

DK. 17.10.11. 2023. AV



Regionalna Izba Obrachunkowa

w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

URZĄD MIEJSKI W KOSZALINIE
BIURO KONTROLI

412018/12024
wpc. 5.08.24r.
GŁÓWNY SPECJALISTA
Agata Leszczyńska

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 5 marca 2024 r.

WK.6001.24.2023

Pan

Piotr Jedliński

Prezydent Miasta Koszalin

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 19 września 2023 r. do 5 stycznia 2024 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miasto Koszalin za lata 2019-2022 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2019 r. i występujących w roku 2023. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 5 stycznia 2024 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

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 bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W roku 2022 udzielono Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie³ zamówienia publicznego (o wartości szacunkowej 901 622,05 zł) na zarządzanie cmentarzem komunalnym⁴, w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych⁵, gdyż zamawiający uznał, że wykonanie usługi wymaga umiejscowienia siedziby zarządcy/administratora w obrębie cmentarza lub w styczności z cmentarzem. Powyższe nie spełniało przesłanki zastosowania ww. trybu, wynikającej z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit a⁶, i świadczyło o naruszeniu

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023, poz. 1325)

² pismo WK.0913.1460.36.K.2019 z dnia 23 kwietnia 2020 r.

³ dalej: Spółka

⁴ w okresie od 1 maja 2022 r. do 30 kwietnia 2025 r.

⁵ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

⁶ zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, jeżeli nie istnieje rozsądne rozwiązanie alternatywne lub rozwiązanie zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia

zasady zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, wynikającej z art. 16 pkt 1 ww. ustawy.

Ponadto, w zawartej ze Spółką umowie ustalono, że będzie ona pobierała – w imieniu i na rzecz Miasta - opłaty za korzystanie z cmentarza. Jednocześnie upoważniono Spółkę do dokonywania potrąceń - z pobranych wpływów - wydatków poniesionych na utrzymanie cmentarza, w tym należnego jej wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy. Upoważnienie Spółki do realizacji wydatków budżetowych stanowiło naruszenie kompetencji organu wykonawczego do wykonywania budżetu, wynikającej z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym⁷.

Pobrane przez Spółkę w roku 2022 wpływy oraz zrealizowane wydatki ujęto w księgach rachunkowych jednostki (Urzędu Miejskiego) na podstawie dowodów polecenia księgowania (PK), bez ich kasowego wykonania na rachunek bankowy. Spółka wpłaciła na rachunek bankowy Miasta jedynie nadwyżkę wynikającą z rozliczenia pobranych opłat i poniesionych wydatków. Powyższe było sprzeczne z § 5 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...)⁸, zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych. W konsekwencji, w sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze roku 2022 sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano wykonane dochody i wydatki pomimo braku ich kasowej realizacji, co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ zgodnie z którym kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Prezydent, który zawarł umowę na wykonanie usługi - str. 175-187 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przygotowywanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Zobowiązanie Spółki do odprowadzania pobranych opłat za korzystanie z cmentarza na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.

Zaniechanie przekazywania kontrahentom kompetencji Prezydenta do dysponowania dochodami pobranymi przez nich w imieniu i na rzecz Miasta.

Przestrzeganie zasady ujmowania w księgach rachunkowych oraz w sprawozdawczości dochodów i wydatków budżetowych faktycznie (kasowo) zrealizowanych na bankowych rachunkach jednostki.

2. Nieprawidłowo klasyfikowano planowane i wykonane wydatki budżetowe:

⁷ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

⁸ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

⁹ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144)

- a) w roku 2021 na objęcie udziałów w drodze wniesienia wkładu pieniężnego o wartości 3 000 000,00 zł w spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN” Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie ujęto w § 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów, zamiast w § 6030 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych,
- b) w 2022 r. za użyczenie pomieszczeń na potrzeby Biura Zarządzania Kryzysowego w łącznej kwocie 7 048,92 zł ujęto w dziale 750 rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), zamiast w dziale 754 rozdziale 75421 Zarządzanie kryzysowe,
- c) w 2022 r. na zakup karmy dla zwierząt bezdomnych w łącznej kwocie 14 991,71 zł ujęto w rozdziale 90019 § 4210, zamiast w rozdziale 90095 § 4220.

Powyższe było sprzeczne z § 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) ¹⁰ w zw. z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Finansowego, a z nadzoru Skarbnik – str. 23, 108 i 109 protokołu kontroli.

Wnioski: Przestrzeganie zasad stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków ponoszonych w szczególności na:

- wniesienie wkładu pieniężnego do spółek prawa handlowego,
- użyczenie pomieszczeń na potrzeby Biura Zarządzania Kryzysowego,
- zakup karmy dla zwierząt bezdomnych.

3. W roku 2019 dokonano w księgach rachunkowych jednostki (konto 030) zwiększenia wartości udziałów w spółce Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o. w Koszalinie, o łącznej wartości 1 300 000,00 zł, odpowiednio 2 i 7 miesięcy po dokonaniu odpowiednich wpisów do Krajowego Rejestru Sądowego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości ¹² w zw. z § 11 ust. 3 przyjętych w jednostce Zasad (polityki) rachunkowości ¹³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej, który nie przekazał w odpowiednim terminie dokumentacji na stanowisko księgowości, a z nadzoru Zastępca Prezydenta Miasta ds. Polityki Gospodarczej - str. 106-108 protokołu kontroli.

Wnioski:

Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (w postaci zapisu) każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym

Przestrzeganie wewnętrznych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych operacji zwiększenia wartości udziałów Miasta w spółkach prawa handlowego.

Skuteczne egzekwowanie bieżącego przekazywania dokumentacji gromadzonej w Wydziale Gospodarki Komunalnej na stanowisko księgowości.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na zadania:

¹⁰ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

¹² ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.)

¹³ załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 31/19 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 13 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie

- usługa wsparcia technicznego dla urządzeń i oprogramowania: Juniper, Palo Alto- na podstawie umów zawartych w dniach 30 czerwca oraz 4 i 6 lipca 2022 r.,
- przebudowa ul. Podgórnej i Pl. J. Kilińskiego w Koszalinie - w ramach zadania inwestycyjnego pn. Osiedle Podgórne - Batalionów Chłopskich - na podstawie umowy zawartej w dniu 15 lipca 2022 r.

W zakresie zgodności z przepisami ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu tych zamówień.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Koszalinie