



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia grudnia 2011 r.

**Pan
Tomasz Tamborski
Starosta Kołobrzeski**

LSZ-4101-23-01/2011
P/11/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Kołobrzegu (dalej: Starostwo) kontrolę działań promocyjnych Powiatu Kołobrzeskiego (dalej: Powiatu) w 2010 r. i I półroczu 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 listopada 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Starostwa w badanym zakresie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. W latach 2007-2010 wydatki na promocję Powiatu wzrosły ze 135 tys. zł do 729 tys. zł. W I półroczu 2011 r. wydatkowano 555 tys. zł przy planie wynoszącym 862 tys. zł. Łącznie w latach 2007-2011 (do 30.06.) na promocję Powiatu wydatkowano 1.895 tys. zł. Udział wydatków na działania promocyjne w ogólnej kwocie wydatków Powiatu wzrósł z 0,23% w 2007 r. do 1,3% w I półroczu 2011 r. W 2010 r. Starostwo zorganizowało lub współorganizowało 102 imprezy promocyjne, a w I półroczu 2011 r. 59 imprez.

Powiat nie przygotował planu promocji dla osiągnięcia celu strategicznego pn. „rozwój przedsiębiorczości i aktywizacja miejscowego rynku pracy”, o którym mowa w uchwalonej

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

w 2004 r. „Strategii zrównoważonego rozwoju gospodarczego” oraz systemu promocji produktów markowych Powiatu w zakresie turystyki zgodnie z założeniami wprowadzonego w 2004 r. „Planu Rozwoju Lokalnego na lata 2004-2006 (fakultatywnie 2007-2013)”.

Wzrost wydatków na promocję oraz ilość przedsięwzięć promocyjnych uzasadnia – w ocenie NIK - potrzebę unormowania zasad planowania i doboru przedsięwzięć promocyjnych do dofinansowania z budżetu Powiatu, obejmującego określenie kierunków preferowanych działań, sposób ustalania oczekiwanych i uzyskanych efektów oraz ich mierników, sposób monitorowania oraz dokumentowania ich realizacji.

Stwierdzony przez kontrolę brak uregulowanych zasad przyznawania środków na działania związane z promocją Powiatu, niesporządzanie przez merytoryczną komórkę opinii o walorach promocyjnych danej imprezy, niedokumentowanie monitoringu realizowanych przedsięwzięć skutkowało ryzykiem podejmowania nietrafnych decyzji i braku efektów promocyjnych z wydatkowanych środków finansowych.

Kontrola stwierdziła przypadki dofinansowania ze środków na promocję imprez mimo, że wnioski w przedmiotowej sprawie nie zawierały informacji na czym promocja Powiatu miała polegać. Dotyczyło to m.in. wniosków Zarządu Rejonowego PCK w Kołobrzegu z 27.10.2010 r. o dofinansowanie Turnieju Tenisa Stołowego dla Młodzieżowych Klubów Honorowych dawców Krwi PCK, Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach z 2.11.2010 r. o wsparcie finansowe „Wigilii Wsi Polskiej”, Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zapasy Kołobrzeg” z 5.01.2011 r. o dofinansowanie organizowanych Mistrzostw Województwa Zachodniopomorskiego Kadetów i Kadetek, na podstawie których Zarząd Powiatu przyznał dofinansowanie po 500 zł na imprezę.

2. Badanie 10 przedsięwzięć promocyjnych o najwyższej wartości (na łączną kwotę 494.259 zł) wykazało, że w dwóch przypadkach nie uzyskano zakładanych efektów promocyjnych. Klub Sportowy „Kotwica Kołobrzeg” S.A. w Kołobrzegu nie wykonał w pełni usługi promocyjnej w zakresie promocji i reklamy Powiatu Kołobrzesckiego, za którą otrzymał wynagrodzenie 300.000 zł. Zgodnie z umową (zawartą 28.01.2010 r.) usługa promocji realizowana przez Klub miała polegać m.in. na kreowaniu pozytywnego wizerunku Powiatu w mass mediach (wywiadach radiowych, prasowych i telewizyjnych), w tym informowaniu o współpracy z Powiatem. Sprawozdanie złożone przez Klub nie zawierało konkretnych informacji ani dowodów na realizację ww. zadania.

Ponadto kontrola wykazała nienależyte zabezpieczenie interesu Powiatu w umowach zawartych z „Kotwicą Kołobrzeg” na 2010 r. i 2011 r., które nie zawierały postanowień okre-

ślających prawo do naliczenia kar umownych, lub nie zapłacenia wynagrodzenia w przypadku nie zrealizowania całości lub części przedmiotu umowy.

Ujawniono również, że w przypadku przedsięwzięcia dotyczącego rzeźby multimedialnej „Stary gramofon”, wydatkowano z budżetu Powiatu 13,5 tys. zł na zadanie, które ostatecznie nie zostało zrealizowane, a wydatkowane środki - za zgodą Pana Starosty - zostały potraktowane jako zaliczka dla wykonawcy, na poczet innego przedsięwzięcia o podobnym charakterze, tj. rzeźby „Oczekiwanie”. Jednakże niesformalizowano tego wydatku (w formie udzielonej zaliczki), ponieważ z wykonawcą nie zawarto pisemnej umowy określającej wzajemne prawa i obowiązki w tym termin realizacji rzeźby, jej lokalizację, koszt oraz udział Powiatu w przedsięwzięciu.

3. Badanie 242 dowodów na kwotę 612.137 zł, ujętych w dziale 750 rozdziale 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, wykazało 22 przypadki na kwotę 21.854,92 zł błędnie zakwalifikowanych wydatków jako promocyjne, mimo że wydatki te nie miały takiego charakteru:

- artykuły spożywcze i słodczyce na spotkania Starosty z wójtami gmin, Prezydentem Miasta Kołobrzeg oraz z Dziekanem wyższej uczelni ze Szczecina – 493,75 zł,
- prezenty dla Biskupa Diecezji Koszalińsko-Kołobrzesckiej i Proboszcza Parafii Rzymskokatolickiej – 416 zł,
- kwiaty zakupione w związku z wizytą Senatora RP, jubileuszem pracy pracownika Starostwa, ślubowaniem Zastępcy Prezydenta Miasta, pogrzebami w których uczestniczyli przedstawiciele Powiatu – 609,97 zł,
- udział w kosztach wykonania sztandaru Gminy Gościno – 1.358 zł,
- projekt pomnika dla Polskiego Związku Byłych Więźniów Politycznych, Hitlerowskich Więzień i Obozów Koncentracyjnych Koło w Kołobrzegu – 3.000 zł,
- realizacja przez Muzeum Oręża Polskiego programu edukacyjnego „Ferie z historią” oraz wystawy „Wokół Grunwaldu” – 3.930 zł,
- bilety do kina w ramach dni edukacyjno-wychowawczych zorganizowanych przez Parafię Rzymskokatolicką w Kołobrzegu – 800 zł,
- kondolencje i nekrologi w gazetach i na portalu internetowym – 4.156,20 zł,
- zlecenie polegające na wykonaniu analizy danych i przygotowaniu dokumentacji dotyczącej funkcjonowania samorządu powiatowego w latach 2006-2010 – 7.091 zł.

4. W okresie objętym kontrolą Starostwo przeprowadziło dwa postępowania na prowadzenie działalności promocyjnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

Prawo zamówień publicznych² (pzp), które dotyczyły zamówień udzielonych w trybie „z wolnej ręki” dla Klubu Sportowego „Kotwica Kołobrzeg”. Dokumentacja obu postępowań zawierała błędy. W 2010 r., w protokole z postępowania przedmiot zamówienia określono jako promocję wydarzeń sportowych i na podstawie ówczesnie obowiązujących przepisów pzp odstąpiono od uzasadnienia zastosowanego trybu, chociaż przedmiotem faktycznego zamówienia była usługa promocji Powiatu. W 2011 r., w protokole z postępowania wskazano, że zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 67 ust. 1 lit. a pzp (tj. z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze), ale uzasadnienie wyboru trybu nie zawierało wskazania takich przyczyn. W obu przypadkach były podstawy do zastosowania przyjętego trybu, lecz wynikały z innych przesłanek niż opisane w protokołach z postępowania. Na terenie Powiatu tylko Klub Sportowy „Kotwica Kołobrzeg” spełniał wymogi zamawiającego, tj. grał w Polskiej Lidze Koszykówki i posiadał wyłączne prawa do korzystania ze znaku firmowego „Kotwica Kołobrzeg”, co oznacza, że w postępowaniu należało wskazać na okoliczności określone w art. 67 ust. 1 lit. b pzp.

Pozostałe wydatki na przedsięwzięcia promocyjne nie podlegały przepisom pzp, ponieważ ich wartość nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 8 tej ustawy, natomiast podlegały procedurom wewnętrznym określonym w zarządzeniu Starosty (z 13.07.2007 r.) w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych (uchylonym 4.07.2011 r.), wymagającym tworzenia, opiniowania i zatwierdzania wyszczególnionej dokumentacji. Kontrola wykazała, że procedury te nie były przestrzegane i nie tworzono dokumentacji określonej w wymienionym zarządzeniu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podjęte po zakończeniu kontroli, o których Pan Starosta poinformował podczas narady pokontrolnej w dniu 21.11.2011 r., tj. wydanie zarządzenia wprowadzającego obowiązek stosowania wniosków w sprawie wydatków na działania promocyjne według określonego wzoru oraz omówienie z pracownikami Starostwa obowiązków w zakresie redagowania umów w kontekście wprowadzania postanowień zabezpieczających interes Powiatu, prowadzenia monitoringu nad ich realizacją oraz badania sprawozdań z realizacji umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) *opracowanie i wdrożenie programu lub strategii promocji, określającej cele działań promocyjnych, sposoby ich osiągnięcia oraz mierniki pozwalające na ocenę stopnia realizacji przyjętych celów,*

² Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- 2) *opracowanie i wdrożenie zasad kwalifikowania przedsięwzięć do dofinansowania, określania oczekiwanych efektów promocyjnych, monitorowania realizacji i badania ich efektywności,*
- 3) *wyegzekwowania od Klubu Sportowego „Kotwica Kołobrzeg” sprawozdania o realizacji zlecenia udzielonego na 2010 r. zgodnie z warunkami umowy, lub ustalenie wartości niewykonanej części umowy i wystąpienie o zwrot tej kwoty,*
- 4) *zawarcie z wykonawcą umowy, określającej m.in. termin wykonania i udział finansowy Powiatu w realizacji rzeźby „Oczekiwanie”,*
- 5) *przeanalizowanie wydatków ujętych w ewidencji księgowej w dziale 750, rozdział 75075 pod kątem zgodności ich przedmiotu ze źródłem finansowania, w celu ewentualnego przeksięgowania wydatków nieprawidłowo zaksięgowanych do właściwych części budżetu Powiatu.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Starosty - w terminie miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.