) w dniu 30 stycznia 2015 r. Kierownikowi Referatu Oświaty, Spraw Społecznych i Zarządzania Kryzysowego w wysokości 10 721,76 zł z tytułu niewykorzystanego w latach 2013-2015 urlopu w wymiarze 51 dni, zamiast w kwocie 8 424,24 zł za 42 dni urlopu (różnica 2 297,52 zł),
- b) w dniu 5 kwietnia 2017 r. Inspektorowi ds. podatków w kwocie 3 145,46 zł z tytułu niewykorzystanego w latach 2016-2017 urlopu w wymiarze 13 dni, zamiast w kwocie 2 178,00 zł za 9 dni urlopu (różnica 967,46 zł),
- c) w dniu 16 listopada 2017 r. Zastępcy Wójta w kwocie 19 921,11 zł z tytułu niewykorzystanego w latach 2016-2017 urlopu w wymiarze 46 dni, zamiast w kwocie 10 392,96 zł za 24 dni urlopu (różnica 9 528,15 zł).

Powyższe było niezgodne z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy⁴ w zw. z § 14 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁵. Za nieprawidłowości wskazane w ppkt a i b odpowiedzialność ponosi Sekretarka, a z nadzoru Sekretarz, zaś za nieprawidłowość wymienioną w ppkt c – Sekretarz, a z nadzoru Wójt – str. 76-79 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie ekwiwalentów z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia.

- IR*
3. W 2017 r. wartości aktywów Urzędu Gminy nie zwiększono o nabyte w kwietniu i sierpniu tego roku świetlice kontenerowe o wartości ogółem 215 558,88 zł. Ponadto środek trwały powstały w wyniku zakończenia inwestycji o wartości 1 890 957,67 zł oraz nabyte składniki majątku o wartości ogółem 59 482,80 zł (4) objęto ewidencją środków trwałych Urzędu Gminy po upływie od 2 do 9 miesięcy po ich przyjęciu do używania, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Kierownicy Referatów: Promocji oraz Inwestycji i Rozwoju, którzy na stanowisko

³ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a od dnia 18 listopada 2016 r. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

⁴ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, od dnia 12 października 2016 r. Dz. U. z 2016 r., poz. 1666)

⁵ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14)

⁶ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

księgowości budżetowej w obowiązujących terminach nie przekazali dokumentacji nabycia ww. składników majątkowych, a z nadzoru Wójt – str. 28-31, 48 i 49 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku sporządzania i przekazywania na stanowisko księgowości dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie składników majątkowych w terminach umożliwiających wprowadzenie tych zdarzeń do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego.

- OS W
4. Wskutek nieprawidłowego ustalenia liczby uczniów w 2016 r. z budżetu Gminy na rachunek bankowy przedszkola niepublicznego przekazano dotację w kwocie o 2 116,82 zł niższej od należnej, co było niezgodne z § 3 ust. 1 uchwały w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych (...)⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. oświaty, a z nadzoru Wójt - str. 106 i 107 protokołu kontroli.

Wniosek: Przekazywanie z budżetu Gminy dotacji na każdego ucznia niepublicznego przedszkola prowadzonego przez podmiot inny niż jednostki samorządu terytorialnego w prawidłowo ustalonej wysokości.

- GR
5. W sprawozdaniach Oś-4g z gospodarowania dochodami budżetu Gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, sporządzonych za lata 2015-2017, wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej ogółem wykazano w wysokościach odpowiednio: 150 062,00 zł, 138 840,00 zł, 232 260,00 zł, zamiast w wynikających z ewidencji księgowej wartościach odpowiednio: 154 061,58 zł, 285 958,00 zł, 220 635,00 zł, co było sprzeczne z zasadami prezentowania danych w tym sprawozdaniu, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzeń w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania (...) w latach 2015-2017⁸. Projekt ww. sprawozdania przygotował Zastępca Skarbnika, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 94-96 protokołu kontroli.

Wniosek: Prezentowanie rzetelnych danych o wydatkach na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w sprawozdaniu Oś-4g z gospodarowania dochodami budżetu Gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych.

II. W zakresie gospodarki mieniem i udzielania zamówień publicznych

- JR
1. Na nieruchomości stanowiącej własność innego podmiotu w 2015 r. Gmina wykonała remont miejsc postojowych dla pojazdów, na wykonanie którego z budżetu

⁷ uchwała Nr XIII/87/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Kołobrzeg oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania

⁸ rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej: na rok 2015 - z dnia 18 marca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 561 z późn. zm.), na rok 2016 - z dnia 15 marca 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 460 z późn. zm.), na rok 2017 - z dnia 14 marca 2017r. (Dz.U. z 2017r. poz. 837)

jednostki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 24 418,05 zł, czym naruszono art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym⁹ w zw. z art. 8 ust. 2 ust. 3 ustawy o drogach publicznych¹⁰. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 91 i 92 protokołu kontroli.

Wniosek: Zaniechanie realizacji ze środków publicznych zadań niestanowiących zadań własnych Gminy.

2. W dniu 5 grudnia 2013 r. z Kancelarią prawną zawarto umowę, której przedmiotem było świadczenie przez ten podmiot w okresie 3 lat usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT. Świadczenie ww. usług zostało poprzedzone analizą zasadności podniesienia roszczeń w drodze oceny możliwości optymalizacji rozliczeń VAT dokonywanych przez Gminę (faza diagnostyczna). Wynagrodzenie należne wykonawcy ustalono w wysokości 7% kwoty faktycznie odzyskanego przez Gminę podatku. Aneksami z dnia 30 listopada 2016 r. oraz 20 września 2017 r. strony przedłużyły termin obowiązywania umowy do 31 grudnia 2020 r. Na podstawie ww. umowy Gmina wypłaciła wykonawcy wynagrodzenie w 2016 r. w kwocie 4 919,68 zł oraz w 2017 r. w kwocie 160 779,77 zł.

Powyższego zamówienia udzielono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹, pomimo że charakter usługi nie polegał na zastępstwie procesowym, lecz na obsłudze prawnej w zakresie odzyskania podatku od towarów i usług, co nie stanowiło wystarczającej przesłanki zastosowania ww. trybu i było niezgodne z art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 85-87 protokołu kontroli.

Wniosek: Stosowanie do udzielanych zamówień publicznych trybu zamówienia z wolnej ręki wyłącznie z zastosowaniem przesłanek określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

2. Zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro udzielono po negocjacjach z jednym wykonawcą, z naruszeniem obowiązujących w Urzędzie Gminy procedur, określonych Regulaminem udzielania zamówień publicznych (...) ¹²:
- a) w roku 2016 zamówienia na wykonanie oznakowania miejsc po dawnych cmentarzach ewangelickich na terenie Gminy wraz z montażem za wynagrodzeniem w kwocie 59 482,80 zł udzielono z pominięciem ww. procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej kwotę 20 000,00 zł, lecz nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro, określonych § 10 Regulami-

⁹ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.)

¹⁰ ustawy z dnia 30 stycznia 2013 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 460 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm., od dnia 22 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm., od dnia 24 sierpnia 2017 r. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579)

¹² wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 44/2014 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23 czerwca 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kołobrzeg

nu, który przewidywał m.in.: udzielenie tego rodzaju zamówień po przeprowadzeniu rozeznania rynku przeprowadzonego u co najmniej trzech wykonawców, złożenie ofert na odpowiednim formularzu oraz sporządzenie odpowiedniego protokołu z przeprowadzonego postępowania,

- b) w roku 2017 zamówień (3) na wykonanie promocyjno - informacyjnych materiałów o działalności Gminy, redagowanie kanału telewizyjnego Gminy w witrynie internetowej oraz pozycjonowanie strony internetowej Gminy, każde o wartości szacunkowej przekraczającej kwotę 5 000,00 zł, lecz nieprzekraczającej 20 000,00 zł (łącznie 73 431,00 zł brutto), udzielono z pominięciem procedur udzielania zamówień publicznych o ww. wartości określonych § 9 Regulaminu, który przewidywał m.in.: udzielenie tego rodzaju zamówień po przeprowadzeniu rozeznania rynku przeprowadzonego u co najmniej dwóch wykonawców, złożenie ofert na odpowiednim formularzu oraz sporządzenie odpowiedniej notatki z przeprowadzonego postępowania.

Ponadto w dniu 30 maja 2017 r. na mocy aneksu wartość wynagrodzenia miesięcznego za redagowanie kanału telewizyjnego Gminy w witrynie internetowej zwiększono z kwoty 1 500,00 zł do kwoty 1 900,00 zł netto pomimo, że z § 5 ust. 1 umowy z dnia 17 stycznia 2017 r. wskazano, że ww. wynagrodzenie określone jako ryczałtowe, a ponadto w ust. 3 i 4 zaznaczono, że obejmuje ono wszystkie koszty po stronie wykonawcy, związane z realizacją przedmiotu umowy, a niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego. Aneks nie został opatrzony kontrasygnatą Skarbnika, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 28 i 29, 83-85 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie zamówień publicznych nieprzekraczających równowartości kwoty 30 000 euro zgodnie z procedurami określonymi przepisami wewnętrznymi oraz przestrzeganie obowiązku przedkładania Skarbnikowi dokumentów mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy w celu złożenia przez niego kontrasygnaty.

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

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

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

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

ZASTĘPCA PRZESŁA
Korkus
Katarzyna Korkus

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Kołobrzeg