



# 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

Szczecin, dnia 25 listopada 2019 r.

WK.0913.1454.30.P.2019

Urząd Miejski w Koszalinie  
Kancelaria Miasta  
Anna Starobogucka

27.11.2019  
Ldż.....podpis  
Zal.....

*p. Jenczynski*  
*- dosyła proj. odp. 16.11.2019*  
*- Pm*

**Piotr Jedliński**  
**Prezydent Koszalina**

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 9 września do 9 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Miasta Koszalina w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu w latach 2017–2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 4 listopada 2019 r.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Miasta będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

1. Na wniosek Komisji ds. nagród sportowych Prezydent przyznał w latach 2017-2018 nagrody dla sportowców (11) w wysokościach wyższych od przewidzianych Regulaminem ustanowienia nagród i wyróżnień Prezydenta Miasta Koszalina (...)<sup>2</sup> pomimo, że organ stanowiący nie przewidział możliwości przyznania nagród wyższych od określonych ww. Regulaminem. W wyniku powyższego zawyżono wysokość przyznanych i wypłaconych nagród łącznie o 500,00 zł w roku 2017 oraz o 2 780,00 zł w roku 2018. Propozycje zwiększenia nagród przedłożyła Komisja ds. nagród sportowych, a zgodę na ich przyznanie i wypłacenie w wysokościach proponowanych przez ww. Komisję wyraził Prezydent Miasta – str. 49-65 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przyznawanie nagród na zasadach i w wysokości wynikających z przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

2. Wyboru wykonawców usług promocji Miasta Koszalina w 2017 roku (3) o łącznej wartości 63 350,00 zł oraz w 2018 roku (4) na łączną kwotę 166 900,00 zł, dokonano bez:
  - rozeznania rynku poprzez zebranie informacji o cenach na podstawie obowiązujących cenników, folderów, katalogów, stron internetowych,
  - lub zaproszenia do składania ofert, kierowanych do co najmniej 2 wykonawców,

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

<sup>2</sup> załącznik nr 1 do uchwały Nr XLIX/702/2014 z dnia 30 października 2014 r. Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 października 2014r. w sprawie ustanowienia nagród i wyróżnień za osiągnięte wyniki sportowe oraz z osiągnięcia w działalności sportowej, których spełnienie warunkuje przyznanie nagrody

- lub przeprowadzenia negocjacji z wybranymi wykonawcami.

Ponadto nie sporządzono „Formularza dokumentującego udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. Powyższe było niezgodne z § 5 ust. 3 oraz § 6 ust. 1 Zasad udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro<sup>3</sup>. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki, a z nadzoru Prezydent - str. 73-79 protokołu.

**Wniosek:** Udzielanie zamówień publicznych nieprzekraczających wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro zgodnie z procedurami określonymi przepisami wewnętrznymi.

3. Ustalonej w dniu 15 stycznia 2019 r. do zwrotu części dotacji<sup>4</sup> przez AZS Koszalin S.A., jako niewykorzystanej do dnia 31 grudnia 2018 r. w kwocie 100 905,06 zł, nie zaksięgowano pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta opisanymi w Zakładowym planie kont<sup>5</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Dochodów w Wydziale Księgowości, a z nadzoru Dyrektor Wydziału Finansowego - str. 41 i 42 protokołu kontroli.

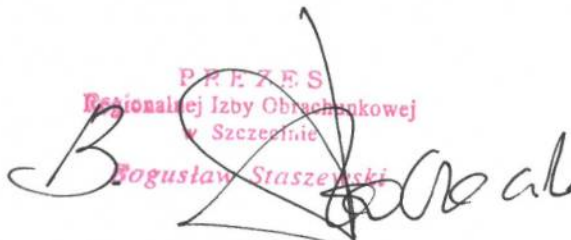
**Wniosek:** Ewidencjonowanie na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych danego roku obrotowego należności z tytułu dotacji ustalonych do zwrotu w roku następnym.

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.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
Bogusław Staszewski



Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Koszalinie

<sup>3</sup> wprowadzone do stosowania jako załącznik Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 18 kwietnia 2014 r.

<sup>4</sup> udzielonej z budżetu Miasta na realizację zadania pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej w koszykówce mężczyzn”

<sup>5</sup> wprowadzonym zarządzeniem wewnętrznym Nr 7/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. Prezydenta Miasta Koszalin w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie