

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2016.

W kontrolowanej jednostce, w roku 2016, według wykazów jednostek organizacyjnych, wprowadzonych Zarządzeniami Prezydenta Miasta Gdańska w sprawie ustalenia wykazu jednostek pomocniczych, jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych z udziałem Miasta Gdańska oraz miejskich służb inspekcji i straży, funkcjonowało:

- 197 jednostek budżetowych – według wykazu uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2015 r., wprowadzonego Zarządzeniem Nr 20/16 z dnia 13.01.2016 r. oraz wykazu uwzględniającego stan prawny na dzień 30.06.2016 r., wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1014/16 z dnia 01.07.2016 r.,
- 195 jednostek budżetowych – według wykazu jednostek uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2016 r., wprowadzonego Zarządzeniem Nr 25/17 z dnia 05.01.2017 r.

Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Prezydenta Miasta Gdańska, wybranych losowo 12 jednostek budżetowych (12 ze 197 jednostek budżetowych – z wykazu jednostek, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1014/16 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 01.07.2016 r., uwzględniającego stan prawny na dzień 30.06.2016 r.), tj.:

1. Przedszkole Nr 1
2. Przedszkole Nr 8
3. Szkoła Podstawowa Nr 11
4. Szkoła Podstawowa Nr 17
5. Gimnazjum Nr 19
6. I Liceum Ogólnokształcące
7. VIII Liceum Ogólnokształcące
8. Zespół Szkół Morskich
9. Szkoły Ekonomiczno-Handlowe
10. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
11. Gdańskie Centrum Profilaktyki Uzależnień
12. Straż Miejska

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Gdańska stosownymi zarządzeniami
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzane na dzień 31.12.2016 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz Zarządzeniem Nr 685/15 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 20.05.2015 r. w sprawie prac nad opracowaniem projektu budżetu na rok 2016 Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2040, i tak:
 - kierownicy powyższych jednostek budżetowych, sporządzili projekty planów finansowych,
 - Prezydent Miasta przekazywał Dyrektorom wydziałów i Dyrektorom samodzielnych



jednostek, w oparciu o projekt budżetu Miasta Gdańska na 2016 r., informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,

- po otrzymaniu informacji, o których mowa powyżej, jednostki samodzielne (plany jednostkowe) oraz wydziały merytoryczne (zbiorczy plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, w oparciu o plany jednostkowe nadzorowanych jednostek), opracowywały plany finansowe na rok 2016 i następnie przekazały je do Wydziału Budżetu Miasta i Podatków,
- po uchwaleniu budżetu Miasta przekazywano Dyrektorom Wydziałów i Dyrektorom samodzielnych jednostek informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej na 2016 rok, w celu dostosowania projektów planów finansowych jednostek do kwot ujętych w uchwale,
- po otrzymaniu informacji, o których mowa powyżej, jednostki samodzielne opracowały ostateczne plany jednostkowe, które zostały złożone do Wydziału Budżetu Miasta i Podatków Urzędu Miejskiego,
- kontrolowana jednostka zasady i tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków jednostek budżetowych Gminy Miasta Gdańska określiła Zarządzeniem Nr 1809/11 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 29.12.2011 r. w sprawie *szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych Gminy Miasta Gdańska z zakresie trybu pobierania dochodów i dokonywania wydatków*, zmienione Zarządzeniem Nr 282/16 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 09.03.2016 r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2016.

Na terenie Miasta Gdańsk funkcjonował (funkcjonuje nadal) jeden zakład budżetowy – Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych.

W wyniku kontroli ustalono:

- kierownik powyższego zakładu budżetowego działał jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Gdańska stosownym zarządzeniem,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-30S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzane na dzień 31.12.2016 r., składane były przez powyższy zakład budżetowy z zachowaniem ustawowych terminów,
- ze złożonego przez zakład budżetowy sprawozdania Rb-30S wynika, że nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych, ustalana na koniec okresu sprawozdawczego, o której mowa w art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych,
- rozliczenie dotacji (przedmiotowej) udzielonej Gdańskiemu Zarządowi Nieruchomości Komunalnych (klasyfikacja budżetowa: 700/70001/2650) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zakładu budżetowego	Kwoty dotacji w 2016 roku			
		Łączna kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota i data przekazania dotacji (w zł)	Łączna kwota wykorzystanej dotacji (w zł)	Kwota dotacji do zwrotu (w zł)
1.	Gdański Zarząd Nieruchomości Komunalnych	3 422 705,00	2 610 000,00 w dniu 05.10.2016 r. 812 705,00 w dniu 05.12.2016 r.	3 422 705,00	0,00
	Razem	3 422 705,00	3 422 705,00	3 422 705,00	0,00

Łodec
Śruba

[Signature]

- szczegółowe ustalenia z wykorzystania i rozliczenia dotacji przez powyższy zakład budżetowy, ujęto w rozdziale 3.7.2.2. *Dotacje przedmiotowe* niniejszego protokołu kontroli.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Kontrolą objęto rok 2016.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. przez 11 wybranych losowo jednostek budżetowych (11 ze 197 jednostek budżetowych - z wykazu jednostek, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1014/16 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 01.07.2016 r., uwzględniającego stan prawny na dzień 30.06.2016 r.), tj.:

1. Przedszkole Nr 1
2. Przedszkole Nr 8
3. Szkoła Podstawowa Nr 11
4. Szkoła Podstawowa Nr 17
5. Gimnazjum Nr 19
6. Szkoła Podstawowa Nr 83
7. Zespół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego Nr 6
8. Szkoła Podstawowa Nr 59
9. V Liceum Ogólnokształcące
10. VIII Liceum Ogólnokształcące
11. Szkoła Podstawowa Nr 79

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontrolowana jednostka Uchwałą Nr LIII/1549/10 z dnia 28.10.2010 r. Rady Miasta Gdańska określiła źródła dochodów własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych. Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono następującymi uchwałami Rady Miasta Gdańska: Nr XX/397/11 z dnia 24.11.2011 r.; Nr XXII/438/12 z dnia 26.01.2012 r.; Nr XXVII/535/12 z dnia 31.05.2012 r.; Nr XLV/1000/13 z dnia 31.10.2013 r.; Nr XIV/385/15 z dnia 24.09.2015 r.; XXIX/796/16 z dnia 29.09.2016 r.; Nr XLII/1181/17 z dnia 31.08.2017 r.

Wyżej wymienione uchwały zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej (Wojewody Pomorskiego) w Gdańsku, co do których Kolegium Izby nie wniosło uwag,

- sprawozdania roczne Rb-34S, sporządzone przez powyższe jednostki na dzień 31.12.2016 r., składane były z zachowaniem ustawowych terminów,
- środki finansowe, które pozostały na rachunkach powyższych jednostek, na dzień 31.12.2016 r. były odprowadzane na rachunek budżetu kontrolowanej jednostki przez wszystkie wyżej wymienione jednostki, w terminie do dnia 05.01.2017 r. (ustalono na podstawie powyższego sprawozdania Rb-34S, wydruków z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” oraz wyciągów bankowych).

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2016.

Na terenie Miasta Gdańsk funkcjonowało (funkcjonuje nadal) 12 Instytucji Kultury, jak wynika z Zarządzeń Prezydenta Miasta Gdańska w sprawie ustalenia wykazu jednostek pomocniczych, jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych z udziałem Miasta Gdańska oraz miejskich służb inspekcji i straży o następujących numerach: Nr 20/16 z dnia

13.01.2016 r. (uwzględniający stan prawny na dzień 31.12.2015 r.), Nr 1014/16 z dnia 01.07.2016 r. (uwzględniający stan prawny na dzień 30.06.2016 r.), Nr 25/17 z dnia 05.01.2017 r. (stan prawny na dzień 31.12.2016 r.)).

Kontrolą objęto wszystkie Instytucje Kultury z wyżej wymienionego wykazu jednostek, uwzględniającego stan prawny na dzień 30.06.2016 r., tj.:

1. Muzeum Historyczne Miasta Gdańska
2. Miejski Teatr „Miniatura”
3. Instytut Kultury Miejskiej
4. Gdański Teatr Szekspirowski
5. Centrum Sztuki Współczesnej „Łaźnia”
6. Europejskie Centrum Solidarności
7. Capella Gedanensis
8. Gdański Archipelag Kultury
9. Gdańska Galeria Miejska
10. Klub Żak
11. Polski Chór Kameralny „Schola Cantorum Gedanensis”
12. Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Josepha Conrada-Korzeniowskiego

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2016 r., składane były przez powyższe Instytucje Kultury z zachowaniem ustawowych terminów,
- kwoty dotacji (podmiotowych) przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Miasta Gdańska oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2016 roku			
		Przekazanych dla instytucji kultury (w zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
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	09.12.2016 r.
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	30.01.2017 r.
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	-

- szczegółowe ustalenia z wykorzystania i rozliczenia dotacji przez powyższe Instytucje Kultury ujęto w rozdziale 3.7.2.1. *Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu kontroli.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Miasta Gdańska nie funkcjonują Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, których organem założycielskim jest Miasto Gdańsk.




Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik nr 1 – Akta robocze dotyczące wykazu jednostek organizacyjnych oraz rejestru Instytucji Kultury.

Załącznik nr 2 – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku.

Załącznik nr 3 – Informacja o złożonych oświadczeniach majątkowych w roku 2017 za 2016r.

Załącznik nr 4 – Wykaz kontroli zewnętrznych, przeprowadzonych w latach 2013 -2017, w Urzędzie Miasta Gdańska.

Załącznik nr 5 – informacja o prowadzonych kontrolach/sprawach/postępowaniach przez: prokuraturę, Policję, Centralne Biuro Antykorupcyjne w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie: 2013 r. – 30 listopada 2017 r.

Załącznik nr 6 – Protokół kontroli kasy Urzędu Miasta Gdańska z dnia 10.08.2017 r.

Załącznik nr 7 – Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego pani Marii Wonerskiej dotyczące Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowana dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Załącznik nr 8 – Wyjaśnienie dotyczące nie złożenia w terminie deklaracji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, za miesiąc sierpień w roku 2016.

Załącznik nr 9 – Akta robocze dotyczące podatku od nieruchomości.

Załącznik nr 10 – Akta robocze dotyczące opłaty planistycznej.

Załącznik nr 11 – Akta robocze dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku.

Załącznik nr 12 – Akta robocze dotyczące dochodów z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Załącznik nr 13 – Pismo Skarbnika Miasta Gdańska dotyczące ustawienia pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

Załącznik nr 14 – Akta robocze dotyczące wydatków z tytułu wynagrodzeń.

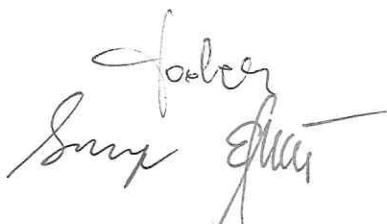
Załącznik nr 15 – Akta robocze dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników.

Załącznik nr 16 – Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Wydziału Kadr i Organizacji pana Wojciecha Mikołajewskiego dotyczące wypłacenia z opóźnieniem nagrody jubileuszowej.

Załącznik nr 17 – Akta robocze dotyczące stosowania przy rozliczeniu kosztów podróży zagranicznej kursu sprzedaży Banku PEKAO S.A.

Załącznik nr 18 – Pismo Skarbnika Miasta dotyczące Radnych Miasta Gdańska, będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych.

Załącznik nr 19 – Akta robocze dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: „Przygotowanie i przeprowadzenie Zlotu Żaglowców Baltic Sail 2014 w Gdańsku”.



Załącznik nr 20 – Akta robocze dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: „Dostawę komputerów klasy PC z oprogramowaniem dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku”.

Załącznik nr 21 –Notatka służbowa dotycząca informacji o zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu publicznym pt. ”Rozbudowa infrastruktury serwerowej oraz dostawa macierzy dyskowej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku” na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Załącznik nr 22 – Akta robocze dotyczące przedmiotu zamówienia na podstawie art. 4 ust. 8 Ustawy prawo zamówień publicznych pt.: „Przygotowanie kominów sportowych z nadrukiem wg wzoru na potrzeby kampanii społecznych „Rowerowy Maj” oraz „Rowerem do Pracy”.

Załącznik nr 23 – Akta robocze dotyczące wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Załącznik nr 24 – Akta robocze dotyczące wydatkowania środków publicznych związanych z organizacją i przeprowadzeniem konferencji pt. „Trybunał Konstytucyjny na straży wartości konstytucyjnych”.

Załącznik nr 25 – Akta robocze dotyczące zakupu i objęcia akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Załącznik nr 26 – Wyjaśnienie Inspektora dotyczące informacji na temat zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Załącznik nr 27 – Akta robocze dotyczące dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień.

Załącznik nr 28 – Oświadczenie o wynikach kontroli przeprowadzonej w Pozytywnej Szkole Podstawowej w Gdańsku.

Załącznik nr 29 – Informacja Skarbnika w sprawie nie zawarcia umów z bankami lub z innymi podmiotami (parabankami itp.) w latach 2013 – 2017.

Załącznik nr 30 – Akta robocze dotyczące wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz na cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 16 stycznia 2018 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Prezydenta Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 31.

Gdańsk, dnia 16 stycznia 2018 roku.



PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

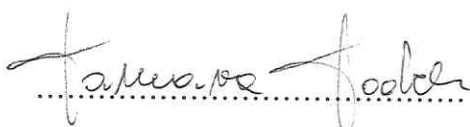


Elżbieta Rybicka

Przedstawiciele Miasta Gdańska:



Prezydent Miasta



Tamara Todek



Skarbnik Miasta



Anna Szczepańska

