

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych		
					Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami									
2010	01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	112 629,00	112 628,14	112 627,75	112 627,75	0,39	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	4 890 000,00	4 890 000,00	4 890 000,00	4 890 000,00	–	–	
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	304 442,00	304 442,00	261 061,42	261 061,42	43 380,58	30.01.2017r. (WB nr 19)	
2010	80101	Szkoły podstawowe	1 737 868,00	1 737 868,00	1 666 635,37	1 666 635,37	71 232,63	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	80110	Gimnazja specjalne	1 268 561,00	1 268 561,00	1 181 903,48	1 181 903,48	86 657,52	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	98 110,00	98 110,00	75 645,90	75 645,90	22 464,10	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	85195	Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	71 706,00	71 706,00	71 706,00	71 706,00	–	–	
2010	85203	Pomoc społeczna – Ośrodki wsparcia	4 329 265,00	4 329 265,00	4 328 290,77	4 328 290,77	49,24	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	91 100 000,00	91 100 000,00	90 638 011,12	90 638 011,12	461 988,88	13.01.2017r. (WB nr 9)	
2010	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	632 070,00	632 070,00	629 683,88	629 683,88	2 386,12	31.01.2017r. (WB nr 20)	

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych		
					Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu	
1	2	3	4	5	6	7	9	10	
2010	85215	Dodatki mieszkaniowe	289 680,00	289 680,00	280 642,45	280 642,45	9 037,55	12.01.2017r. (WB nr 8)	
2010	85219	Ośrodki pomocy społecznej	183 000,00	183 000,00	183 000,00	183 000,00	-	-	
2010	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 322 000,00	1 312 000,00	1 311 641,86	1 311 641,86	358,14	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2010	85295	Pomoc społeczna- pozostała działalność	15 565,00	15 565,00	15 565,00	15 565,00	-	-	
2010	85334	Pomoc dla repatriantów	10 476,00	10 476,00	10 000,00	10 000,00	476,00	31.01.2017r. (WB nr 20)	
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat									
2110	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 321 315,00	1 268 175,37	1 267 157,19	1 267 157,19	1 018,18	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2110	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	578 000,00	578 000,00	577 989,25	577 989,25	10,75	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2110	71015	Nadzór budowlany	1 468 856,00	1 477 856,00	1 464 239,70	1 464 239,70	4 616,30	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2110	75011	Urzędy wojewódzkie	120 500,00	120 500,00	120 500,00	120 500,00	-	-	
2110	75045	Kwalifikacja wojskowa	47 052,00	47 051,35	47 050,07	47 050,07	1,28	24.01.2017r. (WB nr 16)	
2110	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	22 111 471,00	22 111 471,00	22 111 460,96	22 111 460,96	10,04	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2110	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15 900,00	15 900,00	15 900,00	15 900,00	-	-	
2110	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	1 112 400,00	1 112 400,00	1 105 588,66	1 105 588,66	6 811,34	31.01.2017r. (WB nr 20).	
2110	80102	Szkoły podstawowe specjalne	31 758,00	31 758,00	22 496,19	22 496,19	9 261,81	31.01.2017r. (WB nr 20)	
2110	80111	Gimnazja specjalne	55 511,00	55 511,00	47 421,90	47 421,90	8 089,10	31.01.2017r. (WB nr 20)	

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R ₆ -50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2110	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	6 935 288,00	6 904 808,00	6 893 869,80	6 893 869,80	10 938,20	31.01.2017r. (WB nr 20)
2110	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	146 612,00	113 128,00	111 743,00	111 743,00	1 385,00	31.01.2017r. (WB nr 20)
2110	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	545,00	545,00	543,60	543,60	1,40	31.01.2017r. (WB nr 20)
2110	85231	Pomoc dla cudzoziemców	20 550,00	20 550,00	16 812,00	16 812,00	3 738,00	31.01.2017r. (WB nr 20)
2110	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	716 000,00	717 869,00	708 618,82	708 618,82	7 381,18	31.01.2017r. (WB nr 20)
2110	85334	Pomoc dla repatriantów	77 325,00	31 824,20	31 824,20	31 824,20	-	-
		RAZEM:	141 124 455,00	140 951 849,06	140 199 630,34	140 199 630,34	752 218,72	x

Urząd Miejski realizował zadania ujęte w rozdziałach: 01095, 70005, 71012, 75011, 75045, 75101, 75515, 80101, 80110, 80111, 80150, 85195, 85203, 85228 i 85334. Kontrolą objęto dotacje z rozdziałów – 01095, 75101, 75045 i 85334.

Rolnictwo i łowiectwo, Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 112.628,14 zł

Miasto Gdańsk otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.52.1.2016.MŻ2 z dnia 26.04.2016r. na kwotę 99.700,57 zł,
- FB-I.3111.52.3/2016.MŻ1 z dnia 14.10.2016r. na kwotę 12.927,57 zł.

Szczegółowej kontroli poddano 33 wybrane decyzje z pośród 60 wydanych w 2016r., tj.:

WŚ.II.3101.33.16.TG z dnia 03.03.2016r.,	WŚ.II.3101.16.16.TG z dnia 25.02.2016r.,
WŚ.II.3101.32.16.TG z dnia 03.03.2016r.,	WŚ.II.3101.15.16.TG z dnia 25.02.2016r.,
WŚ.II.3101.31.16.TG z dnia 03.03.2016r.,	WŚ.II.3101.14.16.TG z dnia 24.02.2016r.,
WŚ.II.3101.30.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.13.16.TG z dnia 24.02.2016r.,
WŚ.II.3101.29.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.12.16.TG z dnia 24.02.2016r.,
WŚ.II.3101.28.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.11.16.TG z dnia 24.02.2016r.,
WŚ.II.3101.27.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.10.16.TG z dnia 24.02.2016r.,
WŚ.II.3101.26.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.9.16.TG z dnia 18.02.2016r.,
WŚ.II.3101.25.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.8.16.TG z dnia 17.02.2016r.,
WŚ.II.3101.24.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.7.16.TG z dnia 17.02.2016r.,
WŚ.II.3101.23.16.TG z dnia 01.03.2016r.,	WŚ.II.3101.6.16.TG z dnia 12.02.2016r.,
WŚ.II.3101.22.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	WŚ.II.3101.5.16.TG z dnia 12.02.2016r.,
WŚ.II.3101.21.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	WŚ.II.3101.4.16.TG z dnia 12.02.2016r.,
WŚ.II.3101.20.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	WŚ.II.3101.3.16.TG z dnia 12.02.2016r.,
WŚ.II.3101.19.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	WŚ.II.3101.2.16.TG z dnia 12.02.2016r.,
WŚ.II.3101.18.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	WŚ.II.3101.1.16.TG z dnia 12.02.2016r.
WŚ.II.3101.17.16.TG z dnia 25.02.2016r.,	

Ustalono, co następuje:

- ✓ wszystkie poddane kontroli decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, za wyjątkami opisanym poniżej,
- ✓ decyzje zawierały limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 oraz kwotę zwrotu podatku,
- ✓ wielkość użytków rolnych wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podawana przez wnioskujących była weryfikowana przez osobę odpowiedzialną za wydawanie decyzji administracyjnych,
- ✓ wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywano terminowo, tj. od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia (dotyczy wniosków złożonych w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku brak adnotacji o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego" (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej) za wyjątkiem 4 (na 33 poddanych kontroli) decyzji nr WŚ.II.3101.20.16.TG z dnia 25.02.2016r., WŚ.II.3101.19.16.TG z dnia 25.02.2016r., WŚ.II.3101.9.16.TG z dnia 18.02.2016r., WŚ.II.3101.8.16.TG z dnia 17.02.2016r.

Jan Jodek
[Signature]

[Signature]

- ✓ do wniosku złożonego w dniu 29.02.2016r. i wydanej decyzji WŚ.II.3101.30.16.TG z dnia 01.03.2016r. załączono łącznie 4 faktury Vat, w tym 1-ną z miesiąca marca 2015r., 2-gą z miesiąca maja 2015r. (winno być od VIII/2015 do I/2016) za zakup 1047,68 l oleju napędowego, które zostały uwzględnione przy wyliczeniu kwoty zwrotu części podatku akcyzowego.

Decyzja nr WŚ.II.3101.30.16.TG z dnia 01.03.2016r.	Wyliczenia inspektorów RIO
- roczny limit 15,3051 ha x 86 x 1,00 zł/l = 1.316,24 zł	roczny limit 15,3051 ha x 86 x 1,00 zł/l = 1.316,24 zł
- kwota zwrotu podatku 1.457,17 l x 1,00 zł = 1.457,17 zł Ustalono kwotę zwrotu 1.316,24 zł	- kwota zwrotu podatku 409,49 x 1,00 zł = 409,49 zł - pozostała nie/wykorzystana część limitu: 1.316,24 – 409,49 = 906,75
Kwotę zwrotu podatku zawyżono o 906,75 zł (1.316,24 – 409,49)	

W trakcie trwania kontroli kontrolującym dostarczono dwie faktury Vat z grudnia 2015r. i stycznia 2016r., na łączną ilość zakupionego oleju napędowego w wysokości 1.293,17 l. W związku z powyższym ustalona wnioskodawcy kwota do zwrotu podatku w wysokości 1.316,24 zł była prawidłowa.

- ✓ do wniosku złożonego w dniu 26.02.2016r. i wydanej decyzji WŚ.II.3101.27.16.TG z dnia 01.03.2016r. załączono 2 faktury Vat za zakup 1.000 l oleju napędowego, jedną z miesiąca lutego 2016r., którą należało uwzględniać składając wniosek w terminie od 01.VIII – 31.VIII.2016r. oraz drugą fakturę, która została wystawiona na gospodarstwo ogrodniczo-rolne należące do pana Eugeniusza L. (wniosek złożył i decyzja została wystawiona na pana Marina L. – syna).

Wyjaśnienie złożył p. T. Gzowski - Inspektor w Wydziale Ochrony Środowiska z którego wynika cyt: „W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na fakturach VAT lub ich kopiach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku brak jest adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” (podstawa prawna: art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – Dz.U.2015.1340).

Wyjaśniam, że tylko oryginały faktur, które zwrócono na żądanie wnioskodawcy zostały opieczątowane pieczętkami: „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego z datą”, „pieczętka wydziału” i „imienną pieczętką pracownika urzędu”.

W aktach sprawy pozostały kopie opieczątowane tylko wtedy jeżeli oryginały zostały wydane Wnioskodawcy oraz dostarczone do wniosku nieopieczątowane oryginały faktur wszystkie, które zostały przyjęte do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego.

Wszelkie oryginały faktur przyjęte do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego wydane lub zwrócone na żądanie Wnioskodawcy zostały opieczątowane pieczętką „za zgodność z oryginałem”, a w aktach sprawy pozostały ich opieczątowane kopie.

Kopie faktur (bez oryginałów do wglądu i opieczątowania), które zostały dostarczone do wniosku pozostały w aktach sprawy nieopieczątowane, gdyż na podstawie przepisów art. 6 pkt. 4 ustawy na fakturach VAT, o których mowa w ust. 3, upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, a w takiej sytuacji brak możliwości sprawdzenia przez pracownika urzędu gminy, czy przedstawione do rozliczenia kopie faktur lub ich oryginały nie zostały użyte do innych rozliczeń.

Smuy Jodec
Ella

[Signature]

Wyjaśnienie do decyzji nr WŚ.II.3101.27.16.TG z dnia 01.03.2016r. Eugeniusz Lutkiewicz przekazał swojemu synowi Marcinowi Lutkiewicz gospodarstwo rolne z dniem 31.01.2016r. W związku z powyższym przyjęto do rozliczeń zwrotu Vat za paliwo dla Marcina Lutkiewicza rachunki za paliwo wystawione na gospodarstwo Eugeniusza Lutkiewicza, które w całości stało się własnością syna”.

Wyjaśnienie oraz oświadczenie pana Marcina L. stanowi Załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie decyzji jest pan Tadeusz Gzowski – Inspektor z Wydziału Środowiska zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 304.442,00 zł

W 2016 roku Miasto Gdańsk otrzymało dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr:

- DGD-421-10/15 z dnia 7 października 2015r. w wysokości 89.290,00 zł.,
- DGD-3101-2/16 z dnia 21 marca 2016r. w wysokości 215.152,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Miastu Gdańsk w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. 11 rat po 7.441,00 zł i 1 ratę w kwocie 7.439,00 zł. Dodatkowo w miesiącu maju przekazano kwotę 215.152,00 zł na wymianę urn wyborczych.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	75 045,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 899,38
4120	Składki na Fundusz Pracy	1 232,34
4300	Zakup usług pozostałych	171 889,70
Razem		261 061,42

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wynagrodzenie wypłacono 31 osobom, na podstawie szczegółowej listy skierowanej do Sekretarza Miasta Gdańska z prośbą o przyznanie wymienionym na liście pracownikom nagród za dodatkowe obowiązki wykonane w zakresie aktualizacji rejestru wyborców. Wynagrodzenie za powyższe czynności zabezpieczono w budżecie w rozdziale 75101 w ramach dotacji celowej Krajowego Biura Wyborczego,

Kwalifikacja wojskowa – rozdział – 75045 § 2110 w kwocie 47.051,35 zł

Powiat Miasto Gdańsk otrzymało dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione na wyżej wymieniony cel, które ujęto w poniższej tabeli.

Lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty Zapłacono WB	Zaangażowanie	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów						

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Lp	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty Zapłacono WB	Zaangażowanie	Uwagi
1	Fa Vat nr 2016/KFN/02770 z dnia 25.04.2016r.	Materiały biurowe	210,08 / 210,08	25.05.2016r. 24.05.2016r. Nr dow. 5516/1	na podstawie umowy z dnia 06.11.2016r.	-
2	Fa Vat nr 1947/16/F/N	Koperta C6 Sk	24,60 / 24,60	12.05.2016r. 12.05.2016r. Nr dow. 4974/1		-
3	Fa Vat nr 1939/16/F/N z dnia 21.04.2016r..	Materiały biurowe	160,27 / 160,27	12.05.2016r. 12.05.2016r. Nr dow. 4992/1		-
4	Fa Vat nr 1993/16/F/N	Materiały biurowe	737,59 / 737,59	16.05.2016r. 16.05.2016r. Nr dow. 3783/2, 3784/3	Na podstawie umowy z dnia 10.07.2015r.	-
5	Fa Vat nr 385/G/2016 z dnia 19.02.2016r.	Szafa medyczna	2 199,24 / 2 199,24	11.03.2016r. 24.03.2016r., tj. 11 dni po terminie nr dow. 2823/1	na podstawie zlecenia z dnia 16.02.2016r.	-
§ 4260 – Zakup energii						
6	Fa Vat nr 143/2016 z dnia 15.04.2016r.	Koszty zużycia energii	4 075,28 / 4 075,28	29.04.2016r. 29.04.2016r. Nr dow.3281/5, 3281/6	na podstawie umowy użyczenia z 05.02.2016r.	-
§ 4300 – Zakup usług						
7	Fa Vat nr 15/02/16 z dnia 23.03.2016r.	Usługa transportowa	1.476,00 / 1.476,00	05.05.2016r. 05.05.2016r. Nr dow. 2726/1	na podstawie umowy z dnia 02.02.2016r.	-
8	Fa Vat nr 11/04/16 z dnia 15.04.2016r.	Usługa transportowa	1.476,00 / 1.476,00	23.03.2016r. 23.03.2016r. Nr dow. 4675/1	na podstawie umowy z dnia 02.02.2016r.	-

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 403,62
4120	Składki na Fundusz Pracy	161,70
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	26 400,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 053,68
4260	Zakup energii	4 074,00
4300	Zakup usług pozostałych	7 457,69
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	499,38
Razem		47 050,07

Ponadto kontrolą objęto rachunki do umów-zleceń z dnia 05.02.2016r. o numerach: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, za wykonanie czynności związanych z zakładaniem ewidencji wojskowej. Wydatek

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

z tego tytułu sklasyfikowany został w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe. Zgodnie z warunkami umowy wynagrodzenia wypłacono terminowo tj. w dniu 25.04.2016r. (nr dowodu księgowego od 327/1 do 333/1). Podstawą do zaangażowania wydatków budżetowych ze środków Urzędu były zawarte umowy. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pomoc dla repatriantów – rozdział – 85334 § 2110 w kwocie 31.824,20 zł

Powiat Miasto Gdańsk zaplanowało dotację celową z budżetu państwa na pomoc dla repatriantów, przyznaną decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB.I-3111.8.1.2016.MŻ z dnia 04.03.2016r. na kwotę 9.900,00 zł,
- FB.I-3111.8.3.2016.MŻ1 z dnia 21.07.2016r. na kwotę 4.725,00 zł,
- FB.I.3111.8.2.2016 MŻ1 z dnia 11.05.2016r. na kwotę 13.700,00 zł,
- FB.I-3111.8.4.2016.EK z dnia 28.10.2016r. na kwotę 49.000,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione na wyżej wymieniony cel, tj.:

- a) Umowę nr 26/2015 z dnia 29.09.2015r. dotyczącą refundacji części kosztów poniesionych przez pracodawcę w związku z zatrudnieniem repatrianta na kwotę 1.650,00 zł, oraz 7 not księgowych od nr 2/2016 do 8/2016. Przykładowe dwie noty ujęto w tabeli:

Ip	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Data wpływu do Urzędu	Zapłacono WB
§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych					
1	Nota księgowa nr 8/2016 z dnia 08.08.2016r.	Wynagrodzenie	1 224,20 / 1 224,20	18.08.2017r.	26.08.2016r. Nr dow. 9794/1
2	Nota księgowa nr 7/2016 z dnia 04.07.2015r.	Wynagrodzenie	1 650,00 / 1 650,00	11.07.2016r.	22.07.2016r. Nr dow. 8364/1

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy termin zapłaty to 21 dni od dnia otrzymania ich przez Miasto Gdańsk, jednak nie wcześniej niż po otrzymaniu od Wojewody środków na ten cel.

- b) Umowę nr 21/15 z dnia 09.06.2015r. dotyczącą refundacji części kosztów poniesionych przez pracodawcę w związku z zatrudnieniem repatrianta na kwotę do 1.650,00 zł miesięcznie) oraz 3 noty księgowe od nr 2/2016 do nr 4/2016r.
- c) Umowę nr 9/2013 z dnia 22.05.2013r. dotyczącą odpłatności za kurs uzupełniający wiedzę teoretyczną i umiejętności praktyczne do standardów nauczania obowiązujących w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym dla repatrianta na kwotę 7.000,00 zł. Uczestnik kursu zobowiązuje się zapłacić 22.000,00 zł.

Podstawą do zaangażowania wydatków budżetowych ze środków Urzędu były zawarte umowy. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do realizacji.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje celowe otrzymane w 2016r. z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wydatkowano w wysokości **1.149.334,67 zł**, przedstawiono w poniżej tabeli:

Podat
Świątek

[Signature]

§	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2016r. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami						
6310	85203	Ośrodki wsparcia	6 000,00	5 990,00	-	-
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat						
6410	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	45 615,00	13 109,34	-	-
6410	71015	Nadzór budowlany	17 251,00	17 235,33	-	-
6410	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	1 113 000,00	1 113 000,00	-	-
Razem:			1 181 866,000	1 149 334,67	-	-

Urząd Miejski – jako jednostka realizował zadania ujęte w rozdziale 70005 oraz 85203. Kontrolą objęto przedstawione poniżej dotacje celowe otrzymane przez Miasto Gdańsk.

Rozdział 85203 § 6310 Ośrodki wsparcia – dotacja w wysokości 5.990,00 zł

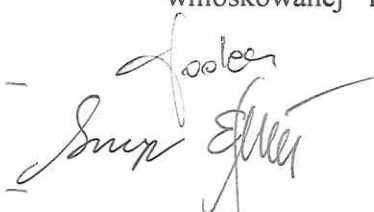
Gmina Miasto Gdańsk reprezentowana przez pana Piotra Kowalczyka – Zastępcę Prezydenta Miasta ds. polityki społecznej, przy kontrasygnacie (z upoważnienia Skarbnika Miasta) pani Marii Wonerskiej – Dyrektora Wydziału Finansowego zawarła w dniu 21 września 2016r. Umowę nr RWB-W/4603/WRS/1/U W.MAJĄT./2016 z Fundacją MAJA na Rzecz Osób Niepełnosprawnych na udzielenie w 2016r. dotacji celowej na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, polegającego na zakupie doposażenia (zmywarko – wyparzarki) dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gdańsku w wysokości 6.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zakupu wyparzarko-zmywarki dokonano w dniu 25.11.2016r. na podstawie f-ry VAT nr 420243858 za kwotę 5.990,00 zł,
- wniosek o przekazanie środków pieniężnych wpłynął do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 06.12.2016r.,
- dotację w kwocie 5.990,00 zł dla Fundacji Maja na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Gmina Miasta Gdańska przekazała w dniu 31.12.2016r. (nr dowodu 502/1),
- dotację wykorzystano i rozliczono zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 70005 § 6410 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – dotacja w wysokości 13.109,34 zł

Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem Nr 1152/16 z dnia 28 lipca 2016r. wyraził zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem 99% bonifikaty na rzecz Skarbu Państwa zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Miasta Gdańska. W księdze wieczystej jako właściciel zabudowanej nieruchomości gruntowej, położonej w Gdańsku w rejonie ulic Kołobrzeskiej, Szczecińskiej i Lęborskiej wpisana jest Gmina Miasta Gdańska. Gmina Miasta Gdańska wystąpiła z wnioskiem do Wojewody Pomorskiego o nabycie działki na rzecz Skarbu Państwa, z uwagi na konieczność uregulowania jej stanu prawnego. Wojewoda Pomorski potwierdził wolę nabycia przedmiotowej nieruchomości. Użytkownikiem wieczystym wnioskowanej nieruchomości jest Przedsiębiorstwo Budowlane Górski Sp. z o.o. Sp.




Komandytowa. Na działce usytuowany jest budynek, którego właścicielem jest jej użytkownik wieczysty. Działka stanowi bezpośrednie sąsiedztwo nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa i będących w użytkowaniu wieczystym PB Górski Sp. z o.o Sp. Komandytowa, na których jest realizowana budowa budynków wielomieszkańczych. Sprzedaż w/w nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa jako jedyne go właściciela całości terenu przyległego, spowodowało ujednoczenie jej stanu prawnego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia dotacji dokonano na podstawie dwóch faktur Vat o nr:
 - ✓ WS.VI.077-14. 3/09/2016 z dnia 21.09.2016r. na kwotę 9.606,30 zł za nabycie do zasoby Skarbu Państwa działki o nr 308 obr. 20 o powierzchni 1.012 m², zapłaty dokonano w dniu 06.10.2016r., (nr dow. 55732/2),
 - ✓ 149/2016 z dnia 14.09.2016r. na kwotę 3.503,04 zł za koszty notarialne dotyczące nabycia działki o nr 308 obr. 20 o powierzchni 1.012 m², zapłaty dokonano w dniu 10.10.2016r. (nr dow. 56431/1),
- nabycia powyższej nieruchomości od użytkownika wieczystego, tj. Przedsiębiorstwa Budowlanego „Górski” Sp. z o.o. Sp. Komandytowa z siedzibą w Gdańsku, Gmina Miasta Gdańska dokonała na podstawie Aktu Notarialnego (Repetitorium A Nr 6913/2016) z dnia 14 września 2016r.

Kontrolujący ustalili, że poddany kontroli akt notarialny został podpisany przez upoważnionego (**jednego pracownika**) Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku działającego w imieniu Gminy Miasta Gdańska, jako pełnomocnika Prezydenta Miasta Gdańska, na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem (akt notarialny Rep. A Nr 4839/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r.). Oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd. Wyłącznie zarząd jest organem uprawnionym do składania oświadczeń woli dotyczących praw majątkowych w imieniu powiatu.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje otrzymane w 2016r. z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Miasto Gdańsk, wydatkowano w wysokości **52 059 473,10 zł**.

§	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB- 27S za 2016r. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	5	6	9	10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin						
2030	80101	Szkoły podstawowe	131 000,00	130 998,13	-	-
2030	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 419 520,00	3 419 520,00	-	-
2030	80104	Przedszkola	14 105 520,00	14 105 520,00	-	-
2030	80105	Przedszkola specjalne	164 400,00	164 400,00	-	-
2030	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	775 420,00	775 420,00	-	-
2030	80110	Gimnazja	93 000,00	92 992,59	7,41	12.01.2017r. (WB nr 8)

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.

§	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB- 27S za 2016r. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	5	6	9	10
2030	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	306 880,00	306 880,00	-	-
2030	85206	Wspieranie rodziny	453 000,00	449 671,25	3 328,75	12.01.2017r. (WB nr 2).
2030	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	1 145 000,00	1 131 582,07	13 417,93	31.01.2017r. (WB nr 20).
2030	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	840 280,00	795 861,94	6 138,06	31.01.2017r. (WB nr 20).
2030	85216	Zasiłki stałe	13 051 630,00	12 934 527,72	117 102,28	31.01.2017r. (WB nr 20).
2030	85219	Ośrodki Pomocy społecznej	2 906 026,00	2 906 026,00	-	-
2030	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	2 453 000,00	2 392 908,90	60 091,10	12.01.2017r. (WB nr 8).
2030	85305	Żłobki	996 360,00	996 360,00	-	-
2030	85415	Pomoc materialna dla uczniów	481 975,00	263 277,64	173 697,36	31.01.2017r. (WB nr 20).
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu						
2130	80102	Szkoły podstawowe specjalne	6 980,00	6 979,78	0,22	12.01.2017r. (WB nr 8).
2130	80111	Gimnazja specjalne	8 000,00	7 999,73	0,27	12.01.2017r. (WB nr 8).
2130	80120	Licea ogólnokształcące	4 000,00	4 000,00	-	-
2130	80121	Licea ogólnokształcące specjalne	3 500,00	3 496,59	3,41	12.01.2017r. (WB nr 8).
2130	80130	Szkoły zawodowe	16 000,00	16 000,00	-	-
2130	80134	Szkoły zawodowe specjalne	4 000,00	4 000,00	-	-
2130	85202	Domy Pomocy Społecznej	5 388 845,00	5 388 845,00	-	-
2130	85204	Rodziny zastępcze	159 340,00	159 340,00	-	-
Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych						
2440	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	15 000,00	15 000,00	-	-
2440	80120	Licea ogólnokształcące	99 500,00	99 468,38	31,62	12.01.2017r. (WB nr 8).
2440	85333	Powiatowe urzędy pracy	44 485,00	44 484,40	-	-
Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych						
6260	70021	Towarzystwa budownictwa społecznego	9 066 098,00	0,00	-	-
6260	85202	Domy pomocy społecznej	1 440 000,00	1 435 429,00	4 571,00	12.01.2017r. (WB nr 3).
6260	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	500 000,00	468 884,88	31 115,12	12.01.2017r. (WB nr 1).

Handwritten signatures and initials:
Handwritten signature: J. Kadek
Handwritten signature: S. Szwarc
Handwritten signature: S. Szwarc

Handwritten signatures and initials:
Handwritten signature: T. Szwarc
Handwritten signature: J. Kadek

§	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB- 27S za 2016r. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	5	6	9	10
6260	92601	Obiekty sportowe	3 539 600,00	3 539 600,00	-	-
Razem:			61 617 359,00	52 059 473,10	409 504,53	-

Urząd Miejski – jako jednostka częściowo realizował zadania ujęte w rozdziale 80103, 80104, 80105, 80149, 85202. W całości realizował zadanie ujęte w rozdziale 80106, które objęto kontrolą.

Rozdział 80106 kwota 775.420,00 zł.

Miasto Gdańsk otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, przyznana decyzją Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

– FB.I-3111.60.2016.MS z dnia 06.05.2016r. na kwotę 775.420,00 zł.

Przyznane środki dotacji zostały wykorzystane w kwocie 775.420,00 zł zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016.

Łączna kwota wydatków wyniosła 2.301.351,30 zł, z czego: środki dotacji – 775.420,00 zł, środki własne – 1.525.931,30 zł.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Miasto Gdańsk, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w wysokości 579.154,23 zł.

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane w 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane w 2016r. wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej							
2020	71035	Cmentarze	86.000,00	86.000,00	85.998,65	1,35	12.01.2017r.
2020	75495	Bezpieczeństwo publiczne i ochron przeciwpożarowa – Pozostała działalność	65.000,00	64.966,93	64.966,93	0,00	-
2020	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	272.734,00	272.734,00	272.034,00	700,00	12.01.2017r.
2020	85334	Pomoc dla repatriantów	132.000,00	132.000,00	126.116,65	5.883,35	12.01.2017r.
2020	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	20.000,00	20.000,00	10.798,00	9.202,00	12.01.2017r.

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane w 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane w 2016r. wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej							
2120	75045	Kwalifikacja wojskowa	19.240,00	19.240,00	19.240,00	0,00	-
RAZEM:			594.974,00	594.940,93	579.154,23	15.819,77	x

Urząd Miejski realizował zadania ujęte w rozdziałach: 75045, 85334, 92121, które objęto kontrolą.

- Pomoc dla repatriantów – rozdział 85334 § 2020 w kwocie 126.116,65 zł

W dniu 24.06.2016r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Gdańska, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Gdańska p. Pawła Adamowicza, zostało zawarte *Porozumienie* w sprawie udzielenia dotacji z budżetu państwa na refundację kosztów poniesionych przez Gminę Miasta Gdańska z tytułu zapewnienia lokalu mieszkalnego przeznaczonego dla repatriantów. W *Porozumieniu* określono m.in.: wysokość dotacji – 132.000,00 zł, termin wykorzystania środków dotacji – do 31.12.2016r.

Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 28/8.2/2016 z dnia 10.05.2016r. zwiększony został plan dotacji celowej dla Miasta Gdańska na zadania zlecone związane z repatriacją, m.in. na refundację kosztów remontu, poniesionych przez Gminę, przeprowadzonego w celu zapewnienia lokalu mieszkalnego czteroosobowej rodzinie polskiego pochodzenia repatriowanej z Kazachstanu – w kwocie 132.000,00 zł (wpływ w dniu 22.07.2016r.).

W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki ze środków dotacji:

L.p.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)	Termin zapłaty / data zapłaty
§ 4270 – Zakup usług remontowych				
1.	F-ra Nr 24/TN/12/2015 z dnia 21.12.2015r. *	Wykonanie dokumentacji	5.904,00	04.01.2016r./ 08.08.2016r.
2.	F-ra Nr 23/TN/12/2015 z dnia 21.12.2015r. **	Remonty roboty ogólnobudowlane	120.212,65	04.01.2016r./ 08.08.2016r.
Razem			126.116,65	

* Refaktura wystawiona przez Gdański Zakład Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy na podstawie faktury nr 06/09/2015 z dnia 22.09.2015r. (wystawionej przez Firma Projektowo – Budowlana Herstowski z siedzibą w Gdańsku)

** Refaktura wystawiona przez Gdański Zakład Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy na podstawie faktury nr 15/2015 z dnia 15.10.2015r. (wystawionej przez MCM Marek Cichocki z siedzibą w Borkowie)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wydatki określone w poz. 1 tabeli na kwotę 5.904,00 zł oraz w poz. 2 tabeli na kwotę 120.212,65 zł zostały poniesione na pokrycie części kosztów remontu lokalu mieszkalnego

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

dla repatriantów. Wykonane roboty remontowe zostały wykonane na zlecenie i opłacone przez Gdański Zakład Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy. Prace remontowe zostały odebrane protokołem z dnia 22.09.2015r. i 29.09.2015r.

- Refundacja kosztów nastąpiła ze środków dotacji przyznanej Gminie Gdańsk *Decyzją nr 28/8.2/2016* Wojewody Pomorskiego z dnia 10.05.2016r.
- Zapłaty faktur dokonano po ustalonym terminie, tj.:
 - o Faktura Nr 24/TN/12/2015 na kwotę 5.904,00 zł – termin zapłaty 04.01.2016r., zapłacono 08.08.2016r. **(217 dni po terminie)**,
 - o Faktura Nr 23/TN/12/2015 na kwotę 120.212,65 zł – termin zapłaty 04.01.2016r., zapłacono 08.08.2016r. **(217 dni po terminie)**.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich – p. Kazimierzy Szczypińskiej wynika, że cyt.„*Sprawy dotyczące repatriantów Wydziałe Spraw Obywatelskich prowadził jako samodzielne stanowisko Pan Janusz Matynia. W wyniku nagłego zdarzenia Pan Janusz Matynia zmarł dnia 4.04.2016 roku. W prowadzonych przez w/w pracownika dokumentach odnaleziono dwie faktury:*

- faktura VAT 23/TN/12/2015 z dnia 21.12.2015r. – termin płatności 04.01.2016r.
- faktura VAT 24/TN/12/2015 z dnia 21.12.2015r. – termin płatności 04.01.2016r.

W wyniku podjętych działań ustalono, iż nie zostało podpisane porozumienie z Wojewodą Pomorskim na refundację kosztów poniesionych przez Gminę Miasto Gdańsk z tytułu zapewnienia lokalu mieszkalnego dla repatriantów. W dniu 22 kwietnia 2016 roku przekazano do Urzędu Wojewódzkiego porozumienie z prośbą o akceptację przez Pana Wojewodę Pomorskiego (w załączeniu). Powyższe porozumienie zostało zawarte w dniu 24 czerwca 2016r. i ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 26 lipca 2016 r., o czym zostaliśmy poinformowani przez Wydział Kadr i Organizacji, Referat Organizacji i Systemu Jakości w dniu 26 lipca 2016r. W dniu 25 lipca 2016 roku Wydział Spraw Obywatelskich otrzymał informację z Wydziału Budżetu Miasta i Podatków o otrzymaniu z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji dla rozdziału GPB r. 85434-2020 na kwotę 132.000,00 zł. Zleceniem RWB-W/3618/WSO/31/U-W.Bież./2016 z dnia 27 lipca 2016r. zaangażowano środki na realizację zlecenia w którym wskazano termin płatności na dzień 8 sierpnia 2016r. ”.

Powyższe wyjaśnienie, pismo do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z dnia 22.04.2016r., Zlecenie RWB-W/3618/WSO/31/U-W.Bież./2016 z dnia 27.07.2016r., faktury nr 23/TN/12/2015 i 24/TN/12/2015, wydruk *Zestawienie wydatków klasyfikacji budżetowej – wg kategorii zadań za okres 2016-01-01 – 2016-12-31* (str. 1 i 5-6) ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 27** do niniejszego protokołu kontroli.

- Miasto Gdańsk w ustalonym terminie przedłożyło Wojewodzie rozliczenie wykorzystanej dotacji (Pismo Nr WSO-II.3037.1.2017.JR z dnia 04.01.2017r.).
- **Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków – rozdział 92121 § 2020 w kwocie 10.798,00 zł.** Pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Gdańska, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Gdańska – p. Pawła Adamowicza, w dniu 05.11.2015r. zostało zawarte *Porozumienie* w sprawie prowadzenia spraw z zakresu właściwości Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku przez Gminę Miasta Gdańska. Z niniejszego *Porozumienia* wynikało, że Wojewoda Pomorski jako strona przekazująca powierzył, a Gmina Miasta Gdańska jako strona przejmująca, przejęła prowadzenie na terenie miasta Gdańska, z wyłączeniem obszaru Głównego Miasta (w granicach określonych w załączniku nr 1 do niniejszego *Porozumienia*) i obszaru zespołu pocysterskiego w Oliwie (w granicach określonych w załączniku nr 2 do niniejszego *Porozumienia*), spraw należących do właściwości rzeczowej

i miejscowej Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku z zakresu ochrony zabytków nieruchomych.

Na realizację zadań objętych powyższym Porozumieniem Wojewoda Pomorski przekazał Gminie Miasta Gdańska dotację. Wysokość dotacji, termin i sposób jej płatności oraz zasady jej rozliczenia określone zostały w odrębnej Umowie zawartej w dniu 26.07.2016r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W 2016 roku Gmina Miasta Gdańska otrzymała od Wojewody Pomorskiego środki w wysokości 20.000,00 zł w dniu 09.08.2016r.
 - Zadanie zrealizowane zostało przez Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków Urzędu Miejskiego w Gdańsku w ustalonym terminie, tj. do 31.12.2016r.
 - Środki dotacji zostały wydatkowane zgodnie z zawartym Porozumieniem w łącznej wysokości 10.798,00 zł, a mianowicie na podstawie:
 - o Faktury Vat nr 27503/2016 z dnia 14.12.2016r. zakupiono dalmierz laserowy – kwota wydatku 1.149,00 zł, termin zapłaty 29.12.2016r., zapłacono 27.12.2016r.,
 - o Faktury Vat nr FC/1543/12/2016 z dnia 15.12.2016r. zakupiono sprzęt fotograficzny, tj. aparaty cyfrowe Olympus Tough TG-4 (5 szt.) wraz z akumulatorami, kartami pamięci, pokrowcami oraz dyfuzor lampy błyskowej – łączna kwota wydatku 9.649,00 zł, termin zapłaty 29.12.2016r., zapłacono 27.12.2016r.
- Powyższe wydatki sklasyfikowano w rozdziale 92121 § 4210.
- Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 9.202,00 zł zwrócono na rzecz Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.01.2017r.
 - Miasto Gdańsk w ustalonym terminie przedłożyło Wojewodzie rozliczenie wykorzystanej dotacji (Pismo Nr BMKZ.3037.24.2017.AF z dnia 16.01.2017r.).

- Kwalifikacja wojskowa – rozdział 75045 § 2120 w kwocie 19.240,00 zł

W dniu 12.02.2013r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Gdańska, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Gdańska p. Pawła Adamowicza, zostało zawarte *Porozumienie 1/2013* w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, z którego wynika, że Wojewoda przyznał dotację celową na pokrycie kosztów wykonania zadania związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Gdańskiego. Aneksiem z dnia 10.02.2016r. do powyższego Porozumienia określono m.in.: wysokość dotacji – 22.000,00 zł, termin wykorzystania dotacji – do 01.07.2016r.

Gmina Miasta Gdańska otrzymała w 2016 roku dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 19.240,00 zł (wpływ w dniach: 15.02.2016r. – kwota 17.600,00 zł, 06.05.2016r. – kwota 1.640,00 zł).

W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki ze środków dotacji:

L.p.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	Kwota z dotacji (zł)
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe			
1.	Lista Komisji Nr 7/2016 z dnia 18.04.2016r.	Udział w powiatowych komisjach lekarskich	19.200,00
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych			
2.	F-ra VAT Nr 00869/16 z dnia 18.04.2016r.	Konsultacja okulistyczna	40,00
Razem			19.240,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wydatku określonego w poz. 1 tabeli dokonano zgodnie z ustaleniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 302/2015 Wojewody Pomorskiego z dnia 13 stycznia 2015r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, Powiatowych Komisji Lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej w 2016r. na terenie województwa pomorskiego i dodatkowego wynagrodzenia za udział w pracach komisji.
Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich - p. Kazimierę Szczypińską, działającą z upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska;
- Wydatek określony w poz. 2 tabeli dotyczył badania okulistycznego osoby skierowanej przez powiatową komisję lekarską w czasie kwalifikacji wojskowej od 01.03.2014 do 14.04.2016r. zgodnie z *Umową Nr 12/2016 o świadczenie usług medycznych na potrzeby kwalifikacji wojskowej w 2016r.*, która została zawarta w dniu 10.02.2016r. pomiędzy Gminą Miasta Gdańska, reprezentowaną przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Gdańsku, a „REMED + LECTUS” Spółką z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Wydatku dokonano na podstawie faktury VAT Nr 00869/16 z dnia 18.04.2016r. na kwotę 40,00 zł – termin zapłaty 05.05.2016r., zapłacono 05.05.2016r.
- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Porozumieniu 1/2013 Gmina Miasta Gdańska przedłożyła Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do 30 dni od dnia zakończenia prac przez powiatową komisję lekarską wraz z zestawieniem wydatków oraz kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłaty – pismo nr WSO.VI.3032.4.2016/JR z dnia 09.06.2016r.

Dotacje celowe otrzymane z gminy/ powiatu na zadania bieżące na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na zadania bieżące, realizowane przez Miasto Gdańsk, wydatkowano w wysokości **5.150.238,12 zł.**

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane w 2016r. (w zł)	Dotacje wykorzystane w 2016r. wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
2310	60004	Lokalny transport zbiorowy	4.922.233,00	3.849.956,12	3.849.956,12	0,00	-
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
2320	85311	Renty strukturalne	16.600,00	15.456,00	15.456,00	0,00	-
2320	85333	Powiatowe urzędy pracy	1.284.826,00	1.284.826,00	1.284.826,00	0,00	-
		RAZEM:	6.223.659,00	5.150.238,12	5.150.238,12	0,00	

Urząd Miejski realizował zadania ujęte w rozdziałach: 60004, 85333, 85311.

Kontrolą objęto dotacje celowe otrzymane w 2016 roku na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na zadania bieżące sklasyfikowane w poniższym rozdziale.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

- Lokalny transport zbiorowy – rozdział 60004 § 2310 w kwocie 3.849.856,12 zł

Miasto Gdańsk realizując Uchwałę Nr XVI/501/2003 Rady Miasta Gdańska z dnia 4 grudnia 2003r. zawarło Porozumienie Międzygminne z Miastem Sopot, Miastem Pruszcz Gdański, Gminą Pruszcz Gdański, Gminą Kolbudy, Gminą Żukowo dotyczące przejęcie przez Miasto Gdańsk wykonywania zadań publicznych w zakresie zbiorowego transportu lokalnego.

Do powyższej Uchwały wielokrotnie wprowadzono zmiany – ostatnia zmiana została wprowadzona Uchwałą Nr LVII/1439/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 października 2014r.

Szczegółową kontrolą objęto realizację *Porozumienia Międzygminnego* zawartego w dniu 23.12.2003r. pomiędzy Miastem Gdańsk, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Gdańska – p. Pawła Adamowicza a Gminą Pruszcz Gdański. Zmiany do Porozumienia wprowadzono Aneksami – ostatnie zmiany wprowadzono Aneksem Nr 15 z dnia 17.11.2014r.

Zasady wykonywania ww. *Porozumienia Międzygminnego* określono w *Umowie Wykonawczej* zawartej w dniu 22.08.2012r. pomiędzy Gminą Miasta Gdańska, reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta Gdańska – p. Macieja Lisickiego a Gminą Pruszcz Gdański. W imieniu Miasta Gdańska zadania w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Pruszcz Gdański Zarząd Transportu Miejskiego w Gdańsku – jednostka budżetowa Miasta Gdańska.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Zadanie w zakresie publicznego transportu zbiorowego Miasto Gdańsk realizowało na liniach autobusowych:
 - o 112 na trasie Gdańsk – Gmina Pruszcz Gdański – Gdańsk,
 - o N9 na trasie Gdańsk – Gmina Pruszcz Gdański – Gdańsk.
- Planowana wysokość udziału Gminy Pruszcz Gdański w kosztach wykonywania przez Miasto Gdańsk zadań będących przedmiotem *Porozumienia* została ustalona na rok 2016 przez Gminę Pruszcz Gdański i Miasto Gdańsk:
 - o Aneksem Nr 4 z dnia 31.12.2015r. do Umowy Wykonawczej z dnia 28.08.2012r., tj. planowaną kwotę dopłaty budżetowej określono w łącznej wysokości 146.880,00 zł (kwota miesięczna 12.240,00 zł),
 - o Aneksem Nr 5 z dnia 07.11.2016r. do Umowy Wykonawczej z dnia 28.08.2012r., zmieniono planowaną kwotę dopłaty budżetowej na kwotę w łącznej wysokości 126.390,00 zł (kwoty miesięczne: w okresie I-X/2016 – 12.240,00 zł, w okresie XI – XII/2016 – 1.995,00 zł).
- Udział w kosztach transportu Gminy Pruszcz Gdański pokrywany był w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 uzgodnionej kwoty dopłaty budżetowej. Kwoty, terminy płatności i daty wpłat przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Miesiąc	Kwota dopłaty budżetowej	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	Styczeń	12.240,00	15.01.2016r.	15.01.2016r.
2.	Luty	12.240,00	15.02.2016r.	15.02.2016r.
3.	Marzec	12.240,00	15.03.2016r.	14.03.2016r.
4.	Kwiecień	12.240,00	15.04.2016r.	15.04.2016r.
5.	Maj	12.240,00	16.05.2016r.	13.05.2016r.
6.	Czerwiec	12.240,00	15.06.2016r.	15.06.2016r.
7.	Lipiec	12.240,00	15.07.2016r.	15.07.2016r.
8.	Sierpień	12.240,00	15.08.2016r.	12.08.2016r.
9.	Wrzesień	12.240,00	15.09.2016r.	14.09.2016r.
10.	Październik	12.240,00	17.10.2016r.	14.10.2016r.
11.	Listopad	1.995,00	15.11.2016r.	14.01.2016r.
12.	Grudzień	1.995,00	15.12.2016r.	14.12.2016r.
Razem		126.390,00		

Godlewska
Smieszek

[Signature]

- Kwoty dotacji pomniejszono każdego miesiąca o kwotę podatku VAT – łączna kwota podatku VAT wyniosła 10.060,78 zł, co ostatecznie dało kwotę dopłaty budżetowej na rzecz Gminy Miasta Gdańska 116.329,22 zł.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

W 2016 roku kontrolowana jednostka udzieliła w ramach § 2480 dotacji podmiotowych w łącznej wysokości 54.431.176,00 zł w następujących rozdziałach:

- 92106 – Teatry	- kwota 5.898.218,00 zł
- 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	- kwota 4.556.826,00 zł
- 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	- kwota 7.544.243,00 zł
- 92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	- kwota 2.147.218,00 zł
- 92113 – Centra kultury i sztuki	- kwota 6.822.511,00 zł
- 92114 – Pozostałe instytucje kultury	- kwota 7.780.565,00 zł
- 92116 – Biblioteki	- kwota 8.936.640,00 zł
- 92118 – Muzea	- kwota 10.744.955,00 zł

Powyższe kwoty dotacji ujęto w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XVII/502/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty dotacji podmiotowych przekazanych dla instytucji kultury z budżetu Miasta Gdańska, wykorzystanych przez instytucje kultury oraz kwoty dotacji do zwrotu.

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2016 roku		
		Przekazanych dla instytucji kultury (w zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu
1.	Muzeum Historyczne Miasta Gdańska	10.744.955,00	10.744.955,00	0,00
2.	Miejski Teatr „Miniatura”	3.098.218,00	3.098.218,00	0,00
3.	Instytut Kultury Miejskiej	3.850.565,00	3.850.565,00	0,00
4.	Gdański Teatr Szekspirowski	2.800.000,00	2.800.000,00	0,00
5.	Centrum Sztuki Współczesnej „Łaźnia”	4.002.439,00	4.002.439,00	0,00
6.	Europejskie Centrum Solidarności	3.930.000,00	3.930.000,00	0,00
7.	Capella Gedanensis	2.231.644,00	2.111.644,00	120.000,00
8.	Gdański Archipelag Kultury	7.544.243,00	7.544.243,00	0,00
9.	Gdańska Galeria Miejska	2.147.218,00	2.060.905,43	86.312,57
10.	Klub Żak	2.820.072,00	2.820.072,00	0,00
11.	Polski Chór Kameralny „Schola Cantorum Gedanensis”	2.445.182,00	2.445.182,00	0,00
12.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Josepha Conrada-Korzeniowskiego	8.936.640,00	8.936.640,00	0,00
Razem		54.551.176,00	54.344.863,43	206.312,57

Ustalono, co następuje:

- Jednostki otrzymujące dotację podmiotową z budżetu przedstawiały sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2016 rok (sprawozdania zawierały dane na temat przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku).
- Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji dokonały dwie instytucje:
 - Capella Gedanensis w kwocie 120.000,00 zł w dniu 09.12.2016r.,




– Gdańska Galeria Miejska w kwocie 86.312,57 zł w dniu 30.01.2017r.

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej oraz wykonanie według stanu na 31 grudnia 2016 roku dla jednostek oświatowych przedstawiały się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty			
80101	Szkoły podstawowe	18.297.019,00	18.296.063,35
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	452.537,00	450.266,32
80104	Przedszkola	40.186.485,00	40.165.530,13
80105	Przedszkola specjalne	1.351.824,00	1.351.561,20
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	2.340.983,00	2.301.351,30
80110	Gimnazja	5.943.076,00	5.929.677,82
80120	Licea ogólnokształcące	7.193.095,00	7.037.601,92
80130	Szkoły zawodowe	16.429.843,00	16.338.397,77
80134	Szkoły zawodowe specjalne	762.238,00	762.236,80
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	5.897.430,00	5.896.337,78
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	7.623.378,00	7.610.924,01
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	101.446,00	101.442,32
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	2.952.516,00	2.952.516,00
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	3.977.365,00	3.959.280,52
Razem		113.509.235,00	113.153.187,24

§ 2590 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej oraz wykonanie według stanu na 31 grudnia 2016 roku dla jednostek oświatowych przedstawiały się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2590 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną			
80101	Szkoły podstawowe	11.303.962,00	11.302.525,50
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	342.762,00	342.707,62
80104	Przedszkola	5.472.703,00	5.436.482,20
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	91.929,00	83.815,17
80110	Gimnazja	988.045,00	987.899,20

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom right corner.

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80120	Licea ogólnokształcące	32.460,00	32.364,05
80130	Szkoły zawodowe	4.679.412,00	4.666.175,80
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	264.040,00	263.745,74
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	662.809,00	662.451,58
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	56.000,00	55.889,37
Razem:		23.894.122,00	23.834.056,23

Kontrolą objęto wybrane dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek oświaty w ramach :

- § 2540 – *Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – rozdział: 80104 – „Przedszkola”, 80101 – „Szkoły Podstawowe”, 80103 – „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych”, 80110 – „Gimnazja”, 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”, 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.*

Uchwałą Rady Miasta Gdańska Nr XVII/502/15 z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – § 2540.

Rada Miasta Gdańska w dniu 29 października 2009r. Uchwałą Nr XLI/1185/09 ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 pozycja 3043 z dnia 01.12.2009r.).

Zmiany wprowadzono Uchwałami:

- Nr XLVII/1321/10 z dnia 25 marca 2010r.,
- Nr IX/118/11 z dnia 31 marca 2011r.,
- Nr XLV/1002/13 z dnia 31 października 2013r.,
- Nr LVI/1325/14 z dnia 28 sierpnia 2014r.,
- Nr IX/209/15 z dnia 30 kwietnia 2015r.

Rada Miasta Gdańska Obwieszczeniem z dnia 17 grudnia 2015r. ogłosiła jednolity tekst Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009r.

Uchwała Nr XLI/1185/09 z dnia 29 października wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05.11.2009r. i była przedmiotem badania przez Kolegium

Podpis

RIO w dniu 19.11.2009r. Kolegium nie wniosło uwag do powyższej uchwały (zmiany uchwały również wpłynęły do RIO).

Wydział Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku przekazał szkołom i placówkom publicznym i niepublicznym prowadzonym przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Miasta Gdańska informacje o miesięcznych stawkach dotacji dla ucznia ustalonych na rok 2016 na podstawie wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach i placówkach publicznych tego samego typu i rodzaju wynikających z subwencji oświatowej. Informacje przekazano pismami:

- WRS.III.4431.1-116.2016.AS 142385 z dnia 10.05.2016r.,
- WRS.III.4431.1-259.2016.AS 343900 z dnia 09.12.2016r.

Sposób ustalenia wysokości dotacji.

Przedszkola niepubliczne otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego – w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Ponadto przedszkola niepubliczne, organizujące wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotacje z budżetu gminy w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

- Według planowanych na dzień 30.11.2016r. wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Gdańsk na przedszkola publiczne kwota dotacji na ucznia przedszkola publicznego została ustalona na kwotę 840,26 zł.
Wysokość dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego (planowana na 30.11.2016r.) wyniosła kwotę **630,20 zł** = 75% x 840,26 zł.

Wyliczenia stawek dotacji dokonano na podstawie poniższych danych:

Planowane na dzień 30.11.2016r.

Wydatki bieżące rozdziału 80104 stanowiły kwotę	48.697.699,00 zł
Pomniejszenie wydatków o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiły kwotę	4.230.078,00 zł
Wydatki bieżące rozdziału 80148 stanowiły kwotę	8.572.651,00 zł
Wydatki bieżące rozdziału 80146 stanowiły kwotę	325.671,00 zł
Wydatki bieżące rozdziału 80195 stanowiły kwotę	86.998,00 zł
Zwiększenie wydatków na przedszkola o wydatki COPO	
Nr 1 prowadzącego obsługę finansową przedszkoli	1.701.399,00 zł
<u>Wydatki bieżące łącznie stanowiły kwotę</u>	<u>55.154.340,00 zł</u>

Średnioroczna liczba uczniów w przedszkolach samorządowych – 5.470 dzieci (stan na dzień 30.09.2016r.).

Planowana wysokość wydatków bieżących na 1 ucznia za rok 2016 wyniosła **10.083,06 zł** (840,26 zł miesięcznie).

Uczniowie niepełnosprawni uczęszczający do niepublicznych przedszkoli otrzymują dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia w zadaniach pozaszkolnych części oświatowej subwencji ogólnej przez j.s.t.

Standard podziału subwencji na 2016 rok z uwzględnieniem wskaźnika korygującego dla Gminy Miasta Gdańska wyniósł:



- waga P37 – **1.739,46 zł** na ucznia miesięcznie – dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- waga P45 – **4.131,22 zł** na ucznia miesięcznie – dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- waga P47 – **365,29 zł** na ucznia miesięcznie – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Oddziały przedszkolne w szkole podstawowej niepublicznej (organizowane dla realizacji rocznego przygotowania przedszkolnego) otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego – w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

- Według planowanych na dzień 30.11.2016r. wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Gdańsk na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych kwota dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej została ustalona na kwotę 345,82 zł.

Wysokość dotacji na jednego ucznia oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej (planowana na 30.11.2016r.) wyniosła kwotę **259,37 zł** = 75% x 345,82 zł.

Wyliczenia stawek dotacji dokonano na podstawie poniższych danych:

Planowane na dzień 30.11.2016r.

Wydatki bieżące rozdziału 80103 stanowiły kwotę	9.457.719,00 zł
Wydatki bieżące rozdziału 80146 stanowiły kwotę	82.265,00 zł
Wydatki bieżące rozdziału 80195 stanowiły kwotę	21.296,00 zł
<u>Wydatki bieżące łącznie stanowiły kwotę</u>	<u>9.561.280,00 zł</u>

Średnioroczna liczba uczniów w oddziałach przedszkolnych samorządowych – 2.304 dzieci (stan na dzień 30.09.2016r.).

Planowana wysokość wydatków bieżących na 1 ucznia za rok 2016 wyniosła **4.149,86 zł** (345,82 zł miesięcznie).

Szkoły podstawowe i gimnazja niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub nauki otrzymują dotacje w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Miasto Gdańsk dla szkół niepublicznych wysokość dotacji na 1 ucznia na rok 2016 ustaliło w prawidłowych wysokościach przewidzianych na 1 ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej uzyskanej z metryczki oświatowej na 2016 rok, między innymi:

- wysokość dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej:
 - uczeń klasy I-III – **454,43 zł**,
 - uczeń klasy IV-VI – **434,87 zł**,
- wysokość dotacji na 1 ucznia gimnazjum – **452,26 zł**,
- wysokość dotacji na 1 ucznia spełniającego obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą (gimnazjum) – **278,31 zł**.

Jodek
Smur
Elu

Bo *Her*

Poprawnie wyliczono również kwoty dotacji na ucznia niepełnosprawnego. Standard podziału subwencji na 2016 rok z uwzględnieniem wskaźnika korygującego dla Gminy Miasta Gdańska wyniósł:

- waga P4 – **608,81 zł** na ucznia miesięcznie – dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- waga P5 – **1.261,11 zł** na ucznia miesięcznie – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- waga P6 – **1.565,52 zł** na ucznia miesięcznie – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- waga P7 – **4.131,22 zł** na ucznia miesięcznie – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Tryb i zasady przekazywania dotacji.

➤ Przedszkola niepubliczne

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2016 roku następującym przedszkolom niepublicznym:

- Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina”,
- Niepubliczne Przedszkole „Morenowy Raj”,
- Przedszkole Niepubliczne „Stokrotka”.

	Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” ¹	Niepubliczne Przedszkole „Morenowy Raj”	Przedszkole Niepubliczne „Stokrotka”
Wniosek	18.09.2015r.	04.09.2015r.	22.09.2015r.
Liczba uczniów w 2016 roku	125	52	130
Dotacja – stawki	630,20 zł 1.739,46 zł – dziecko z niepełnosprawnością ruchową P37 4.131,22 zł – dziecko z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera P45 365,29 zł – dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju P47	630,20 zł	630,20 zł
Styczeń	111 + 1 niepełnosprawna P37 + 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 07.01.2016r.	54 5.01.2016r.	122 05.01.2016r.
Przekazanie	73.452,79 zł 15.01.2016r.	32.700,78 zł 15.01.2016r.	73.879,54 zł 15.01.2016r.
Luty	111 + 2 niepełnosprawne P37	55 05.02.2016r.	123 04.02.2016r.

foolen
Smay

[Signature]

	Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” ¹	Niepubliczne Przedszkole „Morenowy Raj”	Przedszkole Niepubliczne „Stokrotka”
	+ 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 04.02.2016r.		
Przekazanie	75.191,85 zł 15.02.2016r.	33.306,35 zł 15.02.2016r.	74.485,11 zł 15.02.2016r.
Marzec	122 + 2 niepełnosprawne P37 + 2 niepełnosprawne P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 08.03.2016r.	55 04.03.2016r.	123 02.03.2016r.
Przekazanie	85.377,81 zł (w tym korekta w wysokości 3.524,69 zł za miesiąc III/2016 i VIII/2015) 15.03.2016r.	33.306,35 zł 15.03.2016r.	74.485,11 zł 15.03.2016r.
Kwiecień	122 + 2 niepełnosprawne P37 + 2 niepełnosprawne P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 06.04.2016r.	55 05.04.2016r.	123 05.04.2016r.
Przekazanie	81.853,12 zł 15.04.2016r.	33.306,35 zł 15.04.2016r.	74.485,11 zł 15.02.2016r.
Maj	121 + 2 niepełnosprawne P37 + 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 09.05.2016r.	55 06.05.2016r.	124 05.05.2016r.
Przekazanie	102.793,43 zł (w tym korekta w wysokości 17.104,54 zł za okres I-IV) 13.05.2016r.	43.359,41 zł (w tym korekta w wysokości 8.035,11 zł za okres I-IV) 13.05.2016r.	97.655,03 zł (w tym korekta w wysokości 18.014,79 zł za okres I-IV) 13.05.2016r.
Czerwiec	122 + 2 niepełnosprawne P37 + 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 03.06.2016r.	57 03.06.2016r.	125 03.06.2016r.
Przekazanie	86.331,15 zł 15.06.2016r.	36.608,82 zł 15.06.2016r.	80.282,50 zł 15.06.2016r.
Lipiec	122 + 2 niepełnosprawne P37 + 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag. rozwoju P38 05.07.2016r.	57 01.07.2016r.	134 05.07.2016r.
Przekazanie	86.331,15 zł 15.07.2016r.	36.608,82 zł 15.07.2016r.	86.062,84 zł 15.07.2016r.
Sierpień	122 + 2 niepełnosprawne P37 + 1 niepełnosprawna P45 + 1 z wczesnym wspomag.	57 03.08.2016r.	124 02.08.2016r.

fooler
Smyk Egipt

	Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” ¹	Niepubliczne Przedszkole „Morenowy Raj”	Przedszkole Niepubliczne „Stokrotka”
	<i>rozwoju P38 05.08.2016r.</i>		
Przekazanie	86.331,15 zł 16.08.2016r.	36.608,82 zł 16.08.2016r.	79.640,24 zł 16.08.2016r.
<i>Wrzesień</i>		56 05.09.2016r.	134 05.09.2016r.
Przekazanie		35.966,56 zł 15.09.2016r.	86.062,84 zł 15.09.2016r.
<i>Październik</i>		55 05.10.2016r.	133 05.10.2016r.
Przekazanie		35.324,30 zł 14.10.2016r.	84.778,32 zł (w tym korekta w wysokości – 642,26 zł za m-c X) 14.10.2016r.
<i>Listopad</i>		55 04.11.2016r.	132 03.11.2016r.
Przekazanie		35.324,30 zł 15.11.2016r.	84.778,32 zł 15.11.2016r.
<i>Grudzień</i>		56 02.12.2016r.	134 05.12.2016r.
Przekazanie		27.922,54 zł (w tym korekta w wysokości - 7.368,66 zł za okres I-XI) 15.12.2016r.	67.611,04 zł (w tym korekta w wysokości - 16.835,76 zł za okres I-XI) 15.12.2016r.
Rozliczenie roczne	Rozliczenia (dotyczące rozdziałów 80104, 80149, 85404) złożono 09.01.2017r. , korektę (dotyczącą rozdziału 80104) złożono 11.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80104: 599.975,03 zł, - w rozdziale 80149: 63.271,92 zł, - w rozdziale 85404: 2.922,32 zł	Rozliczenie złożono 03.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80104: 420.343,40 zł	Złożono 05.01.2017r., korektę złożono 11.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80104: 964.206,00 zł
Łączna kwota przekazanych dotacji	- w rozdziale 80104: 611.468,21 zł, - w rozdziale 80149: 63.271,92 zł, - w rozdziale 85404: 2.922,32 zł	- w rozdziale 80104: 420.343,40 zł	- w rozdziale 80104: 964.206,00 zł

¹ Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” zostało wykreślone z ewidencji szkół niepublicznych prowadzonej przez Gminę Miasta Gdańska z dniem 31.08.2016r. na wniosek osoby prowadzącej w związku z likwidacją przedszkola z końcem roku szkolnego 2015/2016.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone przez przedszkola objęte kontrolą w ustawowym terminie, czyli do 30.09.2015r.;




- miesięczne **informacje** o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesłane były terminowo, tj. do 6-tego dnia danego miesiąca, za wyjątkiem:
 - Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina”, które przekazało informacje do Urzędu Miejskiego w Gdańsku za marzec w dniu 08.03.2016r., za maj w dniu 09.05.2016r.;
 - **roczne rozliczenia** wykorzystania dotacji złożone zostały w ustalonym terminie, tj. do 07.01.2017r., za wyjątkiem :
 - Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina”, które przekazało *Roczne rozliczenia z otrzymanych dotacji w roku 2016* (dotyczące rozdziałów klasyfikacji budżetowej 80104, 80149, 85404) do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 09.01.2017r.;
 - Urząd Miejski w Gdańsku przekazywał dotacje terminowo, tj. do dnia 15-tego każdego miesiąca;
 - Przedszkole Niepubliczne Słoneczna Kraina zwróciło niewykorzystane środki dotacji w wysokości 11.493,18 zł w dniu 03.01.2017r. (WB Nr 17).
- Szkoły podstawowe – niepubliczne

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2016 roku następującym niepublicznym szkołom podstawowym:

- Gdańska Autonomiczna Szkoła Podstawowa,
- Szkoła Podstawowa Gedanensis,
- Szkoła Podstawowa Towarzystwa Edukacyjnego „Vizja”.

	Gdańska Autonomiczna Szkoła Podstawowa z oddziałem przedszkolnym	Szkoła Podstawowa Gedanensis	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Edukacyjnego „Vizja”
Wniosek	30.09.2015r.	07.09.2015r.	30.09.2015r.
Liczba uczniów	Klasa I-VI 325 – okres I-VIII 343 – okres IX-XII Klasa „0” 40 – okres I – XII	Klasa I-VI 240 – okres I-VIII 240 – okres IX-XII	Klasa I-VI 75 – okres I-VIII 130 – okres IX-XII
Dotacja – stawki	454,43 zł – klasa I-III 528,36 zł – klasa I-III dwujęzyczna 434,87 zł – klasa IV-VI 1.715,54 zł – osoba z niepełnosprawnością ruchową, z afazją P5- kl. I-III 1.789,47 zł – osoba z niepełnosprawnością ruchową, z afazją P5- kl. I-III dwujęzyczna 259,37 zł – klasa „0”	454,43 zł – klasa I-III 434,87 zł – klasa IV-VI 1.715,54 zł – osoba słabowidząca P5- kl. I-III	454,43 zł – klasa I-III 434,87 zł – klasa IV-VI 1.695,98 zł – osoba słabowidząca P5-kl.IV-VI 2.000,38 zł – osoba słabosłysząca P6-kl. IV-VI 4.585,65 zł – osoba z Aspergerem P7-kl. I-III
<i>Styczeń</i>	321 04.01.2016r.	214 + 1(P5, kl. VI) 05.01.2016r.	63+1(P5)+1(P6)+1(P7) 04.01.2016r.
Przekazanie	142.708,73 zł 15.01.2016r.	83.768,66 zł + 1.695,58 zł (niepełnosprawni) 15.01.2016r.	33.083,49 zł + 8.514,87 zł (niepełnosprawni) 15.01.2016r.
<i>Luty</i>	320 01.02.2016r.	213 + 1(P5, kl. VI) 03.02.2016r.	62+1(P5)+2(P6)+1(P7) 05.02.2016r.
Przekazanie	141.578,33 zł (w tym korekta -347,82 zł)	83.908,65 zł + 1.695,58 zł (niepełnosprawni)	32.550,90 zł + 10.593,05 zł (niepełnosprawni)

*Podlega
Dariusz Głuch*

[Signature]

	Gdańska Autonomiczna Szkoła Podstawowa z oddziałem przedszkolnym	Szkoła Podstawowa Gedanensis	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Edukacyjnego „Vizja”
	15.02.2016r.	15.02.2016r.	15.02.2016r.
Marzec	321 02.03.2016r.	213 + 1(P5, kl. VI) 02.03.2016r.	63+1(P5)+2(P6)+1(P7) 07.03.2016r.
Przekazanie	142.380,48 zł 15.03.2016r.	83.611,49 zł + 1.695,58 zł (niepełnosprawni) 15.03.2016r.	33.063,92 zł + 10.593,05 zł (niepełnosprawni) 15.03.2016r.
Kwiecień	321 04.04.2016r.	213 + 1(P5, kl. VI) 04.04.2016r.	65+1(P5)+2(P6)+1(P7) 04.04.2016r.
Przekazanie	142.380,48 zł 15.04.2016r.	83.611,49 zł + 1.695,58 zł (niepełnosprawni) 15.04.2016r.	35.194,28 zł (w tym korekta w wysokości + 1.065,18 zł) + 10.593,05 zł (niepełnosprawni) 15.04.2016r.
Maj	320 04.05.2016r.	213 + 1(P5, kl. VI) 04.05.2016r.	65+1(P5)+2(P6)+1(P7) 04.01.2016r.
Przekazanie	142.094,11 zł 13.05.2016r.	83.709,69 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości +78,57 zł) + 1.697,53 zł (niepełnosprawni – w tym korekta za m-ce I-IV w wysokości +1,56 zł) 13.05.2016r.	34.167,50 zł (w tym korekta w wysokości +30,60 zł) + 10.604,82 zł (niepełnosprawni - w tym korekta w wysokości +9,32 zł niepełnosprawni) 13.05.2016r.
Czerwiec	320 02.06.2016r.	212 + 1(P5, kl. VI) 01.06.2016r.	65+1(P5)+2(P6)+1(P7) 02.06.2016r.
Przekazanie	141.959,68 zł 15.06.2016r.	83.350,62 zł + 1.695,97 zł (niepełnosprawni) 15.06.2016r.	34.136,90 zł + 10.595,50 zł (niepełnosprawni) 15.06.2016r.
Lipiec	320 05.07.2016r.	212 + 1(P5, kl. VI) 04.07.2016r.	65+1(P5)+2(P6)+1(P7) 05.07.2016r.
Przekazanie	141.959,68 zł 15.07.2016r.	83.350,62 zł + 1.695,97 zł (niepełnosprawni) 15.07.2016r.	34.136,90 zł + 10.595,50 zł (niepełnosprawni) 15.07.2016r.
Sierpień	320 04.08.2016r.	212 + 1(P5, kl. VI) 02.08.2016r.	64+1(P5)+2(P6)+1(P7) 02.08.2016r.
Przekazanie	141.959,68 zł 16.08.2016r.	83.350,62 zł + 1.695,97 zł (niepełnosprawni) 16.08.2016r.	33.623,76 zł + 10.595,50 zł (niepełnosprawni) 16.08.2016r.
Wrzesień	320+12(„0”)+1(P5, kl. I) 06.09.2016r.	233 05.09.2016r.	72+2(P6)+2(P7) 05.09.2016r.
Przekazanie	142.460,93 zł + 3.222,00 zł („0”) + 1.715,54 zł (niepełnosprawni) 15.09.2016r.	85.583,80 zł 15.09.2016r.	32.308,20 zł + 13.172,06 zł (niepełnosprawni) 15.09.2016r.
Październik	295+12(„0”)+1(P5, kl. I dwujęzyczna) 04.10.2016r.	248 05.10.2016r.	74+2(P6)+2(P7) 05.10.2016r.

Bolesław Głuch

[Signature]

	Gdańska Autonomiczna Szkoła Podstawowa z oddziałem przedszkolnym	Szkoła Podstawowa Gedanensis	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Edukacyjnego „Vizja”
Przekazanie	140.466,42 zł + 3.222,00 zł („0”) + 1.789,47 zł (niepełnosprawni) 14.10.2016r.	89.847,68 zł 14.10.2016r.	33.217,06 zł + 13.172,06 zł (niepełnosprawni) 14.10.2016r.
Listopad	295+12(„0”)+1(P5, kl. I dwujęzyczna) 03.11.2016r.	251 03.11.2016r.	74+2(P6)+2(P7) 03.11.2016r.
Przekazanie	140.466,43 zł + 3.222,00 zł („0”) + 1.789,47 zł (niepełnosprawni) 15.11.2016r.	90.997,90 zł 15.11.2016r.	33.217,06 zł + 13.172,06 zł (niepełnosprawni) 15.11.2016r.
Grudzień	296+12(„0”)+1(P5, kl. I dwujęzyczna)) 05.12.2016r.	252 02.12.2016r.	74+2(P6)+2(P7) 02.12.2016r.
Przekazanie	140.994,78 zł + 2.783,76 zł („0”)(w tym korekta -328,68 zł) + 1.789,47 zł (niepełnosprawni) 15.12.2016r.	91.278,39 zł 15.12.2016r.	33.217,06 zł + 13.172,06 zł (niepełnosprawni) 15.12.2016r.
Rozliczenie roczne	Rozliczenia roczne złożono 04.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80101: 1.701.409,73 zł - w rozdziale 80103: 12.449,76 zł - w rozdziale 80150: 7.083,95 zł	Rozliczenia roczne złożono 03.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80101: 1.026.369,61 zł - w rozdziale 80150: 13.567,76 zł	Rozliczenia roczne złożono 04.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80101: 401.917,03 zł - w rozdziale 80150: 135.373,58 zł
Łączna kwota przekazanych dotacji	- w rozdziale 80101: 1.701.409,73 zł, -w rozdziale 80103: 12.449,76 zł - w rozdziale 80150: 7.083,95 zł	- w rozdziale 80101: 1.026.369,61 zł, - w rozdziale 80150: 13.567,76 zł	- w rozdziale 80101: 401.917,03 zł, - w rozdziale 80150: 135.373,58 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone przez szkoły podstawowe objęte kontrolą w ustawowym terminie, czyli do dnia 30.09.2015r.;
- miesięczne informacje o planowanej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesyłane były terminowo;
- rozliczenia roczne złożone zostały przez kontrolowane szkoły w ustalonym terminie, tj. do dnia 07.01.2017r.
- Urząd Miejski w Gdańsku przekazywał dotacje terminowo tj. do dnia 15 każdego miesiąca;
- środki dotacji zostały wykorzystane przez szkoły podstawowe niepubliczne w całości.

➤ Gimnazja niepubliczne

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2016 roku następującym gimnazjom niepublicznym:

- Gimnazjum Gedanensis,

- Gdańskie Gimnazjum „Lingwista” im. Hymnu Narodowego,
- Katolickie Gimnazjum im. Świętego Wojciecha.

	Gimnazjum Gedanensis	Gdańskie Gimnazjum „Lingwista” im. Hymnu Narodowego	Katolickie Gimnazjum im. Świętego Wojciecha
Wniosek	07.09.2015r.	30.09.2015r.	30.09.2015r.
Liczba uczniów	86 – okres I-VIII 86 – okres IX-XII	330 – okres I-VIII 350 – okres IX-XII	100 – okres I-VIII 190 – okres IX-XII
Dotacja - stawki	452,26 zł 2.017,77 zł – uczeń niepełnosprawny - P6 278,31 zł – uczeń uczący się poza szkołą	452,26 zł 1.713,37 zł - uczeń niepełnosprawny - P5 278,31 zł – uczeń uczący się poza szkołą	452,26 zł 1.061,07 zł - uczeń niepełnosprawny - P4 1.713,37 zł - uczeń niepełnosprawny - P5 4.583,48 zł - uczeń niepełnosprawny - P7
<i>Styczeń</i>	73+1(P6) 05.01.2016r.	180 + 2(P5) 08.01.2016r.	30+3(P4)+2(P5)+4(P7) 05.01.2016r.
Przekazanie	30.113,76 zł + 2.017,31 zł (niepełnosprawni) 15.01.2016r.	80.484,45 zł + 3.425,94 zł (niepełnosprawni) 15.01.2016r.	13.564,80 zł + 24.938,11 (niepełnosprawni) 15.01.2016r.
<i>Luty</i>	73+1(P6) 03.02.2016r.	179 + 2(P5) 04.02.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 03.02.2016r.
Przekazanie	29.640,84 zł (w tym korekta w wysokości - 236,46 zł) + 2.017,31 zł (niepełnosprawni) 15.02.2016r.	80.101,89 zł (w tym korekta wysokości + 34,80 zł + 3.425,94 zł (niepełnosprawni) 15.02.2016r.	13.564,80 zł + 23.877,28 (niepełnosprawni) 15.02.2016r.
<i>Marzec</i>	73+1(P6) 02.03.2016r.	179 + 2(P5) 04.03.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 04.03.2016r.
Przekazanie	29.877,30 zł + 2.017,31 zł (niepełnosprawni) 15.01.2016r.	80.067,09 zł + 3.425,94 zł (niepełnosprawni) 15.03.2016r.	13.564,80 zł + 23.877,28 (niepełnosprawni) 15.03.2016r.
<i>Kwiecień</i>	73+1(P6) 04.04.2016r.	179 + 2(P5) Brak daty wpływu	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 05.04.2016r.
Przekazanie	29.877,30 zł + 2.017,31 zł (niepełnosprawni) 15.04.2016r.	80.067,09 zł + 3.425,94 zł (niepełnosprawni) 15.04.2016r.	13.564,80 zł + 23.877,28 (niepełnosprawni) 15.04.2016r.
<i>Maj</i>	73+1(P6) 04.05.2016r.	179 + 2(P5) 04.05.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 05.05.2016r.
Przekazanie	29.910,20 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości + 26,32 zł) + 2.019,61 zł (niepełnosprawni- w tym wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości +1,84 zł) 13.05.2016r.	80.155,69 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości +70,90 zł) + 3.429,94 zł (niepełnosprawni w tym wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości + 3,20 zł) 13.05.2016r.	13.579,80 zł (w tym wyrównanie za m-ce I-IV wysokości +12,00 zł) + 23.905,12 zł (niepełnosprawni- wyrównanie za m-ce I-IV w wysokości +22,32 zł) 13.05.2016r.
<i>Czerwiec</i>	73+1(P6) 01.06.2016r.	177 + 2(P5) 02.06.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 02.06.2016r.
Przekazanie	29.883,88 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni)	79.528,17 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni)	13.567,80 zł + 23.882,80 zł (niepełnosprawni)

Podpis
Suzanne

Podpis

	Gimnazjum Gedanensis	Gdańskie Gimnazjum „Lingwista” im. Hymnu Narodowego	Katolickie Gimnazjum im. Świętego Wojciecha
	15.06.2016r.	15.06.2016r.	15.06.2016r.
<i>Lipiec</i>	73+1(P6) 04.07.2016r.	177 + 2(P5) 06.07.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 06.07.2016r.
Przekazanie	29.883,88 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 15.07.2016r.	79.528,17 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 15.07.2016r.	13.567,80 zł + 23.882,80 zł (niepełnosprawni) 15.07.2016r.
<i>Sierpień</i>	73+1(P6) 02.08.2016r.	177 + 2(P5) 01.08.2016r.	30+2(P4)+2(P5)+4(P7) 04.08.2016r.
Przekazanie	29.883,88 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 16.08.2016r.	79.528,17 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 16.08.2016r.	13.567,80 zł + 23.882,80 zł (niepełnosprawni) 16.08.2016r.
<i>Wrzesień</i>	87+1(P6) 05.09.2016r.	181 + 2(P5) 05.09.2016r.	24+1(P4)+2(P5)+2(P7) 06.09.2016r.
Przekazanie	34.476,02 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 15.09.2016r.	81.685,11 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 15.09.2016r.	10.854,24 zł + 13.654,77 zł (niepełnosprawni) 15.09.2016r.
<i>Październik</i>	91+1(P6) 05.10.2016r.	181 + 2(P5) 05.10.2016r.	24+1(P4)+2(P5)+2(P7) 07.10.2016r.
Przekazanie	35.763,21 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 14.10.2016r.	81.685,11 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 14.10.2016r.	10.854,24 zł + 13.654,77 zł (niepełnosprawni) 14.10.2016r.
<i>Listopad</i>	93+1(P6) 03.11.2016r.	181 + 2(P5) 04.11.2016r.	23+1(P4)+2(P5)+3(P7) 07.11.2016r.
Przekazanie	36.319,83zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 15.11.2016r.	81.685,11 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 15.11.2016r.	10.401,98 zł + 18.238,25 zł (niepełnosprawni) 15.11.2016r.
<i>Grudzień</i>	93+1(P6) 02.12.2016r.	181 + 2(P5) 05.12.2016r.	23+1(P4)+2(P5)+3(P7) 05.12.2016r.
Przekazanie	36.319,83 zł + 2.017,77 zł (niepełnosprawni) 15.12.2016r.	81.685,11 zł + 3.426,74 zł (niepełnosprawni) 15.12.2016r.	10.401,98 zł + 18.238,25 zł (niepełnosprawni) 15.12.2016r.
Rozliczenie roczne	Rozliczenia roczne złożono 03.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80110: 381.949,93 zł - w rozdziale 80150: 24.213,24 zł	Rozliczenia roczne złożono 11.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80110: 966.653,42 zł - w rozdziale 80150: 41.120,88 zł	Rozliczenia roczne złożono 12.01.2017r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80110: 151.054,84 zł - w rozdziale 80150: 41.120,88 zł
Łączna kwota przekazanych dotacji	- w rozdziale 80110: 381.949,93 zł - w rozdziale 80150: 24.213,24 zł	- w rozdziale 80110: 966.653,42 zł - w rozdziale 80150: 41.120,88 zł	- w rozdziale 80110: 151.054,84 zł - w rozdziale 80150: 41.120,88 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone w ustawowym terminie, tj. do 30.09.2015r.;
- miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesyłane były terminowo, za wyjątkiem:

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

- Gdańskiego Gimnazjum „Lingwista”, które przekazało informację do Wydziału Rozwoju Społecznego za styczeń w dniu 08.01.2016r.,
- Katolickiego Gimnazjum im. Świętego Wojciecha, które przekazało informację do Wydziału Rozwoju Społecznego za październik w dniu 07.10.2016r.;
- rozliczenia dotacji składane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Gdańskiego Gimnazjum „Lingwista”, które przekazało rozliczenie roczne do Wydziału Rozwoju Społecznego w dniu 11.01.2017r.,
 - Katolickiego Gimnazjum im. Świętego Wojciecha, które przekazało rozliczenie roczne do Wydziału Rozwoju Społecznego w dniu 12.01.2017r.;
- Urząd Miejski w Gdańsku przekazywał dotacje terminowo tj. do dnia 15 każdego miesiąca;
- środki dotacji zostały wykorzystane przez gimnazja niepubliczne w całości.

Spośród jednostek oświatowych wybranych do sprawdzenia przez inspektorów RIO w Gdańsku, w 2016 roku przeprowadzono kontrole przez:

- Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku w zakresie *Prawidłowości wykorzystania środków z dotacji budżetu Miasta Gdańska udzielonej w 2014 roku na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (tj. Dz.U. z 2004 Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz w § 4 pkt 2 uchwały [Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 r.], w placówkach prowadzonych przez Stowarzyszenie Szkoły Gedanensis, tj.: Przedszkole Gedanensis, Podstawowa Szkoła Gedanensis, Gimnazjum Gedanensis – kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 09.12.2015r. do dnia 29.01.2016r.;*
- upoważnionych pracowników Wydziału Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku w zakresie: *Prawidłowości pobierania dotacji z Gminy Miasta Gdańska w okresie styczeń 2015r. – grudzień 2016r. na uczniów wykazywanych w miesięcznej informacji o faktycznej ilości uczniów* – kontrolę, która obejmowała Niepubliczne Przedszkole prowadzone przez Towarzystwo Edukacyjne „Vizja” Sp. z o.o, przeprowadzono w okresie od dnia 30.11.2016r. do dnia 30.12.2016r.

Ponadto ustalono, że w okresie od dnia 24.05.2017 r. do dnia 29.12.2017 r. pracownicy Wydziału Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeprowadzili kontrolę w Pozytywnej Szkole Podstawowej w Gdańsku w zakresie: *Prawidłowości pobierania dotacji z Gminy Miasta Gdańska w okresie styczeń 2016r. – grudzień 2016r. na uczniów wykazywanych w miesięcznej informacji o faktycznej ilości uczniów.*

Oświadczenie o wynikach kontroli, złożone przez Kierownika Referatu Niesamorządowej Edukacji i Wychowania Wydziału Rozwoju Społecznego Urzędu Miejskiego w Gdańsku panią Agnieszkę Kozoń, Inspektorów w/w referatu panią Katarzynę Zaszewską i panią Dorotę Stępień-Tłuchowską stanowi **Załącznik Nr 28** do niniejszego protokołu kontroli.

Urząd Miejski w Gdańsku zwrócił się do Ministerstwa Edukacji Narodowej Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym w Warszawie z wnioskiem o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,4% rezerwy w roku 2016 z tytułu wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej lub gabinetów stomatologicznych w szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy (pismo nr WRS.II.041.1-1.2016.DT.140135 z dnia 09.05.2016r.).

Minister Finansów pismem ST5.4750.343.2016.6g z dnia 25.07.2016r. przyznał Miastu na Prawach Powiatu Gdańsk w części gminnej na rok 2016 kwotę 70.120,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia gabinetów stomatologicznych w szkołach/ placówkach oświatowych.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Miasto Gdańsk dodatkowe środki pochodzące z rezerwy oświatowej subwencji ogólnej przekazało m.in.:

- Szkole Podstawowej - Towarzystwo Edukacyjne „Vizja” – w wysokości 1.300,00 zł dnia 07.10.2016r.
- Katolickiemu Gimnazjum im. Świętego Wojciecha – w wysokości 5.000,00 zł dnia 07.10.2016r.

Zgodnie z ustaleniami obie szkoły wykorzystywały środki dotacji zgodnie z przeznaczeniem na doposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy lekarskiej oraz przedstawiły w formie oświadczenia rozliczenie otrzymanej dotacji z wyszczególnieniem kwot i przedmiotów zakupionych ze środków dotacji, tj.:

- Szkoła Podstawowa - Towarzystwo Edukacyjne „Vizja” – data wpływu oświadczenia do Wydziału Rozwoju Społecznego 04.01.2017r. (korekta do oświadczenia – 05.01.2017r.), środki dotacji wykorzystano w wysokości 1.269,00 zł, zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji dokonano w dniu 16.12.2016r. – 11,50 zł i w dniu 04.01.2017r. – 19,50 zł;
- Katolickie Gimnazjum im. Świętego Wojciecha – brak daty wpływu oświadczenia do Urzędu Miejskiego w Gdańsku, środki dotacji wykorzystano w całości (5.000,00 zł).

Inne ustalenia

W 2016 roku Miasto Gdańsk poniosło wydatki dotyczące zwrotu kosztów dotacji za dzieci będące mieszkańcami Gdańska uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie innych gmin w łącznej kwocie **2.108.189,88 zł**, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
801 – 80103 § 4330	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	183.621,00	22.888,44
801 – 80104 § 4330	Przedszkola	2.442.717,00	2.005.244,19
801 – 80106 § 4330	Inne formy wychowania przedszkolnego	123.876,00	80.057,25
	Razem	2.750.214,00	2.108.189,88

Miasto Gdańsk przekazywało środki dla Miasta Redy, Miasta Rumi, Gminy Kolbudy, Miasta Sopotu, Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, Gminy Miejskiej Starogard Gdański, Gminy Postomino, Gminy Sierakowice, Gminy Szemud, Gminnego Ośrodka Obsługi Szkół i Przedszkoli w Skarszewach, Miasta Stołecznego Warszawy, Gminy Kiszkowo, Gminy Pruszcz Gdański, Gminy Żukowo, Miasta Kartuzy, Miasta Kościerzyna.

Kontrolą objęto kwoty wydatkowane na rzecz Miasta Sopotu, Miasta Redy oraz Gminy Kolbudy, co przedstawiono w poniższych tabelach.

<i>Rozdział 80104</i>						
Pismo nr/ nota księgową	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
<i>Miasto Reda</i>						
OK.4431.174.1.2016	15.09.2016r.	IX 2016	758,44	16.11.2016r.	16.11.2016r.	-
Razem Miasto Reda			758,44			
<i>Miasto Sopot</i>						

Rozdział 80104						
Pismo nr/ nota księgową	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zaplata	Dni po terminie
Nota Księgowa Nr 1P /02/2016	01.07.2016r.	Wyrównanie za I-XII 2015	3.848,07	01.03.2016r.	01.03.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 8P /04/2016	01.04.2016r.	I-III 2016	27.341,28	29.04.2016r.	29.04.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 15P /04/2016	01.07.2016r.	IV-VI 2016	31.897,74	28.07.2016r.	28.07.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 23P /10/2016	03.10.2016r.	VII-IX 2016	21.265,16	16.12.2016r.	16.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 34P /12/2016	02.12.2016r.	X-XII 2016	31.897,74	29.12.2016r.	27.12.2016r.	-
Razem Miasto Sopot			116.249,63			
Gmina Kolbudy						
Nota Księgowa Nr 3/2016	17.02.2016r.	I-II 2016	152.693,64	22.03.2016r.	22.03.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 11/2016 Korekta do Noty Księgowej Nr 3/2016	25.02.2016r.	I-II 2016	- 514,12	Potracono dn. 22.03.2016r.		-
Nota Księgowa Nr 13/2016	09.03.2016r.	III 2016	76.089,76	04.04.2016r.	04.04.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 25/2016	07.04.2016r.	IV 2016	75.061,52	04.05.2016r.	04.05.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 36/2016	09.05.2016r.	V 2016	74.547,40	06.06.2016r.	06.06.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 47/2016	08.06.2016r.	VI 2016	75.061,52	05.07.2016r.	05.07.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 56/2016	08.07.2016r.	VII 2016	78.660,36	08.08.2016r.	08.08.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 66/2016	09.08.2016r.	VIII 2016	82.773,32	06.09.2016r.	06.09.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 74/2016	13.09.2016r.	IX 2016	67.863,84	10.10.2016r.	10.10.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 82/2016	12.10.2016r.	X 2016	68.892,08	06.12.2016r.	06.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 89/2016 Korekta do Noty Księgowej Nr 82/2016	18.10.2016r.	X 2016	- 514,12	Potracono dn. 06.12.2016r.		-
Nota Księgowa Nr 92/2016	09.11.2016r.	XI 2016	68.892,08	06.12.2016r.	06.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 101/2016	25.11.2016r.	Wyrównanie za I-XI 2016	27.958,76	22.12.2016r.	21.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 109/2016	06.12.2016r.	XII 2016	71.242,44	28.12.2016r.	27.12.2016r.	-

Podpis
Szymon

Podpis *He*

Rozdział 80104						
Pismo nr/ nota księgową	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zaplata	Dni po terminie
Razem Gmina Kolbudy			918.708,48			

Rozdział 80106						
Pismo nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zaplata	Dni po terminie
Gmina Kolbudy						
Nota Księgowa Nr 3/2016	17.02.2016r.	I-II 2016	7.129,20	22.03.2016r.	22.03.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 13/2016	09.03.2016r.	III 2016	3.290,40	04.04.2016r.	04.04.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 25/2016	07.04.2016r.	IV 2016	3.564,60	04.05.2016r.	04.05.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 36/2016	09.05.2016r.	V 2016	3.838,80	06.06.2016r.	06.06.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 47/2016	08.06.2016r.	VI 2016	3.838,80	05.07.2016r.	05.07.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 56/2016	08.07.2016r.	VII 2016	3.838,80	08.08.2016r.	08.08.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 66/2016	09.08.2016r.	VIII 2016	4.661,40	06.09.2016r.	06.09.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 74/2016	13.09.2016r.	IX 2016	4.113,00	10.10.2016r.	10.10.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 82/2016	12.10.2016r.	X 2016	4.387,20	06.12.2016r.	06.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 99/2016 Korekta do Noty Księgowej Nr 89/2016	09.11.2016r.	X 2016	274,20	06.12.2016r.	06.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 92/2016	09.11.2016r.	XI 2016	4.935,60	06.12.2016r.	06.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 101/2016	25.11.2016r.	Wyrównanie za I-XI 2016	1.496,00	22.12.2016r.	22.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 101/2016	25.11.2016r.	Wyrównanie za I-XI 2016	1.496,00	22.12.2016r.	21.12.2016r.	-
Nota Księgowa Nr 109/2016	06.12.2016r.	XII 2016	4.820,35	28.12.2016r.	27.12.2016r.	-
Razem Gmina Kolbudy			50.188,35			

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- refundacji kosztów dotacji na dzieci będące mieszkańcami Gdańska, które uczęszczały do publicznych przedszkoli na terenie innych gmin, dokonywano na podstawie wystawianych not i w ustalonym terminie,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

- wydatki prawidłowo ujęto w § 4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2016 roku Miasto Gdańsk udzieliło z budżetu dotacji przedmiotowej Gdańskiemu Zarządowi Nieruchomości Komunalnych sklasyfikowanej w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70001 „Zakłady gospodarki mieszkaniowej” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy” w wysokości 3.422.705,00 zł. Dotacja dotyczyła dopłaty do wysokości 98% planowanych kosztów remontów i konserwacji budynków mieszkalnych i innych nieruchomości przekazanych przez Gminę Miasta Gdańska do zarządzania, rozbiórek budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, do remontów budynków objętych ochroną konserwatorską będących w zasobach Gminy Miasta Gdańska oraz budynków wspólnot mieszkaniowych, których Gmina Miasta Gdańska posiada udziały. Jednostkowa stawka kalkulacyjna dotacji została ustalona Uchwałą Nr XVIII/537/16 z dnia 28 stycznia 2016r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki kalkulacyjnej dotacji przedmiotowej dla Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych Samorządowy Zakład Budżetowy w Gdańsku na 2016 rok.

Dotacja była przekazywana następująco:

- I wniosek o płatność wpłynął do Wydziału Finansowego w dniu 27.09.2016r., kwota: 2.610.000,00 zł – płatność w dniu 5.10.2016r.,
- II wniosek o płatność wpłynął do Wydziału Finansowego w dniu 28.11.2016r., kwota 812.705,00 zł – płatność w dniu 5.12.2016r.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Dotacje dla organizacji pożytku publicznego, sklasyfikowane w następujących paragrafach:

- § 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
 - § 281 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom,
 - § 282 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
 - § 283 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
- W 2016 roku Miasto Gdańsk udzieliło z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w §§ 2360, 2810, 2820, 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</i>		
15011 – Rozwój przedsiębiorczości	65 000,00	65 000,00
75421 – Zarządzenie kryzysowe	25 000,00	20 000,00
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	239 085,00	239 084,80
85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	54 500,00	54 500,00
85153 – Zwalczanie narkomanii	536 775,00	536 775,00

foalce
Smyp *Glucy*

TR *JK*

85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2 834 679,00	2 810 359,22
85195 – Ochrona zdrowia – pozostała działalność	207 500,00	207 500,00
85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4 266 000,00	4 266 000,00
85202 – Domy pomocy społecznej	6 603 671,00	6 538 239,01
85203 – Ośrodki wsparcia	5 889 184,00	5 885 926,31
85204 – Rodziny zastępcze	10 000,00	9 760,00
85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1 013 246,00	1 012 745,40
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 303 914,00	6 286 021,86
85295 – Pomoc społeczna - Pozostała działalność	6 216 972,00	6 170 312,88
85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	124 000,00	124 000,00
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność	2 268 230,00	2 056 582,47
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	544 615,00	536 460,68
85495 – Edukacyjna opieka wychowawcza – Pozostała działalność	132 000,00	128 690,00
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	70 000,00	70 000,00
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	2 800 000,00	2 771 088,33
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność	390 000,00	390 000,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	150 000,00	83 980,00
RAZEM	40 744 371	40 263 025,96
§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom		
85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	129 444,00	129 444,00
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność ¹	150 728,00	135 000,00
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	500 000,00	500 000,00
RAZEM	780 172,00	764 444,00
§ 2820- Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	241 500,00	241 500,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	3 605 319,00	3 593 898,80
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność ¹	866 829,00	648 000,00
RAZEM	4 713 648,00	4 483 398,80
§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych		
80101 – Szkoły podstawowe	326 338,00	315 083,58

Łodziej
Sup *Elm*

Toby *JL*

80110 – Gimnazja	167 034,00	145 416,02
80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	11 984,00	8 907,71
85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	67 620,00	67 620,00
RAZEM	572 976,00	537 027,31

¹ (dotyczy §§ 2817, 2827) – wydatki dokonywane w ramach płatności budżetu środków europejskich.

- Rada Miasta Gdańska przyjęła w drodze Uchwały Nr XV/418/15 z dnia 29 października 2015r. „Program współpracy Miasta Gdańska z organizacji pozarządowymi na rok 2016”.
- W celu organizacji zadań wymienionych w Programie, Prezydent wskazuje wydziały, biura i jednostki odpowiedzialne za organizację konkursu oraz powołuje komisje konkursowe i określa warunki konkursów w drodze zarządzenia.
- Projekty zarządzeń określających szczegółowe warunki konkursów są przedkładane do zaopiniowania Gdańskiej Radzie Działalności Pożytku Publicznego.
- Prezydent w trybie Zarządzenia określa skład i regulamin pracy Komisji Konkursowych.
- Konkurs ogłasza się poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, zamieszczenie ogłoszenia w biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronach internetowych Miasta Gdańska.
- Kontrolującym dostarczono informację, że w Urzędzie Miejskim w Gdańsku dotacjami dla organizacji pożytku publicznego w 2016r. zajmowały się Wydziały: Wydział Rozwoju Społecznego, Biuro Prezydenta ds. Kultury i Biuro Prezydenta ds. Sportu.
- Kontroli poddano losowo wybrane dotacje celowe na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, tj.:

Podpis
[Signature]

[Signature] *[Signature]*

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku -Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania
WYDZIAŁ ROZWOJU SPOŁECZNEGO:						
1.	Fundacja Gdańska	Półkolonie dla uczniów z SP Nr 15 w Gdańsku – Kolumbowie z Piętnastki	Brak daty na wniosk (data z koperty 07.06.2016r.)	Nr RWB-W/3494/WRS/595/U- W.BIEŻ./2016 z dnia 29.06.2016r. /od dnia 04.07.2016r. – do dnia 29.08.2016r./ z up. Skarbnika Miasta pani Emilia Kosńska z-ca Dyrektora Wydziału Finansowego oraz z-ca Prezydenta Miasta pan Piotr Kowalczyk	15 000,00 (25.07.2016r.) /85412 § 2360/	29.09.2016r. 01.12.2016r. korekta
Fundacja Gdańska dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 92,79 zł w dniu 29.09.2016r., tj. 16 dni po terminie (Wb nr 189) oraz kwotę 176,45 zł w dniu 16.12.2016r., tj. 94 dni po terminie (Wb nr 243). Zgodnie z § 11 w/w umowy niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji należało zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 13.08.2016r. Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczono odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.						
2.	Fundacja Gdańska	Gala Nagrody Prezydenta Miasta Gdańska im. Lecha Bądkowskiego	Brak daty na wniosk (data z koperty 10.01.2014r.)	Nr RWB-W/1130/WPS/183/U- W.BIEŻ./2014 z dnia 18.02.2014r. /od dnia podpisania umowy – do dnia 31.05.2016r./ z up. Skarbnika Miasta pani Emilia Kosńska p.o. z-ey Dyrektora Wydziału Finansowego oraz z-ca Prezydenta Miasta pani Ewa Kamińska	30 000,00 (21.03.2016r.) /85395 § 2360/	30.05.2016r. 22.07.2016r. korekta 03.08.2016r. korekta
W/w umowa została zawarta z Fundacją Gdańską na okres od dnia 18.02.1014r. do dnia 31.05.2016r. na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Gala Nagrody Prezydenta Miasta Gdańska im. Lecha Bądkowskiego”. Kwota udzielonej dotacji w 2014r. wyniosła 30.000,00 zł. Przekazanie dotacji w roku 2015 i 2016 nastąpiło po złożeniu sprawozdania z realizacji zadania za rok poprzedzający. Określenie środków finansowych na realizację zadania w latach 2015 i 2016 nastąpiło aneksem do umowy pod warunkiem zabezpieczenia środków budżetowych na kolejne lata. – Sprawozdanie za 2015r. zostało złożone w dniu 30.05.2016r., – Aneksem Nr 1/2016 z dnia 01.03.2016r. do Umowy Nr RWB-W/1130/WPS/183/U-W.BIEŻ./2014 z dnia 18.02.2014r. określono:						

godeln
[Signature]

[Signature]
[Signature]

Podobać się
Super

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku -Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania
–	✓ termin organizacji Gali Nagrody i wyróżnień Prezydenta Miasta Gdańska im. Lecha Bądkowskiego w 3 kategoriach w roku 2016 ustalono do dnia 30.04.2016r., ✓ kwotę dotacji do przekazania w 2016r. w wysokości 30.000,00 zł ✓ całkowity koszt zadania na kwotę 34.897,20 zł, ✓ wykorzystanie przyznanych środków finansowych w 2016r. do dnia 30.04.2016r.					
–	Wniosek o przekazanie środków pieniężnych w wysokości 30.000,00 zł wpłynął do UM w Gdańsku (Wydział Finansowy): 21.03.2016r. Kwota dotacji została wykorzystana w całości (Informacja o rozliczeniu dotacji z dnia 23.08.2016r.).					
3.	Stowarzyszenie Forum Rad Dzielnic	Utrzymanie placów zabaw i siłowni zewnętrznych w rejonach ulic: Głinki, Hery, Michałowskiego, Nowotna, Podkarpackiej, Podleskiej, Tamka, Zalesie	Brak daty na wniosku (data z koperty 25.07.2016r.)	Nr RWB-W/4170/WRS/724/U-W.BIEZ./2016 z dnia 31.08.2016r. /od dnia podpisania umowy – do dnia 31.12.2018r./ z up. Skarbnika Miasta pani Emilia Kosińska p.o. z-cy Dyrektora Wydziału Finansowego oraz z-ca Prezydenta Miasta pan Piotr Kowalczyk	52 000,00 (11.01.2012r.) /92105 § 2360/ w/w środki dotyczą 2016r. Zleceniobiorca jest zobowiązany do ich wykorzystania do dnia 31.12.2016r.	02.02.2017r.
4.	Fundacja Pomóż Sobie i Innym	Słoneczne lato na wyspie Stogi	Brak daty na wniosku (data z koperty 07.06.2016r.)	Nr RWB-W/3351/WRS/557/U-W.BIEZ./2016 z dnia 27.06.2016r. /od dnia 18.07.2016r. – do dnia 12.08.2016r./ z up. Skarbnika Miasta pani Maria Womerska Dyrektor Wydziału Finansowego oraz z-ca Prezydenta Miasta pan Piotr Kowalczyk	21 450,00	12.09.2016r. 29.11.2016r. korekta, 06.12.2016r. korekta

Fundacja Pomóż Sobie i Innym dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 323,80 zł w dniu 02.02.2017r., tj. 155 dni po terminie. Zgodnie z § 11 w/w umowy niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji należało zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 31.08.2016r. Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczono odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

[Signature] *[Signature]*

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku - Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania
5.	Fundacja Wspólnota Gdańska	Koncert Finałowy Akademii Gdańskich Lwiatek	Brak daty na wniosku (data z koperty 09.12.2016r.)	Nr RWB-W/1766/WRS/304/U- W.BIEŻ./2016 z dnia 01.04.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.07.2016r./ Pani Teresa Blacharska Skarbnik Miasta Gdańska, Pan Piotr Kowalczyk z-ca Prezydenta Miasta Gdańska	17 000,00 20.04.2016r.) /85495 § 2360/	02.09.2016r., tj. 2 dzień po terminie (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia zadania - § 10 ust. 2 umowy) **
6.	Centrum Wsparcia Imigrantów i Imigrantek	Kompleksowe wsparcie imigrantów drogą do przeciwdziałania dyskryminacji i .wykluczeniu - kontynuacja	Brak daty na wniosku (data z koperty 11.05.2016r.)	Nr RWB-W/3203/WRS/514/U- W.BIEŻ./2016 z dnia 06.06.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016r./ z up. Skarbnika Miasta pani Maria Womerska Dyrektor Wydziału Finansowego oraz z-ca Prezydenta Miasta pan Piotr Kowalczyk	99 784,80 (07.10.2016r.) /85395 § 2360/	17.02.2017r. tj. 17 dzień po terminie (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia zadania - § 10 ust. 2 umowy) **
Centrum Wsparcia Imigrantów i Imigrantek dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 6 433,55 zł w dniu 15.02.2017r., tj. 15 dni po terminie. Zgodnie z § 11 w/w umowy niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji należało zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia 2017r. Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczono odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.						
BIURO PREZYDENTA DS. KULTURY:						
7.	Fundacja Interference	Interference Festival-III Festiwal Komunikacji Wizualnych	09.12.2015r. (data z koperty 08.12.2015r.)	Nr RWB-W/4484/BPK/370/U- W.BIEŻ./2016/LI z dnia 26.09.2016r. /od dnia podpisania umowy	90 000,00 (07.10.2016r.) /92105 § 2360/	31.01.2017r., tj. 1 dzień po terminie (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku -Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania zadania - § 9 ust. 2 umowy)*
8.	Fundacja Krystyny Biegańskiej Akademii Polskiego Tańca i Muzyki im. S.A. Poniatowskiego w Gdańsku	Spektakl baletowy „Impresje Chopinowskie”	11.12.2015r. (data z koperty 11.12.2015r.)	do dnia 31.12.2016r./ Pani Emilia Kosińska Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego Miasta Gdańska Nr RWB-W/3435/BPK/265/U- W.BIEŻ./2016/PG z dnia 08.07.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 10.10.2016r./ Pani Emilia Kosińska Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego Miasta Gdańska	10 000,00 (20.07.2016r.) /92105 § 2360/	24.11.2016r., tj. 11 dni po terminie (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia zadania - § 9 ust. 2 umowy)*
9.	Inkubator Kultury Kulmiasto	Gdański Festiwal Impro „Podaj Wiosło”- „Podaj Pagaj” 2016	14.12.2015r. (data z koperty 14.12.2015r.)	Nr RWB-W/31463/BPK/102/U- W.BIEŻ./2016/PG z dnia 29.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2016r./ Pani Emilia Kosińska Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego Miasta Gdańska	70 000,00 (05.09.2016r.) /92105 § 2360/	02.01.2017r. tj., 3 dni po terminie (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia zadania - § 9 ust. 2 umowy)*
10.	Stowarzyszenie Artystyczne Legalna Muzyka	Soundrive Fest 2016	14.12.2015r. (data z koperty 14.12.2015r.)	Nr RWB-W/1257/BPK/91/U- W.BIEŻ./2016/KK z dnia 10.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2016r./	120 000,00 (31.03.2016r.) /92105 § 2360/	18.11.2016r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku -Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania
11.	Stowarzyszenie na Rzecz Edukacji Filmowej	XIV Gdańsk Doc Film Festival 2016 Międzynarodowy Festiwal Filmów Dokumentalnych	14.12.2015r. (data z koperty 14.12.2015r.)	z up. Skarbnika Pani Maria Womerska Dyrektor Wydziału Finansowego Miasta Gdańska Nr RWB-W/2234/BPK/I79/U- W.BIEŻ./2016/KK z dnia 29.04.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2016r./ z up. Skarbnika Pani Maria Womerska Dyrektor Wydziału Finansowego Miasta Gdańska	80 000,00 (12.05.2016r.) /92105 § 2360/	30.11.2016r.
BIURO PREZYDENTA DS. SPORTU:						
12.	Stowarzyszenie Piłki Ręcznej Wybrzeże Gdańsk	Zabezpieczenie oraz realizacja procesu szkolenia w dyscyplinie sportowej piłka ręczna w ramach projektu „Młode Wybrzeże”.	Brak daty (data z koperty 23.12.2015r.)	Nr RWB-W/1195/BPS/82/U- W.BIEŻ./16 z dnia 18.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016r./ Pani Danuta Janczarek Sekretarz Miasta Gdańska, Pan Andrzej Trojanowski Dyrektor Biura Prezydenta ds. Sportu	75 000,00 (18.03.2016r.) /92605 § 2820/	10.01.2017r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku -Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania
13.	Miejszkolny Klub Sportowy „Gdańsk”	Kompleksowe szkolenie gdańskich gimnastyków	Brak daty (data z koperty 18.12.2015r.)	Nr RWB-W/1118/BPS-RS/59/U- W.BIEŻ./16 z dnia 15.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016r./ Pani Danuta Janczarek Sekretarz Miasta Gdańska, Pan Andrzej Trojanowski Dyrektor Biura Prezydenta ds. Sportu	80 000,00 (17.03.2016r.) /92605 § 2820/	26.09.2016r. (częściowe) 23.01.2017r. (końcowe)
14.	Klub Sportowy Akademickiego Związku Sportowego Akademii Wychowania Fizycznego i Sportu	Wsparcie realizacji programów całonocnego, kompleksowego szkolenia sportowego w dyscyplinie lekka atletyka	Brak daty (data z koperty 23.12.2015r.)	Nr RWB-W/1191/BPS-RS/80/U- W.BIEŻ./16 z dnia 17.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2016r./ Pani Danuta Janczarek Sekretarz Miasta Gdańska, Pan Andrzej Trojanowski Dyrektor Biura Prezydenta ds. Sportu	115 000,00 18.03.2016r.) /92605§ 2820/	05.08.2016r. (częściowe) 17.01.2017r. (końcowe)
15.	Stowarzyszenie Akademia Fitness Sportowego	Pokrycie kosztów uczestnictwa Akademii Fitness Sportowego Aleksandry Kobielał w obozie sportowym w sierpniu 2016r. przygotowującym do startów w sezonie jesiennym (Puchar Polski eliminacje do Mistrzostw Świata i Mistrzostwa Świata w FIT-KID i Fitness 2016)	Bral daty (data z koperty 23.12.2015r.)	Nr RWB-W/3023/BPS-RS/218/U.W.BIEŻ./16 z dnia 22.06.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 28.08.2016r./ Pan Andrzej Trojanowski Dyrektor Biura Prezydenta ds. Sportu	12 500,00 (24.06.2016r.) /92605 § 2820/	07.09.2016r.
16.	Gdański Auto-Moto-Klub	Program szkolenia sportowego i starty w zawodach Mistrzostw	Brak daty (data z koperty	Nr RWB-W/1417/BPS-RS/105/U- W.BIEŻ./16	11 000,00 (01.04.2016r.)	10.02.2017r. tj. 72 dni po terminie

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego	Umowa (termin wykonania zadania) Osoba która zawarła umowę w imieniu Miasta Gdańska	Kwota przyznanej dotacji (w zł) (data wpływu wniosku o przekazanie środków pieniężnych do UM w Gdańsku - Wydział Finansowy) /Klasyfikacja budżetowa/	Data złożenia sprawozdania końcowego (art. 18 ust. 1 u o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) 30 dni od dnia zakończenia zadania (termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia zadania - § 9 ust. 2 umowy)*
		Polski (01.04-31.10)	23.12.2015r.)	z dnia 31.03.2016r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2016r./ z up. Skarbnika Miasta Pani Krystyna Czajkowska Kierownik Referatu Wydatków Budżetowych, Pan Andrzej Trojanowski Dyrektor Biura Prezydenta ds. Sportu	/92605 § 2820/	

Smur fodee
[Signature]

[Signature]

Na realizację zadań publicznych na 2016 rok zostały ogłoszone Otwarte Konkursy Ofert, tj.:

- Biuro Prezydenta ds. Kultury

- Zarządzeniem Nr 1701/15 z dnia 20 listopada 2015r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił otwarty konkurs ofert 2016 na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego Miasta Gdańska przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku, organizowanego w ramach „Programu Współpracy Miasta Gdańska z organizacjami pozarządowymi na rok 2016”.
- Zarządzeniem Nr 30/16 z dnia 19 stycznia 2016r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową i zatwierdził jej regulamin.
- W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła kwotę: 2.770.000,00 zł.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 20.11.2015r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 14.12.2015r. (o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku).
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami i przeprowadzeniu formalnej oceny dokonała rozpatrzenia ofert pod względem merytorycznym oraz podziału środków finansowych. W wyniku weryfikacji złożonych ofert dofinansowanie przyznano łącznie 137 organizacjom w łącznej wysokości 2.650.000,00 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 23.02.2016r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że otwarty konkurs ofert oraz wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały ogłoszone w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.

- Biuro Prezydenta ds. Sportu

- Zarządzeniem Nr 782/16 z dnia 31 maja 2016r. Prezydent Miasta Gdańska przyjął szczegółowe warunki otwartego uzupełniającego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Miasta Gdańska w 2016 roku.
- Zarządzeniem Nr 1590/16 z dnia 14 października 2016r. Prezydent Miasta Gdańska przyjął szczegółowe warunki II otwartego uzupełniającego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Miasta Gdańska w 2016 roku.
- Zarządzeniem Nr 1891/15 z dnia 18 grudnia 2015r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową do rozpatrywania ofert w ramach otwartego konkursu.
- W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła kwotę: 218.968,00 zł oraz 87.000,00 zł (w ramach II uzupełniającego konkursu ofert).
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 09.12.2015r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniach 10.02.2016r. – 11.03.2016r. oraz w dniach 17.10.2016r – 01.11.2016r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 15.06.2016r. i do dnia 31.10.2016r. (w przypadku II otwartego uzupełniającego konkursu). W momencie przesłania ofert drogą pocztową o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku).
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami i przeprowadzeniu formalnej oceny dokonała rozpatrzenia ofert pod względem merytorycznym oraz podziału

Łoder
Świerk
Spółka

FB
fu
fer

środków finansowych. Na realizację: Zadania nr 1 dotyczącego „realizacji programów szkolenia sportowego w ramach współzawodnictwa w Systemie Sportu Młodzieżowego z wyłączeniem dyscypliny piłka nożna” – dofinansowanie przyznano 65 organizacjom w łącznej wysokości 1.640.600,00 zł, Zadania nr 2 dotyczącego „realizacji programów szkolenia sportowego nie objętych współzawodnictwem w Systemie Sportu Młodzieżowego” – dofinansowanie przyznano 8 organizacjom w łącznej wysokości 93.500,00 zł, Zadania nr 3 dotyczącego „realizacji programów szkolenia sportowego w ramach współzawodnictwa w dyscyplinie piłka nożna” – dofinansowanie przyznano 11 organizacjom w łącznej wysokości 336.000,00 zł, Zadania nr 4 dotyczącego „pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych” – dofinansowanie przyznano 38 organizacjom w łącznej wysokości 532.750,00 zł, Zadania nr 5 dotyczącego „organizacji i udziału w seniorskich rozgrywkach ligowych na szczeblu krajowym” – dofinansowanie przyznano 15 organizacjom w łącznej wysokości 474.000,00 zł. Ponadto w wyniku II konkursu uzupełniającego 2016r. dofinansowaniem objęto w przypadku Zadania nr 1 – 8 organizacji w łącznej wysokości 55.000,00 zł, Zadania nr 2 – 4 organizacje w łącznej wysokości 32.000,00 zł.

- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 15.07.2016r. (Zarządzenie Nr 782/16 z dnia 31.05.2016r.) oraz w dniu 23.11.2016r. (Zarządzenie Nr 1590/16 z dnia 14.10.2016r.)

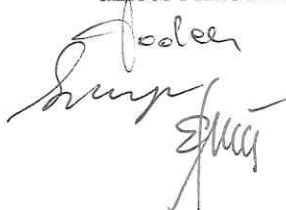
– Wydział Rozwoju Społecznego

Działania z udziałem lokalnej społeczności – utrzymanie placów zabaw

- Zarządzeniem Nr 1013/16 z dnia 1 lipca 2016r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił i przyjął szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gdańska z zakresu wspierania rozwoju społeczności lokalnej pod nazwą Działania z udziałem lokalnej społeczności – utrzymanie placów zabaw przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku.
- Zarządzeniem Nr 1198/16 z dnia 4 sierpnia 2016r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gdańska.
- W ramach otwartego konkursu ofert na realizację w/w zadania publicznego Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła w 2016r. kwotę: 150.000,00 zł.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 04.07.2016r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 04.07.2016r. – 25.07.2016r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 25.07.2016r. (o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku).
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami i przeprowadzeniu formalnej oceny dokonała rozpatrzenia ofert pod względem merytorycznym oraz podziału środków finansowych. W wyniku weryfikacji złożonych ofert dofinansowanie przyznano łącznie 7 organizacjom w łącznej wysokości 83.980,00 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 28.07.2016r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 08.08.2016r. – 08.09.2016r.

Organizacja zajęć opiekuńczo-edukacyjnych w okresie letnim

- Zarządzeniem Nr 679/16 z dnia 16 maja 2016r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił i przyjął szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gdańska z zakresu działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży.



- Zarządzeniem Nr 877/16 z dnia 14 czerwca 2016r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową i zatwierdził jej regulamin.
- W ramach otwartego konkursu ofert na realizację w/w zadania publicznego Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła w 2016r. kwotę: 350.000,00 zł.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 17.05.2016r. oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 17.05.2016r. – 07.06.2016r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 07.06.2016r. (o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku).
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami i przeprowadzeniu formalnej oceny dokonała rozpatrzenia ofert pod względem merytorycznym oraz podziału środków finansowych. W wyniku weryfikacji złożonych ofert dofinansowanie przyznano łącznie 6 organizacjom w łącznej wysokości 339.658,00 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 17.06.2016r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 17.06.2016r. – 17.07.2016r.

Otwarty konkurs ofert na pozostałą działalność: promocja oraz organizacja gali, na której zostanie wręczona „Nagroda Prezydenta Miasta Gdańska im. Lecha Bądkowskiego”

- Zarządzeniem Nr 1664/13 z dnia 18 grudnia 2013r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił i przyjął szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Miasta Gdańska w celu realizacji w latach 2014 – 2016, zadania publicznego pt.: „Organizacja gali, na której zostanie wręczona Nagroda Prezydenta Miasta Gdańska im. Lecha Bądkowskiego” dla najlepszej organizacji pozarządowej oraz Nagroda „Gdańskiego Darczyńcy Roku”.
- Zarządzeniem Nr 1707/13 z dnia 30 grudnia 2013r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową i zatwierdził jej regulamin.
- Zadanie zostanie zlecone w formie powierzenia. Z realizatorem zadania została podpisana umowa trzyletnia. Wysokość dotacji w kolejnych latach minimum: 30.000,00 zł w 2014r., 30.000,00 zł w 2015r. 30.000,00 zł w 2016r.
- Otwarty konkurs ofert został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 20.12.2015r. – 10.01.2017r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 10 stycznia 2014r. (o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku).
- W wyniku powyższego konkursu wpłynęła 1 oferta, która została pozytywnie zaopiniowana przez komisję konkursową. Szczegółowo konkurs opisano w poz. nr 2 powyższej tabeli.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 20.01.2014r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających zamieszczenie otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu.

1. Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego

2. Wypoczynek dzieci i młodzieży

- Zarządzeniem Nr 1680/15 z dnia 16 listopada 2015r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił i przyjął szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gdańska z zakresu aktywności obywatelskiej.
- Zarządzeniem Nr 1913/15 z dnia 23 grudnia 2015r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową i zatwierdził jej regulamin.

- Na realizację zadań publicznych w 2016r. w ramach powyższego konkursu Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła kwotę: 2.165.275,00 zł.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 27.11.2015r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 27.11.2015r. – 29.02.2016r., w dniu 21.04.2016r. – 22.05.2016r. (drugi otwarty konkurs).
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 09.12.2016r. natomiast w zakresie organizacji wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży, aktywizacji mieszkańców w zakresie poprawy jakości terenów zieleni w miejscu zamieszkania i w miejscu pracy oraz inicjowania, zaprojektowania i wykonania zadrzewień przestrzeni miejskiej w terminie do dnia 29.02.2016r.
- W wyniku weryfikacji złożonych ofert przez komisję konkursową dofinansowanie przyznano łącznie 147 organizacjom.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 10.03.2016r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 09.02.2016r.- 10.03.2016r.

Upowszechnianie i ochrona wolności i praw człowieka

- Zarządzeniem Nr 528/16 z dnia 18 kwietnia 2016r. Prezydent Miasta Gdańska ogłosił i przyjął szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Miasta Gdańska z organizacjami pozarządowymi na rok 2016”.
- Zarządzeniem Nr 718/16 z dnia 20 maja 2016r. Prezydent Miasta Gdańska powołał Komisję Konkursową i zatwierdził jej regulamin.
- Na realizację zadań publicznych w 2016r. w ramach powyższego konkursu Gmina Miasta Gdańska przeznaczyła środki w wysokości: 408.000,00 zł.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 22.04.2016r.
- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 11.05.2016r. (o terminie złożenia oferty decyduje data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gdańsku)
- W wyniku weryfikacji złożonych ofert przez komisję konkursową dofinansowanie przyznano łącznie 11 organizacjom na łączną kwotę 397.754,80 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu nastąpiło w dniu 31.05.2016r. w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 31.05.2016r. – 30.06.2016r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że otwarty konkurs ofert nie został ogłoszony w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń..

W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia konkursu,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania, poza przypadkami:

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

Poz. z tabeli	Termin zakończenia zadania	Termin złożenia sprawozdania (30 dni od dnia zakończenia zadania)	Data złożenia sprawozdania/ilość dni po terminie
5	31.07.2016r.	30.08.2016r.	02.09.2016r., tj. 2 dni po terminie
6	31.12.2016r.	30.01.2017r.	17.02.2017r. tj. 18 dni po terminie
7	31.12.2016r.	30.01.2017r.	31.01.2017r., tj. 1 dzień po terminie
8	10.10.2016r.	09.11.2016r.	24.11.2016r., tj. 15 dni po terminie
9	30.11.2016r.	30.12.2016r.	02.01.2017r., tj. 3 dni po terminie
16	31.10.2016r.	30.11.2016r.	10.02.2017r., tj. 72 dni po terminie

* zgodnie z § 9 ust 2 powyżej zawartych umów – sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinno być sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

** zgodnie z § 10 ust. 2 powyżej zawartych umów – sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinno być sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

Rozliczenie dotacji celowych (§§ 6230, 6220) z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki opisano w rozdziale 3.6.5 protokołu kontroli.

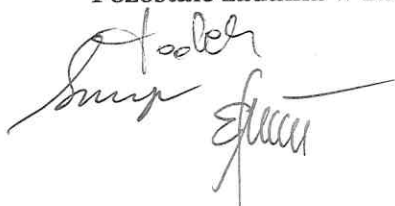
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Miasto Gdańsk w 2016r. wydatkowało z budżetu kwotę **4.600.337,26 zł**, która przeznaczona została na dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje wykonane (w zł)
1	2	3	4	5
<i>Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań bieżących</i>				
2710	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	15 000,00	15 000,00
2710	92106	Teatry	1 250 000,00	1 250 000,00
2710	92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	350 000,00	350 000,00
2710	92113	Centra kultury i sztuki	300 000,00	300 000,00
2710	92118	Muzea	1 100 000,00	786 787,26
<i>Dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych</i>				
6300	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	26 000,00	23 985,00
6300	92106	Teatry	1 874 565,00	1 874 565,00
RAZEM:			4 915 565,00	4 600 337,26

Urząd Miejski realizował wszystkie zadania ujęte w powyższych rozdziałach, które objęto kontrolą, tj.:

Pozostałe zadania w zakresie kultury – rozdział – 92105 § 2710 w kwocie 15.000,00 zł




Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Uchwałą Nr XXIX/785/16 z dnia 29 września 2016r. Rada Miasta Gdańska wyraziła zgodę na udzielenie Gminie Luzino pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 15.000,00 złotych na wzniesienie pomnika prof. Gerarda Labudy,
- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 6 października 2016r.,
- w dniu 29 listopada 2016r. Gmina Miasto Gdańsk, reprezentowana przez Prezydenta Miasta pana Pawła Adamowicza przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Miasta Gdańska pani Krystyny Czajkowskiej zawarła umowę nr RWB-W/5603/BPK/466/U.W.BIEŻ/2016/MS z Gminą Luzino na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na wzniesienie pomnika profesora Gerarda Labudy,
- zgodnie z ustaleniami Umowy środki dotacji celowej zostały przekazane Gminie Luzino w dniu 30 listopada 2016r., tj. w terminie wskazanym w umowie: do 2 grudnia 2016r.,
- zadanie zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2016r.,
- końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji Gmina Luzino przedłożyła w dniu 27.12.2016r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 81.000,00 zł, tj.:
 - ✓ 10.000,00 zł środki od Powiatu Wejherowskiego,
 - ✓ 15.000,00 zł środki od Gminy Miasta Gdańska,
 - ✓ oraz pozostała część (środki własne).

Teatry – rozdział – 92106 § 2710 w kwocie 1.250.000,00 zł

Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele - rozdział – 92108 § 2710 w kwocie 350.000,00 zł

Centra kultury i sztuki – rozdział – 92113 § 2710 w kwocie 300.000,00 zł

Muzea - rozdział – 92118 § 2710 w kwocie 1.100.000,00 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Uchwałą Nr XIX/549/16 z dnia 3 marca 2016r. Rada Miasta Gdańska wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Województwu Pomorskiemu celem prowadzenia wspólnej polityki kulturalnej Miasta z przeznaczeniem na realizację wybranych zadań organizowanych przez: *Państwowy Teatr „Wybrzeże” – 620.000,00 zł, Operę Bałtycką - 630.000,00 zł, Polską Filharmonię Bałtycką im. Fryderyka Chopina - 350.000,00 zł, Nadbałtyckie Centrum Kultury – 300.000,00 zł, Muzeum Narodowe w Gdańsku – 1.100.000,00 zł,*
- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 10 marca 2016r.,
- w dniu 31 marca 2016r. Gmina Miasto Gdańsk, reprezentowana przez panią Danutę Janczarek – Sekretarz Miasta, przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Miasta Gdańska pani Jolanty Ostaszewskiej – Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta i Podatków, zawarła umowę nr RWB-W/1428/BPK/101/U.W.BIEŻ/2016/5/UMWP//DK/2016 z Województwem Pomorskim, na udzielenie przez Miasto pomocy finansowej w formie dotacji celowej Województwu, w łącznej wysokości 3.000.000,00 zł,
- zgodnie z ustaleniami Umowy środki dotacji celowej zostały przekazane Województwu zgodnie z harmonogramem płatności w pięciu transzach. Ostatnia transza do dnia 15 listopada 2016r.,
- termin realizacji zadania został ustalony od 03.03.2016r. do dnia 31.12.2016r.,
- termin rozliczenia środków ustalono do dnia 31.01.2017r.,
- końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji Zarząd Województwa Pomorskiego przedłożył w dniu 31.01.2017r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.456.286,39 zł, tj.:

- ✓ 556.286,39 zł Muzeum Narodowe w Gdańsku (udzielona kwota dotacji 1.100.000,00 zł, zwrot 543.713,61 zł),
 - ✓ 300.000,00 zł Nadbałtyckie Centrum Kultury w Gdańsku,
 - ✓ 350.000,00 zł Polska Filharmonia Bałtycka im F. Chopina w Gdańsku,
 - ✓ 630.000,00 zł Opera Bałtycka w Gdańsku,
 - ✓ 620.000,00 zł Teatr Wybrzeże w Gdańsku,
- Województwo Pomorskie dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 313.212,74 zł w dniu 29.12.2016r. (wb nr 251) oraz kwoty 230.500,87 zł w dniu 31.01.2017r. (wb nr 24).

Teatry – rozdział – 92106 § 6300 w kwocie 1.874.565,00 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XXII/633/16 z dnia 28 kwietnia 2016r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Samorządu Województwa Pomorskiego na zadanie pn.: Podniesienie jakości i atrakcyjności infrastruktury Teatru Wybrzeże w kwocie 1.874.565,00 zł,
- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 5 maja 2016r.,
- w dniu 1 lipca 2016r. Gmina Miasto Gdańsk, reprezentowana przez Z-pcę Prezydenta Miasta pana Andrzeja Bojanowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Gdańska pani Teresy Blacharskiej zawarła umowę nr RWB-W/3284/WPR/44/U.W.MAJĄT./2016 z Województwem Pomorskim na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji,
- zgodnie z ustaleniami Umowy środki dotacji celowej zostały przekazane Województwu Pomorskiemu w dniu 21 lipca 2016r., tj. w terminie wskazanym w umowie, 21 dni od dnia podpisania umowy,
- zadanie zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2016r.,
- końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji zgodnie z postanowieniami umowy Województwo Pomorskie przedłożyło w dniu 13.01.2017r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.874.565,00 zł.

Gospodarka ściekowa i ochrona wód – rozdział – 90001 § 6300 w kwocie 26.000,00 zł

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XXVIII/752/16 z dnia 25 sierpnia 2016r. wyraziła zgodę na udzielenie Gminie Sulęcyno pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 226.000,00 zł, na zadanie inwestycyjne polegające na położeniu odcinka wodociągu wiejskiego z Kłodna do Ostrów Mausz w latach: 2016 – 26.000,00 zł, 2017 – 200.000,00 zł,
- wskazana wyżej Uchwała Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 1 września 2016r.,
- w dniu 27 października 2016r. Gmina Miasto Gdańsk, reprezentowana przez Z-cę Prezydenta Miasta pana Andrzeja Bojanowskiego przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Miasta Gdańska pani Marii Wonerskiej – Dyrektora Wydziału Finansowego zawarła umowę nr RWB-W/5160/WPR/68/U.W.MAJĄT./2016 z Gminą Sulęcyno na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację inwestycji związanej z Ośrodkiem Szkoleniowo – Rehabilitacyjnym Mausz,
- zgodnie z ustaleniami Umowy środki dotacji celowej zostały przekazane Gminie Sulęcyno w dniu 10 listopada 2016r., tj. w terminie wskazanym w umowie, 14 dni od dnia podpisania umowy,
- zadanie zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2016r.,

Podpis
Przewodniczący

Podpis

- końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji Gmina Sulęcyno przedłożyła w dniu 30.12.2016r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj.:
 - ✓ f-ra Vat nr FV/9/12/2016 z dnia 27.12.2016r. – dotycząca opracowania dokumentacji projektowej na budowę sieci wodociągowej dla miejscowości Ostrów Mausz na kwotę 23.958,00 zł,
 - ✓ Gmina Sulęcyno dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 2.015,00 zł w dniu 30.12.2016r. (wb nr 166).

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W roku 2016 kontrolowana jednostka zawarła jedną umowę na kredyt długoterminowy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z siedzibą w Luksemburgu, który do dnia 27.11.2017 r. nie został uruchomiony – niniejsza umowa została szerzej opisana poniżej w punkcie 3.8.3. niniejszego działu.

Kontrolowana jednostka w latach 2015-2016 nie podpisywała innych umów powodujących powstanie zobowiązania pieniężnego, mającego wpływ na wielkość zadłużenia jednostki w latach 2015 i 2016.

Kontrolowana jednostka w roku 2015 i 2016 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska:

- 1) **Budżet Miasta Gdańska na rok 2015**, został uchwalony Uchwałą Nr IV/7/14 Rady Miasta Gdańska z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2015 rok (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:
 - planowaną nadwyżkę budżetową w wysokości 12.850.447 zł, która w całości zostanie przeznaczona na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów,
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - kredytów zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 50.000.000 zł – spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi z dochodów własnych budżetu Miasta,
 - kredytów zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 83.000.000 zł,
 - upoważniono Prezydenta Miasta Gdańska m.in., do:
 - zaciągania krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku 2015 przejściowego deficytu budżetu do kwoty 50.000.000 zł,
 - udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 50 000,00 zł.
- 2) **Budżet Miasta Gdańska na rok 2016**, został uchwalony Uchwałą Nr XVII/502/15 Rady Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na rok 2016 (z późn. zm.), w której ustalono m.in.:
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 22.696.342 zł - źródło pokrycia deficytu stanowią przychody pochodzące z kredytów bankowych w wysokości 22.696.342 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - kredytu zaciąganego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 50.000.000 zł – spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi z dochodów własnych budżetu Miasta oraz przychodów z kredytów,
 - kredytu zaciąganego na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 82.000.000 zł,
 - upoważniono Prezydenta Miasta Gdańska, m.in., do:

- zaciągania krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku 2016 przejściowego deficytu budżetu do kwoty 50.000.000 zł,
- zaciągania kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 82.000.000 zł,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 3.661.300 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2015 i 2016, jak wynika z pisemnej informacji Pani Teresy Blacharskiej – Skarbnika Miasta Gdańska, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Informacja Skarbnika Miasta stanowi **Załącznik Nr 29** do niniejszego protokołu kontroli kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Gdańska, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 i 2016:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2015		2016	
	138 869 154,00	173 200 118,15	73 619 935,00	200 962 371,73
Kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Spłata pożyczek udzielonych	2 176 455,00	1 767 855,74	7 920 000,00	7 026 295,95
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	136 692 699,00	171 432 262,41	65 699 935,00	193 936 075,78
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2015		2016	
	161 524 126,00	161 474 125,20	93 568 458,00	91 327 157,39
Spłaty kredytów i pożyczek	110 474 126,00	110 474 125,20	59 567 158,00	59 567 157,39
Pożyczki (udzielone)	2 100 000,00	2 050 000,00	5 051 300,00	2 810 000,00
Wykup papierów wartościowych	48 950 000,00	48 950 000,00	28 950 000,00	28 950 000,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu:

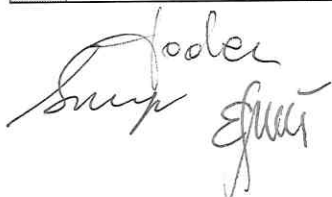
- spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów w roku 2015 wynosiła 110.474.125,20 zł, a w roku 2016 wynosiła 59.567.157,39 zł,
- łączna kwota z tytułu wykupu papierów wartościowych w roku 2015 wynosiła 48.950.000,00 zł, a w roku 2016 wynosiła 28.950.000,00 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.p	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2015	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2016

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

L.p	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2015	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2016
Pożyczki i kredyty								
1.	Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju Umowa kredytu	2001-07-16	12 000 000,00 EURO	od 2005-08-24 do 2016-02-24	2 324 454,99	-	4 572 981,77	2 399 345,96 (w tym 74 890,97 – różnice kursowe)
2.	Europejski Bank Inwestycyjny Umowa finansowa Nr 23.970 PL	2007-05-26	139 890 000,00 PLN	od 2012-06-15 do 2026-12-15	102 586 000,00	93 260 000,00	9 326 000,00	9 326 000,00
3.	Bank Rozwoju Rady Europy Ramowa Umowa Kredytu F/P 1682A (2009)	2009-11-24	117 000 000,00 PLN	od 2013-12-18 do 2026-12-18	45 964 285,71	41 785 714,28	8 357 142,86	8 357 142,86
				od 2014-12-18 do 2027-12-20	50 142 857,14	45 964 285,71		
4.	Europejski Bank Inwestycyjny Umowa finansowa Nr 25.555 PL	2010-05-05	250 000 000,00 PLN	od 2015-06-15 do 2034-12-15	171 000 000,00	162 000 000,00	9 000 000,00	12 500 000,00
				od 2016-06-15 do 2034-12-15	70 000 000,00	66 500 000,00		
6.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowa Nr 340/2011/WN-11/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki	2011-07-20	2 850 744,67 PLN	od 2013-12-21 do 2022-12-20	2 145 954,67	1 832 714,67	313 240,00	313 240,00
7.	Bank Rozwoju Rady Europy Ramowa Umowa Kredytu F/P 1682B (2009)	2011-08-17	183 000 000,00 PLN	od 2015-09-29 do 2028-09-29	55 714 285,72	51 428 571,44	8 571 428,57	21 171 428,57
				od 2015-09-29 do 2028-09-29	55 714 285,71	51 428 571,42		
				od 2016-06-29 do 2020-06-29	63 000 000,00	50 400 000,00		
8.	Europejski Bank Inwestycyjny Umowa finansowa NR 81.121 PL	2011-08-12	200 000 000,00 PLN	od 2016-06-15 do 2035-12-15	110 000 000,00	104 500 000,00	-	5 500 000,00
				od 2017-06-15 do 2036-12-15	90 000 000,00	90 000 000,00		
9.	Europejski Bank Inwestycyjny Umowa finansowa NR 81.319 PL	2011-10-25	150 000 000,00 PLN	Od 2012-06-15 do 2015-12-15	0,00	-	37 000 000,00	-
10.	BRE BANK SA (zmiana nazwy na mBank SA) Umowa o kredyt Nr 10/062/11/Z/OB	2011-12-06	50 000 000,00 PLN	od 2013-01-31 do 2021-07-31	0,00	-	33 333 332,00	-
11.	Europejski Bank Inwestycyjny Umowa finansowa NR 31.087 PL	2013-07-11	60 000 000,00 PLN	od 2018-03-15 do 2037-12-15	60 000 000,00	60 000 000,00	-	-
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów:							110 474 125,20	59 567 157,39
Wykup papierów wartościowych								
1.	Bank PEKAO SA Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	2011-06-29	115 800 000,00 PLN	od 2016-09-27 do 2016-09-27	0,00	-	28 950 000,00	28 950 000,00
				od 2017-09-27 do 2017-09-27	28 950 000,00	28 950 000,00		
				od 2020-09-27 do 2020-09-27	28 950 000,00	0,00		
				od 2021-09-27 do 2021-09-27	0,00	-		
2.	BRE BANK	2011-08-01	57 900 000,00	od 2018-10-17	28 950 000,00	28 950 000,00	-	-




L.p	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2015	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2016
	SA(zmiana nazwy na mBank SA) Umowa Agencyjna i Umowa Dealerska Program Emisji Obligacji		PLN	od 2018-10-17				
				od 2019-10-17 do 2019-10-17	28 950 000,00	28 950 000,00		
3.	Bank PEKAO SA Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	2010-08-05	100 000 000,00 PLN	od 2013-09-03 do 2013-09-03	0,00 PLN	-	20 000 000,00	-
				od 2014-09-03 do 2014-09-03	0,00 PLN	-		
				od 2015-09-03 do 2015-09-03	0,00 PLN	-		
				od 2016-09-03 do 2016-09-03	0,00 PLN	-		
				od 2017-09-03 do 2017-09-03	0,00 PLN	-		
Łączna kwota wykupionych papierów wartościowych:							48 950 000,00	28 950 000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					994 392 123,94	905 949 857,52		
z prefinansowaniem					994 392 123,94	905 949 857,52		
bez prefinansowania					994 392 123,94	905 949 857,52		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” i poz. D23 „Wykup papierów wartościowych”), na koniec roku 2015 i 2016, były zgodne z dokumentacją źródłową,
 - powyższe zobowiązania były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej do konta 134 „kredyty bankowe” i 260 „zobowiązania finansowe” oraz były zgodne z dokumentacją źródłową,
 - kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.
2. Z przedstawionych dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka w latach 2015-2016, udzieliła pożyczek w następujących wysokościach:
- w roku 2015 w łącznej kwocie 2.050.000,00 zł,
 - w roku 2016 w łącznej kwocie 2.810.000,00 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

Podles
Sup
Emu

[Signature] *[Signature]*

Lp.	Pożyczkobiorca – Umowa - Aneks	Uchwała Rady Miasta Gdańska (ujęcie pożyczki w rozchodach budżetu Miasta Gdańska)	Kwota udzielonej pożyczki
Rok 2015			
1.	Fundacja Innowacji Społecznej z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 13.05.2014 r., Aneks nr 1 z dnia 01.04.2015 r.; Aneks nr 2 z dnia 18.05.2015 r. (zwiększenie kredytu o 200.000,00 zł – wypłacona w 2015 r.), Aneks nr 3 z dnia 30.07.2015 r., Aneks nr 4 z dnia 13.12.2016 r.	Nr L/1114/14 z dnia 27.03.2014 r., zmieniająca Uchwałę nr XLVII/1040/13 z dnia 16.12.2013 r., w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2014 rok oraz Uchwała nr IX/186/15 z dnia 30.04.2014 r., zmieniająca Uchwałę nr IV/7/14 z dnia 18.12.2014 r., w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2015 rok.	200 000,00 - wypłata 2 części (łącznie kwota pożyczki 450.000,00 zł)
2.	GOM Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia- Sopot z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 12.10.2015 r., Aneks nr 1 z dnia 30.09.2016 r.	Nr XI/365/15 z dnia 24.09.2015 r., zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2015 rok.	1 200 000,00
3.	InnoBaltica Sp, z o.o. z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 16.07.2015 r.	Nr XII/280/15 z dnia 25.06.2015 r., o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2015 rok	100 000,00
4.	Związek Harcerstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie Umowa pożyczki z dnia 29.06.2015 r.	Nr XII/280/15 z dnia 25.06.2015 r., zmieniająca Uchwałę Nr IV/7/14 z dnia 18.12.2014 r. (z póź. zm.), w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2015 rok.	550 000,00
Łączna kwota udzielonych pożyczek w roku 2015			2 050 000,00
Rok 2016			
1.	Stowarzyszenie Morena z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 08.12.2016 r.	Nr XVII/502/15 z dnia 17.12.2015 r., w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.	320 000,00
2.	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Wniebowzięcia NMP z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 24.11.2016 r.	Nr XVII/502/15 z dnia 17.12.2015 r., w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.	1 000 000,00
3.	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 14.06.2016 r., Aneks Nr 1 z dnia 25.12.2016 r.	Nr XXIV/650/16 z dnia 31.05.2016 r., zmieniająca uchwałę budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.	390 000,00
4.	Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta Koło Gdańskie z siedzibą w Gdańsku Umowa pożyczki z dnia 18.04.2016 r.,	Nr XIX/548/16 z dnia 03.03.2016 r., zmieniająca uchwałę budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.	300 000,00
5.	Związek Harcerstwa Polskiego z siedzibą w Warszawie Umowa pożyczki z dnia 12.01.2016 r., Aneks Nr 1 z dnia 13.04.2016 r.	Nr XVII/502/15 z dnia 17.12.2015 r., w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na 2016 rok.	800 000,00
Łączna kwota udzielonych pożyczek w roku 2016			2 810 000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D22 „Pożyczki (udzielone)”), na koniec roku 2015 i 2016, były zgodne z dokumentacją źródłową,
- kwoty wypłaconych pożyczek ujęte były w rozchodach budżetu Miasta Gdańska na rok 2015 i 2016 (Uchwały Rady Miasta Gdańska),
- wypłat pożyczek dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w prawidłowej wysokości i prawidłowych terminach,
- kwoty pożyczek prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej na koncie 250 „Należności finansowe” (saldo Wn).

Handwritten signatures:
 1. *Bolesław*
 2. *Anna*
 3. *Elżbieta*

Handwritten signatures:
 1. *Bolesław*
 2. *Anna*

Przychody

1. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- kontrolowana jednostka, w roku 2015 i 2016, nie uzyskała przychodu z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji,
 - uzyskała przychód z tytułu spłat udzielonych pożyczek w następujących wysokościach:
 - w roku 2015 w kwocie 1.767.855,74 zł,
 - w roku 2016 w kwocie 7.026.295,95 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.p	Pożyczkobiorca	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Łączna kwota spłat w roku 2015	Łączna kwota spłat w roku 2016	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016 (w zł)
1.	Bielska Irena	2009-03-31	15 148,26	od 2009-05-10 do 2019-04-10	1 531,51	1 532,07	5 029,92	3 497,85
2.	Wspólnota Mieszkaniowa Czerwony Dwór 18	2009-12-18	490 000,00	od 2010-01-10 do 2019-12-10	49 045,72	48 943,26	195 943,14	146 999,88
3.	Wspólnota Mieszkaniowa Długa 54/55	2011-10-10	60 000,00	od 2011-11-10 do 2021-10-10	6 000,00	6 000,00	35 000,00	29 000,00
4.	Fundacja Innowacji Społecznej	2014-05-13 2015-05-18	250 000,00 200 000,00	2015-03-31; Aneks 1 do 2015-07-31; Aneks 2 do 2015-07-31; Aneks 3 do 2015-07-31 i do 2016-12-31; Aneks 4 do 30.09.2017	200 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00
5.	InnoBaltica Sp. z o.o.	2015-07-16	100 000,00	2015-11-30	100 000,00	0,00	0,00	0,00
6.	Międzynarodowe Targi Gdańskie	2014-04-14	5 000 000,00	od 2019-04-30 do 2021-12-30	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
7.	Wspólnota Mieszkaniowa Ogarna 95	2010-09-30	30 000,00	od 2010-11-10 do 2010-10-10	3 750,00	3 750,00	10 625,00	6 875,00
8.	Suchodolska Joanna	2009-01-14	29 648,30	od 2009-03-10 do 2019-02-10	2 783,64	2845,98	9 269,80	6 423,82
9.	Wspólnota Mieszkaniowa Św. Ducha 26/30	2010-10-28	51 351,48	od 2010-12-10 do 2018-11-10	6 418,92	6 418,92	18 721,85	12 302,93
10.	Wspólnota Mieszkaniowa św. Ducha 40/42	2010-11-16	40 198,08	od 2010-12-10 do 2020-11-10	4 019,76	4 019,76	19 763,82	15 744,06
11.	Wspólnota Mieszkaniowa św. Ducha 44/46	2009-04-17	100 000,00	od 2009-05-10 do 2019-04-10	9 999,96	9 999,96	33 333,20	23 333,24
12.	Wspólnota Mieszkaniowa De Gaulle'a 14	2009-12-18	170 000,00	od 2010-01-10 do 2019-12-10	17 000,04	17 000,04	68 000,16	51 000,12
13.	Wspólnota Mieszkaniowa Długi Targ 25/27	2010-12-14	65 000,00	od 2011-01-10 do 2017-06-10	6 552,72	6 552,72	9 829,09	3 276,36

Łódź
Sup
SMU

[Signature] *[Signature]*

14.	Wspólnota Mieszkaniowa a Lęborska 20	2009-08-05	66 246,48	od 2009-09-10 do 2019-08-10	6 623,66	6 624,00	24 288,00	17 664,00
15.	Wspólnota Mieszkaniowa a Lęborska 20	2009-12-20	72 310,60	od 2010-01-10 do 2019-12-10	7 230,70	7 231,08	28 924,32	21 693,24
16.	Wspólnota Mieszkaniowa Ogarna 123-125	2010-09-27	49 600,72	od 2010-11-10 do 2018-10-10	5 378,16	5 378,16	15 238,12	9 859,96
17.	Związek Harcerstwa Polskiego	2015-06-29 2016-01-12	550 000,00 800 000,00	od 2015-09-10 do 2015-12-15 od 2016-04-26 do 2016-12-16 (aneks)	550 000,00	800 000,00	0,00	0,00
18.	Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta	2016-06-10 2016-04-18	100 000,00 300 000,00	od 2016-01-31 + Aneks do 2016-04-30, 2016-09-30	0,00	400 000,00	100 000,00	0,00
19.	Fundacja „Wyspa Progres”	2010-12-21 2014-03-31	600 000,00	od 2013-03-31 do 2014-12-31 + aneks do 2015-10-30	300 694,77	0,00	0,00	0,00
20.	Patalon Józef	2009-11-25	12 539,14	od 2010-01-10 do 2014-12-10	0,26	0,00	0,00	0,00
21.	Polska Unia Mobilności Aktywnej	2012-11-27 2013-07-29	500 000,00 500 000,00	od 2015-03-15 do 2015-10-15 + ZPM 389/16 od 2017-04-10 do 2018-03-22 + ZPM 682/17 od 2017-04-20 do 2018-01-20	490 825,92	0,00	0,00	0,00
22.	Gdański Obszar Metropolitalny	2014-12-23 2015-10-12	630 000,00 1 200 000,00	2016-12-30 + aneks 2017-02-28 2016-07-31 i 2016-10-31 + aneks 2017-09-30	0,00	700 000,00	1 830 000,00	1 130 000,00
Łączna kwota wpłat					1 767 855,74	7 026 295,95	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D12 „Spłata pożyczek udzielonych”), na koniec roku 2015 i 2016 były zgodne z dokumentacją źródłową,
- spłat pożyczek dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów - w przypadku spłat po wymaganym terminie każdorazowo naliczono odsetki za zwłokę,
- kwoty spłacanych pożyczek prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej na koncie 250 „Należności finansowe” (saldo Ma).

2. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach, w roku:

- 2015 wynosił 193.936.075,78 zł,
 - 2016 wynosił 223.145.547,79 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

1) Rok 2015

Wolne środki w roku 2015		
Lp.	Nazwa	Kwota (zł)
1	Zobowiązania krótkoterminowe poz. 1.1. bilansu	60 993 394,05
2	Zobowiązania długoterminowe poz. 1.2. bilansu	934 899 857,52
3	Przypis odsetek od zobowiązań krótkoterminowych poz. 1.1. bilansu	1 501 127,63
4	Razem (1+2+3)	994 392 123,94
5	Należności krótkoterminowe poz. 1.1 bilansu	2 878 908,73
6	Należności długoterminowe poz. 1.2. bilansu	5 347 707,33

Handwritten signatures and initials:
 Jooler
 Srup
 Eku

Handwritten signature:
 [Signature]

7	Przypis odsetek od należności krótkoterminowych poz. 1.1 bilansu	63 475,57
8	Razem (5+6+7)	8 163 140,49
9	Wynik roku 2016	182 228 787,63
10	Wynik na operacjach niekasowych (k-to 962)	58 531,56
11	Skumulowany niedobór na 31.12.2015 (k-to 960)	- 974 580 226,86
12	Środki z prywatyzacji	0,00
13	Razem (9+10+11+12)	- 792 292 907,67
14	Wolne środki (4-8 + 13)	193 936 075,78

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. D.16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2016 roku,
- powyższe środki wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D16 były zgodne z dokumentacją źródłową.

2) Rok 2016

Wolne środki w roku 2016		
Lp.	Nazwa	Kwota (zł)
1	Zobowiązania krótkoterminowe poz. 1.1. bilansu	91 769 357,52
2	Zobowiązania długoterminowe poz. 1.2. bilansu	815 332 046,09
3	Przypis odsetek od zobowiązań krótkoterminowych poz. 1.1. bilansu	1 151 546,09
4	Razem (1+2+3)	905 949 857,52
5	Należności krótkoterminowe poz. 1.1 bilansu	2 424 435,92
6	Należności długoterminowe poz. 1.2. bilansu	1 543 666,58
7	Przypis odsetek od należności krótkoterminowych poz. 1.1 bilansu	21 257,96
8	Razem (5+6+7)	3 946 844,54
9	Wynik roku 2016	113 516 473,25
10	Wynik na operacjach niekasowych (k-to 962)	- 81 030,77
11	Skumulowany niedobór na 31.12.2015 (k-to 960)	- 792 292 907,67
12	Środki z prywatyzacji	0,00
13	Razem (9+10+11+12)	- 678 857 465,19
14	Wolne środki (4-8 + 13)	223 145 547,79

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontrolowana jednostka wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. D.16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”, w sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze 2017 roku,
- powyższe środki wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D16 były zgodne z dokumentacją źródłową.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolowana jednostka w roku 2016 zawarła jedną umowę na kredyt długoterminowy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z siedzibą w Luksemburgu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynikającego z Uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Gdańska, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji, w wysokości do kwoty 500.000.000 zł, w latach 2017-2018, w następujących kwotach: w roku 2017 – 291 mln zł; w roku 2018 – 209 mln zł, i tak:

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Gdańska Uchwałą Nr XXII/600/16 z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Gdańska oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W w/w uchwale określono następujące warunki zaciągnięcia kredytu:

- postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości do kwoty 500.000.000 zł w latach 2017-2018 w następujących kwotach:

foole
Smug
efuu

[Signature]

- 1) w roku 2017 – 291 mln zł,
 - 2) w roku 2018 – 209 mln zł,
- spłata kredytu i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi w terminie do 2042 r.,
 - źródłem spłaty kredytu będą dochody własne budżetu Miasta Gdańska.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Uchwałą Nr 083/p211/K/I/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 19 maja 2016 r. uznała, że miasto Gdańsk posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 500.000.000 zł (w/w uchwała wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 20.05.2016 r.).
 - W dniu 03.10.2016 r. Miasto Gdańsk, reprezentowane przez Pana Pawła Adamowicza, Prezydenta Miasta Gdańska, przy kontrasygnacie pani Teresy Blacharskiej – Skarbnika Miasta Gdańska, zawarło umowę z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z siedzibą pod adresem 100 boulevard Konrad Adenauer, L-2950 Luksemburg, Nr FI 84.51 (Numer Serapis 2015-0103).

Z powyższej umowy wynika m.in., że:

- kwota kredytu wynosi 500 000 000,00 zł na sfinansowanie Projektu „Kredyt”,
- transze: Bank wypłaci kredyt z maksymalnej liczbie 10 transz. Kwota każdej transzy, o ile nie będzie pozostała, niepodjętą jeszcze częścią kredytu, wyniesie minimum 50 000 000,00 zł,
- wypłata poszczególnych transz nastąpi na podstawie wniosku o wypłatę złożonego przez kredytobiorcę,
- proponowany kredyt ramowy miałby stanowić wsparcie dla kwalifikujących się zadań inwestycyjnych w Mieście Gdańsk (oczekuje się, że większość z tych inwestycji będzie współfinansowana z Europejskich Funduszy strukturalnych i Inwestycyjnych na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia w latach 2014-2016).

W wyniku kontroli, na podstawie informacji złożonej przez Panią Agnieszkę Janicką – Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetu Miasta, ustalono, że powyższy kredyt do dnia tj. 27.11.2017 r. nie został uruchomiony i nie będzie uruchamiany do końca roku 2017.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
Kontrolowana jednostka, w latach 2015 i 2016, nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2015 i 2016 kontrolowana jednostka poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek) w następujących kwotach:

- w roku 2016 w wysokości 24 374 949,08 zł,
- w roku 2015 w wysokości 29 099 611,87 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek, w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu/pożyczki, w latach 2015-2016, przedstawia poniższa tabela:

Bank / umowa: kredytu, pożyczki	Odsetki zapłacone w 2015 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2016 roku (w zł)
Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju / Umowa kredytu	84 499,33	15 681,20
Europejski Bank Inwestycyjny / Umowa finansowa Nr 23.970 PL	2 095 791,09	1 834 546,85
Bank Rozwoju Rady Europy / Ramowa Umowa Kredytu F/P 1682A (2009)	2 426 570,82	2 160 702,65
Europejski Bank Inwestycyjny / Umowa finansowa Nr 25.555 PL	4 738 386,45	4 352 850,96
Bank PEKAO SA / Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	311 400,00	-

Bank / umowa: kredytu, pożyczki	Odsetki zapłacone w 2015 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2016 roku (w zł)
Bank PEKAO SA / Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	1 920 543,00	1 016 434,50
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej / Umowa Nr 340/2011/WN-11/OA-TR-KU/Po dofinansowanie w formie pożyczki	59 890,19	45 094,90
BRE BANK SA(zmiana nazwy na mBank SA) / Umowa Agencyjna i Umowa Dealerska - Program Emisji Obligacji	1 397 127,00	1 371 072,00
Bank Rozwoju Rady Europy / Ramowa Umowa Kredytu F/P 1682B (2009)	3 757 522,20	3 312 795,22
Europejski Bank Inwestycyjny / Umowa finansowa NR 81.121 PL	9 200 400,00	9 142 567,50
Europejski Bank Inwestycyjny / Umowa finansowa Nr 81.319 PL	1 213 785,00	-
BRE BANK SA (zmiana nazwy na mBank SA) / Umowa o kredyt Nr 10/062/11/Z/OB	721 132,39	-
Europejski Bank Inwestycyjny / Umowa finansowa NR 31.087 PL	1 172 564,40	1 123 203,30
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	29 099 611,87	24 374 949,08

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2015 i koniec roku 2016, były zgodne z dokumentacją źródłową (ewidencją księgową oraz zawiadomieniami/notami z banku).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W roku 2015 i 2016 kontrolowana jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała zobowiązania z tego tytułu.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Organizacją i koordynacją działań w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi zajmuje się Gdański Zarząd Dróg i Zieleni.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia w ramach kontroli kompleksowej Miasta Gdańska prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Gdańsku.

3.9.1. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że Miasto Gdańsk w 2016r. osiągnęło:

Lp.	Stan na dzień: 31 grudnia 2016r.	
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	92 574 077,59 zł
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	87 254 301,74 zł
w tym:		
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	75 775 145,86 zł
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych *	0,00 zł
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	5 870 234,37 zł
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	1 037 496,46 zł

7.	5) inne wynikające z ustawy	4 571 425,05 zł
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	5 319 775,85 zł

* Z informacji uzyskanej od Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej pana Piotra Kryszewskiego wynika, że w poz. 4. powyższej tabeli wykazano wartość 0,00 zł co wynika z faktu, że zadanie dotyczące tworzenia i utrzymania punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych realizowane jest przez Zakład Utylizacyjny Spółkę z o.o. w Gdańsku. Wydatki Spółki wyniosły 54.060,87 zł. Nadwyżkę w wysokości 5.319.775,85 zł przeznaczono na cele wskazane w ustawie, tj. na funkcjonowanie systemu GOK, w tym odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwienie odpadów komunalnych, a także na wykonanie aplikacji mobilnej Czyste Miasto Gdańsk, modernizację strony internetowej Czyste Miasto Gdańsk, dostosowanie systemu odpadywgmnie.com oraz budowę 5 punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr XXXV/742/13 z dnia 28 lutego 2013r. Rada Miasta Gdańska upoważniła Dyrektora Zarządu Dróg i Zieleni w Gdańsku – jednostki budżetowej do załatwienia indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym do:
 - 1) przyjmowania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - 2) określania w drodze decyzji wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w razie nie złożenia przez właściciela nieruchomości deklaracji o wysokości tej opłaty albo powstania uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w złożonej przez niego deklaracji,
 - 3) określania w drodze decyzji wysokości zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Uchwałą Nr XXXVIII/1026/17 z dnia 25 kwietnia 2017r. Rada Miasta Gdańska dokonała zmiany Uchwały Nr XXXV/742/13 w ten sposób, że wyrażenie „Zarządu Dróg i Zieleni w Gdańsku” zastąpiono wyrażeniem „Gdański zarząd Dróg i Zieleni”.
- Uchwałą Nr XLII/1173/17 z dnia 31 sierpnia 2017r. Rada Miasta Gdańska uchyliła uchwały upoważniające Dyrektora Gdańskiego Zarządu Dróg i Zieleni – jednostki budżetowej do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.
- 1) Tracą moc Uchwała XXXV/742/13 Rady Miasta Gdańska z dnia 28 lutego 2013r. oraz Uchwała Nr XXXVIII/1026/17 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 kwietnia 2017r.

Uchwała Nr XLII/1173/17 z dnia 31 sierpnia 2017r. weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r. [Uchwałą ogłoszono w dniu 25 września 2017r. pod poz. 3340].

Zważywszy na powyższe, załatwianiem indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami **komunalnymi od dnia 1 stycznia 2018r.** będzie się zajmował Wydział Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Pismo Zastępcy Dyrektora ujęto w aktach roboczych stanowiących **Załącznik Nr 30** do protokołu kontroli.

Jadec
Smur
Ejma

FB *Ja*

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Zasady gospodarowania środkami trwałymi.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu.

Ponadto zasady gospodarowania środkami trwałymi zostały określone w Zarządzeniu Nr 1981/08 Prezydenta Miasta z dnia 24 grudnia 2008 roku w sprawie gospodarki środkami trwałymi oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe.

Zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych, umarzania i ewidencji umorzeń środków trwałych oraz zasady dokumentowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych, Prezydent Miasta Gdańska określił w poniższych zarządzeniach:

- Nr 1797/15 z dnia 8 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku,
- Nr 1780/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” (ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/16 z dnia 12 stycznia 2016r.).

Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych.

Z Zarządzenia Nr 1797/15 z dnia 8 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku, wynika że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 – Środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.
- Za **środki trwałe** uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej 3.500,00 zł oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
- Za **pozostałe środki trwałe** uważa się środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu wydania do używania.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia wartości i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miejskiego w Gdańsku (z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe) oraz Zestawienia wartości pozostałych środków trwałych Urzędu Miejskiego w Gdańsku ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2016r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2016r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2016r. (w zł)
Konto 011 – Środki trwałe				
0 – Grunty	7.332.908.269,72	198.148.201,22	262.743.482,15	7.268.312.988,79

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2016r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2016r. (w zł)
01 – Prawo wieczystego użytkowania gruntu	41.778.760,41	1.402.684,56	672.237,70	42.509.207,27
1 – Budynki i lokale	311.733.658,19	178.053.546,79	21.794.606,74	467.992.598,24
2 – Obiekty inżynierii lądowej	609.077.089,42	926.261.276,81	814.219.417,99	721.118.948,24
3 – Kotły i maszyny energetyczne	1.267.487,86	1.021.108,06	0,00	2.288.595,92
4 – Maszyny i urządzenia	28.970.557,83	22.123.490,19	14.594.779,36	36.499.268,66
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia	19.921,81	0,00	0,00	19.921,81
6 – Urządzenia techniczne	48.835.550,13	66.951.008,30	11.784.997,11	104.001.561,32
7 – Środki transportu	2.152.471,39	131.456,71	0,00	2.283.928,10
8 – Narzędzia, wyposażenie	19.520.795,42	2.115.502,96	2.269.056,18	19.367.242,20
RAZEM:	8.396.264.562,18	1.396.208.275,60	1.128.078.577,23	8.664.394.260,55
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	13.013.459,84	3.977.349,90	1.040.676,07	15.950.133,67

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2016 wynikających z przyjęcia środków trwałych na stan po zakończeniu inwestycji skontrolowano w oparciu o wybrane dokumenty dotyczące następujących inwestycji:

- **Połączenie Portu Lotniczego z Portem Morskim Gdańsk – Trasa Słowackiego** – Środki trwałe przyjęto na stan na podstawie dokumentów OT – *Przyjęcie środka trwałego* z dnia 13.06.2016r. od numeru OT/01/WPR/AD/2016/TSŁO do numeru OT/56/WPR/AD/2016/TSŁO – kontrolą objęto dokumenty od numeru OT/40/WPR/AD/2016/TSŁO do numeru OT/56/WPR/AD/2016/TSŁO, tj.:
 - OT/40/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Kanalizacja teletechniczna sygnalizacji ruchem (KTSR) – ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/220/26/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 627.000,35 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - OT/41/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Sieć wodociągowa – ul. Uczniowska (od skrzyżowania z ul. Pokoleń Lechii Gdańsk do budynku Nr 29 przy ul. Uczniowskiej) (...), Nr inwentarza SN2113907/2016/WGK/TSŁO-III – wartość 378.950,58 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - OT/42/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Sieć wodociągowa – ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); (Skrzyżowanie z ul. Gdańska) (...), Nr inwentarza SN2113908/2016/WGK/TSŁO-III – wartość 120.427,99 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - OT/43/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zieleń – ul. Uczniowska; odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/220/27/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 21.153,42 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - OT/44/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zieleń – ul. Uczniowska; (Trasa Główna/ Droga Zielona); (skrzyżowanie z ul. Czarny dwór - Hallera do Węzła Marynarki Polskiej); odcinek Al. Gen. J. Hallera – węzeł Marynarki Polskiej,

Bolesław
Świątek

[Signature]

Nr inwentarza UM/220/28/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 285.463,76 zł, stawka umorzenia 4,5%;

- OT/45/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Ekrany akustyczne - ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); Węzeł „Harfa” KM 8+494÷8+618; odcinek Al. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/220/29/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 111.146,59 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/46/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Wiata Przystankowa Nr 2187 - ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); Przystanek Tramwajowy Uczniowska, Kierunek Brzeźno; odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/806/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 24.265,03 zł, stawka umorzenia 20%;
- OT/47/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Wiadukt Drogowy WD-1 – ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/223/01/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 27.532.718,02 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/48/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Iluminacja obiektu mostowego WD-1 – ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/223/02/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 336.168,88 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/49/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Tunel dla pieszych TP-2 – ul. Uczniowska (Trasa Główna/ Droga Zielona); odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/223/03/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 13.251.450,43 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/50/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Sieć kanalizacji sanitarnej tłocznej – ul. Kochanowskiego (na wysokości Wiaduktu ul. Uczniowskiej) (...), Nr inwentarza SN2116966/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 47.286,81 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/51/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Umocowanie Kanału Warzywódn III – od Komory Zasp (…), Nr inwentarza UM/M/224/124 13/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 2.621.541,29 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/52/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zbiornik wyrównawczy Z1 zlokalizowany wewnątrz „Harfy” Układu drogowego (...), Nr inwentarza UM/M/224/12427/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 2.297.130,05 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/53/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zbiornik wyrównawczy Z2 zlokalizowany wewnątrz „Harfy” Układu drogowego (...), Nr inwentarza UM/M/224/12473/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 1.780.503,97 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/54/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zbiornik wyrównawczy Z3 zlokalizowany przy pompowni „Kochanowskiego” przy ul. Kochanowskiego (...), Nr inwentarza UM/M/224/12474/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 1.874.446,76 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/55/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Zieleń – ul. Gdańska; odcinek Al. Gen. J. Hallera – Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/M/220/30/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 2.696,45 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- OT/56/WPR/AD/2016/TSŁO z dnia 13.06.2016r. – Wiata Przystankowa Nr 1998 - ul. Czarny Dwór; Przystanek Autobusowy Hallera, Kierunek Żabianka; odcinek Al. Gen. J. Hallera - Węzeł Marynarki Polskiej, Nr inwentarza UM/806/03/2016/WPR/TSŁO-III – wartość 3.195,47 zł, stawka umorzenia 20%.

foolen
Smu
efuu

[Signature]

Powyższe środki trwałe ujęto na koncie 011 w dniu 30.06.2016r. na podstawie PK- Polecenie księgowania Nr 56 z dnia 30.06.2016r.

- **System monitoringu wizyjnego** – Środki trwałe przyjęto na stan na podstawie dokumentów OT – *Zwiększenie wartości środka trwałego* o następujących numerach:
 - OT Nr ZW 3/2016/WBIZK z dnia 02.12.2016r. – System monitoringu wizyjnego dzielnicy Gdańsk-Wrzeszcz, Nr inwentarza MIOC/624/4/2004 – wartość 23.139,98 zł,
 - OT Nr ZW 4/2016/WBIZK z dnia 02.12.2016r. – System monitoringu wizyjnego dzielnicy Gdańsk-Przymorze, Nr inwentarza UM/624/13/08/WZKIOL – wartość 91.679,98 zł;
 - OT Nr ZW 5/2016/WBIZK z dnia 02.12.2016r. – System monitoringu wizyjnego dzielnicy Gdańsk-Oliwa, Nr inwentarza UM/624/6/MIOC/2006 – wartość 151.526,12 zł;
 - OT Nr ZW 6/2016/WBIZK z dnia 02.12.2016r. – System monitoringu wizyjnego dzielnic Siedlce, Suchanino i Morena, Nr inwentarza UM/624/11/07/WZKIOL – wartość 107.146,02 zł.

Powyższe zwiększenia środków trwałych ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2016r. na podstawie PK- Polecenie księgowania Nr PKK/12/11 z dnia 31.12.2016r.

- **Wdrożenie Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ruchem TRISTAR w Gdańsku, Gdyni i Sopocie** – Środki trwałe przyjęto na stan na podstawie dokumentów OT – *Przyjęcie środka trwałego* z dnia 02.05.2016r. od numeru 001/WPR/2016/TRISTAR do numeru 110/WPR/2016/TRISTAR – kontrolą objęto dokumenty od numeru 091/WPR/2016/TRISTAR do numeru 100/WPR/2016/TRISTAR, tj.:
 - 091/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S704 Aleja Zwycięstwa - ul. Chodowieckiego, Nr inwentarza UM/220/069/2016/WPR/TRISTAR – wartość 139.077,83 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 092/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S705 Węzeł Brama Oliwska, Nr inwentarza UM/220/070/2016/WPR/TRISTAR – wartość 495.651,11 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 093/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S707 Węzeł Hucisko, Nr inwentarza UM/220/071/2016/WPR/TRISTAR – wartość 358.194,03 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 094/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S708 Węzeł Unii Europejskiej, Nr inwentarza UM/220/072/2016/WPR/TRISTAR – wartość 250.332,75 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 095/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S709 Węzeł Toruński, Nr inwentarza UM/220/073/2016/WPR/TRISTAR – wartość 209.684,48 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 096/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S710 Trakt Św. Wojciecha, Nr inwentarza UM/220/074/2016/WPR/TRISTAR – wartość 132.568,35 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 097/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S802 Trakt Św. Wojciecha - ZREMB, Nr inwentarza UM/220/075/2016/WPR/TRISTAR – wartość 57.761,60 zł, stawka umorzenia 4,5%;
 - 098/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - skrzyżowanie nr S803 Trakt Św. Wojciecha - Sandomierska, Nr inwentarza UM/220/076/2016/WPR/TRISTAR – wartość 157.826,29 zł, stawka umorzenia 4,5%;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 099/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR – ul. Trakt Św. Wojciecha z ul. Gościenną w Gdańsku Węzeł 8.07, Nr inwentarza UM/220/077/2016/WPR/TRISTAR – wartość 25.656,89 zł, stawka umorzenia 4,5%;
- 100/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Sygnalizacja i stacja pomiaru ruchu SR - ul. Trakt Św. Wojciecha 191 w Gdańsku Węzeł 8.08, Nr inwentarza UM/220/078/2016/WPR/TRISTAR – wartość 25.686,89 zł, stawka umorzenia 4,5%.

Powyższe środki trwałe ujęto na koncie 011 w dniu 02.05.2016r. na podstawie PK- Polecenie księgowania Nr 5 z dnia 02.05.2016r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), do którego prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania oraz umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania środków trwałych.
- Uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w ujęciu analitycznym i syntetycznym zgodnie z obowiązującym planem kont na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie „OT – Przyjęcie środka trwałego” lub „OT – Zwiększenie środka trwałego”. Dokumenty OT zostały wystawione oddzielnie dla każdego środka trwałego w podsystemie OTAGO „Środki trwałe” i zawierały dane: datę sporządzenia, datę przyjęcia, nazwę środka trwałego, charakterystykę środka trwałego, dostawcę-wykonawcę (nr faktury VAT, nr dowodu dostawy), miejsce użytkowania lub przeznaczenia, numer inwentarzowy, stopę procentową umorzenia, wartość nabycia lub wytworzenia.
- Ponadto dokumenty OT zaewidencjonowano w:
 - księdze inwentarzowej środków trwałych,
 - w tabeli umorzenia środka trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Z przedstawionego kontrolującym *Zestawienia wartości i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miejskiego w Gdańsku* (z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe) oraz *Zestawienia wartości pozostałych środków trwałych Urzędu Miejskiego w Gdańsku* ustalono, że stan ewidencyjny konta 071 – *Umorzenie środków trwałych* oraz konta 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* na dzień 31.12.2016r. przedstawiał się następująco:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2016r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2016r. (w zł)
Konto 071 – Umorzenie środków trwałych				
0 – Grunty				
071 -01 – Prawo wieczystego użytkowania gruntu	5.367.314,29	1.057.903,54	95.234,00	6.329.983,83
071-1 – Budynki i lokale	59.804.964,30	12.246.083,72	385.341,27	71.665.706,75
071-2 – Obiekty inżynierii lądowej	174.453.571,51	22.967.291,99	2.223.504,59	195.197.358,91
071-3 – Kotły i maszyny energetyczne	597.926,93	125.068,55	0,00	722.995,48

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2016r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2016r. (w zł)
071-4 – Maszyny i urządzenia	21.160.752,51	4.852.610,15	882.575,78	25.130.786,88
071-5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia	19.921,81	0,00	0,00	19.921,81
071-6 – Urządzenia techniczne	26.097.095,47	8.517.387,52	16.365,30	34.598.116,69
071-7 – Środki transportu	1.498.927,82	314.042,10	0,00	1.812.969,92
071-8 – Narzędzia, wyposażenie	17.296.002,11	782.083,14	833.485,17	17.244.600,08
RAZEM konto 071:	306.296.476,75	50.862.470,71	4.436.507,11	352.722.440,35
Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych				
072 – Pozostałe środki trwale	13.013.459,84	3.977.349,90	1.040.676,07	15.950.133,67
RAZEM konto 072:	13.013.459,84	3.977.349,90	1.040.676,07	15.950.133,67

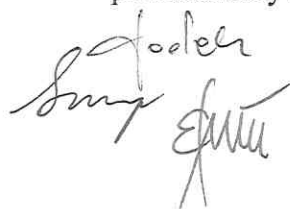
- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarzono gruntów.
- Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarzano według stawki w wysokości 2,5%.
- Umorzenie naliczono raz do roku pod datą 31 grudnia.
- Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarzono jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości (100%) w momencie oddania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia.

- Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Gdańsku na koncie 020.
- Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł) umarza się według rocznej stawki 25%. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania.
- Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej równej lub niższej od wartości 3.500,00 zł bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania.
- Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:
 - 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

W roku 2016 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:




Konto	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2016r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2016r. (w zł)
020 – Wartości niematerialne i prawne	21.718.467,14	18.404.394,57	17.473.497,38	22.649.394,33
Razem:	21.718,467,14	18.404.394,57	17.473.497,38	22.649.394,33

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2016 wynikających z przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych na stan skontrolowano w oparciu o dokumenty dotyczące inwestycji:

- **Wdrożenie Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ruchem TRISTAR w Gdańsku, Gdyni i Sopocie** – Wartości niematerialne i prawne przyjęto na stan na podstawie dokumentu OT Nr 001/WNIP/WPR/2016/TRISTAR z dnia 02.05.2016r. – Oprogramowanie systemu informatycznego zarządzania ruchem, Nr inwentarza UM020/001/WPR/2016/WPR/TRISTAR – wartość 17.395.446,07 zł, stawka umorzenia 25%;

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Materiały.

Zasady dotyczące obrotu materiałowego zostały określone w Zarządzeniu Nr 1797/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Ewidencja zapasów materiałów prowadzona jest na kontach 310 - „Materiały” oraz na koncie 315 - „Materiały promocyjne”.

310 – „Materiały” – służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych.

Ewidencja obrotu materiałowego prowadzona jest w magazynach na kartotekach ilościowych oraz w Wydziale Kadr i Organizacji ilościowo-wartościowa przy użyciu programu komputerowego.

Ewidencja księgowa obrotu materiałów prowadzona jest przez Wydział Finansowy zapisami syntetycznymi dekadowo, na podstawie zbiorczych zestawień ilościowo – wartościowych przychodów i rozchodów magazynowych sporządzanych przez Wydział Kadr i Organizacji.

W przypadku niewielkich obrotów miesięcznych dopuszcza się zapisy syntetyczne miesięczne.

Materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach, bezpośrednio przekazywane do użycia (np.: materiały biurowe, środki czystości, druki) lub podlegające magazynowaniu, ale objęte tylko ewidencją ilościową, nie podlegają ewidencji na koncie 310. Ich wartość bezpośrednio po zakupie odnosi się w ciężar kosztów.

315 – „Materiały promocyjne” – służy do ewidencji materiałów promocyjnych znajdujących się w magazynach własnych.

Ewidencja obrotu materiałowego na koncie 315 jest analogiczna jak na koncie 310.

Dopuszcza się, aby materiały o charakterze promocyjnym i reprezentacyjnym oraz nagrody sportowe w postaci pucharów nie podlegały ewidencji na koncie 315. Przychody i rozchody tych materiałów podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej przez Wydziały dokonujące ich zakupu. Wartość powyższych materiałów w momencie zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty.

Stan materiałów ewidencjonowanych na dzień 31.12.2016r. przedstawiał się następująco:




- konto 310 Wn – w wysokości 1.076.164,42 zł – na saldo składały się materiały magazynu Podstawowy i Ewidencja – materiały zinwentaryzowano na dzień 31.12.2016 r. w drodze spisu z natury;
- konto 315 Wn – w wysokości 643.937,99 zł – na saldo składały się materiały magazynu Promocja, które zinwentaryzowano na dzień 31.12.2016 r. w drodze spisu z natury.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Ewidencję mienia Skarbu Państwa prowadzono w 2016 roku w oparciu o następujące uregulowania wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta Gdańska:

- Nr 1981/08 Prezydenta Miasta z dnia 24 grudnia 2008 roku w sprawie gospodarki środkami trwałymi oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe,
- Nr 1780/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych”,
- Nr 1797/15 z dnia 8 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku,

Miasto Gdańsk gospodarowało mieniem Skarbu Państwa o wartości ewidencyjnej, według stanu na dzień 31.12.2016r. – 5.754.073.443,95 zł.

W roku 2016 zmiany w stanie ewidencyjnym w stosunku do początku roku (stan na 01.01.2016r. wynosił 5.779.963.406,15 zł) przedstawiały się następująco:

- zwiększenia: 51.428.773,39 zł
- zmniejszenia: 77.318.735,59 zł.

Ewidencję mienia Skarbu Państwa prowadzono w 2016 roku na koncie 011 – Środki trwałe (wydzielone subkonto pozabilansowe dla mienia Skarbu Państwa) w formie komputerowej przy zastosowaniu programu firmy OTAGO sp. z o.o. Ewidencja umożliwia, między innymi, identyfikację poszczególnych obiektów (działek ewidencyjnych) oraz ich wartość początkową.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację roczną rzeczowych składników majątku w drodze spisu z natury przeprowadzono w 2013 roku.

Obowiązującą w tym czasie *Instrukcję inwentaryzacyjną dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku* (stanowiącą Załącznik Nr 3) wprowadzono Zarządzeniem Nr 1646 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 grudnia 2013r. – z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2013r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* powołano stałą komisję inwentaryzacyjną w składzie 4 – osobowym (Przewodniczący Komisji oraz 3 członków Komisji).
- Prezydent Miasta Gdańska w drodze Zarządzenia Nr 1377/13 z dnia 4 października 2013r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 1540/13 z dnia 25 listopada 2013r.):
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji (w drodze spisu z natury) rzeczowych składników majątkowych użytkowanych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku;
 - ustalił termin przeprowadzenia spisu w dniach od 04.11.2013r. do 22.11.2013r. według stanu na dzień 04.11.2013r.;
 - wyznaczył przeprowadzenie spisu z natury w następujący sposób:
 - rzeczowe składniki majątku oznaczone kodem kreskowym – spisać za pomocą terminali Denso według programu OTAGO – Gospodarka Środkami Trwałymi,
 - pozostałe rzeczowe składniki majątku nieoznaczone kodem kreskowym lub bez możliwości odczytania za pomocą terminala – sposobem ręcznym;

Todec
Suzanna

[Signature]

- powołał 17 zespołów spisowych oraz 1 zespół rezerwowy;
 - wyznaczył 17 pól spisowych.
 - Szkolenie członków Komisji i zespołów spisowych zostało przeprowadzone w dniu 29.10.2013r.
 - Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki.
 - Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
 - Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
- Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków zespołów spisowych.
- Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku:

- **niedobory:**

- Środki trwałe – w kwocie 1.514.610,71 zł
- Pozostałe środki trwałe – w kwocie 23.697,94 zł

- **nadwyżki:**

- Środki trwałe – w kwocie 1.058.551,40 zł
- Pozostałe środki trwałe – w kwocie 7.017,86 zł

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Komisja Inwentaryzacyjna ustaliła w zakresie stwierdzonych niedoborów, co następuje:

A. Środki trwałe – zdjąć ze stanu niedoborów środków trwałych:

- w kwocie 1.143.318,34 zł – niedobory pozorne (pominięte w spisie),
- w kwocie 153.000,69 zł – środki trwałe przekazane w użytkowanie jednostkom organizacyjnym na podstawie protokołów przekazania,
- w kwocie 218.291,68 zł – środki trwałe trudno dostępne oglądowi, zweryfikowano je drogą weryfikacji;

B. Pozostałe środki trwałe – zdjąć ze stanu niedoborów pozostałych środków trwałych:

- w kwocie 12.165,94 zł – niedobory pozorne (niespisane przez zespoły spisowe),
- w kwocie 11.532,00 zł – pozostałe środki trwałe przekazane w użytkowanie jednostkom organizacyjnym oraz innym jednostkom na podstawie protokołów przekazania.

Komisja Inwentaryzacyjna w zakresie stwierdzonych nadwyżek ustaliła, co następuje:

A. Środki trwałe – zdjąć ze stanu nadwyżek środków trwałych:

- w kwocie 1.058.551,40 zł – nadwyżki pozorne (spisane dwa razy przez zespoły spisowe),

B. Pozostałe środki trwałe – zdjąć ze stanu nadwyżek pozostałych środków trwałych:

- w kwocie 7.017,86 zł – pozostałe środki trwałe (spisane dwa razy przez zespoły spisowe).

Ponadto stwierdzono, że rzeczywisty stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2013r. uzgodniono w drodze weryfikacji – poprzez porównanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją.

