

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach

Nr kontroli: WK-611/3/18

DUR. MW, 12.2018

Urząd Miejski w Gliwicach	
Sekretariat Dyrektora (DZR)	
data wpływu	- 4. 07. 2018
UM-	578485.2018

→ KRS

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej gospodarki finansowej **Miasta Gliwice** przeprowadzonej w dniach od 19 czerwca do 4 lipca 2018 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-611/3/2/18 z dnia 13 czerwca 2018 r. i Nr WK-610/3/2-1/18 z dnia 29 czerwca 2018r.

### Kontrolę przeprowadzili:

- Łukasz Czapnik – Inspektor - koordynator kontroli,
- Piotr Jużków – Inspektor,

### Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Gliwicach  
ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice

### Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia kontroli tj. 4 lipca 2018 r.

### Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Wydatki budżetowe na finansowanie sportu i kultury fizycznej
- III. Ewidencja księgową i sprawozdawczość budżetową

# I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

## 1. Kierownictwo jednostki

Prezydentem Miasta Gliwice jest p. Zygmunt Frankiewicz, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Gliwicach z dnia 27 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków Prezydenta Miasta nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania w dniu 27 listopada 2014 r., co potwierdza protokół Nr I/2014 z I Sesji Rady Miasta w Gliwicach z dnia 27 listopada 2014 r.

W poprzedniej kadencji, tj. 2010 – 2014, Prezydentem Miasta Gliwice był również p. Zygmunt Frankiewicz, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r., w głosowaniu ponownym odbytym w dniu 5 grudnia 2010 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Gliwicach z dnia 9 grudnia 2010 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Prezydenta Miasta w dniu 13 grudnia 2010 r., co potwierdza protokół Nr II/2010 z II sesji Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 13 grudnia 2010 r.

Zastępcami Prezydenta Miasta są:

- p. Piotr Wieczorek – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta, zgodnie z Zarządzeniem Nr PM 5282/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr PM 5/02 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie powołania Pana Piotra Wieczorka na stanowisko IV Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice;
- p. Adam Neumann – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta, powołany z dniem 1 grudnia 2006 r. na mocy Zarządzenia Nr PM 5283/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 30 listopada 2006 r.;
- p. Krystian Tomala - Trzeci Zastępca Prezydenta Miasta, powołany z dniem 1 grudnia 2011 r. zgodnie z treścią Zarządzenia Nr PM 1679/2011 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 1 grudnia 2011 r.

Sekretarzem Miasta Gliwice jest p. Andrzej Karasiński, powołany na to stanowisko Uchwałą Nr II/27/2006 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 6 grudnia 2006 r. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn.zm.), z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania uległ przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – pismo Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 30 grudnia 2008 r.





Skarbnikiem Miasta Gliwice jest p. Ryszard Reszke powołany z dniem 16 maja 2003 r. na to stanowisko Uchwałą Nr VIII/113/2003 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 24 kwietnia 2003 r. Zakres obowiązków i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

W § 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach, Prezydent Miasta powierzył Skarbnikowi nadzorowanie gospodarki finansowej miasta, w szczególności w zakresie:

- 1) realizacji budżetu miasta,
- 2) zachowania równowagi budżetowej oraz przestrzegania dyscypliny budżetowej,
- 3) kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- 4) spraw związanych z udzielaniem przez miasto pomocy publicznej przedsiębiorcom,
- 5) spraw związanych z okresowymi analizami i sprawozdaniami z realizacji budżetu miasta,
- 6) spraw związanych z pobieraniem podatków i opłat lokalnych,
- 7) prowadzenia rachunkowości miasta i Urzędu,
- 8) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 9) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 10) dokonywania kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że Naczelnikiem Wydziału Księgowości - Głównym Księgowym jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach jest p. Agnieszka Dylewska. Kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej Głównemu Księgowemu jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresach czynności obowiązujących od dnia 3 stycznia 2017 r.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

Miasto Gliwice działa w oparciu o Statut przyjęty Uchwałą Nr XLIII/922/2014 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 8 maja 2014 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 16 maja 2014 r., poz. 2868), z uwzględnieniem późniejszych zmian wprowadzonych uchwałami:

- Nr XLV/988/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 3 września 2014 r., poz. 4437;

- Nr VIII/181/2015 z dnia 23 lipca 2015 r. (tekst jednolity) - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 3 sierpnia 2015 r., poz. 4191;
- Nr X/240/2015 z dnia 8 października 2015 r. - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 21 października 2015 r., poz. 5249.

Z dniem wejścia w życie Uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 8 maja 2014 r. stracił moc Statut Miasta Gliwice przyjęty Uchwałą Nr VIII/133/95 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 23 lutego 1995 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Gliwicach do 1 lipca 2012 r. określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr PM-1/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. wraz ze zmianami.

Od 2 lipca 2012 r. obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gliwicach wprowadzony Zarządzeniem nr PM – 2737/12 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29 czerwca 2012 r. wraz z późn. zmianami

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

## II. WYDATKI BUDŻETOWE NA FINANSOWANIE SPORTU I KULTURY FIZYCZNEJ

W Mieście Gliwice wydatki w dziale 926 klasyfikacji budżetowej w okresie objętym kontrolą, kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Dane na dzień 31.12.2017 r.		Dane na dzień 31.03.2018 r.	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1	Wydatki ogółem	114.400.764,00	111.507.724,73	78.472.406,00	22.622.371,58
2	Wydatki majątkowe	82.999.740,00	81.016.118,03	40.903.773,00	8.309.502,20
3	Wydatki bieżące	31.401.024,00	30.491.606,70	37.568.633,00	14.312.869,38
	w tym:	x	x	x	x
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92605	970.575,00	926.551,02	1.094.000,00	454.000,00
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92605	16.534.425,00	16.474.000,00	19.365.000,00	10.733.700,00
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92695	165.700,00	163.472,62	205.000,00	0,00
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92695	168.400,00	163.988,79	204.690,00	619,92
5	Wydatki na objęcie akcji i udziałów w spółce	13.000.000,00	13.000.000,00	23.500.000,00	0,00

Miasto Gliwice posiada udziały w spółce Gliwicki Klub Sportowy Piast S.A. – zgodnie z wydrukami ewidencji do konta 030 wartość udziałów w spółce w latach 2017-2018 wynosiła 6.255.000,00 zł ,tj. 66,68 %

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Tabela nr 1 stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.






**1. Realizacja zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej powierzona organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w ramach dofinansowania na kulturę fizyczną.

Kontrolą objęto również zagadnienia w zakresie terminowości przygotowywania projektów uchwał w sprawie rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi w sferze pożytku publicznego oraz publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dotacji udzielonych w 2017 oraz 2018 na realizację/wsparcie zadania publicznego, o którym mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn.zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn.zm.), w tym:

W roku 2017 na rzecz:

- Fundacji „Bieg Rzeźnika” w kwocie 70.000,00 zł na organizację IV półmaratonu Gliwickiego,
- Gliwickiego Uczniowskiego Klubu Sportowego „CARBO” w kwocie 65.000,00 zł na organizację XII Międzynarodowych Mistrzostw Śląska Kobiet w Boksie,
- Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” w kwocie 170.000,00 zł na organizację Mityngu lekkoatletycznego na arenie przy ul. Syriusza w Gliwicach,
- Gliwickiego Klubu Sportowego „PIAST” w kwocie 200.000,00 zł na organizację zajęć dla dzieci i młodzieży w lekkiej atletyce na arenie lekkoatletycznej przy ul. Syriusza w Gliwicach
- Klubu Środowiskowego AZS Politechnika Śląska w kwocie 30.000,00zł na organizację Międzynarodowego Turnieju Judo w Kategorii Open;

Kontrolą objęto:

- zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.
- Uchwałą XX/511/2016 Rady Miasta Gliwice z dnia 13 października 2016 r. w sprawie Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2016 r.;
- Oferty

- Umowy
- sprawozdania z realizacji zadania wraz z rozliczeniem
- ewidencję księgową

W roku 2018 na rzecz:

- Fundacji "Aktywni" na realizację zadania Fit Zatorze – całoroczne zajęcia fitness w kwocie 25.000,00 zł
- Uczniowskiego Klubu Sportowego Kometa na realizację zadania IX – Gliwicki Bieg Uliczny pod Patronatem Prezydenta Miasta w kwocie 15.000,00 zł
- Polskiego Związku Ju-Jitsu na organizację Mistrzostw Europy w Ju-Jitsu Gliwice 2018 w kwocie 250.000,00 zł
- Gliwickiego Towarzystwa Sympatyków Piłki Nożnej Pięcioosobowej Gliwice na organizację i prowadzenie rozgrywek gliwickiej ligi piłki nożnej pięcioosobowej w kwocie 15.000,00 zł
- Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast” na organizację Pucharu Europy w szpadzie mężczyzn – 52 Międzynarodowy Turniej o Stalową Klingę Hutnika i Memoriał A. Franza w kwocie 36.000,00 zł

Kontrolą objęto:

- zarządzenia Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.
- uchwała XXXI/708/2017 Rady Miasta Gliwice z dnia 19 października 2017 r. w sprawie Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2018 r.;
- oferty;
- umowy;
- ewidencję księgową.

W toku kontroli ustalono, że w umowach zawartych między Miastem Gliwice a organizacjami na wsparcie realizacji zadań publicznych przewidziano zapis stanowiący o kontroli realizacji dotowanego zadania. W paragrafie §8 Zleceniodawca przewiduje sprawowanie kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych środków. Kontrolę dopuszczono w trakcie realizacji zadania bądź po jego realizacji a z przeprowadzonych kontroli sporządza się informację, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wnioski i zalecenie pokontrolne.



Ponadto, zgodnie z art. 17 ustawy o wolontariacie i działalności pożytku publicznego z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817z późn. zm.) organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności: stopnia realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W próbie objętej kontrolą stwierdzono że tylko w jednym przypadku (Gliwicki Uczniowski Klub Sportowy „CARBO” z 2017 r.) przeprowadzono kontrolę w trakcie realizacji zadania, w związku z czym zwrócono się do p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta o wyjaśnienie, z którego wynikało, że: *„Wykonywano następujące czynności kontrolne w trakcie realizacji zadań:*

*- zadania dotyczące imprez sportowych organizowanych przez organizacje pozarządowe kontrolowane były na podstawie doniesień prasowych i medialnych związanych z tymi wydarzeniami a niektóre również w miejscu realizacji zadania bezpośrednio przez pracowników (potwierdzona protokołem kontrola zadania pn. XII Międzynarodowe Mistrzostwa w Boksie);*

*- kontrole projektów materiałów graficznych dofinansowanych z budżetu miasta Gliwice poprzez ich akceptację przez Wydział Kultury i Promocji Miasta (korespondencja prowadzona była drogą elektroniczną);*


*- monitorowanie sposobu prezentacji informacji o dofinansowaniu projektów z budżetu Miasta Gliwice m.in. w materiałach prasowych i Internecie (na stronach internetowych Zleceniobiorców, portalach społecznościowych, w serwisach informacyjnych itp.);*

*- pracownicy Wydziału Kultury i Promocji Miasta uczestniczyli w wydarzeniach sportowych odbywających się w ramach ww. zadań a także przeprowadzali rozmowy z innymi uczestnikami celu weryfikacji przebiegu zadań realizowanych przez Zleceniobiorców.*

*Po zakończeniu zadań przeprowadzono kontrole sprawozdań końcowych z realizacji zadań oraz dokumentów potwierdzających ich wykonanie (m.in. kopie przelewów lub innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków z dotacji, kserokopie umów, protokoły z przebiegu wydarzeń, protokoły przekazania nagród, dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego, materiały graficzne i publikacje, listy uczestników)”.*

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Tabele nr: 2, 3 i 4 stanowią **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.



8





## **2. Finansowanie sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu.**


### **Dotacje celowe na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju sportu.**

Kontrolą objęto prawidłowość finansowania sportu na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie w okresie 2017 – I kwartał 2018 r.

W Mieście Gliwice obowiązywała w powyższym zakresie uchwała nr V/55/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie rozwoju sportu poprzez wsparcie finansowe klubów sportowych, którą określono warunki i tryb udzielania przez Miasto Gliwice wsparcia finansowego klubom sportowym (w tym działającym w formie spółek prawa handlowego) w formie dotacji celowych. Wsparcie finansowe mogły otrzymać kluby sportowe szkolące zawodników szkolące zawodników występujących w rozgrywkach lub zawodach organizowanych przez polskie związki sportowe w dyscyplinach zespołowych i indywidualnych, jeżeli osiągnięcia i działalność tych klubów była szczególnie istotna dla promocji miasta Gliwice. Warunkiem ubiegania się przez kluby o udzielenie dotacji było zrzeszanie zawodników posiadających licencje wydane przez uprawnione związki sportowe, karty zgłoszenia lub inne dokumenty uprawniające do współzawodnictwa sportowego. Dotacje były przyznawane na wniosek klubu złożony po ogłoszeniu przez Prezydenta Miasta Gliwice naboru, zgodnie z zasadami w nim wskazanymi.

W przedmiotowym zakresie nabór wniosków na lata 2017-2018 nastąpił po opublikowaniu ogłoszeń na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice:

- Nr PM-3768/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia zasad naboru wniosków o wsparcie klubów sportowych w formie dotacji celowych na zadania z zakresu sportu realizowane w I półroczu 2017 r. w dyscyplinach zespołowych; (termin składania wniosków – do 13 grudnia 2016 r.)
- Nr PM-3769/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia zasad naboru wniosków o wsparcie klubów sportowych w formie dotacji celowych na zadania z zakresu sportu realizowane w 2017 r. w dyscyplinach indywidualnych; (termin składania wniosków – do 13 grudnia 2016 r.)
- Nr PM-4519/2017 z dnia 12 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia zasad naboru wniosków o wsparcie klubów sportowych w formie dotacji celowych na zadania z zakresu sportu realizowane w II półroczu 2017 r. w dyscyplinach zespołowych; (termin składania wniosków – do 31 maja 2017 r.)
- Nr PM-5359/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia zasad naboru wniosków o wsparcie klubów sportowych w formie dotacji celowych na zadania z zakresu



9

sportu realizowane w 2018 r. w dyscyplinach indywidualnych; (termin składania wniosków – do 4 grudnia 2017 r.)

- Nr PM-5360/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia zasad naboru wniosków o wsparcie klubów sportowych w formie dotacji celowych na zadania z zakresu sportu realizowane w I półroczu 2018 r. w dyscyplinach zespołowych; (termin składania wniosków – do 4 grudnia 2017 r.)

W celu zbadania prawidłowości przyznawania wsparcia na podstawie w/w uchwały, sprawdzaniem objęto po cztery dotacje przyznane w każdym roku.

## 2017

1. Zgodnie z umową nr 423.2.1.2017 (213) z dnia 23 stycznia 2017 r. przyznano podmiotowi: Gliwicki Klub Sportowy „PIAST S.A.” dotację celową w kwocie 7.000.000,00 zł na realizację w okresie od 25 stycznia do 30 czerwca 2017 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie piłka nożna”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 12 grudnia 2016 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 7.100.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 98,59 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 26 stycznia 2017 r. Z realizacji zadania, 28 lipca 2017 r. złożono sprawozdanie końcowe na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, wraz z zestawieniem dowodów księgowych.

Stwierdzono, że do dnia kontroli przyznana dotacja nie została rozliczona, gdyż złożone sprawozdanie nie zostało zaakceptowane i wezwano klub do jego uzupełnienia. W dniu 3 listopada 2017 r. złożono korektę w/w sprawozdania, z którego wynikało, że dotacja nie została wykorzystana w całości lecz nie zaakceptowano korekty i ponownie wzywano do uzupełnienia w/w sprawozdania; do dnia kontroli sprawozdanie prawidłowe i ostateczne nie wpłynęło do Urzędu.

Analogiczna sytuacja wystąpiła w przypadku kolejnej dotacji przyznanej podmiotowi na II półroczu 2017 r. na podstawie umowy nr 423.2.1.2.2017 z dnia 21 lipca 2017 r. w kwocie 5.000.000,00 zł, pomimo zakończenia zadania do 31 grudnia 2017 r.

Ustalono, że wezwania następowały w terminach wskazanych w umowach o przyznanie dotacji (§ 15 ust. 2), tj. „wynikających z art. 35 § 3 Kodeksu Postępowania Administracyjnego”. Odnosząc się do wskazanego zapisu w umowach, załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

10



Mając na uwadze §7 ust. 3 zasad naboru wniosków o wsparcie rozwoju sportu poprzez wsparcie finansowe klubów sportowych we wszystkich dyscyplinach zespołowych, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice: Nr PM-3768/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. oraz nr PM-4519/2017 z dnia 12 maja 2017 r., podmiot dotowany w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania zobowiązany jest do przedstawienia szczegółowego sprawozdania merytorycznego i finansowego z wykonania zadania. Analogiczne zapisy zawarto również w treści w/w umów (§ 9 ust. 2).

Ponieważ dotowany nie przedstawił prawidłowego i kompletnego sprawozdania z wykonania zadania, nie przygotowano informacji o rozliczeniu dotacji na potrzeby ujęcia tego rozliczenia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Gliwice. Do dnia kontroli w ewidencji księgowej konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych, figuruje saldo Wn, oznaczające stan należności z tytułu przekazanych ww. dotacji.

W zarządzeniu nr 88/07 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 30 października 2007 r. w sprawie sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach (tekst jednolity), w pkt 3.2.6.1. wskazano, że po stwierdzeniu że sprawozdanie z realizacji zadania nie może być przyjęte, osoba w wydziale merytorycznym zobowiązana jest niezwłocznie zwrócić się do Dotowanego / Zleceniobiorcy celem uzyskania wyjaśnień, uzupełnienia stwierdzonych braków itp. Jeśli wyjaśnienia zostaną przyjęte przez wydział merytoryczny, zgodnie z pkt 3.2.5.1. oraz pkt 3.2.5.2., po dokonaniu weryfikacji merytorycznej i formalnej oraz przyjęciu sprawozdania bez zastrzeżeń przez wydział merytoryczny, sprawozdanie przekazywane jest do Wydziału KS, gdzie dokonywana jest kontrola rachunkowa dokumentów finansowych dołączonych do sprawozdania.

W powyższym zakresie zwrócono się do p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta, dlaczego podczas weryfikacji w/w sprawozdań przez pracowników merytorycznych Urzędu nie wyznaczono dotowanemu podmiotowi ostatecznego terminu, do złożenia ostatecznie skorygowanych sprawozdań. Z pozyskanych wyjaśnień wynikało, że: „(...) przepis § 7 ust. 3 zasad naboru wniosków dotyczący obowiązku przedstawienia przed podmiot dotowany w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania szczegółowego sprawozdania merytorycznego i finansowego z wykonania zadania w obu przypadkach, których dotyczy zapytanie, został spełniony. Jeżeli podmiot dotowany nie dochowa ww. terminu, to zgodnie z umową o dotację zostaje wezwany pisemnie do złożenia sprawozdania. Niezastosowanie się do wezwania skutkowałoby uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem na zasadach, o których mowa w ustawie z

*dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i mogłoby być podstawą rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę oraz skorzystania z przysługujących w takiej sytuacji środków prawnych. W związku z tym przytoczony (...) przepis nie wpływa w żaden sposób na termin rozliczenia dotacji. (...) podczas weryfikacji ww. sprawozdań nie wyznaczano klubowi ostatecznych terminów na złożenie skorygowanych sprawozdań z uwagi na to, że nie jest to ustawowo wymagane.”*

2. Zgodnie z umową nr 423.2.29.2017 (282) z dnia 31 stycznia 2017 r. przyznano podmiotowi: Gliwickie Towarzystwo Koszykówki dotację celową w kwocie 420.000,00 zł na realizację w okresie od 1 lutego do 30 czerwca 2017 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie koszykówka”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 13 grudnia 2016 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 20 stycznia 2017 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 446.900,00 zł, a wartość dotacji wyniosła 93,98 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 31 stycznia 2017 r. Z realizacji zadania, 21 lipca 2017 r. złożono sprawozdanie końcowe na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, wraz z zestawieniem dowodów księgowych, z którego wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości a wartość zadania wyniosła 452.136,12 zł.
3. Zgodnie z umową nr 423.2.29.2.2017 (2149) z dnia 21 lipca 2017 r. przyznano podmiotowi: Gliwickie Towarzystwo Koszykówki dotację celową w kwocie 1.400.000,00 zł na realizację w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2017 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie koszykówka”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 14 lipca 2017 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 21 lipca 2017 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 1.700.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 82,35 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 26 lipca 2017 r. Z realizacji zadania, 30 stycznia 2018 r. złożono sprawozdanie końcowe na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, wraz z zestawieniem dowodów księgowych, z którego wynikało, że dotacja została wykorzystana w kwocie 1.398.737,41 zł a wartość zadania wyniosła 1.570.373,34 zł. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1.262,59 zł nastąpił 31 stycznia 2018 r.
4. Zgodnie z umową nr 423.2.27.2.2017 (2274) z dnia 28 lipca 2017 r. przyznano podmiotowi: Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „SOSNICA” Gliwice dotację celową w kwocie 170.000,00 zł na realizację w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2017 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie piłka ręczna”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 24 maja 2017 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu,



zawierającego skorygowany 19 lipca 2017 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 187.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 90,91 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 10 sierpnia 2017 r. Z realizacji zadania, 30 stycznia 2018 r. złożono sprawozdanie końcowe na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, wraz z zestawieniem dowodów księgowych, z którego wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości, a wartość zadania wyniosła 264.351,34 zł.

## 2018

5. Zgodnie z umową nr 423.2.1.2018 (15) z dnia 2 stycznia 2018 r., przyznano podmiotowi: Gliwicki Klub Sportowy „PIAST S.A. dotację celową w kwocie 7.000.000,00 zł na realizację w okresie od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie piłka nożna”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 1 grudnia 2017 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 20 stycznia 2017 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 7.350.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 95,24 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 5 stycznia 2018 r. Aneks nr 423.2.1.1.2018 (803) z dnia 7 marca 2018 r. doprecyzowano w umowie podstawowej zapisy dotyczące promocji Miasta Gliwice oraz załączono Plan działań promocyjnych.
6. Zgodnie z umową nr 423.2.5.4.2018 (210) z dnia 22 stycznia 2018 r., przyznano podmiotowi: – Klub Środowiskowy AZS Politechniki Śląskiej dotację celową w kwocie 111.200,00 zł na realizację w okresie od 26 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie judo”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 4 grudnia 2016 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 9 stycznia 2018 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 111.200,00 zł a wartość dotacji wyniosła 100 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 2 lutego 2018 r.
7. Zgodnie z umową nr 423.2.4.3.2018 (176) z dnia 18 stycznia 2018 r., przyznano podmiotowi: Gliwicki Klub Sportowy „PIAST” dotację celową w kwocie 189.000,00 zł na realizację w okresie od 19 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie szermierka”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 1 grudnia 2017 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 9 stycznia 2018 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 205.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 92,20 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 31 stycznia 2018 r.

KS

6

8. Zgodnie z umową nr 423.2.31.2018 (572) z dnia 9 lutego 2018 r., przyznano podmiotowi: Grupa Kolarska Gliwice dotację celową w kwocie 85.000,00 zł na realizację w okresie od 9 lutego do 31 grudnia 2018 r. zadania pn. „Wzrost poziomu sportowego w dyscyplinie kolarstwo”. Dotacja została udzielona na podstawie wniosku z 8 stycznia 2018 r. złożonego na wskazanym w ogłoszeniu formularzu, zawierającego skorygowany 1 lutego 2018 r. kosztorys i harmonogram zadania na łączną kwotę 88.000,00 zł a wartość dotacji wyniosła 96,60 % wartości całego zadania. Przekazanie środków nastąpiło 22 lutego 2018 r.

Zleceniobiorcy byli zobowiązani w trakcie realizacji w/w zadań do zamieszczania we wszystkich materiałach promocyjnych logo Miasta Gliwice oraz informacji o dofinansowaniu projektu z budżetu Miasta, natomiast od 2018 r. również na publikacjach medialnych klubowych strojach sportowych informacji o treści „Miasto Gliwice wspiera sport”.

Powyższe wydatki ujęto w klasyfikacji budżetowej: rozdz. 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” (poz. 2 – 4, 6 – 8); § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” (poz. 1 i 5).

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Tabele nr: 2, 3 i 5 stanowią **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

### **3. Przyznawanie stypendiów, nagród i wyróżnień**

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. 2017 – I kwartał 2018 r., Prezydent Miasta Gliwice przyznał 113 nagród oraz 36 stypendiów (co dotyczyło roku 2017). W celach kontrolnych przyjęto próbę 10 nagród / wyróżnień oraz 10 stypendiów.

Kontrolę objęto następujące dokumenty:

- Uchwała nr XL/855/2014 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 6 lutego 2014 r. nagród i wyróżnień dla zawodników, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym oraz dla trenerów i innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej
- wnioski dotyczące przyznania stypendiów,
- umowy stypendialne z roku 2017 z następującymi kontrahentami (nr w ewidencji wydziału kultury i promocji miasta: 414; 428; 477; 489; 431; 432; 479; 429; 418; 475).
- oświadczenia dla celów ustalenia obowiązków ubezpieczeniowych i podatkowych stypendystów



- decyzje prezydenta miasta o przyznaniu nagród i wyróżnień za osiągnięcia sportowe;
- lista wypłat nagród sportowych następującym kontrahentom (nr w ewidencji wydziału kultury i promocji miasta 1953; 1955; 1938; 1957; 1959; 1939; 1940; 1941; 1942; 1944).

W toku kontroli ustalono, iż w roku 2018 odstąpiono od przyznawania stypendiów w związku z ostatecznym rozstrzygnięciem, skargi kasacyjnej od wyroku WSA z dnia 22 września 2015 r. złożonej do NSA przez miasto Gliwice w sprawie unieważnienia w części ww. uchwały. Z dniem 1 grudnia 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną miasta Gliwice a orzeczenie stało się ostateczne i nie podlega dalszemu zaskarżeniu a tym samym sąd unieważnił w części Uchwałę nr XL/855/2014 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 6 lutego 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przyznawania i pozbawiania oraz rodzajów i wysokości stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Tabela nr 6 stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

#### **4. Wydatki z tytułu zlecenia podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST**

W celu ustalenia sposobu, w jaki Miasto Gliwice w okresie objętym kontrolą zleciło zakup usług promocyjnych klubom i organizacjom sportowym, pobrano wyjaśnienia od p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta, z których wynikało, iż: „Wydział Kultury i Promocji Miasta zlecił zakup usług promocyjnych następującym klubom i organizacjom sportowym:

- 2017:
  - Stowarzyszenie Promocji Kolarstwa PRO ROWER – umowa z 23-01-2017 r. na promocję Miasta Gliwice podczas imprezy pn. Bike Atelier MTB Maraton (kwota umowy 27 675,00 zł brutto; zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP);
  - Stowarzyszenie Team 360 Stopni – umowa z 24-02-2017 r. na opracowanie autorskiej koncepcji miejskiego rajdu przygodowego oraz zorganizowanie imprezy promocyjnej Rajd 360° Gliwice 2017 (kwota umowy 45 000,00; zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP);
  - Klub Środowiskowy Akademickiego Związku Sportowego Politechniki Śląskiej w Gliwicach – umowa z 21-08-2017 r. na promocję miasta podczas dziesięciu meczów koszykówki



mężczyzn w kategorii senior oraz podczas szkolenia dla 26 sędziów lig zawodowych (kwota umowy 2 460,00 zł brutto; zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP);

• 2018

– Stowarzyszenie Team 360 Stopni – umowa z 16-03-2018 r. na opracowanie autorskiej koncepcji, przygotowanie trasy miejskiego rajdu przygodowego oraz zorganizowanie sportowej i rekreacyjnej części imprezy pod nazwą Rajd 360° Gliwice 2018 (kwota umowy 45 000,00; zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP);

– Stowarzyszenie Promocji Kolarstwa PRO ROWER – umowa z 02-05-2018 r. na promocję Miasta Gliwice podczas imprezy pn. Bike Atelier MTB Maraton (kwota umowy 28 000,00 zł brutto; zamówienie udzielone na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP).

W załączeniu przekazuję kopie dokumentów. Ponadto dołączam do pisma wypełnioną tabelę nr 6 (jedna z tabel przekazanych przez Państwa w dniu 22-06-2018 r.). W zestawieniu zostały umieszczone informacje o wszelkich wydatkach, które mogłyby być rozumiane jako promocja poprzez sport, niezależnie od rodzaju kontrahenta. Ujęte zostały również wydatki organizacyjne związane z wydarzeniem dla mieszkańców o nazwie Rajd 360° Gliwice oraz wydatki dokonane w związku z organizacją gali wręczenia nagród i wyróżnień dla sportowców.”.

W związku z powyższym, zweryfikowano dane zawarte w tabeli a następnie analizie poddano prawidłowość zawarcia i realizacji wskazanych w wyjaśnieniach umów. Ustalono, że ze względu na wartość każdej z umów, która nie przekraczała równowartości 30.000,00 euro, wyliczonej zgodnie z kursem wskazanym w wówczas obowiązującym rozporządzeniu na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy – prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 4 pkt 8 w/w ustawy, udzielenie zamówienia nie podlegało procedurze ustawowej.

– Zgodnie z umową nr 0542.1.2017(552) z dnia 23 stycznia 2017 r. zawartą na podstawie oferty, powierzono wykonawcy: Stowarzyszenie Promocji Kolarstwa PRO ROWER, promocję Miasta Gliwice podczas imprezy pn. Bike Atelier MTB Maraton organizowanej przez wykonawcę w dniu 28 maja 2017 r. Przedmiot umowy obejmował m.in.: umieszczenie logo Miasta Gliwice jako Partnera Głównego na stronie internetowej organizatora imprezy, portalach społecznościowych, plakatach i innych materiałach reklamowych, filmie i reportażu promujących imprezę, na pucharach, możliwość umieszczenia batfanów, banerów i balonów, przekazania zamawiającemu dokumentacji fotograficznej i filmowej z imprezy wraz ze zgodą na ich wykorzystanie. Kwota umowy

45







27.675,00 zł brutto została przekazana na podstawie faktury z 21 czerwca 2017 r. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie.

- Zgodnie z umową nr 0541.11.2017(787) z dnia 24 lutego 2017 r. zawartą na podstawie wniosku, powierzono wykonawcy: Stowarzyszenie Team 360 Stopni opracowanie autorskiej koncepcji miejskiego rajdu przygodowego wraz z regulaminem oraz zorganizowanie imprezy promocyjnej Rajd 360° Gliwice 2017 w dniach 13 i 14 maja 2017 r. Przedmiot umowy obejmował m.in.: umieszczenie nadruków promujących Miasto Gliwice na plastronach i numerach startowych zawodników, na bramie startowej, promocję Miasta Gliwice na stronie internetowej organizatora imprezy, portalach społecznościowych. Kwota wskazana w umowie wynosząca 45.000,00 zł brutto została pomniejszona do 42.500,00 zł przekazana w dwóch transzach: I w kwocie 20.000,00 zł na podstawie faktury z 10 kwietnia 2017 r., II w kwocie 22.500,00 zł na podstawie faktury z 19 maja 2018 r. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie.
- Zgodnie z umową nr 0542.32.2017(2457) z dnia 21 sierpnia 2017 r. zawartą na podstawie oferty z 11 sierpnia 2017 r. powierzono wykonawcy: Klub Środowiskowy Akademickiego Związku Sportowego Politechniki Śląskiej w Gliwicach promocję Miasta Gliwice w dniach 24 – 27 sierpnia 2017 r. podczas dziesięciu meczów koszykówki mężczyzn w kategorii senior oraz podczas szkolenia dla 26 sędziów lig zawodowych na obiektach Politechniki Śląskiej. Przedmiot umowy obejmował m.in.: umieszczenie logo Miasta Gliwice na koszulkach sędziowskich, na plakatach promujących turniej, informowanie w zapowiedziach radiowych i mediach społecznościowych, podczas wszystkich meczów oraz w prasie, że Miasto jest Partnerem imprezy. Kwota umowy 2.460,00 zł brutto została przekazana na podstawie faktury z 19 września 2017 r. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie.
- Zgodnie z umową nr 0541.16.2018(1068) z dnia 16 marca 2018 r. zawartą na podstawie wniosku, powierzono wykonawcy: Stowarzyszenie Team 360 Stopni opracowanie autorskiej koncepcji miejskiego rajdu przygodowego wraz z regulaminem oraz zorganizowanie imprezy promocyjnej Rajd 360° Gliwice 2018 w dniach 12 i 13 maja 2017 r. Przedmiot umowy obejmował m.in.: umieszczenie nadruków promujących Miasto Gliwice na plastronach i numerach startowych zawodników, na bramie startowej, promocję Miasta Gliwice na stronie internetowej organizatora imprezy, portalach społecznościowych. Kwota umowy 45.000,00 zł brutto została przekazana w dwóch transzach: I w kwocie 20.000,00 zł na podstawie faktury z 10 kwietnia 2018 r., II w kwocie

25.000,00 zł na podstawie faktury z 29 maja 2018 r. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie.

- Zgodnie z umową nr 0542.51.2017(1586) z dnia 2 maja 2018 r. zawartą na podstawie oferty powierzono wykonawcy: Stowarzyszenie Promocji Kolarstwa PRO ROWER, promocję Miasta Gliwice podczas imprezy pn. Bike Atelier MTB Maraton organizowanej przez wykonawcę w dniu 2 września 2018 r. Przedmiot umowy obejmował m.in.: umieszczenie logo Miasta Gliwice jako Partnera Głównego na stronie internetowej organizatora imprezy, portalach społecznościowych, plakatach i innych materiałach reklamowych, filmie i reportażu promujących imprezę, na pucharach, możliwość umieszczenia batfanów, banerów i balonów, przekazania zamawiającemu dokumentacji fotograficznej i filmowej z imprezy wraz ze zgodą na ich wykorzystanie. Kwota umowy 28.000,00 zł brutto – wypłata po realizacji zadania.

Wykaz akt Nr AK/611/3/18/II.4 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Tabela nr 7 stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

XB

   
18



### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Sprawdzeniem objęto w szczególności prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji, w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji celowych. Ustalono, co następuje:

- Zgodnie z zarządzeniami organizacyjnymi Prezydenta Miasta Gliwice nr 62/06 z dnia 31 października 2006 r. (wraz ze zmianami) w sprawie zasad rachunkowości, oraz nr 88/07 z dnia 30 października 2007 r. w sprawie sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach (tekst jednolity), kierownik jednostki określił w polityce rachunkowości zasady ewidencji dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.
- Ewidencja na koncie 224 na przykładach objętych badaną próbą, prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą (18 umów dotacji zawartych z 14 podmiotami).
- Dotacje zwrócone do końca roku budżetowego, w którym zostały udzielone stanowiły pomniejszenie wydatku i były ujęte na koncie 130. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą (1 zwrot części dotacji w 2017 r.)
- Dotacje zwrócone w styczniu roku następnego zostały zaliczone do dochodów budżetu i ujęte na koncie 221. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą (1 zwrot części dotacji udzielonej w 2017 r. nastąpił 31 stycznia 2018 r.)
- Rozliczenie dotacji ujęto na koncie 810. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą
- Prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji ujęto na koncie 998. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą
- Wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz za okres do 31 maja 2018 r., jako jednostki budżetowej i jako organu jest zgodne z ewidencją księgową do konta 130 za analogiczne okresy;
- Ewidencja na koncie 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Powyższe ustalono na przykładzie jednego podmiotu będącego spółką akcyjną.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

1. Wykaz akt kontroli;

2. Tabele z danymi:

Nr 1 – Podstawowe wielkości budżetowe w dziale 926;

Nr 2 – Zestawienie danych o umowach zawartych na realizację zadania objętymi tymi umowami, zleconego przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego oraz w ustawie o sporcie

Nr 3 – Wysokość środków niewykorzystanych, pobranych w nadmiernej wysokości, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego oraz w ustawie o sporcie w ramach objętych kontrolą umów

Nr 4 – Rozliczenie zadania publicznego ze względu na źródła finansowania zleconego w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w ramach objętych kontrolą umów

Nr 5 – Rozliczenie ze względu na źródła finansowania realizowanego projektu na podstawie ustawy o sporcie w ramach objętych kontrolą umów

Nr 6 – Stypendia sportowe, nagrody i wyróżnienia

Nr 7 – Wydatki na promocję w zakresie sportu w dziale 926 i 750.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

10. LIP. 2018  
.....  
data i podpis – Prezydent Miasta Gliwice

1 0 07 2018  
.....  
data i podpis – Skarbnik Miasta Gliwice

INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Piotr Jurek

INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej

m. Łukasz Czaphik

Kontrolujący



**AKTA KONTROLI – kontrola problemowa w Urzędzie Miasta Gliwice.****Nr AK/611/3/18/I – Wykaz zakresów czynności pracowników**

Lp.	Wyszczególnienie	Strony akt
1.	Kserokopie zakresów czynności pracowników	1-32
2.	Polityka rachunkowości	1CD

**AKTA KONTROLI – kontrola problemowa w Urzędzie Miasta Gliwice.**

**Nr AK/611/3/18/II.1 – Realizacja zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej powierzona organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o wolontariacie i pożytku publicznym**

Lp.	Wyszczególnienie	Strony akt
1.	Pytanie i wyjaśnienia p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta	1-5

**AKTA KONTROLI – kontrola problemowa w Urzędzie Miasta Gliwice.**

**Nr AK/611/3/18/II.2.1 – Finansowanie sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu. Dotacje celowe na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju sportu**

Lp.	Wyszczególnienie	Strony akt
1.	Kserokopia Umowy nr KP.423.2.1.2017 CRU:213/17 z dnia 23 stycznia 2017	1-63
2.	Kserokopia Umowy nr KP.423.2.2.2017 CRU:2147/17 z dnia 21 lipca 2017	1-15
3.	Pytanie i wyjaśnienia p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta	1-7