



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 20 lutego 2024 r.

WK.6003.6.2023

Pan

Daniel Rak

Burmistrz Miasta Szczecinek

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w dniach od 6 do 21 listopada 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta Szczecinek w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Miasta dla Przedszkola Niepublicznego „Tęcza” w Szczecinku oraz dokonania w roku 2023 wybranych wydatków na szkolenia pracowników Urzędu, służbowe podróże zagraniczne oraz dotacje celowe dla stowarzyszeń.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 12 grudnia 2023 r.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Urzędu 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 dniu 1 sierpnia 2023 r. zawarto z wykonawcami (5) umowy na wykonanie w okresie od sierpnia do grudnia 2023 r. usług z zakresu promocji Miasta² za wynagrodzeniem w łącznej wysokości 89 500,00 zł. Wynikających z ww. umów kwot zobowiązań o łącznej wartości 53 700,00 zł, przypadających do zapłaty w IV kwartale 2023 r., nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r. w kolumnie „Zaangażowanie”, co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ w zw. z § 8 ust. 4 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego⁴. Projekt sprawozdania przygotowała Zastępca Skarbnika, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

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

² z zakresu produkcji, realizacji i emisji programów informacyjno-promocyjnych

³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.)

⁴ załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia

Ponadto, wyboru ww. wykonawców dokonano z pominięciem trybu udzielania zamówień publicznych, określonego zarządzeniem Nr 10/2021 Burmistrza z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Szczecinek o wartości poniżej kwoty 130 000 zł netto przez Miasto Szczecinek, za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 32-36 protokołu kontroli.

Wnioski:

Rzetelne prezentowanie w sprawozdawczości danych o kwotach wynikających z umów, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

Udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł w trybie określonym wewnętrznym Regulaminem udzielania tego rodzaju zamówień publicznych.

2. W roku 2023 dokonano wydatków budżetowych na zakup usług z przekroczeniem wielkości zaplanowanych w budżecie Miasta w rozdz. 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego § 4300 Zakup usług pozostałych na rok 2023⁵:

- w dniu 13 października o kwotę 7 533,50 zł,
- w dniu 19 października o kwotę 12 533,50 zł,
- w dniu 9 listopada o kwotę 10 433,50 zł,

co świadczyło o dokonaniu wydatków budżetowych z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej i było sprzeczne z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁶. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zastępcy Burmistrza, którzy zatwierdzili faktury do wypłaty – str. 34-36 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie zasady dokonywania wydatków budżetowych na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

3. Stowarzyszeniu Szczecinecka Lokalna Organizacja Turystyczna w Szczecinku udzielono zamówień na:
- a) organizowanie w kraju⁷, na zlecenie Miasta, szkoleń i konferencji wraz z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia, na podstawie umowy z dnia 6 lutego 2023 r. za wynagrodzeniem w łącznej wysokości do 129 999,00 zł netto,
 - b) organizację przyjazdu do Szczecinka delegacji z miasta partnerskiego Noyelles sous Lens w ramach obchodów 40-lecia współpracy, na podstawie umowy z dnia 18 kwietnia 2023 r. za wynagrodzeniem w kwocie 105 609,76 zł netto (129 900,00 zł brutto, w tym prowizja organizatora w kwocie 10 300,00 zł),
 - c) zorganizowanie poczęstunku po posprzątaniu zabytkowego parku miejskiego przez pracowników Urzędu Miasta Szczecinek, na podstawie dokumentu zamówienia z dnia 15 maja 2023 r. za wynagrodzeniem w wysokości 5 983,74 zł netto (7 360,00 zł brutto),
 - d) organizację pobytu turystyczno-edukacyjno-rekreacyjnego 14 osób z miasta partnerskiego Noyelles sous Lens na podstawie umowy z dnia 28 lipca 2023 r. za wynagrodzeniem w wysokości 97 000,00 zł brutto, w tym prowizja organizatora w kwocie 12 500,00 zł⁸,

⁵ uchwała Nr LVI/499/2022 Rady Miasta Szczecinek z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek (z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270)

⁷ w okresie od 3 lutego do 29 grudnia 2023 r.

⁸ faktycznie za wykonanie usługi zapłacono 94 358,00 zł brutto (76 713,82 zł netto)

e) organizację pobytu delegacji z Niemiec za wynagrodzeniem w kwocie 4 065,04 zł netto (5 000,00 zł brutto) – bezumownie,

po negocjacjach z jednym wykonawcą, tj. w trybie rokowań przewidzianym w § 5 ust. 1 lit. b ww. zarządzenia Nr 10/2021 Burmistrza w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych (...). Udzielenie powyższych zamówień nie zostało poprzedzone:

- pisemnym uzasadnieniem wyboru trybu ich udzielenia (pkt a-e),
- udokumentowaniem sposobu oszacowania ich wartości (pkt b-e),

co było niezgodne z § 4 ust. 4, § 5 ust. 1 i 2 oraz § 7 ww. zarządzenia. Ponadto z wykonawcą usług nie zawarto pisemnych umów (pkt c, e), co było sprzeczne z wymogiem wynikającym z § 6 ww. zarządzenia. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Organizacyjnego, a z nadzoru Burmistrz – str. 24-32 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł i dokumentowanie podejmowanych czynności, zgodnie z wewnętrznym Regulaminem udzielania tego rodzaju zamówień publicznych.

4. W styczniu 2023 r., na wniosek Stowarzyszenia Klub Sportowy OLDBOJE Szczecinek o pomoc w sfinansowaniu wyjazdu na Międzynarodowy Turniej Piłki Nożnej Oldbojów w Wilnie, Burmistrz przyznał na ten cel kwotę 10 000,00 zł z pominięciem trybu udzielenia dotacji przewidzianego w art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁹. Przyznane środki przekazano na rachunek bankowy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku¹⁰, który sfinansował zakup odzieży sportowej dla zawodników (2 019,02 zł) oraz ich przewóz do Wilna (7 980,00 zł). Powyższy sposób sfinansowania zadania bezpośrednio ze środków budżetu Miasta był niezgodny z art. 44 ust. 2 i art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 16-18 protokołu kontroli.

Wnioski:

Udzielanie dotacji w kwocie nieprzekraczającej 10 000,00 zł, na realizację zadań publicznych przez stowarzyszenia, zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zaniechanie finansowania bezpośrednio z budżetu Miasta zadań realizowanych przez stowarzyszenia.

5. Ze środków budżetu Miasta opłacono wyjazd do Kołobrzegu pracowników Urzędu Miasta (36 osób) w dniach 22-24 września 2023 r. Dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione: na przewóz pracowników w kwocie 3 600,00 zł i ich pobyt w hotelu w kwocie 37 062,28 zł (pomniejszonej o wniesione przez nich wpłaty w łącznej kwocie 7 400,00 zł), zaewidencjonowano w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, pomimo, że brak było dokumentu poświadczającego okoliczności przeprowadzenia szkolenia, w tym jego koszt. Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹¹, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne,

⁹ ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r., poz. 571)

¹⁰ funkcjonującego w formie jednostki budżetowej Miasta Szczecinek

¹¹ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy, oraz wolne od błędów rachunkowych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Organizacyjnego, która nie przekazała odpowiednich dokumentów na stanowisko księgowości, a z nadzoru Sekretarz – str. 19-22 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokumentowanie operacji dotyczących wydatków budżetowych zgodnie z przepisami o rachunkowości.

6. W roku 2022 Miasto przeprowadziło kontrolę wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu dla Przedszkola i Żłobka Niepublicznego „Tęcza” w Szczecinku w okresie od 1 września 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. Protokoły (4) z przeprowadzonej kontroli sporządzono niezgodnie z § 8 uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta Szczecinka (...) ¹²:

- a) strony protokołów nie zostały parafowane przez kontrolujące i przedstawicieli Przedszkola (§ 8 ust. 2),
- b) w protokołach zawarto pouczenie o możliwości złożenia zastrzeżeń do ich treści w terminie 14 dni od ich podpisania, natomiast z § 8 ust. 3-5 uchwały wynikało, że zgłoszenie zastrzeżeń możliwe jest w ciągu 14 od daty otrzymania protokołu, a jego podpisanie winno nastąpić w terminie 7 dni od rozpatrzenia zastrzeżeń przez kontrolujących.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Nadzoru Urzędu Miasta, a z nadzoru Dyrektor tego Wydziału – str. 4-15 protokołu kontroli.

Wniosek: Przeprowadzanie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu dla przedszkoli niepublicznych zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miasta, w szczególności:

- parafowanie stron protokołu kontroli przez kontrolującego i przedstawicieli kontrolowanego,
- informowanie kontrolowanego o możliwości złożenia zastrzeżeń w trybie określonym przez Radę.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższy wniosek 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 wniosku pokontrolnego, dotyczącego zarzutu 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

¹² uchwała Nr LIII/455/2018 Rady Miasta Szczecinek z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta Szczecinka dla niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych formach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (z późn. zm.)

od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Dawid Czesyk*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miasta Szczecinek

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP125926437

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA SZCZECINEK

Identyfikator adresata: UMSzczecinek

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Identyfikator nadawcy: RIO_SZCZECIN

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-02-20T10:49:44.790

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-02-20T10:49:44.790

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK179702376

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 179702376

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-706803645bbc85d9569161bc0d679c43 :

referencja ID-56e6aaf27b36c120d9918eb0ec30d959 : Odpowied%C5%BA.xml

referencja : #xades-id-e3e71258510ebbcdbd3bd665c448536