3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Przekazywanie dotacji celowych i podmiotowych, należało do zakresu czynności p. inspektora ds. obsługi finansowej dodatków mieszkaniowych i energetycznych, dotacji, depozytów oraz wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów.
Realizacja płatności Urzędu Miejskiego zgodnie z uchwalonym budżetem miasta w sposób celowy i oszczędny oraz dbanie o zachowanie dyscypliny budżetowej; analiza i dekretacja dowodów i dokumentów księgowych; opiniowanie umów, zamówień i zleceń pod kątem zgodności z zatwierdzonym budżetem poprzez podpisywanie wniosków o zaangażowanie środków na wydatki; organizacja, nadzór i kontrola pracy pracowników Referatu Wydatków w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami w odniesieniu do gospodarki finansowej, płacowej, materiałowej, rozliczeń z ZUS, z US oraz zasadami rachunkowości i klasyfikacji budżetowej; egzekwowanie prawidłowego obiegu dokumentów po wydziałach Urzędu Miejskiego w celu uniknięcia odsetek ustawowych, należało do zakresu czynności p. , Kierownika Referatu Wydatków.
Współpraca z wydziałami merytorycznymi i instytucjami w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych, należało do zakresu czynności p. , Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej Miasta.
Rozliczanie otrzymanych dotacji budżetowych na zadania własne, podlegające zwrotowi, należało do zakresu czynności p inspektora ds. sprawozdawczości i nadzoru nad spółkami, od dnia 5 listopada 2018 roku.
Sporządzanie sprawozdań o dotacjach, należało do zakresu czynności p. inspektora ds. księgowości i sprawozdawczości, od dnia 5 listopada 2018 roku.
Bieżące przekazywanie otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych; dokonywanie zwrotów dotacji, należało do zakresu czynności p. , inspektora ds. obsługi finansowej rachunku miasta.

W dniu 8 kwietnia 2019 roku kontrolujące zwróciły się do p. Krystyny Danileckiej – Wojewódzkiej Prezydenta Miasta Słupska z prośbą o sporządzenie wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.
Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

W dniu 6 maja 2019 roku kontrolujące zwróciły się do p. Krystyny Danileckiej – Wojewódzkiej Prezydenta Miasta Słupska z prośbą o przedłożenie do kontroli dokumentacji (wydruki z ewidencji księgowej po stronie dochodów i wydatków, dokumentacja merytoryczna realizacji zadania posiadana przez Urząd Miejski – uchwały zarządzenia, dokumentacja konkursowa, oferty, umowy, sprawozdania, ogłoszenia) dotyczącej wykorzystania dotacji w 2018 roku:
- otrzymanych w §2120 rozdział 75045, §2310 rozdziały 80101, 85195, 90095; §2320 rozdziały 85295, 85311, 92116; §6300 rozdział 90095 i §6610 rozdział 90001; §2010 rozdziały 75045, 75109 (w dniu 8 maja kontrolujące dokonały ustnej zamiany dotacji na dotację w rozdziale 01095); §2110 rozdział 75515,
- przekazanych w §2540 rozdziały 80110 i 80150; §2310 rozdział 60015; §2320 rozdziały 75023, 80120, 85311, 85333; §6300 rozdział 92118; §6570 rozdział 92120,
- wszystkich dotacji celowych przekazanych w latach 2016 -2018 w §6220 (bez czwartej cyfry),

oraz wszystkich dotacji celowych przekazanych na finansowanie kultury fizycznej i sportu w latach 2017 i 2018 (wraz z przekazanymi wcześniej testami i tabelami dotyczącymi finansowania kultury fizycznej i sportu).
Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

1) W 2018 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu miasta w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne oraz służby, inspekcje i straże, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Słupska, Komendę Miejską Powiatowej Straży Pożarnej, Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:
   - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

rozdział	tytuł	Kwota	wykonanie
	MIASTO		
85195	Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	8.906,00	8.878,91
85203	Dofinansowanie na ośrodki wsparcia z zaburzeniami psychicznymi	1.077.642,00	1.077.634,63
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia społeczne	208.900,00	208.900,00
85219	Wynagrodzenia za sprawowanie opieki	352.380,00	352.380,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	769.480,00	769.480,00
85501	Dodatek wychowawczy 500+ oraz świadczenia rodzinne	42.805.750,00	42.735.147,35
85502	Realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłata świadczenia „Za życiem"	31.129.692,00	31.071.312,15
85503	Karta Dużej Rodziny	1.840,00	1.633,27
85504	Wypłata świadczeń „Dobry Start"	2.712.500,00	2.712.350,00
	Razem:	*81.891.664,04*	*78.937.716,31*
	POWIAT		
71015	Bieżąca działalność powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego	468.500,00	468.490,96
75295	Zakup ubrań specjalnych dla funkcjonariuszy	91.200,00	91.200,00
75411	Wydatki na funkcjonowanie Komendy Miejskiej PSP w Słupsku	12.432.573,00	12.432.537,69
75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46.700,00	46.700,00
85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo – wychowawczych	19.570,00	15.799,00
85205	Prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie	12.700,00	12.700,00
85321	Dofinansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności	807.859,00	793.123,73
85504	Wspieranie rodziny	46.500,00	40.610,00
85508	Rodziny zastępcze	741.677,00	738.522,15
	Razem:	*16.338.861,00*	*15.497.683,53*
	OGÓŁEM:	**97.372.525,04**	**93.577.399,84**

   - jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami".

3.7.1.1.Plan finansowy zadań zleconych.

1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2018 zawarty w uchwale Nr XLVI/641/17 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2017 roku, w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 rok, zamykał się kwotą 84.370.796,00 zł po stronie dochodów i wydatków.
Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Miejskiej i ostatecznie zamknął się on kwotą 98.230.525,04 zł.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

1) Przyznane w 2018 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010, 2060, 2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
				ew. księgowej	Rb-50	4-5	5-6
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	Pozostała działalność	15.622,04	15.622,04	15.622,04	0,00	0,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	1.182.016,00	1.166.824,19	1.166.824,19	15.191,81	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	200,01	200,01	200,01	0,00	0,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	18.196,00	18.139,02	18.139,02	56,98	0,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	380.071,00	357.106,59	357.106,59	22.964,41	0,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	859.485,00	802.072,42	802.072,42	57.412,58	0,00
	85195	Pozostała działalność	8.906,00	8.878,91	8.878,91	27,09	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	1.422.094,00	1.337.621,05	1.337.621,05	84.472,95	0,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	208.900,00	208.900,00	208.900,00	0,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	24.531,00	23.679,02	23.679,02	851,98	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	352.380,00	352.380,00	352.380,00	0,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	769.480,00	769.480,00	769.480,00	0,00	0,00
	85502	Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki	31.130.684,00	31.071.312,15	31.071.312,15	59.371,85	0,00

		na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
	85503	Karta Dużej Rodziny	1.840,00	1.633,27	1.633,27	206,73	0,00
	85504	Wspieranie rodziny	2.712.500,00	2.712.350,00	2.712.350,00	150,00	0,00
Razem 2010			**81.959.305,05**	**81.581.346,02**	**81.581.346,02**	**377.959,03**	**0,00**
2060	85501	Dodatek wychowawczy 500+ oraz wypłata świadczeń rodzinnych	42.872.400,00	42.735.147,35	42.735.147,35	137.252,65	0,00
Razem 2060			**42.872.400,00**	**42.735.147,35**	**42.735.147,35**	**137.252,65**	**0,00**
2110	01095	Dotacja na wydatki osobowe	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	60095	Dotacja na wydatki osobowe	22.000,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00
	70005	Gospodarka nieruchomościami i gruntami	192.895,86	178.914,83	178.914,83	13.981,03	0,00
	71012	Bieżąca działalność powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego	108.000,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,00
	71015	Bieżąca działalność powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego	468.500,00	468.490,96	468.490,96	9,04	0,00
	75011	Koszty utrzymania stanowisk	54.000,00	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00
	75045	Komisje poborowe	13.265,77	13.265,77	13.265,77	0,00	0,00
	75295	Zakup ubrań specjalnych dla funkcjonariuszy	91.200,00	91.200,00	91.200,00	0,00	0,00
	75411	Bieżące wydatki Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	12.432.573,00	12.432.537,69	12.432.537,69	35,31	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46.700,00	46.700,00	46.700,00	0,00	0,00
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	250.416,00	245.534,63	245.534,63	4.881,37	0,00
	85153	Wyposażenie szkół w podręczniki	39.639,00	39.639,00	39.639,00	0,00	0,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	19.514,00	15.799,00	15.799,00	3.715,00	0,00
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	12.700,00	12.700,00	12.700,00	0,00	0,00
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	807.859,00	793.123,73	793.123,73	14.735,27	0,00
	85395	Środki przeznaczone na realizację zadań Karta Polaka	97.950,00	97.950,00	97.950,00	0,00	0,00
	85504	Wypłata świadczeń „Dobry start"	46.500,00	40.610,00	40.610,00	5.890,00	0,00
Razem 2110			**14.705.712,63**	**14.662.265,61**	**14.662.465,61**	**43.247,02**	**0,00**
2160	85508	Rodziny zastępcze	741.677,00	738.522,15	738.522,15	3.154,85	0,00
Razem 2160:			**741.677,00**	**738.522,15**	**738.522,15**	**3.154,85**	**0,00**
		Ogółem 2010, 2060, 2110:	**97.406.694,68**	**96.982.333,78**	**96.982.333,78**	**424.360,90**	**0,00**

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Miejskiej w Słupsku w sprawie zmian budżetu miasta.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji w rozdziale 01095 i 75515:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 17.622,04 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Słupsku ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.672,00	1.672,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	287,00	287,00
3	4120	Składki na fundusz pracy	41,00	41,00
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	306,31	306,31
5	4430	Różne opłaty i składki	15.315,73	15.315,73
Ogółem wykorzystana dotacja			**17.622,04**	**17.622,04**

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „ Rachunek bieżący jednostek budżetowych" i 901 – „Dochody budżetu" i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
  - w roku 2018 wystawiono 12 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 6 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2018 roku (zwrot podatku w wysokości 7.124,72 zł) i 6 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2018 roku (zwrot podatku w wysokości 8.191,01 zł),
  - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie złożone wnioski w 2018 roku,
- w badanym zakresie ustalono, że:
  - wypłaty dokonano na podstawie wydanych decyzji,
  - wydatki z tytułu wystawionych decyzji, ujęto w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych, tj. ujęto na koncie 201,
  - we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w wymaganym terminie,
  - w 1 przypadku, limit zwrotu podatku wynikający z decyzji Nr PZN – RP-V.3153.4.2018 naliczono w oparciu o powierzchnię użytków rolnych nie wynikającą ze złożonego wniosku, po ich sprawdzeniu (po analizie i sprawdzeniu ewidencji gruntów) stwierdzono, że powierzchnia gruntów wynikająca z wniosku zawierała nieużytki, w związku z tym przyznany limit obliczono w oparciu o rzeczywistą powierzchnię użytków rolnych – wnioskodawcy nie wezwano do złożenia wyjaśnień (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 2.827,64 zł),
  - w jednym przypadku decyzja Nr PZN-RP-V.3153.4.2018 z dnia 22 marca 2018 roku, nieprawidłowo wypłacono kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za I półrocze 2018 roku, ponieważ uwzględniono fakturę nr 8722K1/4282/17 z dnia 31 lipca 2017 roku na zakup 21,32 L oleju, co spowodowało zawyżenie wypłaty o kwotę 21,32 zł.

W dniu 26 czerwca 2019 roku Zastępca Dyrektora Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami, złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że:
- wniosek w którym przedsiębiorca rolny zawyżył powierzchnię gruntów rolnych został zweryfikowany przez pracownika i w toku postępowania administracyjnego wydano decyzję, zawierającą uzasadnienie. Nadmienić należy, iż ze względu na ściśle określone krótkie terminy do przeprowadzenia postępowania, pisemne wezwania do złożenia wyjaśnień dotyczących danych zawartych we wniosku stosowane są w bardzo rzadkich przypadkach, kiedy wnioskodawca wykazuje chęć współpracy.

Prowadzenie powyższej dokumentacji należało do zakresu czynności p. inspektora ds. wymiaru i kontroli podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego osób fizycznych i ds. opłaty skarbowej.

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

w rozdziale **75515 – Nieodpłatna pomoc prawna** – wydatki na funkcjonowanie lokali i udzielanie pomocy prawnej – dotacja ogółem w kwocie 250.416,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Słupsku ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:

Lp	§	Rodzaj wydatków	Plan	wykonanie
1	2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	121.452,00	121.441,59
2	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7.512,00	2.653,04
3	4300	Zakup usług pozostałych	121.452,00	121.440,00
Ogółem wykorzystana dotacja			**250.416,00**	**245.534,63**

Wydatki §2360 omówiono w pkt. 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

- w dniach 20 i 30 października 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta Słupska, zawarło porozumienia z Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych w Koszalinie, reprezentowaną przez p. Romualda Baranowicza Dziekana oraz Okręgową Radą Adwokacką w Koszalinie, reprezentowaną przez p. Ryszarda Bochnię Dziekana, w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Miasta Słupska – miasta na prawach powiatu:
  - punkty nieodpłatnej pomocy prawnej znajdować się będą w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 w Słupsku – od dwóch do pięciu radców prawnych i w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Słupsku – od dwóch do pięciu adwokatów,
  - przedmiotem porozumienia jest wskazanie radców i adwokatów,
- Okręgowa Rada Adwokacka w Koszalinie i Okręgowa Izba Radców Prawnych w Koszalinie, podały wykazy kancelarii i radców gotowych świadczyć pomoc prawną,
- Miasto Słupsk zawarło 8 umów zlecenia, w tym trzy z Radcami prawnymi i pięć z adwokatami o świadczenie usług udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w dwóch punktach, tj. w budynkach Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4 w Słupsku i w Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku,
- niewykorzystana dotacja w wysokości 4.881,37 zł została zwrócona w dniu 31 grudnia 2018 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Prowadzenie całokształtu spraw związanych z realizacją ww. umów, należało do zakresu czynności specjalisty.

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

1) W 2018 roku Miasto Słupsk otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie	Jednostka realizująca
75295	6410	Zakup centralnego urządzenia podtrzymującego zasilanie wraz z instalacją	20.000,00	20.000,00	KMPSP
75411		Zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego, przebudowa stanowiska garażowego, rozbudowa strażnicy	838.000,00	838.000,00	
Razem:	**X**	**X**	**858.000,00**	**858.000,00**	**X**

Ww. zadania realizowane były przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku w związku z tym nie prowadzono czynności kontrolnych.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

1) W roku 2018 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

rozdział	§	Cel porozumienia	Wysokość dotacji wydatkowanej
71035*	2020	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych	8.000,00
75045	2120	Kwalifikacja wojskowa	6.147,60
80195*		„Za życiem", obchody setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości	424.498,09
60004*	2310	Lokalny transport zbiorowy	516.846,86
80101		Nauka religii grekokatolickiej, ewangelicko – augsburskiej i kościoła Bożego w Chrystusie	28.951,66
85158*		W zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych	87.081,85
85195		„Zdrowie – Mama i Ja"	27.000,00
80113*	2320	Dowóz dzieci niepełnosprawnych do szkoły	0,00
80140*		Teoretyczna nauka zawodu w systemie kursowym i praktyczna nauka zawodu	400.708,32
85295		Na prace społecznie użyteczne	4.646,16
85311		Warsztaty terapii zajęciowej	60.852,00
92116		Koszty działalności biblioteki	51.024,00
90095	6300	Budowa schroniska dla Zwierząt w Słupsku	74.661,00
90001	6610	Budowa tranzytowej sieci kanalizacji sanitarnej „Ringu kanalizacyjnego Słupska"	399.000,00
Razem:	**X**	**X**	**2.089.417,54**

*porozumienia realizowane przez jednostki organizacyjne Miasta Słupska

Szczegółowe zestawienie ww. dotacji stanowią akta robocze Nr 3.7:5.

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień realizowanych przez wydziały Urzędu Miasta. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **§2120**

w rozdziale **75045**

- w dniu 13 lutego 2013 roku Wojewoda Pomorski p. Ryszard Stachurski zawarł porozumienie z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Andrzeja Kaczmarczyka Zastępcę Prezydenta Miasta i p. Agnieszkę Nowak Sekretarza Miasta, w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, zmienione aneksem z dnia 11 kwietnia 2018 roku:
  - w 2018 roku dotacja zostanie przekazana do wysokości faktycznie poniesionych wydatków,

- realizacja zadania, na które została przydzielone dotacja, kończy się z dniem przedstawienia rozliczenia,
- rozliczenie dotacji zawierające zestawienie wydatków wraz z kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłaty, poświadczonymi za zgodność z oryginałem, nastąpi w terminie do 30 dni od dnia zakończenia pracy przez powiatową komisję lekarską, w każdym roku,
- w celu realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Słupskiego §2120, przyznaje się dotację w kwocie 9.000,00 zł,
- termin wykonania zadania wyznacza się na dzień 1 lipca 2018 roku,

- środki finansowe wpłynęły na rachunek Miasta w dniu 20 kwietnia 2018 roku w kwocie ogółem 7.200,00 zł,
- na mocy ww. porozumienia Prezydent Miasta Słupska zawarł jedną umowę o świadczenie specjalistycznych usług medycznych w okresie od 4 do 24 kwietnia 2018 roku, z wynagrodzeniem na kwotę ogółem 147,60 zł,
- członkom komisji wypłacono wynagrodzenie w kwocie ogółem 6.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota w wysokości 1.052,40 zł została przeksięgowana w dniu 30 czerwca 2018 roku do §2110 jako otrzymana dotacja na kwalifikację wojskową,
- rozliczenie Miasto przedłożyło do Wojewody w dniu 25 maja 2018 roku.

Rozliczenie dotacji otrzymanej od Wojewody Pomorskiego na organizację kwalifikacji wojskowej, należało do zakresu czynności inspektora ds. obronności.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ 2310

w rozdziale **80101**

- we wrześniu i październiku 2017 i 2018 roku Miasto Słupsk reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta zawarło 21 porozumień z 7 Gminami prowadzącymi szkoły podstawowe, w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Greckokatolickiej, religii Kościoła Bożego w Chrystusie, religii ewangelicko - augsburskiej w roku 2018:
  - koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu,
  - Miasto Słupsk będzie przekazywało comiesięczne noty księgowe w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, a Gmina prowadząca szkołę przekaże dotację w terminie 14 dni od dnia otrzymanej noty,
  - końcowe rozliczenie Miasto Słupsk przedłoży do 31 stycznia 2019 roku,
- dotacje wpłynęły na konto Miasta w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia wystawienia noty księgowej,
- w dniu 16 stycznia 2019 roku Miasto Słupsk sporządziło rozliczenia otrzymanych dotacji od poszczególnych Gmin.

Ponadto ustalono, że:

- w listopadzie 2017 roku i październiku 2018 roku Miasto Słupsk reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta zawarło porozumienie Nr 1/E/2017 i Nr 5/E-A/2018 z p. - osobą fizyczną prowadzącą Szkołę Podstawową w Wytownie – Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Wytownie w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii Greckokatolickiej, religii Kościoła Bożego w Chrystusie, religii ewangelicko - augsburskiej w roku 2018:

- koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu,
- Miasto Słupsk będzie przekazywało comiesięczne noty księgowe w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, a p. Krystyna Konieczna prowadząca szkołę przekaże dotację w terminie 14 dni od dnia otrzymanej noty,
- końcowe rozliczenie Miasto Słupsk przedłoży do 31 stycznia 2019 roku,

- na konto Miasta dotacja wpłynęła w kwocie ogółem 2.096,23 zł,
- w dniu 16 stycznia 2019 roku Miasto Słupsk sporządziło rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że dotacja otrzymana i wykorzystana za 2018 rok to kwota 2.096,23 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:6. (porozumienia, noty, rozliczenie).
Realizacja powyższych porozumień należała do zakresu czynności głównego specjalisty i p. podinspektora.

w rozdziale **85195**

- w dniu 28 grudnia 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta zawarło porozumienie z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Słupsku, reprezentowanym przez p. Marię Mazur Dyrektora na realizację projektu pn.: „Zdrowie – Mama i Ja":
  - w ramach projektu będzie działało pięć programów:
    - „Jakość narodzin – jakość życia" – szkoły rodzenia,
    - „Karmienie piersią najlepsze dla matki i dziecka" – poradnia laktacyjna,
    - „Profilaktyka rozwojowej dysplazji stawów biodrowych u niemowląt" – poradnia preluksacyjna,
    - „Planowanie rodziny odpowiedzialnym rodzicielstwem" – poradnia planowania rodziny,
    - „Zdrowe życie – dobre życie" – poradnia promocji zdrowia,
  - termin realizacji od 1 stycznia 2018 roku do 28 lutego 2022 roku,

❖ Powiat Słupski

- w dniu 19 grudnia 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Miasta zawarło porozumienie Nr PS/8030/1/2017 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę, w sprawie powierzenia Miastu Słupsk realizacji zadania polegającego na wykonaniu badań USG stawów biodrowych u niemowląt z Powiatu Słupskiego „Zdrowie – Mama i Ja":
  - Powiat udziela Miastu dotacji w wysokości 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na wykonaniu badań USG stawów biodrowych u niemowląt z Powiatu Słupskiego w ramach projektu „Zdrowie – Mama i Ja", płatnej w dwóch transzach: I w kwocie 7.000,00 zł w terminie do 15 lutego 2018 roku i II w kwocie 8.000,00 zł po zatwierdzeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania półrocznego nie później niż do 31 stycznia 2018 roku,
  - realizacja zadania od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,
  - sprawozdanie Miasto złoży: półroczne do 15 lipca 2018 roku i roczne do 31 stycznia 2019 roku,
- dotacja została przekazana w dniach 15 lutego 2018 roku i w dniu 31 lipca 2018 roku,
- Miasto złożyło sprawozdania:
  - półroczne w dniu 10 lipca 2018 roku,

– roczne w dniu 21 stycznia 2019 roku, z treści którego wynika, że wartość wykonanych badań wyniosła ogółem 15.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ Powiat Bytowski

- w dniu 2 stycznia 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta zawarło porozumienie Nr 1-ZiSS-2018 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę, w sprawie dofinansowania kosztów badań USG stawów biodrowych u niemowląt wykonywanych na rzecz mieszkańców Powiatu Bytowskiego w ramach projektu „Zdrowie – Mama i Ja" w Poradni Preluksacyjnej w Słupsku:
  - Powiat udziela Miastu dotacji w wysokości 12.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na wykonaniu badań USG stawów biodrowych u niemowląt z Powiatu Bytowskiego w ramach projektu „Zdrowie – Mama i Ja", płatnej w dwóch transzach po 6.000,00 zł w terminie do 16 lutego 2018 roku i do 29 czerwca 2018 roku,
  - realizacja zadania od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,
  - sprawozdanie Miasto złoży: półroczne do 31 lipca 2018 roku i roczne do 31 stycznia 2019 roku,
- dotacja została przekazana w dniach 13 lutego 2018 roku i w dniu 25 czerwca 2018 roku,
- Miasto złożyło sprawozdania:
  - półroczne w dniu 16 lipca 2018 roku,
  - roczne w dniu 18 stycznia 2019 roku, z treści którego wynika, że wartość wykonanych badań wyniosła ogółem 12.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z porozumieniami za realizację porozumień odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych i kierownika Referatu Zdrowia.

❖ §2320

w rozdziale **85295**

- zarządzeniem Nr 266/ZiSS/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku Prezydent Miasta Słupska zatwierdził plan potrzeb w zakresie wykonywania prac społecznie użytecznych na terenie Miasta Słupska na 2018 rok:
  - koszty prac są refundowane z Funduszu Pracy za pośrednictwem Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 60% wydatku, stawka za godzinę pracy wynosi nie mniej niż 8,10 zł,
- w dniu 28 lutego 2018 roku Miasto Słupsk złożyło, w PUP w Słupsku, wniosek w sprawie organizacji prac społecznie użytecznych dla 15 osób, w okresie od 1 kwietnia do 30 września 2018 roku:
  - wniosek został rozpatrzony pozytywnie dla 5 osób, w okresie od 16 kwietnia do 15 października 2018 roku,
- w dniu 27 marca 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta zawarło porozumienie Nr IR.5320.2-8/2018 z Powiatem Słupskim – Powiatowym Urzędem Pracy w Słupsku, reprezentowanym przez p. Pawła Kądzielę Dyrektora, w sprawie organizacji prac społecznie użytecznych:

- porozumienie obejmuje 5 osób na okres od 16 kwietnia do 15 października 2018 roku,
- łączna kwota świadczeń pieniężnych do wypłaty dla bezrobotnych to 9.720,00 zł, w tym refundacja 60% (8,10 zł za godzinę),
- wniosek o refundację zostanie złożony w terminie 30 dni od dnia wypłaty świadczenia,

• ogółem wypłacono świadczenia objęte refundacją na kwotę 7.743,60 zł (956h x 8,10zł), w tym:
- należna kwota refundacji to 7.743,60 zł x 60% = 4.646,16 zł (kwota wynikająca z wniosków o refundację zawierających ilość przepracowanych godzin i należną kwotę refundacji).

Prowadzenie dokumentacji dotyczącej placówek opiekuńczo – wychowawczych; prowadzenie dokumentacji związanej z domami pomocy społecznej i prowadzenie dokumentacji związanej z rodzinami zastępczymi, należało do zakresu czynności podinspektora ds. społeczno – finansowych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

w rozdziale **85311**

❖ Powiat Słupski

• w dniu 29 grudnia 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta zawarło porozumienie (aneksowane w dniu 3 września 2018 roku i 6 września 2018 roku) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę, w sprawie dofinansowania kosztów uczestnictwa osób niepełnosprawnych, będących mieszkańcami Powiatu Słupskiego w Warsztatach Terapii Zajęciowej, funkcjonujących na terenie Miasta Słupska:
  - Powiat pokryje 10% kosztów rehabilitacji 31 mieszkańców, lecz w kwocie nie większej niż 57.164,00 zł,
  - środki zostaną przekazane w ratach kwartalnych w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty, poza II ratą która zostanie przekazana do 9 sierpnia 2018 roku,
• Miasto przekazało cztery noty księgowe na kwotę ogółem 57.164,00 zł,
• Powiat przekazał dotację w kwocie ogółem 57.164,00 zł, w wymaganym terminie,

❖ Powiat Sławieński

• w dniu 19 grudnia 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Miasta zawarło porozumienie z Powiatem Sławieńskim, reprezentowanym przez p. Wojciecha Wiśniowskiego Starostę i p. Jana Krawczuka Wicestarostę, w sprawie dofinansowania kosztów uczestnictwa osób niepełnosprawnych, będących mieszkańcami Powiatu Sławieńskiego w Warsztatach Terapii Zajęciowej, funkcjonujących na terenie Miasta Słupska:
  - Powiat pokryje 10% kosztów rehabilitacji,
  - środki zostaną przekazane w ratach kwartalnych w terminie 7 dni od dnia otrzymania noty,
• Miasto przekazało cztery noty księgowe na kwotę ogółem 1.844,00 zł,
• Powiat przekazał dotację w kwocie ogółem 1.844,00 zł (444,33 zł kwartalnie), w tym:
  - za I kwartał w dniu 7 maja 2018 roku, tj. 7 dni po wymaganym w porozumieniu terminie (potwierdzenie odbioru noty z dnia 23.04.2018r.),
  - za II kwartał w dniu 20 lipca 2018 roku, tj. 1 dzień po wymaganym w porozumieniu terminie (potwierdzenie odbioru noty z dnia 12.07.2018r.),

- za III kwartał w dniu 6 listopada 2018 roku, tj. 4 dni po wymaganym w porozumieniu terminie (potwierdzenie odbioru noty z dnia 26.10.2018r.),
- dotacja za IV kwartał została przekazana w wymaganym terminie.

❖ Powiat Bytowski

- w dniu 22 grudnia 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Miasta zawarło porozumienie z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę, w sprawie dofinansowania kosztów uczestnictwa osób niepełnosprawnych, będących mieszkańcami Powiatu Bytowskiego w Warsztatach Terapii Zajęciowej, funkcjonujących na terenie Miasta Słupska:
  - Powiat pokryje 10% kosztów rehabilitacji,
  - środki zostaną przekazane w ratach kwartalnych w terminie 7 dni od dnia otrzymania noty,
- Miasto przekazało cztery noty księgowe na kwotę ogółem 1.844,00 zł,
- Powiat przekazał dotację w kwocie ogółem 1.844,00 zł, w wymaganym terminie.

Realizacja zadań kontrolnych z zakresu rehabilitacji zawodowej, w zakresie przestrzegania warunków zawartych umów, należało do zakresu czynności , podinspektora ds. placówek opieki nad dziećmi do lat 3 i rehabilitacji zdrowotnej.
W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

w rozdziale **92116**

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XVI/99/2004 z dnia 30 marca 2004 roku, powierzyła gminie miejskiej Słupsk – miastu na prawach powiatu zadanie publiczne powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej,
- w dniu 15 kwietnia 2004 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Ryszarda Kwiatkowskiego Zastępcę Prezydenta zawarło porozumienie z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę i Członka Zarządu (zmienione aneksami z dnia 21 stycznia 2005 roku, z dnia 8 grudnia 2010 roku, z dnia 28 marca 2012 roku, z dnia 14 sierpnia 2015 roku):
  - Powiat przekaże w roku 2012 dotację w kwocie 45.000,00 zł, która corocznie będzie powiększana o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, przyjęty w ustawie budżetowej na dany rok kalendarzowy,
  - Biblioteka złoży sprawozdanie w terminie do 31 stycznia 2018 roku,
- Powiat przekazał środki w kwocie ogółem 51.024,00 zł, w dniu 28 lutego 2018 roku,
- Miasto przekazało środki dla Biblioteki w dniu 1 marca 2018 roku,
- rozliczenie dotacji Biblioteka złożyła w dniu 31 stycznia 2019 roku, z treści którego wynika, że dotację wydatkowano w kwocie 51.024,00 zł,
- zgodnie z treścią zawartego porozumienia dotacja wyniesie w 2012 roku 45.000,00 zł, powiększona corocznie o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem przyjęty w ustawie budżetowej, tj. kwota dotacji powinna wynieść 50.474,20 zł:
  - za rok 2013 – 45.000,00 zł x 102,7% = 46.215,00 zł,
  - za rok 2014 – 46.215,00 zł x 102,4% = 47.324,16 zł,
  - za rok 2015 – 47.324,16 zł x 101,2% = 47.892,05 zł,
  - za rok 2016 – 47.892,05 zł x 101,7% = 48.706,21 zł,
  - za rok 2017 – 48.706,21 zł x 101,3% = 49.339,39 zł,
  - za rok 2018 – 49.339,39 zł x 102,3% = 50.474,20 zł,

– **nadpłata 549,80 zł.**

Powiat Słupski zawarł Aneks Nr 3 do ww. porozumienia, gdzie zapisano, że w latach 2015 – 2018 błędnie naliczono dotację, lecz uznaje się te kwoty za kwoty dotacji należnej, prawidłowo wykorzystanej i rozliczonej w odniesieniu do lat 2015 – 2018.

Współpraca z organami administracji rządowej i samorządowej w zakresie kultury; analiza rocznych planów finansowych instytucji kultury, należało do zakresu czynności , inspektora ds. ekonomicznych instytucji kultury i sportu.

❖ **§6300**

- Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr XXXIX/496/17 z dnia 31 maja 2017 roku wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia międzygminnego dotyczącego zasad realizacji i finansowania budowy schroniska dla zwierząt w Słupsku,
- w dniu 1 lutego 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta zawarło porozumienie z Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy; Miastem Ustka, reprezentowanym przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta; Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy; Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy; Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy i Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy, w sprawie zasad realizacji i finansowania budowy Schroniska dla Zwierząt w Słupsku:
  - Lider (Miasto Słupsk) zleci opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego oraz robót budowlanych,
  - realizacja inwestycji planowana jest na lata 2018 – 2019, a planowany koszt to 6.485.351,82 zł,
  - Miasto Słupsk ponosi 50% wydatków zaś Partnerzy:
    - Gmina Smołdzino – 1%,
    - Gmina Damnica – 5%,
    - pozostałe Gminy po 11% każdy,

powyższe wydatki zostaną pomniejszone o pozyskaną przez Miasto dotację w kwocie 1.000.000,00 zł,

  - Partnerzy przekażą do dnia 30 kwietnia 2018 roku środki na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji technicznej, której koszt wyniósł 149.322,00 zł – udział procentowy j/w,
- Partnerzy dokonali wpłaty dotacji z opóźnieniem, w związku z czym Miasto Słupsk naliczyło odsetki:
  - Gmina Kobylnica – dotacja w kwocie 16.425,42 zł wpłacona w dniu 18 czerwca 2018 roku, naliczone odsetki 154,35 zł,
  - Miasto Ustka – dotacja w kwocie 16.425,42 zł wpłacona w dniu 8 czerwca 2018 roku, naliczone odsetki 122,85 zł,
  - Gmina Ustka – dotacja w kwocie 16.425,42 zł wpłacona w dniu 18 czerwca 2018 roku, naliczone odsetki 154,35 zł,
  - Gmina Słupsk – dotacja w kwocie 16.4125,42 zł wpłacona w dniu 19 czerwca 2018 roku naliczone odsetki 157,50 zł,
  - Gmina Damnica – dotacja w kwocie 7.466,10 zł wpłacona w dniu 11 czerwca 2018 roku, naliczone odsetki 61,14 zł,
  - Gmina Smołdzino - dotacja w kwocie 1.493,22 zł wpłacona w dniu 22 czerwca 2018 roku, naliczone odsetki 15,18 zł,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw w omawianym zakresie należało do obowiązków Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami.

❖ §6610

w rozdziale **90001**

- w dniu 13 maja 2015 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Marka Biernackiego Zastępcę Prezydenta Miasta zawarło porozumienie międzygminne, zmienione aneksem nr 1 z dnia 5 października 2016 roku, z Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, w sprawie powierzenia zadania własnego z zakresu zbiorowego odprowadzania ścieków w części związanej z realizacją inwestycji polegającej na budowie tranzytowej sieci kanalizacji sanitarnej „Ringu Kanalizacyjnego w Słupska":
  - zadanie będzie realizowane przez spółkę „Wodociągi Słupsk" Spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku, której Miasto Słupsk jest większościowym udziałowcem,
  - wartość szacunkowa przedsięwzięcia wynosi 13.205.450,67 zł netto, w tym udział Gminy Słupsk to 5.810.398,29 zł netto (44%),
  - w roku 2018 Gmina Słupsk przekaże kwotę 399.000,00 zł w terminie do 30 września 2018 roku,
  - ostateczne rozliczenie nastąpi po spłacie zobowiązań z zaciągniętej przez Spółkę pożyczki oraz rozliczeniu końcowym dofinansowania otrzymanego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- dotacja w kwocie 399.000,00 zł wpłynęła na konto Miasta w dniu 28 września 2018 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Realizacja powyższego zadania należała do obowiązków , inspektora ds. ochrony wód i gleb.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Miasta Słupska udzielono 124 dotacje podmiotowe:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92106	Nowy Teatr w Słupsku	2.004.443,00	2.004.443,00
	92108	Państwowy Teatr Lalki „Tęcza"	1.304.984,00	1.304.984,00
	92109	Polska Filharmonia „Sinfonia Baltica"	3.484.105,00	3.484.105,00
	92110	Słupski Ośrodek Kultury (w tym MCK do 31 stycznia 2018 roku)	2.974.989,00	2.974.989,00
	92116	Bałtycka Galeria Sztuki Współczesnej	190.000,00	190.000,00
Razem §2480	*X*	Miejska Biblioteka Publiczna	3.540.275,00	3.540.275,00
		X	*13.498.796,00*	*13.498.796,00*
2540-Dotcja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	80101	Niepubliczne Szkoły Podstawowe	4.646.352,00	4.646.348,62
	80103	Oddziały Przedszkolne w szkołach podstawowych	42.935,00	42.934,56
	80104	Przedszkola niepubliczne	6.094.617,00	6.094.616,89
	80110	Gimnazja niepubliczne	2.526.652,00	2.526.651,47
	80115	Technika niepubliczne	3.508.714,00	3.508.690,61
	80116	Szkoły policealne niepubliczne	4.973.672,00	4.973.671,36
	80117	Szkoły branżowe I i II stopnia niepubliczne	1.235.409,00	1.235.408,22
	80120	Licea ogólnokształcące niepubliczne	4.446.057,00	4.443.692,33
	80130	Szkoły zawodowe niepubliczne	681.242,00	681.241,14
	80149	Specjalna organizacja nauki i metod pracy dla dzieci w	2.213.341,00	2.213.340,95

		przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego		
	80150	Specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych	460.545,00	460.544,22
	80152	Specjalna organizacja nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	647.929,00	647.928,38
	85406	Poradnie psychologiczno - pedagogiczne	2.145.658,00	2.145.657,68
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	166.570,00	161.245,03
Razem §2540	*X*	*X*	*33.789.283,00*	*33.781.971,46*
2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	85395	Centrum Integracji Społecznej	79.828,00	77.400,00
Razem §2540	*X*	*X*	*79.828,00*	*77.400,00*
OGÓŁEM:	**X**	**X**	**47.367.907,00**	**47.358.167,46**

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji podmiotowych stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie następujących dotacji:
   - w §2540, dla rozdziału 80110, dla 9 gimnazjów,
   - w §2540, dla rozdziału 80150, dla 3 szkoły o specjalnych metodach nauki.

3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Miejskiej w Słupsku i zarządzeniach Prezydenta Miasta Słupska.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - zasady udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych dla placówek oświatowych określono w uchwałach Rady Miejskiej w Słupsku Nr XXXII/391/16 z dnia 30 listopada 2016 roku, zmienionej uchwałą Nr XL/528/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku i Nr XLIX/672/18 z dnia 28 lutego 2018 roku, zmienionej uchwałą Nr LII/710/18 z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Słupska dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Słupska.

- miesięczne stawki dotacji zostały ustalone przez Wydział Edukacji, a informacja o ich wysokości została przekazana do jednostek w formie maila w dniu 19 marca 2018 roku,

1. <u>Społeczne Gimnazjum Nr 1 STO w Słupsku – 314.616,08 zł:</u>

- ogółem liczba dzieci w roku – 652,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 314.616,08 zł,
  - dotacja należna 314.616,08 zł.

2. Katolicka Szkoła Podstawowa Świętej Rodziny z Nazaretu – Ziarno (z oddziałami gimnazjum) – 256.711,28 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 532,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 256.711,28 zł,
  - dotacja należna 256.711,28 zł.

3. Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego im. dr Jerzego Krzysztofowicza (z oddziałami gimnazjum) – 389.910,56 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 413,
- stawka dotacji na ucznia – 409 osób x 946,52 zł i 4 osoby x 695,97 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 389.910,56 zł,
  - dotacja należna 389.910,56 zł.

4. Gimnazjum Niepubliczne „Arka" w Słupsku – 427.530,44 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 886,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 427.530,44 zł,
  - dotacja należna 427.530,44 zł.

5. Szkoła Podstawowa „TOKARNIA" (z oddziałami gimnazjum) – 283.250,98 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 588,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 283.250,98 zł,
  - dotacja należna 283.250,98 zł.

6. Gimnazjum Akademickie w Słupsku – 165.993,76 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 344,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 165.993,76 zł,
  - dotacja należna 165.993,76 zł.

7. Niepubliczne Gimnazjum w Słupsku – 192.050,87 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 398,
- stawka dotacji na ucznia – 482,54 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 192.050,87 zł,
  - dotacja należna 192.050,87 zł.

8. Społeczne Gimnazjum w Słupsku – 484.822,82 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 1079,
- stawka dotacji na ucznia – 738 x 482,54 zł + 90 x 92,80 zł + 251 x 463,98 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 484.822,82 zł,

- dotacja należna 480.925,50 zł,
- zawyżono wypłatę dotacji **o kwotę 3.897,32 zł,** w związku z przyjęciem błędnej stawki dotacji za miesiąc październik (zamiast stawki 463,17 zł przyjęto stawkę 603,17 zł dla 28 uczniów).

W dniu 28 czerwca 2019 roku Wydziału Edukacji, złożyła wyjaśnienie z treści którego wynika, że Wydział Edukacji podjął działania w zakresie wyegzekwowania, od Społecznego Gimnazjum, zwrotu nadpłaconej kwoty dotacji w kwocie 3.897,32 zł. Do dnia 15 października 2019 roku nie wyegzekwowano ww. kwoty.
Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

9. Atut Lider Kształcenia Szkoła Podstawowa dla Dorosłych (z oddziałami gimnazjum) – 11.764,68 zł

- ogółem liczba dzieci w roku – 141 (171 minus 30 którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% zajęć (w tym 3 osoby za 2017 rok, stawka dotacji 87,40 zł)),
- stawka dotacji na ucznia – 83,52 zł,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 11.764,68 zł,
  - dotacja należna 11.764,68 zł .

10. I Społeczna Szkoła Podstawowa STO im. Mikołaja Reja w Słupsku – 36.747,04 zł

- stawka dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego – 1.670,32 zł,
- ogółem liczba dzieci – 22,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 36.747,04 zł,
  - dotacja należna 36.747,04 zł.

11. Niepubliczna Szkoła Podstawowa nr 7 w Słupsku – 344.456,96 zł

- stawka dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego – 1.345,53 zł, 1.670,32 zł, 4.407,79 zł,
- ogółem liczba dzieci – 128 (36 x 1.345,53 zł + 40 x 1.670,32 zł + 52 x 4.407,79 zł),
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 344.456,96 zł,
  - dotacja należna 344.456,96 zł.

12. Katolicka Szkoła Podstawowa Świętej Rodziny z Nazaretu – Ziarno – 79.340,22 zł

- stawka dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego – 1.670,32 zł,
- ogółem liczba dzieci – 18,
- na podstawie miesięcznych rozliczeń, ustalono, że:
  - dotacja otrzymana 79.340,22 zł,
  - dotacja należna 79.340,22 zł.

Ponadto, we wszystkich przypadkach dotacji dla placówek oświatowych:

- wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone w terminie do 30 września 2017 roku,
- informacje miesięczne o liczbie dzieci za dany miesiąc, a także informacje o rzeczywistej liczbie dzieci w miesiącu poprzednim, były przekazywane terminowo,
- miesięczne raty dotacji Miasto przekazywało do 30 dnia każdego miesiąca, a ratę grudniową w dniu 12 grudnia 2018 roku,

- rozliczenia miesięczne dotacji były przekazywane terminowo,
- do dokumentacji poszczególnych placówek załączono zbiorcze zestawienie przekazanej dotacji z wyszczególnieniem liczby dzieci i kwoty dotacji przekazanej w poszczególnych miesiącach oraz kwotę ogółem przekazanej i rozliczonej dotacji, zestawienie nie zawiera żadnych informacji na temat daty sporządzenia i osoby sporządzającej.

Prowadzenie spraw w ww. zakresie należało do obowiązków Kierownika Referatu ds. szkół i placówek niepublicznych oraz spraw europejskich.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Miasto Słupsk nie udzielało w roku 2018 dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu miasta udzielono następujących dotacji celowych:

§ klasyfikacji budżetowej	2018	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	3.579.024,00	3.331.268,97
2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1.646.172,00	1.604.655,90
2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	219.289,00	197.207,59
2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	830.000,00	830.000,00
2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3.031,00	0,00
2730 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	43.500,00	30.611,09
Razem	**6.321.016,00**	**5.993.743,55**

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowią akta kontroli Nr 3.7:9.
W dniu 27 maja 2019 roku kontrolujące zwróciły się do p. Krystyny Danileckiej – Wojewódzkiej Prezydenta Miasta Słupska z prośbą o przedłożenie do kontroli dokumentacji (wydruki z ewidencji księgowej, rozliczenie finansowe, dokumentacja merytoryczna realizacji zadania – cała procedura konkursowa, oferty, umowa, sprawozdanie) dotyczącej wykorzystania dotacji celowej ujętej w rozdziale 90013§2820 i 90095§2820 – za 2018 rok.
Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:10.
Na podstawie przedłożonej dokumentacji w zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej w 90013§2820, ustalono, że:

❖ **od stycznia do sierpnia 2018 roku**

- zarządzeniem Nr 803/GKiOŚ/15 z dnia 17 listopada 2015 roku Prezydent Miasta Słupska ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie zapewniania opieki zwierzętom bezdomnym i zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku, zadanie obejmować będzie:

- całodobowy nadzór i utrzymanie schroniska dla bezdomnych zwierząt zlokalizowanego w Słupsku przy ul. Portowej 11,
- całodobową pomoc rannym zwierzętom, w tym również dzikim,
- odławianie bezdomnych zwierząt z terenu Miasta Słupska,
- realizację programu sterylizacji bezdomnych zwierząt z terenu Miasta Słupska,
- realizację programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie miasta Słupska, ustanowionego przez Radę Miejską w Słupsku,
- wysokość środków na realizację zadania wynosi 1.375.000,00 zł, w tym 275.000,00 zł na 2018 rok,

- zarządzeniem Nr 807/GKiOŚ/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku Prezydent Miasta Słupska powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty organizacji pozarządowych o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie zapewniania opieki zwierzętom bezdomnym i zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w okresie od 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, w składzie:
  - [redacted] – przedstawiciele organizacji
  - [redacted] – przedstawiciele Prezydenta Miasta Słupska,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 21 grudnia 2015 roku, wpłynęły dwie oferty, złożone przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku (295 pkt) oraz Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals" (291 pkt), wybrano ofertę TOZ – u.

dotacja dla Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku – dotacja w kwocie 275.000,00 zł:

- w dniu 9 grudnia 2015 roku, wpłynęła oferta na realizację zadania pn. „Zapewnienie opieki zwierzętom bezdomnym i zapobieganie bezdomności zwierząt na terenie Miasta Słupska ustanowionego przez Radę Miejską w Słupsku na rok 2016 - 2018 poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w Słupsku", w kwocie 274.764,00 zł,
- w dniu 31 grudnia 2015 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta zawarło umowę Nr 44/GKiOŚ/2015 z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku, reprezentowanym przez p. Barbarę Aziukiewicz Prezesa i p. Cezarego Ropiaka Skarbnika:
  - zadanie zostanie zrealizowane od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku zgodnie z ofertą,
  - środki dotacji na 2018 rok zostaną przekazane w kwocie 274.764,00 zł,
  - dotowany przekaże na realizację zadania w roku 2018 środki własne w kwocie 1.200,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 7.000,00 zł,
  - całkowity koszt zadania (w 2018 roku), to 322.464,00 zł, w tym dotacja do 85,20%,
  - sprawozdanie częściowe należy złożyć w terminie 30 dni od zakończenia każdego półrocza, a sprawozdanie końcowe zostanie złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- zawarto 7 aneksów do ww. umowy:
  - Nr 1 z dnia 25 stycznia 2016 roku – zmiana rachunku bankowego Zleceniobiorcy,
  - Nr 2 z dnia 23 czerwca 2016 roku, Nr 3 z dnia 12 grudnia 2016 roku, Nr 4 z dnia 29 grudnia 2016 roku i Nr 5 z dnia 28 grudnia 2017 roku – zmiana kosztorysu,
  - Nr 6 z dnia 20 czerwca 2018 roku:

- zmiana terminu realizacji zadania od 1 stycznia 2016 roku do 31 sierpnia 2018 roku,
- zwiększenie kwoty dotacji na 2018 rok do kwoty 366.352,00 zł, całkowity koszt zadania to 414.052,00 zł,

i zapisano, że pozostałe postanowienia umowy pozostają bez zmian.

W zawartych aneksach powodujących wzrost wartości całkowitej zadania, nie wskazano procentowego udziału dotacji i wkładu własnego w koszcie całkowitym zadania.

Zgodnie z treścią ogłoszenia o konkursie wysokość dotacji na lata 2016 – 2018 jest prognozowana, a jej ostateczna wysokość ustalona zostanie przez Radę Miejską w Słupsku w drodze uchwały ustanawiającej budżet na dany rok. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVI/641/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku, w Słupsku planowana kwota na wydatki w rozdziale 90013§2820, na 2018 rok to 550.000,00 zł

- Nr 7 z dnia 19 lipca 2018 roku – zmiana kosztorysu,

- Zleceniobiorca przedłożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania w dniach:
  - 30 lipca 2018 roku, za okres od stycznia do czerwca 2018 roku,
  - 27 września 2018 roku i jego korektę w dniu 30 stycznia 2019 roku, za okres od lipca do sierpnia 2018 roku,
- Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 sierpnia 2018 roku, z treści, którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 2.129.136,55 zł
  - dotacja otrzymana 1.465.408,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 1.465.408,00 zł (68,83%),

W związku z brakiem daty wpływu na ww. sprawozdaniu nie można ustalić czy zadanie zostało zrealizowane w terminie wynikającym z umowy.

W sprawozdaniu nie zawarto informacji na temat rozliczenia dotacji w każdym roku realizacji umowy (oferta zawierała kosztorysy wydatkowania środków z podziałem na kolejne lata realizacji zadania), w związku z czym prawidłowość rozliczenia można sprawdzić na podstawie sprawozdań częściowych za 2018 rok (Stowarzyszenie nie składało sprawozdań końcowych za poszczególne lata realizacji zadania).

Sprawozdanie nie zawierało żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

- na podstawie kosztorysów ze względu na rodzaj kosztów na 2018 rok (na okres od stycznia do czerwca i od lipca do sierpnia) załączonych do umowy (aneks nr 7 z dnia 19 lipca 2018 roku) oraz rozliczeń ze względu na rodzaj kosztów zwartych w sprawozdaniach częściowych za 2018 rok, ustalono, że

Poz.	Rodzaj kosztów	Kwota wydatku wg oferty (umowy)		Dokonana kwota wydatku z dotacji wg sprawozdań częściowych	Różnica
		Podstawowa	Kwota max z uwzględnieniem 10% zwiększenia zgodnie z umową		
	Za okres od stycznia do czerwca 2018				
I.1.	Wynagrodzenia osobowe	168.000,00	184.800,00	156.686,50	0,00
I.2.	Nagrody i wydatki osobiste	4.000,00	4.400,00	4.000,00	0,00
I.3.	Składki na ZUS	33.078,00	36.385,80	27.040,28	0,00
I.4.	Składki na FP	4.086,00	4.494,60	3.121,95	0,00
I.5.	Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	6.600,00	19.255,34	+12.655,34
I.6.	Zakup leków i materiałów medycznych	29.600,00	32.560,00	31.514,75	0,00
I.7.	Zakup energii i wody	12.000,00	13.200,00	15.758,70	+2.558,70
I.8.	Zakup usług pozostałych	0,00	0,00	138,99	+138,99
I.9.	Wynagrodzenia bezosobowe	18.000,00	19.800,00	17.247,49	0,00
X	*Razem:*	*274.764,00*	*X*	*274.764,00*	*+15.353,03*
	Za okres od lipca do sierpnia 2018 roku				

I.1.	Wynagrodzenia osobowe	61.988,00	68.186,80	61.089,96	0,00
I.3.	Składki na ZUS	10.000,00	11.000,00	10.342,56	0,00
I.4.	Składki na FP	1.200,00	1.320,00	1.163,25	0,00
I.5.	Zakup materiałów i wyposażenia	1.000,00	1.100,00	1.197,42	+97,42
I.6.	Zakup leków i materiałów medycznych	4.900,00	5.390,00	5.876,17	+486,17
I.7.	Zakup energii i wody	3.000,00	3.300,00	3.583,10	+283,10
I.8.	Zakup usług pozostałych	2.400,00	2.640,00	2.335,54	0,00
I.9.	Wynagrodzenia bezosobowe	6.000,00	6.600,00	6.000,00	0,00
II.3.	Zakup usług pozostałych (telekom., internet, pocztowe)	1.100,00	1.210,00	0,00	0,00
X	*Razem:*	*91.588,00*	*X*	*91.588,00*	+866,69
X	**OGÓŁEM:**	**366.352,00**	**X**	**366.352,00**	**+16.219,72**

Zgodnie z treścią zawartej umowy jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10% i jakiekolwiek zwiększenie wydatku nie spowoduje zwiększenia całkowitego kosztu dotacji.

- zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków oraz rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów za okres od stycznia do czerwca 2018 rok (aneks Nr 7 do umowy) i umową:
  - wydatkowano, ze środków dotacji, kwotę 720,18 zł (poz. 108 zestawienia faktur) na usługę lakierniczą i ujęto w poz. I.5. kosztorysu jako zakup materiałów i wyposażenia, natomiast zgodnie z kosztorysem zakup usług remontowych należało ująć w pozycji I.10., gdzie ze środków dotacji nie przewidziano takiego wydatku,
  - wydatkowano, ze środków dotacji, kwotę 138,99 zł (poz. 206 zestawienia faktur) na usługę telekomunikacyjną i ujęto w poz. I.8., gdzie ze środków dotacji nie przewidziano takiego wydatku,
  - wydatek, ze środków dotacji, na zakup leków o wartości 70,71 zł (poz. 170 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.5. kosztorysu jako zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w poz. I.6. zakup leków i materiałów medycznych,
  - wydatkowano, ze środków dotacji, na zakup leków kwotę 3.562,51 zł (poz. 134 - 137 zestawienia faktur) w dniu 30 lipca 2018 roku, tj. 30 dni po terminie do realizacji zadania i wykorzystania dotacji w 2018 roku,
  - wydatkowano, ze środków własnych dotowanego, kwotę 49,95 zł (poz. 293 zestawienia faktur) na zakup paliwa i ujęto w poz. I.6. kosztorysu jako zakup leków i materiałów medycznych, natomiast zgodnie z kosztorysem zakup paliwa należało ująć w poz. I.5. zakup materiałów i wyposażenia,

Zgodnie z zawartą umową (aneks nr 7) termin realizacji zadania ustala się od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku zgodnie z ofertą. Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

- zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków oraz rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów za okres od lipca do sierpnia 2018 rok (aneks Nr 7 do umowy) i umową:
  - wydatkowano, ze środków dotacji, na zakup leków, wody, i wypłatę wynagrodzeń na kwotę 40.040,20 zł (poz. 55, 66, 94 - 99 zestawienia faktur) w dniu 3, 4, 7 i 10 września 2018 roku, tj. od 3 do 10 dni po terminie realizacji zadania w 2018 roku,

Zgodnie z zawartą umową (aneks nr 7) termin realizacji zadania ustala się od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku zgodnie z ofertą. Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do 31 grudnia każdego roku, w którym jest

realizowane zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku działań kontrolnych inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w dniu 30 lipca 2019 roku przedłożył kontrolującym, złożoną przez Kierownika Schroniska Zwierząt w Słupsku p. Martę Śmietanka, korektę sprawozdania za okres od stycznia do czerwca 2018 roku, z treści którego wynika, że:

- na podstawie kosztorysów ze względu na rodzaj kosztów na 2018 rok (na okres od stycznia do czerwca) załączonych do umowy (aneks nr 7 z dnia 19 lipca 2018 roku) oraz rozliczeń ze względu na rodzaj kosztów zwartych w korekcie sprawozdania częściowego za okres od stycznia do czerwca 2018 roku, ustalono, że

Poz.	Rodzaj kosztów	Kwota wydatku wg oferty (umowy)		Dokonana kwota wydatku z dotacji wg sprawozdań częściowych	Różnica
		Podstawowa	Kwota max z uwzględnieniem 10% zwiększenia zgodnie z umową		
	Za okres od stycznia do czerwca 2018				
I.1.	Wynagrodzenia osobowe	168.000,00	184.800,00	156.686,50	0,00
I.2.	Nagrody i wydatki osobiste	4.000,00	4.400,00	4.000,00	0,00
I.3.	Składki na ZUS	33.078,00	36.385,80	27.040,28	0,00
I.4.	Składki na FP	4.086,00	4.494,60	3.121,95	0,00
I.5.	Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	6.600,00	18.927,99	+12.327,99
I.6.	Zakup leków i materiałów medycznych	29.600,00	32.560,00	31.981,09	0,00
I.7.	Zakup energii i wody	12.000,00	13.200,00	15.758,70	+2.558,70
I.8.	Zakup usług pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.9.	Wynagrodzenia bezosobowe	18.000,00	19.800,00	17.247,49	0,00
X	*Razem:*	*274.764,00*	*X*	*274.764,00*	*+14.886,69*

Zgodnie z treścią zawartej umowy jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10% i jakiekolwiek zwiększenie wydatku nie spowoduje zwiększenia całkowitego kosztu dotacji.

- zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków oraz rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów za okres od stycznia do czerwca 2018 rok (aneks Nr 7 do umowy) i umową:
  - wydatkowano, ze środków własnych, kwotę 720,18 zł (poz. 108 zestawienia faktur) na usługę lakierniczą i ujęto w poz. I.5. kosztorysu jako zakup materiałów i wyposażenia, natomiast zgodnie z kosztorysem zakup usług remontowych należało ująć w pozycji I.10., ponadto w sprawozdaniu w części rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wpisano, iż nie wydatkowano żadnej kwoty w tej pozycji w bieżącym okresie sprawozdawczym,

W wyniku działań kontrolnych inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w dniu 23 sierpnia 2019 roku przedłożył kontrolującym, złożoną przez Kierownika Schroniska Zwierząt w Słupsku p. Martę Śmietanka, kolejną korektę sprawozdania za okres od stycznia do czerwca 2018 roku, z treści którego wynika, że:

- na podstawie kosztorysów ze względu na rodzaj kosztów na 2018 rok (na okres od stycznia do czerwca) załączonych do umowy (aneks nr 7 z dnia 19 lipca 2018 roku) oraz rozliczeń ze względu na rodzaj kosztów zwartych w korekcie sprawozdania częściowego za okres od stycznia do czerwca 2018 roku, ustalono, że:

Poz.	Rodzaj kosztów	Kwota wydatku wg oferty (umowy)		Dokonana kwota wydatku z dotacji wg sprawozdań częściowych	Różnica
		Podstawowa	Kwota max z uwzględnieniem 10% zwiększenia zgodnie z umową		
	Za okres od stycznia do czerwca 2018				
I.1.	Wynagrodzenia osobowe	168.000,00	184.800,00	171.573,19	0,00
I.2.	Nagrody i wydatki osobiste	4.000,00	4.400,00	4.000,00	0,00
I.3.	Składki na ZUS	33.078,00	36.385,80	27.040,28	0,00
I.4.	Składki na FP	4.086,00	4.494,60	3.121,95	0,00
I.5.	Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	6.600,00	6.600,00	0,00
I.6.	Zakup leków i materiałów medycznych	29.600,00	32.560,00	31.981,09	0,00
I.7.	Zakup energii i wody	12.000,00	13.200,00	13.200,00	0,00
I.8.	Zakup usług pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.9.	Wynagrodzenia bezosobowe	18.000,00	19.800,00	17.247,49	0,00
X	*Razem:*	*274.764,00*	*X*	*274.764,00*	*0,00*

- zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków oraz rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów za okres od stycznia do czerwca 2018 rok (aneks Nr 7 do umowy) i umową:
  - wydatkowano, ze środków własnych, kwotę 720,18 zł (poz. 108 zestawienia faktur) na usługę lakierniczą i ujęto w poz. I.10. kosztorysu zakup usług remontowych, w sprawozdaniu w części rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wpisano, iż nie wydatkowano żadnej kwoty w tej pozycji w bieżącym okresie sprawozdawczym (ani ze środków dotacji ani ze środków własnych),

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do dnia 15 października 2019 roku nie przedłożono kontrolującym innych dokumentów dotyczących udzielenia i rozliczenia powyższej dotacji.
Żadne z przedłożonych sprawozdań i ich korekty, nie zawierało adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.
Zgodnie z treścią zawartej umowy wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, umową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:11. (oferta, umowa z aneksami, sprawozdania za 2018 rok i końcowe z realizacji zadania).

❖ od września do grudnia 2018 roku

- zarządzeniem Nr 849/GKiOŚ/2018 z dnia 11 lipca 2018 roku Prezydent Miasta Słupska ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie zapewniania opieki zwierzętom bezdomnym i zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w okresie od 1 września 2018 roku do 31 sierpnia 2019 roku, zadanie obejmować będzie:
  - całodobowy nadzór i utrzymanie schroniska dla bezdomnych zwierząt zlokalizowanego w Słupsku przy ul. Portowej 11,
  - całodobową pomoc rannym zwierzętom, w tym również dzikim,
  - odławianie bezdomnych zwierząt z terenu Miasta Słupska,
  - realizację programu sterylizacji bezdomnych zwierząt z terenu Miasta Słupska,
  - realizację programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie miasta Słupska, ustanowionego przez Radę Miejską w Słupsku,
  - wysokość środków na realizację zadania wynosi 549.996,00 zł, w tym 183.332,00 zł na 2018 rok,
- zarządzeniem Nr 885/GKiOŚ/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku Prezydent Miasta Słupska powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty organizacji pozarządowych o

udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie zapewniania opieki zwierzętom bezdomnym i zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w okresie od 1 września 2018 roku do 31 sierpnia 2019 roku, w składzie:

- [redacted] – przedstawiciele organizacji pozarządowych,
- [redacted] – przedstawiciele Prezydenta Miasta Słupska,

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 16 sierpnia 2018 roku, wpłynęła jedna oferta wspólna, złożona przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku oraz Straż Ochrony Zwierząt w Siemianicach.

dotacja dla Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku oraz Straż Ochrony Zwierząt w Siemianicach – dotacja w kwocie 275.000,00 zł:

- w dniu 2 sierpnia 2018 roku, wpłynęła oferta (korekta z dnia 20 sierpnia 2018 roku) na realizację zadania pn. „Zapewnienie opieki zwierzętom bezdomnym i zapobieganie bezdomności zwierząt na terenie Miasta Słupska ustanowionego przez Radę Miejską w Słupsku na okres od 1 września 2018 do 31 sierpnia 2019 roku poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w Słupsku", w kwocie 549.996,00 zł,

Złożona oferta zawierała rozbieżności i braki w związku z czym wezwano oferenta do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów (m. in. w zakresie upoważnienia do reprezentowania stowarzyszenia). Stowarzyszenie przedłożyło brakujące informacje i złożyło wyjaśnienia w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 24 sierpnia 2018 roku.

- w dniu 28 sierpnia 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta zawarło umowę Nr 1/GKiOŚ/2018 z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami w Warszawie, w którego imieniu występuje Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku, reprezentowane przez p. Barbarę Aziukiewicz Prezesa i p. Cezarego Ropiaka Skarbnika oraz Strażą Ochrony Zwierząt w Siemianicach, reprezentowaną przez p. Renatę Cieślik Komendanta Głównego:
  - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków z dotacji ustala się od 1 września 2018 roku do 31 sierpnia 2019 roku zgodnie z ofertą,
  - środki dotacji na 2018 rok zostaną przekazane w kwocie 183.332,00 zł,
  - dotowany przekaże na realizację zadania w roku 2018 środki własne w kwocie 27.200,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 6.100,00 zł,
  - całkowity koszt zadania (w 2018 roku), to 234.632,00 zł, w tym dotacja do 78,43%,
  - sprawozdanie częściowe należy złożyć w terminie 30 dni od zakończenia od dnia zakończenia każdego czteromiesięcznego okresu rozliczeniowego, a sprawozdanie końcowe zostanie złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- w dniu 30 stycznia 2019 roku wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (za 2018 rok), z treści, którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 183.332,00 zł,
  - dotacja otrzymana 183.332,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 183.332,00 zł (48,62%),
- zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków oraz rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów:
  - wydatkowano, ze środków dotacji, kwotę 150,00 zł (poz. 92 zestawienia faktur) na naprawę instalacji w samochodzie i ujęto w poz. I.8. kosztorysu jako zakup usług pozostałych, natomiast zgodnie z kosztorysem zakup usług remontowych należało ująć w pozycji I.10., gdzie ze środków dotacji nie przewidziano takiego wydatku,

- wydatek, ze środków dotacji, na zakup leków o wartości 210,39 zł (poz. 53 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.5. kosztorysu jako zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w poz. I.6. zakup leków i materiałów medycznych,
- wydatek, ze środków dotacji, na wypłatę ekwiwalentu za urlop o wartości 358,37 zł (poz. 137 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.2. kosztorysu jako składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w poz. I.1. wynagrodzenia osobowe,
- wydatek, ze środków dotacji, na wypłatę ekwiwalentu za urlop o wartości 51,86 zł (poz. 138 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.4. kosztorysu jako składki na fundusz pracy, zamiast w poz. I.1. kosztorysu jako wynagrodzenia osobowe,
- wydatek, ze środków dotacji, na wypłatę wynagrodzenia i jego wyrównanie o wartości 730,58 zł (poz. 146, 149 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.2. kosztorysu jako składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w poz. I.1. kosztorysu jako wynagrodzenia osobowe,
- wydatek, ze środków dotacji, na wypłatę wynagrodzenia i jego wyrównania o wartości 692,33 zł (poz. 147, 150 zestawienia faktur) ujęto w poz. I.4. kosztorysu jako składki na fundusz pracy, zamiast w poz. I.1. kosztorysu jako wynagrodzenia osobowe,

Zgodnie z zawartą umową Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w złożonej ofercie, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentu potwierdzającego dokonanie sprawdzenia i zatwierdzenia sprawozdania.

Zgodnie z treścią zawartej umowy wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, umową oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W dniu 21 czerwca 2019 roku przedłożono kontrolującym Protokół z kontroli realizacji umowy Nr 1/GKiOŚ/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku, przeprowadzonej w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Słupsku prowadzonym przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce oraz Straż Ochrony Zwierząt, przeprowadzonej przez pracowników Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku (kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 marca do 20 maja 2019 roku).

W toku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

- nie prowadzenie odrębnej ewidencji zwierząt pochodzących z innych gmin oraz dokumentacji finansowo – rzeczowej, wyodrębniającej koszty związane z usługą opieki i leczenia tych zwierząt,
- brak aktualnej zgody Prezydenta na świadczenie usług z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami pochodzącymi z terenu innych gmin,
- ze środków na realizację zadania polegającego na zapewnieniu opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Miasta Słupska, finansowano również opiekę nad zwierzętami z gmin ościennych,
- kwoty ogółem kosztów poniesionych z innych środków wykazane w sprawozdaniu nie wynikają bezpośrednio z prowadzonej ewidencji,
- brak ewidencji darowizn otrzymywanych w postaci rzeczowej,
- nie określono szczegółowych zasad pobierania opłat za usługi schroniska, w tym zasad ustalania cennika i ewentualnego zwalniania z opłat,
- zatrudnienie lidera i jednocześnie koordynatora wolontariatu,
- błędy i rozbieżności pomiędzy składanymi do UM raportami i sprawozdaniami, a prowadzoną ewidencją zwierząt i ewidencją interwencji,
- niestaranne prowadzenie dokumentacji dotyczącej wyjazdów interwencyjnych,

- brak w procedurach wewnętrznych określenia zasad dokumentowania leczenia i eutanazji zwierząt w przychodni,
- w sprawozdaniu z wykonania zadania za okres od 1 września do 31 grudnia 2018 roku zakwestionowano wydatki, które nie były bezpośrednio związane z realizacją zadania lub zostały poniesione w okresie późniejszym niż okres, którego dotyczy sprawozdanie.

W dniu 21 maja 2019 roku Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania uwzględniającą wyjaśnienie nieprawidłowości wskazanych podczas ww. kontroli.
W dniu 21 czerwca 2019 roku Prezydent Miasta Słupska wystosował zalecenia pokontrolne w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:12. (oferta, umowa, sprawozdania, protokół kontroli UM).
Prowadzenie powyższej dokumentacji należało do obowiązków podinspektorów ds. ochrony przyrody i ochrony zwierząt i do dnia 12 marca 2019 roku, a od dnia 13 marca 2019 roku do obowiązków p. , podinspektora.

2) Kontroli poddano udzielenie, przekazanie i rozliczenie dotacji w zakresie kultury fizycznej i sportu, co omówiono w pkt. 3.7.2.3.1.

3.7.2.3.1. Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez Miasto Słupsk w latach 2017 – 2018

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wytyczne do kontroli koordynowanej „Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017 – 2018", przygotowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze.

- ❖ w roku 2017 realizacją zadań z zakresu sportu, rekreacji i turystyki zajmował się Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku – jednostka budżetowa Miasta Słupska:
- z ustaleń w protokole kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 7 listopada 2018 roku do 4 stycznia 2019 roku, wynika:
  - zgodnie z treścią sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku, za rok 2017, jednostka udzieliła 8 dotacji w rozdziale 63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki w §2360 – 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, w kwocie ogółem 207.120,00 zł oraz 49 dotacji w rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej §2360 - 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, w kwocie ogółem 1.606.797,21 zł,
  - zgodnie z uchwałą Nr XX/232/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rady Miejskiej w Słupsku, w sprawie zmiany Statutu jednostki budżetowej pn. Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku celem działalności SOSiR jest realizacja zadań Miasta Słupska w szczególności:
    - ➢ z zakresu sportu, rekreacji i turystyki,
    - ➢ prowadzenie ewidencji uczniowskich klubów sportowych i klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej, o której mowa w art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie,

- obsługa konkursów, prowadzenie postępowań oraz kontroli realizacji umów powierzających realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym,

Udzielanie dotacji nie było przedmiotem działalności Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku.

- ze złożonego w dniu 15 listopada 2018 roku, przez p. Agnieszkę Klimczak Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, wyjaśnienia wynikało, że:
  - na podstawie zapisów uchwały Rady Miejskiej w Słupsku Nr XX/232/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku, w sprawie zmiany statutu SOSiR, w planie finansowym wydatków na 2017 rok uwzględniono środki w §2360 na obsługę konkursów, prowadzenie postępowań oraz kontrolę realizacji umów powierzających realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym, w kwocie 1.813.917,21 zł zgodnie z uchwałą budżetową Nr XXXIV/411/16 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 grudnia 2016 roku,
  - ocena ofert, udzielenie i rozliczenie ww. dotacji odbywało się w SOSiR, podziału środków dokonywała komisja konkursowa powołana zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska, a ostateczny podział środków zatwierdzany był przez Prezydenta. Umowy o udzielenie dotacji podpisywał Prezydent Miasta Słupska, zgodnie z postanowieniami których wypłata dotacji realizowana była przez SOSiR, który był dysponentem środków budżetowych na ten cel,
  - ponadto po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, z dnia 31 lipca 2017 roku, że dotacje przekazywane organizacjom pozarządowym, nie mogą być ujmowane w planie finansowym zależnej od danej jednostki samorządu terytorialnego – samorządowej jednostki budżetowej, podjęto działania naprawcze i w projekcie budżetu na 2018 rok dotacje nie zostały ujęte w planie finansowym jednostki.

Dokumentacja za rok 2017 prowadzona była i znajduje się w Słupskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Słupsku. Wszelkie dane wykazane w tabelach i testach oraz niniejszym protokole kontroli wynikają z dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miejskim w Słupsku (sprawozdania budżetowe, sprawozdania z wykonania budżetu, uchwały Rady Miejskiej w Słupsku, zarządzenia Prezydenta Miasta Słupska). Dokumentacja za rok 2018 prowadzona była i znajduje się w Urzędzie Miejskim w Słupsku.

1. Ustalenia ogólno – organizacyjne.

Dane statystyczne:

❖ rok 2017

- wydatki budżetu ogółem wyniosły 516.364.523,81 zł, w tym:
  - wydatki majątkowe 44.283.215,33 zł,
  - wydatki bieżące 472.081.308,48 zł,
- wydatki w dziale 926 ogółem wyniosły 12.223.258,78 zł, w tym:
  - wydatki majątkowe 2.664.352,33 zł,
  - wydatki bieżące 9.558.906,45 zł,

❖ rok 2018

- wydatki budżetu ogółem wyniosły 571.934.446,32 zł, w tym:
  - wydatki majątkowe 76.861.111,54 zł,
  - wydatki bieżące 495.073.334,78 zł,
- wydatki w dziale 926 ogółem wyniosły 13.016.539,80 zł, w tym:

- wydatki majątkowe 2.901.076,60 zł,
- wydatki bieżące 10.115.463,20 zł.

ustalono, że:

❖ zgodnie z ustaleniami wynikającymi z protokołu kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 7 listopada 2018 roku do 4 stycznia 2019 roku:

- w dniu 3 stycznia 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Agnieszkę Klimczak Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku zawarło umowę Nr 5/2018 z Tataj Górski Adwokaci Spółka partnerska adwokatów i radców prawnych w Łodzi, reprezentowaną przez p. Marcina Górskiego Radcę Prawnego na sporządzenie analizy prawnej dotyczącej możliwości prawnych dodatkowego dofinansowania „Słupskiego Towarzystwa Koszykówki" Sportowa Spółka Akcyjna z budżetu Miasta Słupska:
  - przedmiotowa analiza powinna być prowadzona w szczególności z perspektywy:
    - obecnej umowy Nr SIR-II.3037.5.2016 z dnia 12 stycznia 2016 roku zawartej pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta Słupska, a Słupskim Towarzystwem Koszykówki Sportową Spółką Akcyjną, reprezentowaną przez p. Andrzeja Twardowskiego Prezesa o udzielenie Spółce dotacji w kwocie 1.500.000,00 zł (po 500.000,00 zł na każdy rok, tj. 2016, 2017, 2018) z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie szkolenia i współzawodnictwa sportowego w koszykówce mężczyzn na szczeblu krajowym i międzynarodowym w najwyższej klasie rozgrywkowej,
    - obecnej sytuacji finansowej klubu na podstawie załączonych dokumentów,
    - zgodności z postanowieniami powszechnie obowiązujących przepisów regulujących działanie jednostek samorządowych w zakresie wspierania działalności sportowej,
    - w zakresie wspierania finansowego podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
    - z innej perspektywy rekomendowanej przez kancelarię w przedmiotowej sprawie,
  - Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 11.070,00 zł brutto,

Miasto Słupsk reprezentowane było przez p. Agnieszkę Klimczak Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku, na mocy pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 685/ZK/2017 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 4 lipca 2017 roku, do dokonywania w imieniu Miasta Słupska czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku. Pełnomocnictwo uprawnia do kierowania jednostką budżetową i reprezentowania jej na zewnątrz oraz składania jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach majątkowych Miasta Słupska, związanych z działalnością jednostki.

- w dniu 19 stycznia 2018 roku wpłynęła faktura Nr 7/01/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na kwotę 11.070,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 stycznia 2018 roku.

❖ Miasto Słupsk posiada udziały w Spółce „Trzy Fale" Sp. z o.o. w Słupsku

- w dniu 14 września 2016 roku została utworzona spółka z ograniczoną odpowiedzialnością „Trzy Fale", w celu wykonywania zadań o charakterze użyteczności publicznej w zakresie sportu, rekreacji, turystyki, rehabilitacji, polityki senioralnej, profilaktyki zdrowotnej, w szczególności poprzez m. in. budowę – dokończenie budowy, przebudowę, rozbudowę istniejącego zadania inwestycyjnego

pn.: „Budowa Parku Wodnego Centrum Rekreacji, Sportu i Rehabilitacji w Słupsku i zarządzanie oddanym do użytku Parkiem Wodnym",

- w roku 2017 Miasto Słupsk poniosło wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów w spółce (rozdział 92601§6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji), w wysokości 1.500.000,00 zł, na mocy zarządzeń Prezydenta Miasta Słupska Nr 1159/OU/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku i Nr 1382/OU/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki Trzy Fale Sp. z o.o. w Słupsku o kwotę 1.500.000,00 zł,
- w 2018 roku Miasto Słupsk poniosło wydatki na wsparcie finansowe spółki w formie dokapitalizowania – wkład pieniężny (rozdział 92601§6030 - Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych), w wysokości 1.500.000,00 zł, na mocy umowy wsparcia realizacji projektu (realizacja zadań inwestycyjnych polegających w szczególności na budowie Obiektu na Nieruchomościach) zawartej pomiędzy Miastem Słupsk Spółką Trzy Fale i Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

1.1. Udziały w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową.

W latach 2017 i 2018 Miasto Słupsk nie posiadało udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową, co wynikało z ewidencji księgowej i złożonego w dniu 4 września 2019 roku, przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Prezydenta Miasta Słupska, oświadczenia.

2. Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizacje zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Dotacje celowe na realizację zadań.

1) Dokumentację udzielenia i rozliczenia dotacji w roku 2017 prowadziła jednostka budżetowa Miasta Słupska, Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku. Na podstawie posiadanej przez Urząd Miejski dokumentacji ustalono, że w roku 2017 udzielono 48 dotacji (umów), rozliczonych na kwotę ogółem 1.606.797,21 zł.

2) W roku 2018 udzielono 46 dotacji (umów), na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania sportu. Kontrolą objęto 15 zawartych umów na kwotę dotacji 1.120.700,00 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

2.1.Zawieranie umów.

Rok 2018:

- Miasto Słupsk, po ogłoszeniu wyników otwartych konkursów ofert, niezwłocznie zawierało umowy z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi na wsparcie wykonania zadania publicznego,
- wszystkie umowy zostały zawarte w formie pisemnej pod rygorem nieważności z uwzględnieniem wymagań, określonych w §1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

- we wszystkich przypadkach zobowiązania wynikające z umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach,
- w żadnej z umów Miasto Słupsk nie dopuściło możliwości wykonania określonej części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy,
- we wszystkich przypadkach Miasto Słupsk przekazało dotacje w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów,

2.2.Rozliczenie dotacji.

rok 2018:

- we wszystkich przypadkach sprawozdania z wykonania zadania publicznego spełniały wymagania, określone w art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w §1 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- po złożeniu sprawozdania końcowego przez beneficjenta upoważniony pracownik dokonywał jego wstępnej kontroli i w przypadku nie stwierdzenia nieprawidłowości przyjmował je bez uwag, w przypadku stwierdzenia jakichkolwiek nieprawidłowości wzywał beneficjenta do złożenia wyjaśnień i korekty sprawozdania,
- nie stwierdzono przypadków nie złożenia sprawozdania,

2.3.Kontrola i ocena realizacji zadania.

2017 rok:

- w roku 2018 upoważniony pracownik Miasta Słupska , inspektor ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi, przeprowadził trzy kontrole w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych oraz prowadzenia dokumentacji księgowej otrzymanych dotacji na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w 2017 roku,
- kontrole przeprowadzono w:
  - Słupskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym w Słupsku – „Dzień Dziecka w Słupskim WOPR", dotacja w kwocie 3.052,00 zł,
  - Stowarzyszeniu Akademii Małego Lekkoatlety w Słupsku – „Czwartki Lekkoatletyczne", dotacja w kwocie 7.710,00 zł,
  - W Słupskim Towarzystwie Brydżowym w Słupsku – „XVII Turniej o Puchar Prezydenta Miasta Słupska z okazji Dnia Niepodległości", dotacja w kwocie 1.400,00 zł,
- w trakcie przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono przypadków wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej w nadmiernej wysokości albo nieterminowego oraz nienależytego wykonania umowy,
- Prezydent Miasta Słupska nie podejmował decyzji dotyczących udzielania ulg w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi.

2018 rok:

- w roku 2019 do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 26 lipca 2019 roku, Miasto Słupsk nie podejmowało działań kontrolnych w stosunku do 15 dotacji udzielonych w roku 2018, objętych niniejszą kontrolą,
- upoważniony pracownik Miasta Słupska , inspektor ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi, przeprowadziła w dniu 10 lipca 2019

roku kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych oraz prowadzenia dokumentacji księgowej otrzymanej dotacji przez Towarzystwo Sportowe Judo Gryf Słupsk w Słupsku na realizację zadania publicznego pn.: „XVI Międzynarodowy Turniej Judo im. Zbigniewa Kwiatkowskiego" – dotacja w kwocie 5.000,00 zł i „Organizacja Turnieju Judo Dzieci – Gryfek" – dotacja w kwocie 3.500,00 zł,

- w trakcie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadków wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej w nadmiernej wysokości albo nieterminowego oraz nienależytego wykonania umowy,
- Prezydent Miasta Słupska nie podejmował decyzji dotyczących udzielania ulg w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi.

3. Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu. Dotacje celowe na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju sportu.

Rada Miejska w Słupsku nie podjęła uchwały o warunkach i trybie finansowania rozwoju sportu, a Miasto Słupsk nie udzieliło dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o sporcie.

4. Stypendia sportowe, nagrody i wyróżnienia.

1) W roku 2017 roku obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Słupsku Nr VII/60/11 z dnia 30 marca 2011 roku, w sprawie zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz wysokości stypendiów sportowych dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe (obowiązywała do 31 grudnia 2017 roku):

- zarządzeniem Nr 8/SOSiR/2017 z dnia 10 stycznia 2017 roku Prezydent Miasta Słupska powołał Komisję ds. rozdziału stypendiów sportowych przeznaczonych dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe oraz ustalił zasady jej pracy – wykonanie zarządzenia powierzono Dyrektorowi Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji stypendia przyznano 16 sportowcom i wypłacono w kwocie 46.120,40 zł.

2) W roku 2017 przyznano i wypłacono nagrody Prezydenta Miasta Słupska osobom fizycznym za działalność na rzecz Słupska, które w sposób znaczący przyczyniły się do jego promocji, rozwoju gospodarczego, kulturalnego, sportowego i naukowego oraz w uznaniu działań i inicjatyw podejmowanych na rzecz mieszkańców miasta, dla 3 osób w kwocie ogółem 3.500,00 zł, na mocy zarządzenia Prezydenta Miasta Słupska Nr 185/ZK/2017 z dnia 8 marca 2017 roku.

W roku 2017 w Mieście Słupsk nie obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Słupsku w sprawie określenia warunków i trybu przyznawania wyróżnień i nagród pieniężnych dla trenerów oraz innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej oraz rodzajów wyróżnień i wysokości nagród pieniężnych, biorąc pod uwagę znaczenie osiągnięć dla danej społeczności lokalnej.

3) W roku 2018 nie przyznano żadnych stypendiów sportowych. Kwota 366,03 zł, widniejąca w sprawozdaniu Rb – 28S, to kwota składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek dochodowy zapłacony od stypendiów wypłaconych w 2017 roku – dotyczyło uczniów powyżej 15 roku życia.

4) W roku 2018 obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Słupsku Nr XLIV/594/17 z dnia 25 października 2017 roku (uchylająca uchwałę Nr VII/60/11 z dnia 30 marca 2011 roku), w sprawie przyznawania nagród za osiągnięte wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie krajowym lub międzynarodowym oraz osiągnięcia w działalności sportowej:

- zarządzeniem Nr 10/SOSiR/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Prezydent Miasta Słupska powołał Komisję ds. nagród za osiągnięte wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie krajowym lub międzynarodowym oraz osiągnięcia w działalności sportowej - wykonanie zarządzenia powierzono Dyrektorowi Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku:
  - zgodnie z protokołem Komisji nagrody przyznano 32 zawodnikom i 7 trenerom na kwotę ogółem 50.000,00 zł, w wysokości zgodnej z ww. uchwałą,

Wypłaty nagród dokonał Dyrektor Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku.

- w roku 2018 przyznano i wypłacono nagrody Prezydenta Miasta Słupska osobom fizycznym za działalność na rzecz Słupska, które w sposób znaczący przyczyniły się do jego promocji, rozwoju gospodarczego, kulturalnego, sportowego i naukowego oraz w uznaniu działań i inicjatyw podejmowanych na rzecz mieszkańców miasta, dla 3 osób w kwocie ogółem 6.000,00 zł, na mocy zarządzenia Prezydenta Miasta Słupska Nr 185/ZK/2017 z dnia 8 marca 2017 roku, w sprawie zasad przyznawania nagród Prezydenta Miasta:
  - nagrody przyznano na zasadach i w trybie określonym w ww. zarządzeniu, natomiast niezgodnie z zasadami i trybem określonym w uchwale Nr XLIV/594/17 z dnia 25 października 2017 roku:
    - nagrody przyznano w oparciu o wnioski złożone przez Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku p. Agnieszkę Klimczak, w terminach: 29 sierpnia 2018 roku i 16 października 2018 roku,

Zgodnie z §2 ust. 4, §7 i §8 ust. 1 i 2 ww. uchwały, działaczom wyróżniającym się osiągnięciami w działalności sportowej na rzecz Miasta Słupska, może być przyznana nagroda w formie pieniężnej. Nagroda może być przyznawana na podstawie odpowiedniego wniosku złożonego przez: Słupską Radę Sportu, właściwą Komisję Rady Miasta Słupska, związek sportowy lub organizację zajmującą się sportem osób niepełnosprawnych, przez samego trenera lub działacza, w terminie do 15 stycznia każdego roku za rok kalendarzowy poprzedzający złożenie wniosku. Wnioski pozostawia się bez rozpatrzenia w przypadku złożenia wniosku po terminie.

- nagrody przyznano w wysokości zgodnej z zarządzeniem oraz w wysokości nieprzekraczającej maksymalnych kwot określonych w uchwale Rady Miejskiej w Słupsku Nr XLIV/594/17 z dnia 25 października 2017 roku (§5 i 6).
- nagrody należało przyznać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Słupsku, tj. w wysokości nie wyższej niż:
  - 2-krotność podstawy dla trenera, zasłużonego w osiągnięciu wysokich wyników sportowych w sportach indywidualnych i grupowych przez zawodników we współzawodnictwie krajowym lub międzynarodowym,
  - 1 – krotności podstawy dla działacza wyróżniającego się osiągnięciami w działalności sportowej na rzecz Miasta Słupska.

5. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość budżetowa.

1) Zarządzeniem Nr 622/F/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku Prezydent Miasta Słupska ustalił zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku (do dnia

31.12.2018 roku ww. zarządzenie zostało zmienione 81 razy), gdzie w załączniku Nr 2 „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej" określił zasady ewidencji dotacji celowych uznanych za wykorzystane i rozliczone.

2) W roku 2017 dotacje były wypłacane i rozliczane przez jednostkę budżetową Miasta Słupska Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Słupsku.

4) W roku 2018 udzielono 46 dotacji (umów), na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania sportu. Kontrolą objęto 15 zawartych umów na kwotę dotacji 1.120.700,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich", prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji,
- dotacje zwrócone do końca roku budżetowego, w którym zostały udzielone stanowiły pomniejszenie wydatku,
- rozliczenie dotacji ujmowane było na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje",
- prawne zaangażowanie wydatków z tytułu dotacji ujmowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego",
- wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu było zgodne z ewidencją księgową.

5) W latach 2017 i 2018 ewidencja na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe", prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

6. Prawidłowość finansowania sportu przez zlecanie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji jednostek samorządu terytorialnego poprzez sport.

Miasto Słupsk nie zlecało klubom i organizacjom sportowym zakupu usług promocyjnych.

Powyższe informacje, w zakresie kontroli koordynowanej zostały zawarte w Tabelach nr od 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7A i Testach nr 1, 1A, 2, 2A, 3, 3A, 4, 4A, 5, 5A, 6, 6A , które wraz oświadczeniem oraz zarządzeniami i uchwałami w zakresie nagród, stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

3.7.2.4. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2018 obowiązywało 9 porozumień zawartych przez Miasto Słupsk, w następujących rozdziałach:

rozdział	§	Cel porozumienia	Ilość porozumień	Wysokość dotacji
60015	2310	Projekt „Infrastruktura rowerowa na terenie Miasta Słupska w ramach zadania Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu Międzynarodowym	1	4.305,00
75023	2320	Zadania z zakresu administracji geologicznej	1	16.067,00

80120		Zatrudnienie nauczyciela religii wyznania Zielonoświątkowego oraz nauki języka ukraińskiego	2	8.528,92
85311		Warsztaty terapii zajęciowej	1	16.416,72
85333		Współfinansowanie kosztów funkcjonowania PUP w Słupsku	1	2.150.121,00
92118	6300	Zakup srebrnych i platerowych sztućców dla Muzeum Pomorza Środkowego	1	30.000,00
Razem:	**X**	**Razem:**	7	**2.225.438,64**

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **60015§2310**

- Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr LII/713/18 z dnia 30 maja 2018 roku wyraziła zgodę na przystąpienie do realizacji projektu partnerskiego pn. „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Miasto Ustka",
- w dniu 30 maja 2018 roku Miasto Słupsk (Partner), reprezentowane przez p. Marka Biernackiego Zastępcę Prezydenta Miasta zawarło umowę partnerską Nr 1/RPOWP/2018 z Miastem Ustka (Partner Wiodący), reprezentowanym przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza na rzecz realizacji projektu „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Miasto Ustka" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:
  - całkowity koszt prac przygotowawczych poniesionych przez Partnera Wiodącego to 8.610,00 zł, w tym udział Miasta Słupska to kwota 4.305,00 zł,
  - środki dotacji zostaną przekazane na konto Miasta Ustka w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rozliczenia,
- rozliczenie Miasto ustka przedłożyło w dniu 11 grudnia 2018 roku, a dotacja została przekazana w dniu 21 grudnia 2018 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Realizacja powyższego zadania należała do obowiązków , Dyrektora Wydziału Polityki Transportowej.

❖ **§2320**

rozdział **75023**

- Rada Powiatu uchwałą Nr VIII/62/2015 z dnia 26 maja 2015 roku wyraziła zgodę na przejęcie przez Powiat Słupski zadań z zakresu administracji geologicznej wykonywanych przez Geologa Powiatowego właściwego dla Miasta Słupska,
- w dniu 29 czerwca 2015 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta zawarło porozumienie Nr ŚR/031/1/2015 (zmienione aneksem Nr 1 z dnia 18 stycznia 2016 roku i Nr 2 z dnia 22 października 2018 roku) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę, w sprawie powierzenia Powiatowi zadań z zakresu administracji geologicznej Miasta Słupska:
  - Miasto przekaże corocznie dotację w wysokości 15.244,00 zł, na utrzymanie 0,2 części etatu, w dwóch ratach w terminie do 20 stycznia i 20 lipca każdego roku,
  - dotacja będzie podlegać corocznej waloryzacji o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem przyjęty w ustawie budżetowej,
  - rozliczenie Powiat przekaże w terminie do 31 stycznia każdego roku,

- Miasto przekazało dotację terminowo, w kwocie ogółem 16.067,00 zł,
- Powiat przekazał sprawozdanie z otrzymanej w roku 2018, dotacji w dniu 7 stycznia 2019 roku, z treści którego wynika, że całkowity koszt utrzymania stanowiska geologa w 2018 roku wyniósł 16.067,00 zł,
- zgodnie z treścią zawartego porozumienia dotacja wyniesie 15.244,00 zł, powiększona corocznie (począwszy od 2016 roku) o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem przyjęty w ustawie budżetowej, tj. kwota dotacji powinna wynieść 16.065,90 zł:
  - za rok 2016 – 15.244,00 zł x 101,7% = 15.503,15 zł,
  - za rok 2017 – 15.503,15 zł x 101,3% = 15.704,69 zł,
  - za 2018 rok – 15.704,69 zł x 102,3% = 16.065,90 zł,
  - **nadpłata 1,10 zł.**

Pismem z dnia 1 marca 2019 roku Starostwo Powiatowe w Słupsku, złożyło korektę sprawozdania, z treści której wynika, że należna dotacja dla Powiatu wyniosła 16.065,90 zł, w związku z czym w dniu 1 marca 2019 roku dokonano zwrotu nienależnie pobranej dotacji w wysokości 1,10 zł.
Nadzór nad realizacją powyższego zadania należał do obowiązków podinspektora ds. organizacyjno – administracyjnych.

rozdział **80120**

1. Powiat Bytowski

- w dniu 17 listopada 2017 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Miasta zawarło porozumienie Nr 27/2017 z Powiatem Bytowskim, reprezentowanym przez p. Leszka Waszkiewicza Starostę i p. Zbigniewa Batko Wicestarostę, w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego w roku szkolnym 2017/2018:
  - Powiat zobowiązuje się do zatrudnienia nauczyciela religii Kościoła Zielonoświątkowego w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Miastku,
  - Miasto przekaże dofinansowanie w kwocie 1.443,94 zł za okres od września 2017 roku do sierpnia 2018 roku, w dwóch ratach po 721,97 zł każda w terminie do 31 grudnia 2017 roku i do 30 czerwca 2018 roku,
  - końcowe rozliczenie Powiat przedłoży do 31 stycznia 2019 roku,
- dotacja za rok 2018 została przekazana w dniu 10 maja 2018 roku,
- w dniu 10 stycznia 2019 roku Powiat przedłożył rozliczenie dotacji za rok 2018, z treści którego wynika, że dotacja w kwocie 721,97 zł została w całości wykorzystana.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Powiat Lęborski

- w dniu 26 lutego 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta zawarło porozumienie Nr 1/E/2018 z Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez p. Teresę Ossowską - Szara Starostę i p. Elżbietę Godderis Wicestarostę, w sprawie nauki języka ukraińskiego celem podtrzymania tożsamości narodowej:
  - Powiat przyjmuje do realizacji zadanie edukacji publicznej w zakresie organizacji nauczania języka ukraińskiego (jeden uczeń),
  - Miasto przekaże dofinansowanie w kwocie 641,51 zł za okres od września 2017 roku do grudnia 2017 roku, w terminie do 28 lutego 2018 roku,

- miesięczna stawka dotacji za rok 2018 zostanie określona wg rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- dotacja płatna będzie do 10 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem rat za styczeń i luty, które płatne będą jednorazowo do 10 marca,
- Powiat przekaże Miastu kalkulację subwencji osobnym pismem,

W porozumieniu nie określono zasad rozliczenia się Powiatu z otrzymanej dotacji.

- Miasto przekazało dotację w kwocie ogółem 7.806,95 zł, w terminach wynikających z porozumienia, w tym kwotę 641,51 zł za 2017 rok w dniu 28 lutego 2018 roku,
- w dniu 26 marca 2018 roku Powiat Lęborski poinformował, iż miesięczna stawka dotacji wynosi 597,12 zł,
- w dniu 25 czerwca 2019 roku Powiat Lęborski złożył rozliczenie, z treści którego wynika, że na organizację nauki języka ukraińskiego wydano 7.806.95 zł

Realizacja powyższych zadań należała do obowiązków podinspektora ds. ekonomicznych gminnych i powiatowych jednostek oświatowych oraz analiz porównawczych.

rozdział **85311**

- w dniu 19 lipca 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta zawarło porozumienie z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Rafała Konon Wicestarostę i p. Grzegorza Grabowskiego członka Zarządu z w sprawie dofinansowania kosztów uczestnictwa osób niepełnosprawnych, będących mieszkańcami Miasta Słupska w Warsztatach Terapii Zajęciowej, funkcjonujących na terenie Powiatu Słupskiego:
  - Powiat przekaże w roku 2018 dotację w wysokości 10% kosztów rehabilitacji dla 9 osób, lecz nie więcej niż 16.596,00 zł, w transzach półrocznych na podstawie not księgowych w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania,
  - termin wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2018 roku, a rozliczenie Powiat przedłoży do 31 stycznia 2019 roku,
- Miasto przekazało środki w kwocie ogółem 16.416,72 zł,
- rozliczenie dotacji Powiat Słupski złożył w dniu 4 lutego 2019 roku, tj. 4 dni po wymaganym terminie, z treści którego wynika, że dotację wydatkowano w kwocie 16.416,72 zł,

Realizacja zadań kontrolnych z zakresu rehabilitacji zawodowej, w zakresie przestrzegania warunków zawartych umów, należało do zakresu czynności podinspektora ds. placówek opieki nad dziećmi do lat 3 i rehabilitacji zdrowotnej.

rozdział **85333**

- w dniu 16 kwietnia 2018 roku Miasto Słupsk, reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta zawarło porozumienie Nr PS-IV.031.2.2018 (aneks Nr 1 z dnia 7 listopada 2018 roku) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę, w sprawie współfinansowania kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku w 2018 roku:
  - Miasto Słupsk przekaże dotację w wysokości 2.150.121,00 zł, w dwóch ratach: I w terminie do 30 czerwca 2018 roku i II w terminie do 14 listopada 2018 roku,
  - Powiat przedłoży sprawozdanie roczne z działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku w zakresie promocji zatrudnienia oraz aktywizacji zawodowej mieszkańców Miasta Słupska w terminie do 13 kwietnia 2019 roku,

- Miasto Słupsk przekazało dotację w kwocie ogółem 2.150.121,00 zł, w wymaganych terminach,
- Powiat przedłożył sprawozdanie w dniu 15 kwietnia 2019 roku (13 kwietnia to sobota).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Realizacja zadania należała do obowiązków głównego specjalisty ds. obsługi inwestorów.

rozdział **92118**

- w dniu 18 maja 2018 roku Marszałek Województwa Pomorskiego zwrócił się z prośbą do Miasta Słupska o wsparcie finansowe zakupu srebrnych i platerowych sztućców z kolekcji znanego słupskiego restauratora i kolekcjonera, w uzasadnieniu podając, iż z potrzebnej kwoty 154.130,00 zł brakuje kwoty 30.000,00 zł,
- Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr LIII/728/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku, wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej dla Samorządu Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na zakup ww. sztućców,
- w dniu 20 sierpnia 2018 roku Miasto Słupsk reprezentowane przez p. Roberta Biedronia Prezydenta zwarło umowę Nr 68/Ku/I/2018 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałka i p. Alicję Stefanowską dyrektora Departamentu Majątku i Geodezji, w sprawie współpracy i udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2018 roku na zadanie „Dotacja celowa dla Samorządu Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu srebrnych i platerowych sztućców z kolekcji słupskiego kolekcjonera na rzecz Muzeum Pomorza Środkowego w Słupsku":
  - Miasto przekaże dotację w kwocie 30.000,00 zł w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy,
  - rozliczenie rzeczowo – finansowe Województwo przedłoży do dnia 30 września 2018 roku,
- Miasto przekazało dotację w dniu 24 sierpnia 2018 roku,
- rozliczenie Województwo przedłożyło w dniu 26 września 2018 roku, z treści którego wynika, że wydatkowano kwotę 154.130,00 zł, w tym 30.000,00 zł z dotacji Miasta Słupska.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
Realizacja powyższego zadania należała do obowiązków , inspektora ds. ekonomicznych instytucji kultury i sportu.
Zgodnie z informacją z dnia 11 kwietnia 2019 roku, złożoną przez – Inspektora, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila wf@um.slupsk.pl", w dniach 18 czerwca i 29 lipca 2019 roku oraz projekt ostatecznej wersji protokołu w ww. zakresie w dniu 5 września 2019 roku.
Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:13.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2017 i 2018.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr XXXIV/411/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2017 rok, upoważniła Prezydenta Miasta Słupska do:
   - zaciągania odnawialnego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 20.000.000,00 zł,
   - zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 11.323.396,00 zł,
   - udzielania pożyczek organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie mających swoją siedzibę i działających na terenie Miasta Słupska na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków zewnętrznych do kwoty 10.000,00 zł,
   - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2018) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
   - dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
   - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

2) Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr XLVI/641/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2018 rok, upoważniła Prezydenta Miasta Słupska do:
   - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 20,
   - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2018 i następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
   - dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
   - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

3) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian planu finansowego dokonywała Rada Miejska i Prezydent Miasta Słupska, na wniosek kierowników jednostek i Dyrektorów Wydziałów Urzędu Miejskiego w Słupsku.

4) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody majątkowe				
§	**Rozdział**	**Plan wg uchwały budżetowej**	**Plan po zmianach**	**Wykonanie**
Rok 2017				
0870	02001	10.000,00	10.000,00	10.122,30
6300	60015	143.750,00	143.750,00	143.750,00
0870	60095	20.000,00	20.000,00	1.236,41
0760	70005	500.000,00	610.000,00	623.955,44
0770		14.000.000,00	15.008.110,00	20.917.900,37
6257	70095	10.693.198,00	9.368.208,00	9.238.741,44
6410	71015	7.000,00	6.500,00	6.500,00
6310	75011	0,00	3.700,00	3.690,00
6208	75095	595.000,00	595.000,00	355.548,65
6209		105.000,00	105.000,00	62.743,88
6260	75411	0,00	27.300,00	10.192,75
6410		280.000,00	280.000,00	280.000,00
	75478	0,00	141.000,00	141.000,00
6280	75495	0,00	11.040,00	11.040,00
0870	80120	0,00	0,00	642,32
	80130	0,00	75,00	74,34
6257		5.006.408,00	576.425,00	576.425,80
0870	80140	0,00	1.500,00	1.748,57
	85202	0,00	1.627,00	1.626,82
6257	85395	0,00	18.000,00	24.506,75
6259		117.226,00	117.025,00	56.851,61
6610	90001	0,00	399.000,00	399.000,00
6257	90015	0,00	22.702,00	22.701,80
	Razem:	**31.477.582,00**	**27.465.962,00**	**32.889.999,25**
Zgodnie z WPF na lata 2018-2033 dochody majątkowe 32.889.999,25 zł, w tym: – **dochody ze sprzedaży majątku 20.933.351,13 zł** – **z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję 11.332.692,68 zł.**				
Rok 2018				
0870	02001	10.000,00	69.000,00	69.667,15
6257	60004	799.210,00	4.917.460,00	4.118.250,00
	60016	2.640.000,00	2.640.000,00	1.702.154,99
0870	60095	2.000,00	15.500,00	17.681,26
0760	70005	570.000,00	570.000,00	476.653,31
0770		18.000.000,00	19.956.392,00	14.045.565,07
6207	70095	0,00	4.385.490,00	2.704.845,72
6257		8.971.207,00	8.971.207,00	3.417.319,70
6680	71035	0,00	0,00	252,03
	75023	0,00	0,00	23.923,41
6208	75095	209.540,00	512.276,00	145.255,12
6209	75095	36.978,00	36.978,00	25.633,25
6410	75295	0,00	20.000,00	20.000,00
6260	75411	0,00	242.500,00	202.700,00
6410		200.000,00	838.000,00	838.000,00
6180	75802	0,00	1.514.300,00	1.514.300,00
0870	80101	0,00	533,00	532,50
	80120	0,00	0,00	269,80
	80130	0,00	0,00	32,00
6257		4.599.983,00	4.599.983,00	2.549.413,43
0870	80140	0,00	550,00	512,73

	85202	0,00	15.700,00	15.001,44
6257	85395	0,00	426.745,00	424.730,15
6259		0,00	72.940,00	74.952,38
6610	90001	399.000,00	399.000,00	399.000,00
6257	90015	1.296.342,00	1.296.342,00	1.072.599,70
	90095	7.956.575,00	7.956.575,00	452.505,92
	92106	0,00	1.650.000,00	664.445,30
	92604	0,00	604.926,00	496.612,50
0870		0,00	8.488,00	8.487,80
Razem:		**45.690.835,00**	**61.720.885,00**	**35.481.296,66**
Zgodnie z WPF na lata 2019-2033 dochody majątkowe – 35.481.296,66 zł, w tym: – **dochody ze sprzedaży majątku 14.157.749,75 zł,** – **z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję 20.822.718,16 zł.**				

5) Zgodnie z „Rejestrem umów" prowadzonym w Urzędzie Miejskim, jednostka zawarła w kontrolowanym okresie ogółem 1.898 umów na wydatki (w 2017 roku – 946 umów, w 2018 roku - 952 umów), z różnym okresem realizacji.
Kontroli poddano:
- 112 umów o wartości 8.810.480,18 zł z 2017 roku,
- 110 umów o wartości 109.007.314,33 zł z 2018 roku,

w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.
Ustalono że:
- w 2017 roku:
  - w 27 przypadkach w kwocie ogółem 2.106.631,89 zł zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w innym okresie sprawozdawczym niż ten w którym zawarto umowę,
  - w 20 przypadkach o wartości 2.477.457,16 zł zaangażowania wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, nie ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*,
- w 2018 roku:
  - w 20 przypadkach w kwocie ogółem 16.054.044,50 zł zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w innym okresie sprawozdawczym niż ten w którym zawarto umowę,
  - zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.*

W dniu 27.08.2019 roku ..... Dyrektor Wydziału Księgowości złożyła informację o treści, cyt. *„Informuję, że wnioski w sprawie zaangażowania środków budżetowych Urzędu Miejskiego w Słupsku obciążające plan wydatków na dany rok lub lata przyszłe ujmowane są w księgach rachunkowych na koncie 998 lub 999 po otrzymaniu tych wniosków przez Wydział Księgowości od wydziałów merytorycznych po podpisaniu umowy, zlecenia, zamówienia itp., lub w terminie późniejszym, zawsze przed datą dokonania wydatków."*
Zestawienie umów objętych kontrolą oraz ww. informację załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

Prowadzenie ewidencji wniosków w sprawie zaangażowania środków budżetowych Miasta Słupska i środków z zagranicy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wg planów

budżetowych i dysponentów budżetu; bieżąca analiza zaangażowania środków budżetowych z planem i wykonaniem wydatków budżetowych oraz zobowiązaniami wobec dostawców i wykonawców; uzgadnianie co kwartał stanu zaangażowania środków budżetowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej dla celów sprawozdawczych; bieżąca analiza sald kont 998, 999 oraz przeprowadzanie rocznej weryfikacji uzgodnień tych sald dla celów sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, należało do zakresu czynności – Inspektor ds. księgowości majątkowej, inwestycyjnej miasta i zaangażowania środków budżetowych (do 31.12.2017 r.) oraz – Inspektora ds. księgowości materiałowej, zaangażowania środków budżetowych i odsługi finansowej PFRON (od 1.01.2018 r.).

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2017-2018.

3.8.2.1. Przychody budżetu.

Rok 2017

1) Jednostka nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych i prywatyzacji majątku.

2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.

3) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

5) Przychody z tytułu innych rozliczeń:
   - jednostka osiągnęła nadwyżkę, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku,
   - budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 17.352.718,83 zł,
   - jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 *ustawy o finansach publicznych*, na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 21.278.449,53 zł (plan 9.014.800,00 zł).
     Sposób rozdysponowania wolnych środków z roku 2017 został przedstawiony w tabeli załączonej do akt kontroli pod poz. 3.8:2.

Rok 2018

1) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu emisji papierów wartościowych i prywatyzacji majątku.

2) Jednostka osiągnęła przychody w tytułu emisji obligacji komunalnych o wartości 30.000.000,00 zł.
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.4. niniejszego protokołu.

3) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym w kwocie 1.300.000,00 zł.
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.2.. niniejszego protokołu.

4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

5) Przychody z tytułu innych rozliczeń:
   - jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
   - jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 *ustawy o finansach publicznych*, na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 24.898.662,36 zł (plan 21.822.732,00 zł).
     Sposób rozdysponowania wolnych środków z roku 2018 został przedstawiony w tabeli załączonej do akt kontroli pod poz. 3.8:3.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Kontroli poddano lata 2017-2018.

Rok 2017

1) Miasto Słupsk wykupiło papiery wartościowe w postaci obligacji o wartości 10.200.000,00 zł .
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.4. niniejszego protokołu.

2) Miasto Słupsk nie udzielało z budżetu pożyczek.

3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 3.532.506,00 zł.
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3. niniejszego protokołu.

Rok 2018

1) Miasto Słupsk wykupiło papiery wartościowe w postaci obligacji o wartości 24.634.000,00 zł .
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.4. niniejszego protokołu.

2) Miasto Słupsk nie udzielało z budżetu pożyczek.

3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 4.218.090,00 zł.
   Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3. niniejszego protokołu.

Sporządzanie miesięcznych sprawozdań z przychodów i rozchodów, należało do zakresu czynności – Inspektora ds. finansowo – księgowych.
Sporządzanie sprawozdania z przychodów i rozchodów, sporządzanie informacji o stanie zadłużenia i obsłudze długu do analizy z wykonania budżetu Miasta (przychody, rozchody, wydatki), należało do zakresu czynności - Inspektora ds. zarządzania długiem Miasta.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2017 - 2018.

3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2017-2018 Miasto Słupsk nie zaciągało kredytów, lecz spłacało 7 kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer/data umowy/kwota kredytu (w zł)	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2017	2018		
1	08/05/1256/ 25.07.2005r./ 1.122.000,00	BGK o/Gdynia	1.122.000,00	89.760,00	89.760,00	201.960,00	28.03.2021r.
2	21/05/0792/ 10.11.2005r./ 516.450,00		516.450,00	39.726,00	39.726,00	99.327,00	28.03.2021r.
3	7/2489/ 18.12.2007r./ 4.000.000,00		4.000.000,00	399.600,00	-	-	31.12.2017r.
4	II PCK/ 2008/ 13/242/ 18.12.2008r./ 9.000.000,00	PKO SA/ o/Słupsk	9.000.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	31.12.2019r.
5	II PCK/ 2010/ 15/242/ 20.09.2010r./ 9.000.000,00		9.000.000,00	609.720,00	870.048,00	1.450.089,00	21.08.2020r.
6	II PCK/2010/ 17/242 10.12.2010r./ 12.358.000,00		12.358.000,00	1.063.716,00	1.063.716,00	1.950.268,00	30.10.2020r.
7	PCK/2010/ 19/242 22.12.2010r./ 17.743.000,00		17.743.000,00	429.984,00	1.254.840,00	2.300.526,00	30.10.2020r.
		Razem:	**53.739.450,00**	**3.532.506,00**	**4.218.090,00**	**6.902.170,00**	**X**

2) Ustalono, że:
- podejmowanie uchwał przez Radę Miejską oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości spłaty powyższych kredytów przez Regionalną Izbę Obrachunkową było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w okresie od 23 listopada 2015 r. do 28 kwietnia 2016 r. – wymienione w tabeli kredyty były zaciągane w latach 2005-2010,
- spłaty kredytów dokonano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- kredyty były księgowane na koncie 134 „*Kredyty bankowe*" w ewidencji księgowej Organu – Miasta Słupska,

3.8.3.2. Pożyczki.

W latach 2017 – 2018 Miasto Słupsk zaciągnęło jedną pożyczkę.

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący i wys. wykorzystanej pożyczki (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2017	2018		
1	WFOŚ/PD/7/2018 z dnia 29.03.2018 r.	WFOŚiGW w Gdańsku 1.300.000,00	-	-	1.300.000,00	2024
		Razem:	-	-	**1.300.000,00**	**X**

2) Ustalono, że:
- Rada Miejska w Słupsku podjęła uchwałę Nr XLVIII/649/18 z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Ochrona dziko występującej fauny przez presją ze strony bezpańskich zwierząt z wykorzystaniem nowych elementów infrastruktury

interwencyjnej",

- w dniu 29 marca 2018 roku zawarto umowę dofinansowania nr WFOŚ/PD/7/2018 pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Miastem Słupsk reprezentowanym przez Pana Marka Biernackiego Zastępcę Prezydenta przy kontrasygnacie Pana Artura Michałuszka – Skarbnika,
- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki (uchwała Nr 073/p213/K/V/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 maja 2018 roku),
- pożyczka wpłynęła na konto bankowe w dniach 19.11.2018 r. (WB Nr 224/2018 – 243.723,84 zł), 6.12.2018 r. (WB Nr 237/2018 – 264.733,95 zł), 19.12.2018 r. (WB Nr 246/2018 – 791.542,21 zł) i była księgowana na koncie 260 „Zobowiązania finansowe" w ewidencji księgowej Organu finansowego – Miasta Słupsk.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto.

1) W okresie objętym kontrolą Miasto Słupsk emitowało obligacje komunalne oraz posiadało obligacje emitowane wcześniej. Zestawienie posiadanych obligacji oraz ich wykup w latach 2017-2018 stanowi poniższa tabela:

Lp.	Data umowy/Data emisji	Kwota obligacji (w zł)	Podmiot kredytujący	Spłacono w roku (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				do 31.12.2017	do 31.12.2018		
1	13.06.2008r./ do 31.12.2008r.	25.000.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	-	5.000.000,00	7.500.000,00	2023
2	15.05.2009r./ do 31.12.2009r.	25.000.000,00	BGK w Warszawie	2.500.000,00	2.500.000,00	12.500.000,00	2024
3	7.12.2009r./ do 10.12.2009r.	11.400.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	-	3.400.000,00	0,00	2018
4	21.04.2010r./ do 31.12.2010r.	36.000.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	5.700.000,00	-	9.000.000,00	2020
5	19.05.2011r./ 31.12.2011r.	40.000.000,00	PeKaO SA z siedzibą w Warszawie	-	1.200.000,00	38.800.000,00	2021
6	27.09.2011r./ do 31.12.2012r.	58.000.000,00	PeKaO SA z siedzibą w Warszawie	-	6.034.000,00	46.566.000,00	2022
7	28.06.2012r./ do 31.12.2012r.	4.819.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	-	-	3.319.000,00	2022
8	27.12.2013r./ 30.12.2013r.	30.000.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	-	1.500.000,00	28.500.000,00	2026
9	10.07.2013r./ do 31.12.2013r.	13.800.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni	-	-	12.800.000,00	2024
10	29.09.2014r./ do 31.12.2014r.	17.300.000,00	BOŚ SA w Warszawie	-	-	16.300.000,00	2028
11	30.07.2014r./ do 31.12.2015r.	42.900.000,00	BOŚ SA w Warszawie	2.000.000,00	2.000.000,00	15.700.000,00	2025
12	30.05.2014r./ do 31.12.2015r.	8.900.000,00	Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni*	-	3.000.000,00	5.900.000,00	2027
13	10.10.2018 r./ do 31.12.2018r.	25.500.000,00	BGK w Warszawie	-	-	25.500.000,00	2033
14	10.10.2018r./ do 31.12.2018r.	4.500.000,00	BGK w Warszawie	-	-	4.500.000,00	2031
Razem:		**343.119.000,00**	**X**	**10.200.000,00**	**24.634.000,00**	**276.885.000,00**	**X**

2) Ustalono, że:
   - podejmowanie uchwał przez Radę Miejską oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości wykupu obligacji przez Regionalną Izbę Obrachunkową było przedmiotem kontroli poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w okresie w okresie od 23 listopada 2015 r. do 28 kwietnia 2016 r. – wymienione w tabeli obligacje, poz. od 1 do 12, były emitowane w latach 2008-2015.

   W zakresie obligacji emitowanych w 2018 roku ustalono, że:
   - Rada Miejska w Słupsku podjęła następujące uchwały:
     - Nr LIII/734/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – obligacje na kwotę 4.500.000,00 zł,
     - Nr LIV/756/18 z dnia 10 lipca 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – obligacje na kwotę 25.500.000,00 zł.
   - Miasto Słupsk występowało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych (poz. 13 i 14 z tabeli - uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 133/p213/O/V/18 i Nr 134/p213/O/V/18 z dnia 3 sierpnia 2018 roku),
   - kontrolowana jednostka podpisała w dniu 10 października 2018 roku dwie umowy na organizację i obsługę emisji obligacji, pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Miastem Słupsk reprezentowanym przez Pana Roberta Biedronia – Prezydenta Miasta Słupska przy kontrasygnacie Pana Artura Michałuszka – Skarbnika,
   - w dniu 18 października 2018 r. podpisano aneks nr 1 do umowy na organizację i obsługę emisji obligacji o wartości 4.500.000,00 zł, dotyczący zmiany wartości poszczególnych serii.
   - w dniu 20.12.2018 roku obligacje w seriach i kwotach wynikających z umów i aneksu nr 1 wpłynęły na konto Miasta Słupska (WB Nr 247/2018 – 30.000.000,00 zł),
   - ewidencja obligacji komunalnych prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Miasta Słupsk.

3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji, ustalono, że:
   - w 2017 roku dług publiczny jednostki wynosił 232.639.259,64 zł,
   - w 2018 roku dług publiczny jednostki wynosił 235.087.169,64 zł.

Monitorowanie stanu gotówki i informowanie Skarbnika o ewentualnych trudnościach z płynnością finansową Miasta, należało do zakresu czynności :
Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetu Miasta.
Przestrzeganie terminów spłat odsetek i rat od kredytów, pożyczek oraz poszczególnych serii obligacji, uzgadnianie sald zadłużenia wynikającego z ewidencji bankowej; analiza kont 134, 260 i 909 związanych z obsługą długu, analiza umów kredytowych, przestrzeganie zawartych w nich terminów, uzgodnień, przygotowywani ewentualnych aneksów do umów, rozliczanie zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji związanych z finansowaniem inwestycji na potrzeby banku, radnych, realizacji budżetu, przygotowywani procedur związanych z uruchomieniem kredytu, obligacji, pożyczki, przygotowywanie uchwały, zarządzenia, wniosków, umowy, udzielanie odpowiedzi dla banków; przygotowywanie wniosków o emisję obligacji dla organizatora, agenta emisji, wnioskowanie o uruchomienie kredytu inwestycyjnego na podstawie faktur, należało do zakresu czynności

- Inspektora ds. zarządzania długiem Miasta.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2017 i 2018.

3.8.5.1. Poręczenia.

1) W latach 2017-2018 Miasto Słupsk nie udzieliło żadnych poręczeń.

2) W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu:
   - na koniec IV kwartału 2017 roku w części B „Poręczenia i gwarancje" w wierszu F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.920.096,82 zł. Wymieniona kwota obejmowała dwie umowy poręczenia udzielonego Słupskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Słupsku:
     - umowa poręczenia z dnia 26.03.1998 roku – wartość na dzień 31.12.2017 r. - 1.439.328,62 zł,
     - umowa poręczenia z dnia 12.01.1999 roku - wartość na dzień 31.12.2017 r. - 1.480.768,20 zł.
   - na koniec IV kwartału 2018 roku w części B „Poręczenia i gwarancje" w wierszu F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.766.919,78 zł. Wymieniona kwota obejmowała ww. dwóch umów poręczenia, udzielonego Słupskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Słupsku:
     - umowa poręczenia z dnia 26.03.1998 roku - wartość na dzień 31.12.2018 r. - 1.366.126,60 zł,
     - umowa poręczenia z dnia 12.01.1999 roku - wartość na dzień 31.12.2018 r. - 1.400.793,18 zł.

     Umowy z Słupskim Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Słupsku zawarte były na 40 lat.

3) W dniu 26.08.2019 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Krystyny Danileckiej – Wojewódzkiej Prezydenta Miasta Słupska z prośbą o złożenie wyjaśnienia w następujących kwestiach:
   1. Czy zobowiązania warunkowe - poręczenia, udzielone Słupskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Słupsku, na podstawie umów:
      - z dnia 26.03.1998 roku - wartość na dzień 31 grudnia:
        - 2017 r. - 1.439.328,62 zł,
        - 2018 r. - 1.366.126,60 zł,
      - z dnia 12.01.1999 roku - wartość na dzień 31 grudnia:
        - 2017 r. - 1.480.768,20 zł,
        - 2018 r. - 1.400.793,18 zł,

      były ujęte w ewidencji pozabilansowej Organu finansowego?
      Proszę przedstawić wydruki z ewidencji księgowej lub inne dokumenty, na podstawie których ujmowano wartość ww. poręczeń w latach 2017 – 2018, w sprawozdaniu Rb-Z *o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.*
   2. Czy łączna kwota zobowiązań warunkowych, udzielonych przez kontrolowaną jednostkę ww. poręczeń, została wykazana w „Informacji dodatkowej" do bilansu za

2018 rok?

W dniu 2.09.2019 roku – Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta, złożyła wyjaśnienie o treści cyt. *„W odpowiedzi na pismo z dnia 26.08.2019 r. w sprawie udzielonych poręczeń dla Słupskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., na podstawie umów z dnia 26.03.1998 roku oraz z dnia 12.01.1999 roku informuję, że:*

1. *w ewidencji pozabudżetowej Organu nie były ujmowane poręczenia wynikające z ww. umów. Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, kwota ogółem była wykazywana na podstawie informacji z jednostki organizacyjnej miasta tj. Słupskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. W załączeniu wyciągi bankowe.*
2. *wartość ww. poręczeń (tj. kwota 2.766.919,78 zł) nie została ujęta w „informacji dodatkowej" do bilansu za 2018 r."*

Wyjaśnienie zostało załączone do akt kontroli pod poz. 3.8:4.

3.8.5.2. Gwarancje.

W latach 2017-2018 Miasto Słupsk nie udzieliło żadnych gwarancji.

W dniu 18.06.2019 r. kontrolujące przekazały na adres wf@um.slupsk.pl roboczą wersję rozdziału III część 3.8. z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 25.06.2019r. Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:5.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto 2018 rok.

Przyjmowanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i weryfikacja danych zawartych w deklaracjach, prowadzenie ewidencji zawartych umów na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz nadzór nad realizacją tych umów z terenu Miasta Słupska, należało do zakresu czynności – Podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

Przyjmowanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i weryfikacja danych zawartych w deklaracjach, sporządzanie rocznego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi i przekazanie sprawozdania Marszałkowi Województwa i Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska, należało do zakresu czynności Podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

Przyjmowanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i weryfikacja danych zawartych w deklaracjach, nadzór nad realizacją umowy o świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, polegających na odbiorze oraz zagospodarowaniu odpadów komunalnych pochodzących z terenu Miasta Słupska, należało do zakresu czynności – Podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi oraz Podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi i czystości miasta.

Nadzór nad prowadzeniem ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej w zakresie dochodów niepodatkowych jednostki budżetowej – Urząd Miejski, należało do zakresu czynności – Kierownika Referatu Dochodów.

Księgowanie wpłat z wyciągów bankowych i raportów kasowych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bieżąca analiza wpłat oraz naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat, należało do zakresu czynności Inspektora ds. księgowości dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Systematyczna kontrola terminowości zapłaty należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wystawianie tytułów na nieuregulowane w terminie należności, polegające egzekucji w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji, należało do zakresu czynności – Inspektora ds. windykacji należności.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

1) W 2018 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Słupsku regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:
   - Nr XXIX/335/16 z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. z 2016 r. poz. 3123 z dnia 13.09.2016 r.),
   - Nr VI/36/15 z dnia 4 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości zamieszkałej oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 414 z dnia

11.02.2015 r.), zmiany wprowadzono uchwałą nr XII/86/15 z dnia 27 maja 2015 r. (Dz. Urz. Woj. z 2015 r. poz. 1876 z dnia 16.06.2015 r.),

- Nr XXIX/336/16 z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości zamieszkałej (Dz. Urz. Woj. z 2016 r. poz. 3124 z dnia 13.09.2016 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XLIX/661/18 z dnia 28 lutego 2018 r. (Dz. Urz. Woj. z 2018 r. poz. 950 z dnia 13.03.2018 r.).

2) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie miasta nie obejmował właścicieli nieruchomości niezamieszkałych,
   - kontrolowana jednostka prowadziła Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowane przy ul. Bałtyckiej 11A i Szczecińskiej 112,
   - miasto prowadziło działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów, poprzez:
     – informacje wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz wiadomości na stronach internetowych miasta,
     – drukowanie ulotek informacyjnych,
     – realizację umowy nr RZP.77/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku (§3 ust. 20), w której Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia 12 akcji edukacyjnych obligatoryjnych dla co najmniej 3.000 odbiorców oraz 5 akcji dodatkowych dla więcej niż 3.000 odbiorców, z zakresu prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi,
   - na stronie internetowej Miasta udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),*
   - jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie miasta Słupska, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1454) oraz zamieściła ją w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego.

3) W 2018 roku nie przeprowadzano przetargu nieograniczony na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Słupska. W 2018 roku obowiązywały umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawarte w latach wcześniejszych.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Na dzień 31 grudnia 2018r. (w zł)
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	**9.979.972,23**

2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454), w tym:	**12.587.361,16**
	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	*12.271.271,03*
	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
	3) obsługi administracyjnej tego systemu	*316.090,13*
	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
	5) inne wynikające z ustawy (zakup pojemników)	-
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	**-2.607.388,93**

3.9.1.3. Umowy na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych.

1) W 2018 roku, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące umowy:
   - Nr RZP.77/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na odbiór odpadów komunalnych z terenu Miasta Słupska z nieruchomości zamieszkałych. Szczegóły umowy:
     - została zawarta na podstawie wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
     - została zawarta przez Miasto Słupsk reprezentowane przez Pana Roberta Biedronia – Prezydenta Miasta Słupska oraz Pana Marka Biernackiego – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupska, przy kontrasygnacie Pana Artura Michałuszka – Skarbnika Miasta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku,
     - została zawarta na czas określony, od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.,
     - wynagrodzenie ryczałtowe, należne z tytułu realizacji usługi wynosiło 10.976.990,40 zł (całkowita cena oferty brutto) – 304.916,40 zł miesięcznie.

     W dniu 7 marca 2017 roku podpisano aneks do ww. umowy, w sprawie zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania, z gotówki na gwarancję bankową, z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszenia jego wysokości.
   - z dnia 11 sierpnia 2015 roku na zagospodarowanie odpadów komunalnych z obszaru Miasta Słupsk. Zamawiający powierza Spółce wykonywanie obowiązkowych zadań własnych gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/141/15 z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie powierzenia Spółce zadania własnego Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenie zgody na zawarcie przez Miasto Słupsk umowy wykonawczej niezbędnej dla realizacji projektu pn. „Rozbudowa instalacji mechaniczno - biologicznego przetwarzania odpadów z uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych w Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Bierkowie". Projekt ten dofinansowany będzie ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

     Elementem niezbędnym dla wnioskowania o wsparcie wspólnotowe Unii Europejskiej dla wymienionego projektu jest zawarcie przez Miasto Słupsk i Spółkę umowy na świadczenie usług publicznych, polegających na wykonywaniu zadań własnych Gminy w zakresie gospodarki odpadami w części dotyczącej unieszkodliwiania odpadów.

     Szczegóły umowy:

- została zawarta przez Miasto Słupsk reprezentowane przez Pana Roberta Biedronia Prezydenta Miasta Słupska, przy kontrasygnacie Pana Artura Michałuszka – Skarbnika Miasta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku,
- została zawarta na czas określony, od 12 sierpnia 2015 r. do 12 sierpnia 2025 r.,
- w terminie do 30 października roku poprzedzającego kolejny rok obrachunkowy Spółka przedkłada Miastu do akceptacji wniosek o zatwierdzenie na nadchodzący rok ceny a Zamawiający weryfikuje cenę w ciągu kolejnych 60 dni.

W dniu 22 października 2018 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, w sprawie zmiany terminu akceptacji wniosku o zatwierdzenie ceny na nadchodzący rok.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były elektronicznie przy użyciu oprogramowania KSAT2000i firmy COIG SA z Katowic.

2) Kontroli poddano ujęcie w kontrolowanym okresie wszystkich przychodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy *o rachunkowości*).
   Ustalono, że:
   - koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły (36 operacji o wartości 10.718.146,33 zł, dotyczących kosztów usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych oraz serwisu i konserwacji systemu do obsługi systemu gospodarowania odpadami w 2018 roku).

3) Podczas kontroli sprawdzono przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ewidencji księgowej z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli 29 nieruchomości zamieszkałych przy ul. Świerkowej w Słupsku lub w zawiadomieniu Prezydenta Miasta Słupska o zmianie stawki od 1.07.2015 roku. Dane z ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli (w zł):

BO Wn/Ma	Przypis należności	Przypis kosztów upomnień	Wpłata należności	Wpłata kosztów upomnień	Zaległość	Nadpłata
498,40/344,00	10.096,00	34,80	10.184,00	34,80	386,40	320,00

Ustalono, że:
- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie zawiadomienia Prezydenta Miasta Słupska o zmianie stawki od 1.07.2015 roku lub na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych po 1.07.2015r.,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

4) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2018 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
   - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
   - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
   - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
   - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

   Ustalono, że:
   - w sprawozdaniach Rb 27S oraz w Rb 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
   - w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
     – wymagalne o wartości 209.219,71 zł, w których zawarto wartość 4.712,61 zł dotyczącą należności z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064), co szczegółowo opisano w pkt 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne" protokołu kontroli,
     – niewymagalne o wartości 203,60 zł,

   Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 2.3:1.
   - zgodnie z ewidencja księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 9.979.972,23 zł (plan 10.048.727,00 zł) w następujących paragrafach :
   - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* – 9.969.507,92 zł (plan 10.040.727,00 zł),
   - 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* - 3.896,40 zł (plan 3.000,00 zł),
   - 0910 - *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 6.567,91 zł (plan 5.000,00 zł).

2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2018 roku (na podstawie 29 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych przy ulicy Świerkowej w Słupsku). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
   - ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,
   - ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
   - deklaracje, były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Miejska w Słupsku,
   - stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr VI/36/15 z dnia 4 lutego 2015 roku w sprawie wyboru

metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości zamieszkałej oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 414 z dnia 11.02.2015 r.), zmiany wprowadzono uchwałą nr XII/86/15 z dnia 27 maja 2015 r. (Dz. Urz. Woj. z 2015 r. poz. 1876 z dnia 16.06.2015 r.).
Płatnicy opłaty zostali poinformowani zawiadomieniem Prezydenta Miasta Słupska (z up. Prezydenta ..... – Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska) z dnia 29.06.2015 r. o zmianie wysokości stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących od 1 lipca 2015 r.

- wykonane dochody dotyczyły:
  - w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Słupska, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Rady Miejskiej w Słupsku,
  - w § 0640 - kosztów upomnień skierowanych przez wierzyciela do zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
  - w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

3.9.2.3. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowały zarządzenia Prezydenta Miasta Słupska:
   - Nr 622/F/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku – załącznik Nr 5 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności" (zmiany ww. zakresie wprowadzono zarządzeniami Nr 678/F/2014 z dnia 21 listopada 2014 r., Nr 395/F/2015 z dnia 3 czerwca 2015 r.),
   - Nr 1314/F/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku, został dodany załącznik Nr 10 do zasad rachunkowości „Instrukcja egzekucji administracyjnej" (zmiany w ww. zakresie wprowadzono zarządzeniami Nr 678/F/2014 z dnia 21 listopada 2014 r., Nr 915/PRIK/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r.).
   - Nr 1387/PRIK/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku, został dodany załącznik Nr 12 do zasad rachunkowości „Polityka windykacyjna".

2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2018 roku, w 2018 roku:
   - doręczono 416 upomnień o łącznej wartości 61.236,05 zł,
   - wystawiono 290 tytułów wykonawczych o wartości 51.556,50 zł.

3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) w II kwartale 2018 roku - 50 tytułów wykonawczych o łącznej wartości 8.762,40 zł, o nr: SI/OGOK/63/2018 z dnia 6.04.2018 r., SI/OGOK/64/2018 z dnia 6.04.2018 r., SI/OGOK/65/2018 z dnia 6.04.2018 r., SI/OGOK/66/2018 z dnia 11.04.2018 r.,

SI/OGOK/67/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/68/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/69/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/70/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/71/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/72/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/73/2018 z dnia 11.04.2018 r., SI/OGOK/75/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/76/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/77/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/78/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/79/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/80/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/81/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/82/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/83/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/84/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/80/2018 z dnia 9.05.2018 r., SI/OGOK/86/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/87/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/88/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/89/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/90/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/91/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/92/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/93/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/94/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/95/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/96/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/97/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/98/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/99/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/100/2018 z dnia 18.05.2018 r., SI/OGOK/101/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/101/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/102/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/103/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/104/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/105/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/106/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/107/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/108/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/109/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/110/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/111/2018 z dnia 21.05.2018 r., SI/OGOK/112/2018 z dnia 21.05.2018 r.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
   - koszty doręczonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
   - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
   - po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
   - tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego organu egzekucyjnego,
   - organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

3.9.2.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) W 2018 roku nie udzielano ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w wynosiły 12.587.361,16 zł (plan 12.790.023,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:
   - 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 231.850,11 zł (plan 278.882,00 zł),

- 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* – 18.422,61 zł (plan 22.170,00 zł),
- 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 43.557,72 zł (plan 49.037,00 zł),
- 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* – 3.446,98 zł (plan 6.989,00 zł),
- 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 12.283.266,19 zł (plan 12.425.396,00 zł),
- 4440 – *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 6.817,55 zł (plan 7.549,00 zł).

2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2018 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:
   - rozliczenia za realizację umów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Słupska; wydatki za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych były zgodne z ceną określoną w umowach zawartych z Wykonawcą,
   - wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń pracowników, zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W dniu 18.06.2019 r. kontrolujące przekazały na adres wf@um.slupsk.pl roboczą wersję rozdziału III część 3.9., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 25.06.2019 r.
Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:5.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych zgodnie z obowiązującymi zasadami ustawy o rachunkowości, w programie komputerowym KSAT 2000i moduł Majątek, prowadzenie ewidencji środków trwałych wg PKD i zgodnie z KŚT, prowadzenie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych, prowadzenie tabeli umorzeniowej środków trwałych, bieżące uzgadnianie prowadzonej ewidencji analitycznej kont 011 z ewidencją syntetyczną, należało do zakresu czynności _____ – Inspektor ds. księgowości majątkowej, inwestycyjnej miasta i zaangażowania środków budżetowych (do 31.05.2018 r.) oraz _____ - Podinspektora ds. księgowości majątkowej, inwestycyjnej oraz spraw organizacyjnych (od 1.06.2018r.).
Prowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych – konto 013, z podziałem na grupy rodzajowe zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami określonymi w polityce rachunkowości, należało do zakresu czynności _____ – Inspektora ds. księgowości materiałowej, zaangażowania środków budżetowych i obsługi finansowej PFRON.
Prowadzenie całokształtu spraw związanych z ewidencją środków trwałych i innych przedmiotów oraz odpowiedzialność za ich właściwą gospodarkę wraz z wyposażeniem będącym w użyczeniu, należało do zakresu czynności _____ – Stanowisko ds. środków trwałych (od 1 sierpnia 2018 r.)

4. 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2018.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

1) Rada Miejska w Słupsku określiła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym uchwałą Nr XXVII/421/05 z dnia 23 lutego 2005 r. w sprawie określenia zasad zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co omówiono w rozdziale III w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Stan majątku Urzędu Miejskiego w Słupsku w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2018 r.
1	011-„Środki trwałe"	353.112.553,04	436.386.457,11
2	013-„Pozostałe środki trwałe"	4.330.588,75	4.304.441,77
3	020-„Wartości niematerialne i prawne"	4.401.941,60	4.911.288,36
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"	75.780.305,51	79.721.446,47
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"	4.330.588,75	4.304.441,77
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)"	11.299.587,75	35.618.882,87
	Razem wiersze 1,2,3,6:	**373.144.671,14**	**481.221.070,11**
	Razem wiersze 4,5:	**80.110.894,26**	**84.025.888,24**

3) Przepisy art. 25 w związku z art. 24 *ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204) nakładają na gminy obowiązek stworzenia

oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Podstawą tworzenia gminnych zasobów nieruchomości są studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin uchwalane na podstawie przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 24 ust. 3).
W dniu 9.09.2019 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Krystyny Danileckiej – Wojewódzkiej Prezydenta Miasta Słupska z prośbą o udzielenie informacji o treści:
1. Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204)?
Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2018r. (10 pierwszych stron).
W odpowiedzi udzielonej w dniu 17.09.2019 roku przez : – Dyrektora Wydziału Zarządzania Nieruchomościami zapisano, że cyt. „*W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 9.09.2019 r. w sprawie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości w załączeniu przedkładam przykładowy wydruk (stan na dzień 31.12.2018) pierwszych 10 stron zestawienia.*"
W dniu 19.09.2019 r. : – Dyrektor Wydziału Zarządzania Nieruchomościami uzupełniła powyższą odpowiedź o treść, cyt. „*W uzupełnieniu do naszej odpowiedzi na Pani pismo z dnia 9.09.2019 r. w sprawie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości informuję, że ewidencja nie jest prowadzona w oparciu o studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, sporządzana jest wyłącznie w oparciu o ewidencję gruntów i budynków.*
Jednocześnie informuję, że aktualnie obowiązuje „Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta Słupska na lata 2019-2021" przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska nr 1316/ZNB/2018 z dnia 31.12.2018 r."
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątkowego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Zmiany stanu w 2018 roku	GRUPA KŚT		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
stan na 1.01.2018r.	**233.921.729,69**	**33.980.002,74**	**74.870.232,64**
zwiększenia	86.550.327,26	5.949.337,04	1.485.018,53
zmniejszenia	4.180.789,63	5.998.196,76	1.480.618,53
stan na 31.12.2018r.	**316.291.267,32**	**33.931.143,02**	**74.874.632,64**

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

1) W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Słupsku prowadzono ewidencję gruntów oraz ewidencję budynków i budowli będących własnością Miasta Słupska i Skarbu Państwa.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:

- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych techniką komputerową. Ewidencja prowadzona była wg grup zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

1) Zasady umarzania nieruchomości określono w *Zasadach (polityce) rachunkowości,* stosowanych w Urzędzie Miejskim w Słupsku, wprowadzonych jako załącznik do zarządzenia Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupsk z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środków trwałych (konto 011 – z wyjątkiem gruntów) dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej według stawek, amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2018 dla grup I-VIII KŚT.

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2018.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

1) Zmiany stanu środków trwałych w okresie objętym kontrolą, ewidencjonowane na koncie 011 wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu), przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2018 roku	GRUPA KŚT					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	6– Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8– Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.2018r.	**135.714,04**	**5.437.504,53**	**12.810,00**	**2.282.819,18**	**845.482,29**	**1.626.257,93**
zwiększenia	398.909,56	1.318.302,99	0,00	209.214,39	205.414,90	430.771,30
zmniejszenia	398.909,56	609.644,50	0,00	131.157,36	80.000,00	394.075,56
stan na 31.12.2018r.	**135.714,04**	**6.146.163,02**	**12.810,00**	**2.360.876,21**	**970.897,19**	**1.662.953,67**

2) W roku 2018 zasady ewidencji i obrotu majątkiem trwałym jednostki regulowały następujące przepisy wewnętrzne wprowadzone zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska:
   - Nr 50/A/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego Urzędu Miejskiego w Słupsku, które nie są wykorzystywane lub nie nadają się do dalszego użytku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 755/OU/2016 z dnia 29 września 2016 r.),
   - Nr 622/F/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku (zmiany w zakresie szczególnych zasad rachunkowości wprowadzono zarządzeniami Nr 1076/PRiK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 715/PRiK/2018 z dnia 12 czerwca 2018 r., Nr 915/PRiK/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r., Nr 1219/SK/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.). Zgodnie z ww. zarządzeniem:
     - środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej,
     - do środków trwałych zalicza się przedmioty, których wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia przekracza kwotę 3.500,00 zł (pismo ogólne Nr 4/PRiK/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 27 kwietnia 2018 r.),
     - niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się:
       - nieruchomości, w szczególności grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów,
       - dobra kultury,
       - środki zakwalifikowane do KŚT – 487,
       - środki transportu,
       - inne środki trwałe, które ze względu na swój charakter nie powinny być umarzane jednorazowo,
     - przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
     - przedmioty o wartości jednostkowej od 200,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo, z wyjątkiem pozycji wymienionych powyżej,
     - niezależnie od wartości do pozostałych środków trwałych zalicza się meble, dywany.

     W załączniku Nr 4 *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych i zasad oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań* do ww. zarządzenia uregulowano, że:
     - dowodami księgowymi dokumentującymi ruchy środków trwałych były:
       - dowód OT - przyjęcie środka trwałego,
       - dowód PT – przekazanie środka trwałego,
       - dowód LT – likwidacja środka trwałego,
       - dowód MT – zmiana miejsca użytkowania,
       - PK polecenie księgowania umorzeń i amortyzacji środków trwałych,
       - protokoły z rozliczenia inwentaryzacji wraz z zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych.

3) Kontrolą objęto:
   - zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
   - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
   - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej konta 011 i 013,
   - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych (011) prowadzone były komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych,
   - ewidencja środków trwałych (011):
     - analityczna ewidencja była zgodna z ewidencją syntetyczną,
     - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
     - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
   - ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
     - księgi pomocnicze (inwentarzowe) majątku gminy prowadzone były komputerowo,
     - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
     - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
     - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego, miejsce użytkowania oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze.

5) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2018 roku. Stwierdzono, że na koncie:
   - 011 (kontroli poddano przychód i rozchód środków trwałych na podstawie dowodów **OT** Nr 9794, 9795, 9797, 9792, 9796, 9791, 9264, 8677, 8001, 8202, 8201, 9918, 8655, 8653, 8651, 8649, 8659, 8658, 10709, 10711, 7121, 7120, 7123, 8661, 9275, 7134, 7133, 9790, 8654, 8650, 8676, 10706, 10705, 9945, 9946, 9947, 9948, 9949, 7110, 7109, 7108, 9434, 9432, 9941, 9943, 10720, 10719, 9935, 9814, 9922, **PT** Nr 1787, 1788, 1789, 2206, 1859, 2062, 1968, 2113, 2208, 2072, 2151, 2148, 2064, 2071, 2063, 2150, 2147, 2025, 2026, 2058, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2152, 2149, **LT** Nr 1165, 3203):
     - w 11 przypadkach środki trwałe o wartości 3.059.332,60 zł zostały przyjęte do ewidencji później niż w miesiącu zakończenia zadania (protokół odbioru końcowego zadania), co przedstawiono w tabeli:

Lp.	Data protokołu odbioru końcowego	Wartość środka trwałego (w zł)	Nr dowodu OT	Data ujęcia w ewidencji na koncie 011	Ilość miesięcy po okresie sprawozdawczym
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	14.06.2018r.	25.132,51	9794	8.10.2018r.	4
2.	14.06.2018r.	275.505,52	9795	24.09.2018r.	3
3.	14.06.2018r.	25.252,28	9797	24.09.2018r.	3
4.	14.06.2018r.	35.344,29	9792	8.10.2018r.	4
5.	14.06.2018r.	37.181,84	9796	24.09.2018r.	3
6.	14.06.2018r.	281.553,05	9791	8.10.2018r.	4
7.	5.09.2017r.	79.390,83	9264	2.07.2018r.	10
8.	17.04.2018r.	116.147,15	8677	2.07.2018r.	3
9.	1.03.2018r.	1.951.541,25	8001	2.07.2018r.	4
10.	17.04.2018r.	110.309,28	8202	2.07.2018r.	3
11.	17.04.2018r.	121.974,60	8201	2.07.2018r.	3
Razem:		**3.059.332,60**	**X**	**X**	**X**

     - środki trwałe wymienione w tabeli powyżej (przyjęte na podstawie dowodów OT), zostały przekazane do jednostek na podstawie dowodów PT Nr 2025, 2026, 1968, 2058, 2149, 2150, 2148, 2151, 2147, 2152, 2062; dowody PT wystawiono w tym samym dniu co dowody OT, co skutkowało brakiem naliczonego umorzenia w okresach użytkowania środków trwałych, wskazanych w tabeli w kolumnie 6,

W dniu 20 września 2019 roku ....., inspektor ds. środków trwałych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że środki trwałe nie były przyjmowane na bieżąco od lutego 2018 roku (co spowodowało liczne zaległości), w związku z tym po objęciu stanowiska z dniem 1 sierpnia 2018 roku, w pierwszej kolejności realizowano zadania związane z bieżącymi przyjęciami środków trwałych, a w czasie wolnym i w ramach nadgodzin, sukcesywnie wprowadzano zaległości.

Potwierdzenie powyższych ustaleń (kopie dowodów OT i PT oraz wyjaśnienie) stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:1.

- 013 (kontroli poddano przychód i rozchód pozostałych środków trwałych za cały rok):
  - w 89 przypadkach na kwotę ogółem 6.713,44 zł w ewidencji pozostałych środków trwałych ujęto środki trwałe o wartości poniżej 200,00 zł, które zgodnie z polityką rachunkowości, należało odpisać bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Potwierdzenie powyższych ustaleń (wydruk z konta 013 oraz fragment z polityki rachunkowości) stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:2.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

1) Zasady umarzania środków trwałych określono w *Zasadach (polityce) rachunkowości*, stosowanych w Urzędzie Miejskim w Słupsku, wprowadzonych jako załącznik do zarządzenia Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupsk z dnia 11 czerwca 2013 roku, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środka trwałego (konto 011 – z wyjątkiem gruntów) dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej według stawek, amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - (Dz. U. z 2016 poz. 1864).

3) Ewidencję zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych w kontrolowanej jednostce prowadzono na kontach: 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych". Stany i obroty na ww. kontach w 2018 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

Konto	Stan na 1.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
071	71.587.059,27	3.985.954,61	316.779,28	75.256.234,60
072	4.330.588,75	239.444,01	265.590,99	4.304.441,77

Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia dla grup I - VIII KŚT środków trwałych przyjętych na stan w 2018 roku.

Ustalono, że:

- w dwóch przypadkach wskazana stawka amortyzacyjna była niezgodna ze stawką wskazaną w KŚT (770/1 Jacht S/Y Gryfita stawka amortyzacyjna 14% - według KŚT 7%, 803/100 Kserokopiarka stawka amortyzacyjna 14% - według KŚT 20%).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 4.2:3.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) Przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom w kontrolowanej jednostce reguluje zarządzenie Nr 1011/A/04 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 24 listopada 2004 roku w sprawie materialnej odpowiedzialności pracowników Urzędu Miejskiego w Słupsku za mienie powierzone z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się.

2) Odpowiedzialność materialną pracowników za mienie Urzędu Miejskiego w Słupsku zorganizowano na zasadach odpowiedzialności za mienie powierzone pracownikowi z obowiązkiem zwrotu albo wyliczenia się.
Środki trwałe powierzane są odpowiednio Dyrektorom Wydziałów, Kierownikom Referatów i pracownikom na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego lub innego dowodu przyjęcia środka. Protokoły zdawczo-odbiorcze mienia sporządza się w trzech egzemplarzach, z których po jednym egzemplarzu otrzymują:
   - przekazujący mienie,
   - przyjmujący mienie,
   - Dyrektor Wydziału Administracyjnego.

3) W kontrolowanej jednostce stosuje się oznaczenia rzeczowego majątku kodami identyfikacyjnymi.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) W obowiązującej w 2018 roku polityce rachunkowości kontrolowanej jednostki, określono składniki majątku zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych:
   - autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
   - prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
   - know-how.

2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne", w programie KSAT2000i /Środki Trwałe/.
Ewidencja analityczna prowadzona do konta 020 umożliwiała podział wartości niematerialnych i prawnych według ich tytułów.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

1) Syntetyczną ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo, na koncie 020, natomiast ewidencję analityczną na kontach: 020-01- oprogramowanie, 020-02 – pozostałe.
Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.

2) W okresie objętym kontrolą obroty na koncie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:
   - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 4.401.941,60 zł,

- zwiększenia w trakcie roku 2018 wynosiły 509.346,76 zł,
- stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 4.911.288,36 zł.

3) W okresie objętym kontrolą przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w oparciu o dowody OT wystawiane na podstawie faktur zakupu (21 wartości niematerialnych i prawnych).
Kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające zmiany stanu konta „020" w 2018 roku.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w *Szczególnych zasadach rachunkowości*, stosowanych w Urzędzie Miejskim w Słupsku, wprowadzonych zarządzeniem Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupsk z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku (zmiany w zakresie planu kont wprowadzono zarządzeniami Nr 1076/PRiK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 915/PRiK/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r., Nr 1219/SK/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.).
W Załączniku Nr 2 *Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej* do wymienionego zarządzenia ustalono, że:
   - wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki 50%.

   Zgodnie z obowiązująca w jednostce polityką rachunkowości do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych przypisano konta:
   - 071 – „*Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*", które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.
     Umorzenie nalicza się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych podlegających ewidencji na koncie 020.
   - 072 – „*Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*", które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
     Z uwagi na stawkę amortyzacyjną 50 % dla wszystkich wartości niematerialnych i prawnych (bez względu na wartość), na koncie 072 nie ujmowano umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:
   - ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 071 „*Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*":

Konto	Stan na 1.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
071	4.193.246,24	271.965,63	-	4.465.211,87

   - w dwóch przypadkach, wartości niematerialne i prawne (o wartości 2.229,66 zł każdy, nabyte 31.08.2018r.), zostały umorzone w 33,33% a nie w proporcjonalnie do stawki 50% (za 4 miesiące użytkowania - 16,66%), zgodnie z polityką rachunkowości (umorzono wartość 743,24 zł zamiast 371,46 zł w każdym przypadku).

W dniu 11.09.2019 r. [redacted] – Dyrektor Wydziału Księgowości złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. *„W związku z mylnie naliczoną amortyzacją dla wartości niematerialnych i prawnych o numerach inwentarzowych 3/01/613 i 3/01/614, informuję że stawki umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych zostały przyjęte z kodem majątku „Wartości niematerialne i prawne umarzane wg stawki" i stawką amortyzacyjną 50% następnie stawka amortyzacji została zmieniona na 100%. Powyższa zmiana spowodowała zmianę wartości odpisu rocznej amortyzacji. Obliczenie w ten sposób odpisy miesięczne zostały w 2018 roku naliczone za 4 miesiące (1/3 roku), co oznacza, że wartość umorzeń w 2018 r. wyniosła 33,3% wartości początkowej środka. Zmiana stawki nie spowodowała jednorazowego umorzenia co zostało nie zauważone przy naliczeniu amortyzacji rocznej.*

Mimo, iż została zmieniona stawka amortyzacji na 100%, system nie przeliczył tego poprawnie. Sytuacja ta została zgłoszona do Firmy COIG Sp. z o.o. – autora oprogramowania KSAT 2000i w dniu 30.08.2019 r.

W odpowiedzi, COIG Sp. z o.o. poinformował, że chcąc zamortyzować wg stawki 100% należało stosować kod majątku „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo" (odpowiedź w załączniku). Po sprawdzeniu w KSAT stwierdzono, że w/w kod jest nieaktywny. Problem został zgłoszony do Referatu Informatycznego Urzędu Miejskiego (zgłoszenie w załączeniu)."

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:4.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

1) Zgodnie z Zakładowym planem kont, konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:
   - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
   - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
   - innych długotrwałych aktywów finansowych.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

1) Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku, konto 030 – „*Długoterminowe aktywa finansowe*" (zmiany w zakresie szczególnych planu kont wprowadzono zarządzeniami Nr 1076/PRiK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 915/PRiK/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r., Nr 1219/SK/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.), służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów gospodarczych. Rada Miejska w Słupsku uchwałą Nr XLII/573/17 z dnia 27 września 2017 r. ustaliła zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przez Miasto Słupsk.

2) Na koniec roku 2018 wartość finansowego majątku trwałego jednostki wynosiła 186.084.896,00 zł i dotyczyła udziałów w następujących spółkach prawa handlowego i spółdzielni:

- Engie EC Słupsk Sp. z o.o. w Słupsku – wartość udziałów 600.500,00 zł
- Pomorski Fundusz Pożyczkowy Sp. z o.o. w Gdańsku - wartość udziałów 503.500,00 zł
- Zakład Naprawczy Mechanizacji Rolnictwa Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 346.400,00 zł,
- Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego SA w Słupsku - wartość akcji 10.407.900,00 zł,
- Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gdańsku - wartość udziałów 50.000,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 2.379.300,00 zł,
- Słupskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 19.801.500,00 zł,
- Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 73.578.500,00 zł (w 2018 r. zwiększenie wartość udziałów o 798.000,00 zł),
- Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 17.173.000,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku - wartość udziałów 16.922.196,00 zł,
- Trzy Fale Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Słupsku – wartość udziałów 44.313.000,00 zł (zwiększenie udziałów o 1.500.000,00 zł),
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych w Warszawie – wartość udziałów 100,00 zł (wniesienie udziałów w 2018 roku 100,00 zł),
- Spółdzielnia Socjalna „Drabina" w Ustce – wartość udziałów 9.000,00 zł (wniesienie udziałów w 2018 roku 9.000,00 zł).

3) Kontroli poddano ewidencjonowanie finansowego majątku trwałego i ustalono, że:
   - w dniu 31.12.2018 roku księgowano udziały w spółce Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. w Słupsku o wartości 798.000,00 zł – budowa Ringu Kanalizacyjnego,
   - w dniu 31.12.2018 roku księgowano udziały w spółce Trzy Fale Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Słupsku o wartości 1.500.000,00 zł – podwyższenie kapitału zakładowego,
   - w dniu 31.12.2018 roku wniesiono udziały do spółki Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych w Warszawie o wartości 100,00 zł, na podstawie uchwały Nr LI/695/18 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie przystąpienia przez Miasto Słupsk do Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych.
   - w dniu 31.12.2018 roku wniesiono udziały do Spółdzielni Socjalna „Drabina" w Ustce o wartości 9.000,00 zł, na podstawie uchwały Nr L/681/18 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie powołania Spółdzielni Socjalnej „Drabina" z siedzibą w Ustce.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2018.

Prowadzenie ewidencji kosztów zużycia materiałów wydanych z magazynu, uzgadnianie stanów księgowych w programie KSAT – moduł „Majątek" z osobą odpowiedzialną materialnie w terminie do 4- go każdego miesiąca – po uzgodnieniu sporządzenie protokołu

uzgodnień w dwóch egzemplarzach (jeden dla księgowości, drugi dla magazyniera), należało do zakresu czynności - Inspektora ds. księgowości materiałowej, zaangażowania środków budżetowych i obsługi finansowej PFRON.
Prowadzenie całokształtu spraw związanych z zabezpieczeniem i rozliczeniem dostawy paliwa do samochodów służbowych, należało do zakresu czynności _____ – Kierownika Referatu Administracyjno – Technicznego.

1) Zasady ewidencji i rozliczania zapasów materiałów opisano w obowiązujących w badanym okresie przepisach wewnętrznych, tj. w:
   - zarządzeniu Nr 622/F/2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku (zmiany w zakresie planu kont i obiegu wprowadzono zarządzeniami Nr 1076/PRiK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 715/PRiK/2018 z dnia 12 czerwca 2018r.Nr 915/PRiK/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r., Nr 1219/SK/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.):
     – załącznik Nr 2 *Zakładowy Plan Kont dla Jednostki Budżetowej*, gdzie do gospodarki materiałami przewidziano konta: 300 – *Rozliczenie zakupu*, które służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów a w szczególności do ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych oraz 310 – *Materiały*, które służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

   Zgodnie z polityką rachunkowości w jednostce prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową materiałów w rzeczywistych cenach zakupu, według osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie, z podziałem wg grup: wyposażenie, artykuły bhp, materiały gospodarczo – eksploatacyjne, materiały biurowe i tonery, materiały komputerowe, środki czystości, artykuły spożywcze. Materiały służące doraźnym potrzebom, druki, części samochodowe przekazywane bezpośrednio z zakupu do zużycia odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu. Paliwo w transporcie gospodarczym na przestrzeni roku obrotowego odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu. Paliwo inwentaryzuje się na ostatni dzień roku (tankowanie do „pełnego baku"), wycenioną wartość paliwa przyjmuje się na stan księgowy materiałów korygując o tę kwotę koszty.
   – załącznik Nr 4 *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych i zasad oceny celowości ponoszonych wydatków w związku z realizacją zadań*, gdzie ustalono, że przychód materiałów do magazynu może nastąpić na podstawie dokumentów: dowodu magazynowego PZ (przyjęcie materiału z zewnątrz) a rozchód materiałów z magazynu następuje na podstawie dowodów magazynowych RW (rozchód wewnętrzny materiałów).

2) Stan ewidencyjny zapasów materiałów w roku 2018 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa towaru	Stan na dzień (w zł)	
			1.01.2018r.	31.12.2018r.
1	310-JW-01	Magazyn materiałów biurowych	53.376,25	168.514,68
2	310-JW-02	Rozliczenie inwentaryzacji paliwa	1.505,63	1.858,72
		OGÓŁEM:	**54.881,88**	**170.373,40**

3) Kontrolą objęto ewidencję zużycia paliwa w samochodach służbowych w 2018 roku, ustalono, że:

- jednostka posiadała sześć samochodów służbowych: Skoda Octavia i Skoda SuperB, Renault Escape, Peugeot Partner, VW Caddy, Ford Kurier,
- normy zużycia paliwa obowiązujące w 2018 roku, wynikają z zarządzeń Prezydenta Miasta Słupska:
  - Nr 462/OU/2015 z dnia 1 lipca 2015 roku w sprawie określenie norm zużycia paliwa dla pojazdów służbowych Urzędu Miejskiego w Słupsku – Skoda SuperB 1,8 – 12L/100km oraz Renault Escape 2,0 – 12L/100km,
  - Nr 50/SM/17 z dnia 25 stycznia 2017 roku w sprawie określenia norm zużycia paliwa dla pojazdów służbowych Straży Miejskiej w Słupsku – Skoda Octavia 1,8 norma zimowa – 12L/100km, norma letnia 11L/100km, Peugeot Partner norma zimowa 8L/100km, norma letnia 7,5L/100km, Volkswagen Caddy norma zimowa 9L/100km, norma letnia 8L/100km,
  - Nr 1280/SM/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie określenia norm zużycia paliwa dla pojazdu służbowego Straży Miejskiej w Słupsku – Ford Kurier – 11L/100km.

4) Ustalono, że
   - każdorazowy zakup paliwa księgowano w koszty, a na koniec roku stan inwentaryzacyjny ujmowano na koncie 310 (inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 roku została opisana w punkcie 4.3. „Inwentaryzacja" protokołu),
   - rozliczenie ilościowe zużycia paliwa na potrzeby Urzędu Miejskiego w Słupsku dokonywane było:
     - dziennie w miesięcznych książkach kontroli pracy samochodu służbowego,
     - na koniec każdego miesiąca, tankowano samochody do pełna i rozliczano rzeczywiste zużycie paliwa (ustalano oszczędności i przepały),
     - stan paliwa na koniec roku ustalany był na podstawie rzeczywistej ilości i zużycia paliwa (na koniec roku uzupełniano stan paliwa do pełnej pojemności baków),
     - w dwóch przypadkach (Volkswagen Caddy, Peugeot Partner), w miesiącu maju zastosowano zimową normę zużycia paliwa, co spowodowało zawyżenie zużycia wg norm o 13,06 litra,
     - w jednym przypadku (Skoda SuperB) na koniec września nie zatankowano do pełnego baku, co uniemożliwiało wyliczenie rzeczywistego zużycia paliwa.

4.3. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto rok 2016 (inwentaryzacja 4 – letnia) oraz rok 2018.

Rozliczenie inwentaryzacji materiałów, pozostałych środków trwałych w używaniu, należało do zakresu czynności [redacted] – Inspektora ds. księgowości materiałowej, zaangażowania środków budżetowych i obsługi finansowej PFRON.
Rozliczanie inwentaryzacji środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, należało do zakresu czynności [redacted] – Podinspektora ds. księgowości majątkowej, inwestycyjnej oraz spraw organizacyjnych.

1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniu Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku (Załącznik Nr 8 -

Instrukcja inwentaryzacyjna) – zmiany w zakresie inwentaryzacji wprowadzono zarządzeniem: Nr 809/PRiK/2016 z dnia 12 października 2016 r.
W *Instrukcji* określono:

- cele, zasady i metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji,
- sposób wypełnienia arkuszy spisu z natury,
- czynności podejmowane po zakończeniu inwentaryzacji,
- sposób wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów po zakończeniu inwentaryzacji,
- sposób dekretacji i księgowania różnic inwentaryzacyjnych,
- sposób przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych,
- wzory druków niezbędnych do rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.

2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie:
   - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
   - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
   - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
   - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
   - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
   - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
   - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
   - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
   - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
   - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
   - ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
   - ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
   - przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
   - ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
   - ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
   - zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) Inwentaryzację 4-letnią, przeprowadzono w 2016 roku na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Słupska:
   - Nr 47/MRK/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie przygotowania Urzędu Miejskiego do inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Zarządzeniem wprowadzono harmonogram (załącznik do zarządzenia) przygotowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych do inwentaryzacji oraz zobowiązano osoby nadzorujące i odpowiedzialne materialnie do bezwzględnego przestrzegania terminów realizacji planowanych czynności ujętych w harmonogramie,

- Nr 156/MRK/2016 z dnia 8 marca 2016 r. w sprawie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych za 2016 r.
  Zarządzeniem wprowadzono harmonogram i terminarz inwentaryzacji środków trwałych za 2016 rok" (załącznik Nr 1 do zarządzenia), wskazano członków zespołów spisowych oraz harmonogram ich prac (załącznik Nr 2 do zarządzenia) – zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 171/MRK/2016 z dnia 15 marca 2016 r.,
- Nr 797/MRK/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie powołania członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Słupsku - zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 155/MRK/2016 z dnia 8 marca 2016 r..

4) W toku kontroli inwentaryzacji pozostałych środków trwałych ustalono, że:
   - do przeprowadzenia inwentaryzacji użyto programu KSAT – Majątek Trwały, w ramach kodów, którymi oznaczono poszczególne składniki majątku,
   - oświadczenie wstępne i końcowe z przeprowadzonego spisu z natury (załącznik nr 5 i 6 do *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*), w zakresie pozostałych środków trwałych, jako osoba materialnie odpowiedzialna, złożył – Inspektor,
   - ze spisu z natury pozostałych środków trwałych sporządzono 142 arkusze spisowe o wartości majątku ogółem 4.181.296,98 zł,
   - na wszystkich arkuszach brakowało wskazania i podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, nazwy pola spisowego (na każdym arkuszu zapisano Urząd Miejski) oraz zapisów na arkuszach spisowych o ilości pozycji na arkuszu.
     Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce (§5 ust 7 pkt 5 i 8 oraz ust. 8 i 20) cyt. *„Arkusze spisu z natury, na których ujmuje się wyniki inwentaryzacji, powinny zawierać: (...) nazwę pola spisowego, imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej oraz imię i nazwisko osób wchodzących w skład zespołu spisowego a także podpisy tych osób na każdej stronie arkusza spisowego. Na stronie, na której zakończono spis danej grupy składników umieszcza się klauzulę „spis zakończono na poz. .... Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy umieścić klauzulę o następującej treści: „Niniejszy arkusz spisu z natury zawiera pozycję od nr ..... do nr ..... ."*

   Potwierdzenie powyższych ustaleń (kopie arkuszy spisu z natury oraz fragment Instrukcji inwentaryzacyjnej) stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.
   Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 23.11.2015 roku do dnia 28.04.2016 roku.
   - inwentaryzacja pozostałych środków trwałych została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem i terminarzem inwentaryzacji oraz z terminem wskazanym w *Instrukcji inwentaryzacyjnej* w Rozdziale IV ..Terminy i częstotliwość inwentaryzacji",
   - w dniu 20.06.2016 roku – Dyrektor Wydziału Księgowości, wystosowała do poszczególnych Wydziałów Urzędu Miejskiego, pisma z wykazem różnic inwentaryzacyjnych z inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w 2016 roku, celem złożenia wyjaśnień i podania przyczyn ich powstania – łączna wartość nadwyżki 1.267.086,38 zł, łączna wartość niedoboru 1.360.022,14 zł.
     Poszczególne Wydziały złożyły obszerne wyjaśnienia i wskazały niedobory i nadwyżki jako: niedobory i nadwyżki pozorne – niedobory mają swoje odzwierciedlenie w nadwyżkach (zatarte lub niewyraźne numery oraz zbliżone nazewnictwo), wyposażenie, które zostało pominięte w spisie – sporządzono dodatkowe spisy przez

komisję inwentaryzacyjną, wyposażenie, które zostało oddane w użyczenie innym podmiotom.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego (2016), na który przypadał termin inwentaryzacji.

W trakcie kontroli inwentaryzacji środków trwałych ustalono, że:

- do przeprowadzenia inwentaryzacji użyto programu KSAT – Majątek Trwały, w ramach kodów, którymi oznaczono poszczególne składniki majątku,
- oświadczenie wstępne i końcowe z przeprowadzonego spisu z natury (załącznik nr 5 i 6 do *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*), w zakresie środków trwałych, jako osoby materialnie odpowiedzialne, złożyli: – Dyrektor Wydziału, – Inspektor (oświadczenie wstępne) oraz p.o. Kierownika Referatu Zabezpieczeń (oświadczenie końcowe),
- ze spisu z natury środków trwałych sporządzono 67 arkuszy spisowych o wartości majątku ogółem 49.751.168,26 zł,
- na wszystkich arkuszach brakowało wskazania i podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, nazwy pola spisowego (na każdym arkuszu zapisano Urząd Miejski) oraz zapisów na arkuszach spisowych o ilości pozycji na arkuszu.

  Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce (§5 ust 7 pkt 5 i 8 oraz ust. 8 i 20) cyt. *„Arkusze spisu z natury, na których ujmuje się wyniki inwentaryzacji, powinny zawierać: (...) nazwę pola spisowego, imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej oraz imię i nazwisko osób wchodzących w skład zespołu spisowego a także podpisy tych osób na każdej stronie arkusza spisowego. Na stronie, na której zakończono spis danej grupy składników umieszcza się klauzulę „spis zakończono na poz. .... Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy umieścić klauzulę o następującej treści: „Niniejszy arkusz spisu z natury zawiera pozycję od nr ..... do nr ..... ."*

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 23.11.2015 roku do dnia 28.04.2016 roku.

- inwentaryzacja nieruchomości została przeprowadzona w drodze weryfikacji w okresie od 15.11.2016 r. do 25.01.2017 r.,
- w dniu 20.06.2016 roku – Dyrektor Wydziału Księgowości, wystosowała do poszczególnych Wydziałów Urzędu Miejskiego, pisma z wykazem różnic inwentaryzacyjnych z inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w 2016 roku, celem złożenia wyjaśnień i podania przyczyn ich powstania – łączna wartość nadwyżki 81.596.361,08 zł, łączna wartość niedoboru 3.671.413,70 zł.

  Poszczególne Wydziały złożyły obszerne wyjaśnienia i wskazały niedobory i nadwyżki jako: niedobory i nadwyżki pozorne – niedobory mają swoje odzwierciedlenie w nadwyżkach (zatarte lub niewyraźne numery oraz zbliżone nazewnictwo), wyposażenie, które zostało pominięte w spisie – sporządzono dodatkowe spisy przez komisję inwentaryzacyjną, wyposażenie, które zostało oddane w użyczenie innym podmiotom (nadwyżki), środki trwałe podlegające weryfikacji a nie spisowi z natury,

  Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego (2016), na który przypadał termin inwentaryzacji.
- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i dochodów w sprawie różnic inwentaryzacyjnych za 2016 rok, z dnia 5.09.2016 roku komisja inwentaryzacyjna potwierdziła:

- przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (013) - Urzędu Miejskiego i Gminy Miejskiej,
- niedobory i nadwyżki wykazane przez poszczególne zespoły spisowe, zostały wyjaśnione przez poszczególnych Dyrektorów Wydziałów; komisja uznała wyjaśnienia za wystarczające do udokumentowania różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i dochodów w sprawie różnic inwentaryzacyjnych za 2016 rok, zatwierdziła w dniu 5.10.2016 roku Pani Krystyna Danilecka – Wojewódzka – Zastępca Prezydenta Miasta Słupska.

5) W toku kontroli inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej w 2018 roku ustalono:
- inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Słupska:
  - Nr 1235/WSP/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku w sprawie inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych za 2018 rok,

  Zarządzeniem wprowadzono harmonogram i terminarz inwentaryzacji (załącznik Nr 1) oraz powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji (załącznik Nr 2),
  - Nr 1125/BiZK z dnia 31 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu i materiałów obrony cywilnej na terenie miasta Słupska w 2018 r.

  Inwentaryzacja obejmowała obce środki trwałe otrzymane na podstawie umów użyczenia, ewidencjonowane w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- materiały z magazynu materiałów biurowych spisano 4.01.2019 r. (zgodnie z harmonogramem) - stan na dzień 31.12.2018r.
  Spis z natury sporządzono na 12 arkuszach spisu z natury – stan rzeczywisty (168.514,68 zł) był zgodny ze stanem ewidencyjnym – konto 310 (168.514,68 zł), nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- paliwo w 6 samochodach służbowych spisano na jednym arkuszu spisowym w dniu 2.01.2019 r., wszystkie samochody były zatankowane do „pełnego baku", zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.
  Ustalono, że:
  - inwentaryzowane paliwo wyceniono wg ostatnich jednostkowych cen nabycia i w tej wartości przyjęto na stan księgowy konta 310, korygując o tę kwotę koszty (1.858,72 zł),
  - stwierdzono niedobory (przepały o wartości 473,20 zł) i nadwyżki (oszczędności 533,88 zł) paliwa, które uznano za niezawinione,
- inwentaryzacja nieruchomości została przeprowadzona w drodze weryfikacji, w okresie od 5.03.2019 r. do 12.03.2019r. (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.),
- środki trwałe będące własnością obcych jednostek spisano w dniach 11-18.12.2018 r., na 9 arkuszach spisowych, które wysłano do jednostek, które były właścicielami środków trwałych,
- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji opiniował [redacted] - Radca Prawny oraz Pani Anna Gajda - Szewczuk - Skarbnik Miasta Słupska.
  Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji został zatwierdzony przez Panią Krystynę Danilecką - Wojewódzką - Prezydenta Miasta Słupska.

W dniu 16.09.2019 r. kontrolujące przekazały na adres wf@um.slupsk.pl roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 19.09.2019 r.
Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:2.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2018.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Organizacja, nadzór i kontrola pracy pracowników Referatu Rachunkowości Budżetowej Miasta, należała do zakresu czynności Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości Miasta.
Sporządzanie sprawozdania z realizacji dochodów budżetowych Organu i przekazanie sprawozdania do Referatu Dochodów, należało do zakresu czynności Inspektora ds. finansowo – księgowych.
Sporządzanie miesięcznych, kwartalnych, rocznych sprawozdań z wykonania budżetu w zakresie zadań własnych i zleconych: Rb27S, Rb28S, Rb N, Rb Z, Rb PDP; rozliczanie jednostek budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów i przekazanych środków na wydatki budżetowe w okresach sprawozdawczych, analiza kont „222" i „223", analiza zbiorowej sprawozdawczości budżetowej, uzgadnianie zgodności sprawozdawczości z ewidencia księgową na kontach „901" i „902", należało do zakresu czynności - Inspektora ds. sprawozdawczości i nadzoru nad spółkami.
Sporządzanie sprawozdań o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych (Rb 50), dokonywanie analizy finansowej otrzymywanych sprawozdań jednostkowych, sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym, należało do zakresu czynności nspektora ds. księgowości i sprawozdawczości.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Słupska działało 50 jednostek budżetowych, do kontroli rozliczenia jednostek budżetowych z jednostką samorządu terytorialnego, wybrano próbę 10 jednostek budżetowych:
   - Dom Pomocy Społecznej „Leśna Oaza" w Słupsku,
   - Zespół Szkół Budowlanych i Kształcenia Ustawicznego w Słupsku,
   - V Liceum Ogólnokształcące im. Zbigniewa Herberta w Słupsku,
   - Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych im. Stanisława Staszica w Słupsku,
   - Szkoła Podstawowa nr 6 im. Ludwika Waryńskiego w Słupsku,
   - Szkoła Podstawowa nr 8 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Słupsku,
   - Przedszkole Miejskie nr 31 „Bajkowa Kraina" w Słupsku,
   - Przedszkole Miejskie Integracyjne nr 32 „Tęczowa Dolina" w Słupsku,
   - Zespół Żłobków Miejskich w Słupsku,
   - Zespół Placówek Oświatowych w Słupsku.

W 2018 roku obsługę finansowo-księgową ww. jednostki budżetowe wykonywały we własnym zakresie.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

1) Budżet Miasta Słupska został przyjęty uchwałą Nr VI/641/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2018 rok.

2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej.
Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Miejską i Prezydenta Miasta Słupska, na uzasadniony wniosek kierowników jednostek oraz Dyrektorów Wydziałów Urzędu Miejskiego.
Jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

3) Jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

4) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych" i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na wybranej próbie 10 jednostek budżetowych, ustalono wykonanie planów budżetowych w rozdziałach na koniec roku (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdania Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Dom Pomocy Społecznej „Leśna Oaza" w Słupsku,	4.017.378,00	3.998.579,95	4.065.130,00	66.550,05	3.998.579,95	0,00
Zespół Szkół Budowlanych i Kształcenia Ustawicznego w Słupsku	4.553.637,00	4.496.905,67	4.504.674,35	7.768,68	4.496.905,67	0,00
V Liceum Ogólnokształcące im. Zbigniewa Herberta w Słupsku	3.269.284,00	3.254.564,79	3.255.655,05	1.090,26	3.254.564,79	0,00
Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych im. Stanisława Staszica	5.367.642,00	5.286.112,30	5.332.155,75	46.043,45	5.286.112,30	0,00
Szkoła Podstawowa nr 6 im. Ludwika Waryńskiego w Słupsku	4.583.147,00	4.511.337,53	4.561.887,32	50.549,79	4.511.337,53	0,00
Szkoła Podstawowa nr 8 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Słupsku	5.910.170,00	5.841.716,72	5.884.514,57	42.797,85	5.841.716,72	0,00
Przedszkole Miejskie nr 31 „Bajkowa Kraina" w Słupsku	1.569.065,00	1.558.239,32	1.569.065,00	10.825,68	1.558.239,32	0,00
Przedszkole Miejskie Integracyjne nr 32 „Tęczowa Dolina" w Słupsku	2.219.290,00	2.186.177,14	2.212.289,55	26.112,41	2.186.177,14	0,00
Zespół Żłobków Miejskich w Słupsku	4.312.955,00	4.205.143,81	4.342.955,00	137.811,19	4.205.143,81	0,00
Zespół Placówek Oświatowych w Słupsku	6.816.968,00	6.593.359,06	6.706.532,86	113.173,80	6.593.359,06	0,00
Razem:	**42.619.536,00**	**41.932.136,29**	**42.434.859,45**	**502.723,16**	**41.932.136,29**	**0,00**

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną, zarządzeniem Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

1) Plan dochodów budżetowych realizowanych przez wybrane do kontroli jednostki budżetowe oraz ich wykonanie w roku 2018 przedstawia poniższa tabela (w zł):

Nazwa jednostki	2018 rok			
	Rozdz.	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Odprowadzenie dochodów do budżetu
Dom Pomocy Społecznej „Leśna Oaza" w Słupsku,	85202	3.204.458,00	3.214.023,94	3.214.023,94
Razem:	*X*	***3.204.458,00***	***3.214.023,94***	
Zespół Szkół Budowlanych i Kształcenia Ustawicznego w Słupsku	80140	57.277,00	31.002,88	31.002,88
Razem:	*X*	***57.277,00***	***31.002,88***	
V Liceum Ogólnokształcące im. Zbigniewa Herberta w Słupsku	80120	50.995,00	51.596,19	51.596,19
Razem:	*X*	***50.995,00***	***51.596,19***	
Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych im. Stanisława Staszica w Słupsku	80115	7.358,00	9.067,14	264.601,10
	80130	9.000,00	9.754,36	
	85410	252.900,00	245.779,60	
Razem:	*X*	***269.258,00***	***264.601,10***	
Szkoła Podstawowa nr 6 im. Ludwika Waryńskiego w Słupsku	80101	29.523,00	27.305,16	27.305,16
Razem:	*X*	***29.523,00***	***27.305,16***	
Szkoła Podstawowa nr 8 im. Żołnierzy Armii Krajowej w Słupsku	80101	51.913,00	45.548,46	75.701,87
	80103	45.864,00	30.153,41	
Razem:	*X*	***97.777,00***	***75.701,87***	
Przedszkole Miejskie nr 31 „Bajkowa Kraina" w Słupsku	80104	244.251,00	213.958,14	213.958,14
Razem:	*X*	***244.251,00***	***213.958,14***	
Przedszkole Miejskie Integracyjne nr 32 „Tęczowa Dolina" w Słupsku	80104	204.431,00	167.543,87	167.543,87
Razem:	*X*	***204.431,00***	***167.543,87***	
Zespół Żłobków Miejskich w Słupsku	85505	1.330.405,00	1.380.214,72	1.380.214,72
Razem:	*X*	***1.330.405,00***	***1.380.214,72***	
Zespół Placówek Oświatowych w Słupsku	80140	867.781,00	710.203,90	997.026,07
	85410	513.100,00	286.822,17	
Razem:	*X*	***1.380.881,00***	***997.026,07***	
Ogółem:		**6.869.256,00**	**6.422.973,94**	**6.422.973,94**

2) Sprawdzeniem objęto przekazywanie przez jednostki dochodów na rachunek budżetu Miasta Słupska, a kontrolę przeprowadzono w oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych i ewidencję analityczną do konta 222 – *Rozliczenia dochodów budżetowych.*
Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną, zarządzeniem Nr 622/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 czerwca 2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Słupsku, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

3) Ustalono, że:
- dochody zrealizowane przez Zespół Żłobków Miejskich dotyczyły: opłaty za wpisy do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Słupska, opłat wnoszonych przez rodziców za pobyt dzieci w żłobkach, odsetek od nieterminowych płatności za pobyt dzieci, odszkodowania za zalane pomieszczenia kuchenne i salki w Żłobku Nr 1, prowizji płatnika z tytułu terminowego naliczenia i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zwrotu wydatków od Engie EC Spółka z o.o. z tytułu rozliczenia zużytej energii elektrycznej na potrzeby technologiczne węzłów cieplnych zlokalizowanych w budynkach jednostki oraz kosztów

eksploatacyjnych siedziby Centrum SCHRON mieszczącej się w pomieszczeniach piwnicznych Żłobka Nr 1,

- dochody zrealizowane przez przedszkola dotyczyły: odpłatności za pobyt dzieci ponad 5-godzinną podstawę programową, opłat za korzystanie z wyżywienia, odszkodowania, prowizji płatnika z tytułu terminowego naliczenia i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS, odsetek bankowych,
- dochody realizowane przez Zespół Szkół Budowlanych i Kształcenia Ustawicznego i Zespołu Placówek Oświatowych dotyczyły: opłat za wydane duplikaty świadectw szkolnych i legitymacji szkolnych, najmu i dzierżawy hali sportowej, miejsca pod automaty, sal dydaktycznych na konferencje i szkolenia oraz placu parkingu, usług produkcyjnych pracowni drzewnych, mechanicznych, transportowych, hotelarskich oraz gastronomicznych, usług Stacji Kontroli Pojazdów oraz prowadzenia kursów nauki jazdy, prowadzenie kursów i szkoleń w Zespole Szkół Budowlanych i Kształcenia Ustawicznego oraz Zespole Placówek Oświatowych, sprzedaży wyrobów gotowych pracowni drzewnych, mechanicznych i gastronomicznych, odsetek od środków na rachunku bankowym, zwrotów podatku VAT i za energię elektryczną z lat ubiegłych ze zlikwidowanego Ośrodka Wypoczynkowego CKP w Rowach, zaległych odsetek bankowych dotyczących projektu pn. „Szkoła praca.....jesteśmy gotowi!", zwrotu dofinansowania do studiów nauczyciela oraz wpłat za dzienniczki zajęć praktycznych dla uczniów, odszkodowania za zalaną tokarkę w Zespole Placówek Oświatowych, prowizji płatnika z tytułu terminowego naliczenia i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS,
- dochody realizowane przez jednostki oświatowe posiadające internaty i bursy szkolne dotyczyły opłat za wyżywienie oraz zakwaterowanie młodzieży w internacie i bursie, wynajem pokoi na noclegi doraźne, sprzedaży wyrobów kulinarnych i ciastkarskich pracowni gastronomicznych oraz z tytułu wyżywienia mieszkańców internatu, odszkodowania za zalanie stołówki i kuchni Zespołu Szkół Ekonomicznych i Technicznych.
- dochody realizowane przez pozostałe jednostki oświatowe dotyczyły m.in.: opłat za wydane duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, najmu pomieszczeń szkolnych i powierzchni pod automat z napojami, odsetek bankowych i rozliczeń podatku VAT, prowizji płatnika z tytułu terminowego naliczenia i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS.
- dochody realizowane przez Dom Pomocy Społecznej „Leśna Oaza" dotyczyły: odpłatności rodzin za pensjonariuszy umieszczonych w domu pomocy społecznej, odsetek od nieterminowych opłat za pobyt osób w domach opieki społecznej, refundacji wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w ramach umowy z Powiatowym Urzędem Pracy w Słupsku, odpłatności za pobyt mieszkańca wnoszona przez gminy i mieszkańców korzystających z usług świadczonych przez Dom Pomocy Społecznej, prowizja płatnika z tytułu terminowego naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy i składek ZUS, wpłaty za obiady dla osób mieszkających w mieszkaniach chronionych przy ulicy Grzybowej,
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez mBank Oddział Korporacyjny w Koszalinie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania budżetowe,
- uzyskane dochody jednostki przekazywały niezwłocznie na rachunek budżetu Miasta Słupska.

4) W dniu 8 kwietnia 2019 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Krystyny Danileckiej - Wojewódzkiej - Prezydenta Miasta Słupska z pytaniem, czy na terenie Miasta Słupska funkcjonują stołówki szkolne oraz czy w roku 2018 sprzedawane były w nich posiłki osobom innym niż uczniowie poszczególnych szkół.
Z odpowiedzi złożonej w dniu 19 kwietnia 2019 roku przez [redacted] – Dyrektora Wydziału Edukacji wynika, że na terenie Miasta Słupska funkcjonują trzy stołówki szkolne:
- w Zespole Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Słupsku - internat,
- w Zespole placówek Oświatowych w Słupsku - bursa,
- w Specjalnym Ośrodku Szkolno–Wychowawczym w Słupsku – internat i stołówka szkolna.

Z wyżywienia w stołówkach oprócz uczniów korzystali nauczyciele, pracownicy szkół oraz osoby spoza jednostki. Strukturę dochodów uzyskanych w 2018 roku z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Rok	Podmiot, któremu sprzedano posiłek	Średnia roczna liczba osób korzystających	Ilość (szt.)posiłkó w sprzedanych	Kwota uzyskana	Przeznaczenie uzyskanych dochodów
1	2018	Nauczyciele	22,20	3.096	25.190,50	Dochody przekazywane są na rachunek dochodów Miasta Słupsk
2		Pozostali pracownicy szkoły	2,70	364	2.730,00	
3		Inni	7,20	1.029	9.337,22	
X	***Razem***	*X*	***32,10***	***4.489***	***37.257,72***	

Załączono również dokumenty regulujące zasady sprzedaży posiłków.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

5.1. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

1) W roku 2018 Miasto Słupsk nie posiadało i nie utworzyło zakładu budżetowego.

5.2. Rozliczenia wydzielonych rachunków dochodów.

1) Rada Miejska w Słupsku podjęła uchwałę Nr X/66/15 z dnia 29 kwietnia 2015r. w sprawie likwidacji wydzielonego rachunku dochodów przedszkoli prowadzonych przez Miasto Słupsk.

5.3. Samorządowe osoby prawne.

5.3.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiadała 5 instytucji kultury, wpisanych do *Księgi rejestrowej instytucji kultury:*
   - wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, każda zmiana miała odzwierciedlenie w uchwale Rady Miejskiej w Słupsku w sprawie przekazywania dotacji z budżetu Miasta Słupska dla instytucji kultury,

- jednostki przygotowały roczny plan finansowy na 2018 rok, zgodnie z zarządzeniem Nr 787/PRIK/2017 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Słupska na 2018 rok oraz do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2018 i lata następne,
- dotacja dla jednostki kultury przekazywana była w ratach, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2018 rok	Kwota dotacji		% wykorzystania dotacji
				przekazanej	wykorzystanej	
1	Słupski Ośrodek Kultury w Słupsku	podmiotowa	2.974.989,00	2.974.989,00	2.974.989,00	100
		celowa	653.000,00	103.000,00	99.351,00	96,46
2	Państwowy Teatr Lalki „Tęcza" w Słupsku	podmiotowa	1.304.984,00	1.304.984,00	1.304.984,00	100
3	Nowy Teatr im. Witkacego w Słupsku	podmiotowa	2.004.443,00	2.004.443,00	2.004.443,00	100
		celowa	3.805.000,00	2.995.563,34	2.890.404,34	96,49
4	Polska Filharmonia Sinfonia Baltica w Słupsku	podmiotowa	3.484.105,00	3.484.105,00	3.484.105,00	100
		celowa	61.731,00	61.731,00	45.208,20	73,23
5	Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Dąbrowskiej w Słupsku	podmiotowa	3.540.275,00	3.540.275,00	3.540.275,00	100
Razem:		**podmiotowa**	**13.308,796,00**	**13.308.796,00**	**13.308.796,00**	**X**
		celowa	**4.519.731,00**	**3.160.294,34**	**3.034.963,54**	

2) Wszystkie instytucje kultury przedłożyły bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2018, który został przyjęty następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska:
   - Nr 521/BM/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Miasta Słupska za 2018 rok – Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Słupsku,
   - Nr 522/BM/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Miasta Słupska za 2018 rok – Słupskiego Ośrodka Kultury w Słupsku,
   - Nr 523/BM/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Miasta Słupska za 2018 rok – Nowego Teatru im. Witkacego w Słupsku,
   - Nr 524/BM/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Miasta Słupska za 2018 rok – Państwowy Teatr Lalki „Tęcza" w Słupsku,
   - Nr 525/BM/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury Miasta Słupska za 2018 rok – Polskiej Filharmonii „Sinfonia Baltica" w Słupsku,

   Informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych instytucji kultury za 2018 rok przedstawiono w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Słupski Ośrodek Kultury w Słupsku	Państwowy Teatr Lalki „Tęcza" w Słupsku	Nowy Teatr im Witkacego w Słupsku	Polska Filharmonia Sinfonia Baltica w Słupsku	Miejska Biblioteka Publiczna im Marii Dąbrowskiej w Słupsku
Przychody ze sprzedaży, Pozostałe przychody	591.490,12	623.493,88	1.896.575,10	703.068,99	705.308,78

operacyjne i przychody finansowe					
Dotacje z budżetu	2.979.554,20*	1.304.984,00	2.004.443,00**	3.529.313,20	3.540.275,00
Dotacja inne niż z budżetu Miasta	-	-	-	-	159.312,46
Razem przychody	3.571.044,32	1.928.477,88	3.901.018,10	4.232.382,19	4.404.896,24
Razem koszty	3.445.341,15	1.970.896,12	3.633.042,33	4.350.909,21	4.395.893,94
Strata (-) Nadwyżka (+)	**+125.703,17**	**-42.418,24**	**+267.975,77**	**- 118.527,02**	**+9.002,30**

* dotacja celowa o wartości 94.785,80 zł została wykazana w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych przychodów,
**dotacja celowa o wartości 2.890.404,34 zł została wykazana w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

5.3.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

1) Na terenie Miasta Słupska w 2018 roku funkcjonował Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku, utworzony na mocy uchwały Nr XLVIII/516/98 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 17 czerwca 1998 roku.

2) W 2018 roku Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku otrzymał środki finansowe z budżetu Miasta Słupska, w formie dotacji w rozdziale 85195 - *Pozostała działalność* (dział 851 *Ochrona zdrowia*), w wartościach przedstawionych w tabeli:

Lp.	Tytuł	Rodzaj dotacji	Plan	Wykonanie	% wykorzystania dotacji
1	Kontynuowanie realizacji projektu „Zdrowie – Mama i Ja" zgodnie z umową nr 19/PL0394/07/NMF/MFEOG/ 2009 z dnia 12.02.2009r. oraz zawartym porozumieniem z dnia 28.12.2017r.	celowa §2800	830.000,00	830.000,00	100%
		Razem:	**830.000,00**	**830.000,00**	X

3) Sprawozdanie finansowe za 2018 rok poddano badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta i opinię z badania wraz z raportem przesłano w dniu 1.04.2019 roku z pismem przewodnim do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Słupsku. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Nr VII/97/19 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wykonywanie czynności nadzoru wobec Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku, należało do zakresu czynności Kierownika Referatu Zdrowia.

W dniu 9.09.2019 r. kontrolujące przekazały na adres wf@um.slupsk.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 16.09.2019 r.
Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1..
W dniu 7.10.2019 r. kontrolujące przekazały na adres skarbnik@um.slupsk.pl ostateczną wersję niniejszego protokołu kontroli.
Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 5.3:1..

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
4. Dokumentacja kontroli koordynowanej pn. „Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017-2018"

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 15 października 2019 roku. Powiadomiono jednocześnie Prezydenta Miasta Słupska 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 poz. 5/2019.

Słupsk, dnia 15 październik 2019 roku.

Inspektorzy kontroli:

Justyna Tokarz
/insp. kontroli RIO Gdańsk
Justyna Tokarz/

Anna Janulewicz
/insp. kontroli RIO Gdańsk
Anna Janulewicz/

MIASTO SŁUPSK
76-200 SŁUPSK
Plac Zwycięstwa 3
tel. 59 842-32-36; fax 59 842-35-83
NIP 839-100-55-07

Jednostka kontrolowana:

PREZYDENT
MIASTA SŁUPSKA
Krystyna Danilecka-Wojewódzka
Krystyna Danilecka-Wojewódzka
/Prezydent Miasta Słupska –
Krystyna Danilecka - Wojewódzka/

SKARBNIK MIASTA
Anna Gajda - Szewczuk
Anna Gajda - Szewczuk
/Skarbnik Miasta –
Anna Gajda - Szewczuk/