

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/21/2019

Egz. nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Inowrocławia, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: _____, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby nr RIO-KF-4102-24/2019 z dnia 11 marca 2019 roku, w okresie od dnia 18 marca 2019 roku do dnia 29 marca 2019 roku.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Miasto Inowrocław**
 Urząd Miasta Inowrocławia
 ul. Prezydenta F. Roosevelta 36
 88-100 Inowrocław

Przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa gospodarki finansowej Gminy Miasto Inowrocław, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

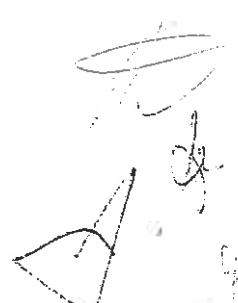
I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

II. USTALENIA KONTROLI.

1. Kontrola zamówień publicznych.
2. Kontrola dotacji udzielonych z budżetu Miasta Inowrocławia dla stowarzyszenia „InLot”.
3. Prawidłowość sfinansowania przez Miasto Inowrocław publikacji artykułu w prasie lokalnej w 2016 roku.

Okres objęty kontrolą: **od 01.01.2016 roku do 29.03.2019 roku**



Osoby udzielające wyjaśnień:

Ryszard Brejza	Prezydent Inowrocławia
Grażyna Filipiak	Skarbnik Miasta
Mariola Styperek	Naczelnik Wydziału Budżetowo-Finansowego
	Pełnomocnik ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Prezydent Miasta: Pan Ryszard Brejza, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 roku, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 8 grudnia 2014 roku. W dniu 8 grudnia 2014 roku nowo wybrany Prezydent złożył ślubowanie. Pan Ryszard Brejza pełni funkcję Prezydenta Miasta Inowrocławia nieprzerwanie od 2002 roku. W wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 roku, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 19 listopada 2018 roku, Pan Ryszard Brejza został ponownie wybrany na Prezydenta Inowrocławia. W dniu 19 listopada 2018 roku nowo wybrany Prezydent złożył ślubowanie.

I Z-ca Prezydenta: Pan Wojciech Piniewski, powołany na to stanowisko przez Prezydenta Inowrocławia, na mocy Zarządzenia Prezydenta nr 302/2006 z dnia 07.12.2006 roku. Zastępcę powołano z dniem 08.12.2006 roku.

II Z-ca Prezydenta: Pani Ewa Witkowska, powołana na to stanowisko przez Prezydenta Inowrocławia, na mocy Zarządzenia Prezydenta nr 31/2017 z dnia 10.02.2017 roku. Zastępcę powołano z dniem 10.02.2017 roku.

Sekretarz Miasta: Pan Piotr Strachanowski, pełniący tę funkcję od dnia 1 października 1994 r. (uchwała Rady Miejskiej w Inowrocławiu Nr III/30/94 z dnia 16 września 1994 r.), zatrudniony obecnie na podstawie umowy o pracę, co ustalono na podstawie pisma Nr WKP.1111-5/09 z dnia 02.01.2009 r.

Skarbnik Miasta: Pani Grażyna Filipiak, pełniąca tę funkcję od dnia 26 lipca 1991 r., powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Inowrocławiu Nr XVI/97/91 z dnia 26 lipca 1991 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej: Pan Tomasz Marcinkowski, wybrany w wyniku tajnego głosowania na I sesji Rady Miejskiej Inowrocławia, na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 r. Po wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 21.10.2018 roku, Pan Tomasz Marcinkowski uzyskał mandat radnego i wybrany został ponownie na przewodniczącego Rady Miejskiej, w wyniku tajnego głosowania na I sesji Rady Miejskiej Inowrocławia, na mocy uchwały nr I/1/2018 Rady Miejskiej z dnia 19.11.2018 r.

II. USTALENIA KONTROLI.

1. Kontrola udzielonych zamówień publicznych dotyczących realizacji prac w Parku Solankowym w Inowrocławiu, w latach 2017 – 2018.

1.1. Zakres prac inwestycyjnych realizowanych w latach 2017 – 2018.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym zestawień, stanowiących akta kontroli nr 21/19/II/1 ustalono, że na zlecenie Miasta Inowrocławia w Parku Solankowym łącznie zrealizowano następujące zadania (wymienione w aktach kontroli):

- a) w 2017 roku – zrealizowano 4 zadania na kwotę 1.034.102,13 zł,
- b) w 2018 roku – zrealizowano 3 zadania na kwotę 429.122,13 zł.

Wszystkie ww. zadania realizowały następujące firmy:

- a) P.P.H.U. „SZEWBUD” - 3 zadania za łączną kwotę 600.844,99 zł,
- b) „INOHURT” sp. z o.o. Inowrocław – 1 zadanie na kwotę 462.859,27 zł,
- c) „Aranżacje” i „Gniewkowo” Gniewkowo – 1 zadanie na kwotę 89.700 zł,
- d) HMM Techniki Alpinistyczne Wrocław – 1 zadanie na kwotę 223.860 zł,
- e) „Tel-Hal-Ogrody” sp. z o.o. Gniewkowo – 1 zadanie na kwotę 85.960 zł.

1.2. Wybór próby do kontroli.

Na podstawie sporządzanego zestawienia do kontroli wybrano następujące postępowania:

- a) zadanie pn. „Wymiana nawierzchni chodników na tężni solankowej w Inowrocławiu, postępowanie nr ZZZP.271.1.24.2017, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości udzielonego zamówienia publicznego w kwocie 238.351,20 zł,
- b) zadanie pn. „Wymiana nawierzchni chodników w rejonie tężni solankowej w Inowrocławiu, postępowanie nr ZZZP.271.1.80.2017, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości udzielonego zamówienia publicznego w kwocie 462.859,27 zł,

Wybrane postępowania stanowią największe kwotowo udzielone zamówienia publiczne. Powyższe postępowania nie były przedmiotem kontroli innych uprawnionych organów.

Badaniu poddano dokumentację z przeprowadzonych postępowań wraz z umowami o zamówienie publiczne w zakresie :

- przygotowania postępowania tj. określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia,
- treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez publikację ogłoszenia i przestrzegania ustawowych terminów składania ofert, związania ofertą,
- dokumentowania postępowania,
- czynności komisji przetargowej dotyczących wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania,
- oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzegania zasady równego traktowania oferentów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące regulacje prawne:

- ustawa z dnia 29 stycznia 1994 roku prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 roku poz. 1986 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 506).

Ustalenia w zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w odniesieniu do objętych kontrolą postępowań zawarto w Tabeli nr 1 – kontrola zamówień publicznych, stanowiącej **akta kontroli nr 21/19/II/2**. Nieprawidłowości w kontrolowanych postępowaniach, w zakresie przestrzegania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych nie stwierdzono.

1.3. Prace prowadzone w latach 2016 – 2018 przy mostku w Parku Solankowym w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto wydatki ponoszone przez Miasto Inowrocław w okresie 2016 – 2018 roku na prowadzenie prac remontowych tzw. mostku w Parku Solankowym. Podczas czynności kontrolnych w tym zakresie ustalono:

- a) w okresie 2016 roku Miasto Inowrocław zleciło Zakładowi Stolarskiemu Pana [imię] wykonanie robót stolarskich przy ul. Jana Pawła II (poza obszarem Parku Solankowego), na łączną kwotę 534,73 zł. (jedno zlecenie). **Akta kontroli nr 21/19/II/3**
- b) w okresie 2017 roku Miasto Inowrocław zleciło Zakładowi Stolarskiemu Pana [imię] wykonanie robót stolarskich przy mostku w Parku Solankowym na łączną kwotę 811,80 zł. (jedno tzw. zlecenie). **Akta kontroli nr 21/19/II/4**,
- c) w okresie 2018 roku Miasto Inowrocław zleciło Zakładowi Stolarskiemu Pana [imię] wykonanie robót stolarskich przy mostku w Parku Solankowym na łączną kwotę 6.002 zł. (trzy tzw. zlecenia). **Akta kontroli nr 21/19/II/5**.

Badając ewidencję księgową konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za okres 2016 – 2018 roku ustalono, że z tytułu rozliczeń ogółem z kontrahentem Zakład Stolarski Pan [imię] Miasto Inowrocław poniosło w poszczególnych latach objętych kontrolą następujące wydatki:

- a) w okresie roku 2016 – rozliczenia obejmują łączną kwotę 534,73 zł,
- b) w okresie roku 2017 – rozliczenia obejmują łączną kwotę 38.920,96 zł,
- c) w okresie roku 2018 – rozliczenia obejmują łączną kwotę 44.392,42 zł.

Akta kontroli nr 21/19/II/6, nr 21/19/II/7, nr 21/19/II/8.

Z powyższych dokumentów wynika, że prace prowadzone w obrębie mostku w Parku Solankowym stanowiły odpowiednio:

- a) w 2017 roku – 2,09% ogółu prac wykonanych przez Zakład Stolarski,
- b) w 2018 roku – 13,52% ogółu prac wykonanych przez Zakład Stolarski.

Wysokość wydatków poniesionych w poszczególnych latach nie przekraczała kwoty stanowiącej równowartość kwoty 30.000 euro i wobec powyższego udzielający zlecenia, tj. Prezydent Miasta Inowrocławia nie był zobowiązany do stosowania regulacji zawartych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 roku poz. 1986 ze zm.).

Zlecenie prac do wykonania przez Zakład Stolarski Pana _____ i następowało w oparciu o regulacje wewnętrzne, wprowadzone przez Prezydenta Miasta Inowrocławia:

- a) zarządzenie nr 241/2013 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych przez Miasto Inowrocław,
- b) zarządzenie nr 174/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 27 września 2016 roku w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu przez Miasto Inowrocław zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z treścią ww. uregulowań wewnętrznych, przy zleceniu jednorazowym usługi o wartości do kwoty 10.000 zł, nie zachodzi potrzeba przeprowadzania tzw. zapytania ofertowego. Następuje bezpośrednie zlecenie usługi oferentowi, który złożył ofertę w odpowiedzi na zapytanie ofertowe. Nie jest wymagane dokumentowanie tych czynności.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość zlecenia prac stolarskich przy naprawie mostku w Parku Solankowym w 2017 i 2018 roku, w oparciu o obowiązujące regulacje wewnętrzne. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

- każdorazowe zlecenie prac było poprzedzone wystosowaniem zapytania do potencjalnego oferenta, który następnie składał tzw. „Oferty wykonania”,
- zlecone prace były wykonywane po udzieleniu tzw. „Zlecenia” wykonania usług stolarskich,
- zlecane Zakładowi Stolarskiemu Pana _____ prace w ramach jednorazowych zleceń nie przekraczały każdorazowo kwoty 10.000 zł,
- powyższy tryb postępowania jest zgodny obowiązującymi w kontrolowanej jednostce regulacjami wewnętrznymi, w tym w szczególności zarządzeniem nr 174/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 27 września 2016 roku w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu przez Miasto Inowrocław zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zlecenia prac dokonywała Zastępca Prezydenta Inowrocławia Pani Ewa Witkowska, w ramach posiadanego pełnomocnictwa i upoważnienia od Prezydenta Miasta Inowrocławia,
- każde zlecenie posiadało Kontrasygnatę Skarbnika,
- na zleceniu zamieszczano informację o źródłach finansowania – klasyfikacja budżetowa 900/90019/4270, 4300 oraz o wielkości zabezpieczonych środków,
- zgodnie z treścią ww. zleceń, zakres prac polegał na wykonaniu drobnych prac remontowych – stolarskich,
- zleceniobiorca wystawiał faktury po wykonaniu prac na kwoty zgodne ze zleceniem,
- faktury są prawidłowo opisane, poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- faktury zostały terminowo i w prawidłowej wysokości opłacone.

Nieprawidłowości w procedurze zlecenia i realizacji ww. prac nie stwierdzono.

2. Dotacje udzielane z budżetu Miasta Inowrocławia na realizację zadań zleconych do realizacji Stowarzyszeniu Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT” w Inowrocławiu, za okres 2016 – 2018 roku.

2.1. Regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania dotacji z budżetu.

W latach 2016 - 2018 roku w Urzędzie Miasta Inowrocławia obowiązywały następujące regulacje dotyczące zasad udzielania dotacji:

- Zarządzenie nr 260/2015 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie trybu pracy komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2016 r.
- Zarządzenie nr 261/2015 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komisji konkursowych opiniujących oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2016 r.
- Zarządzenie nr 20/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 29 stycznia 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania komisji konkursowych opiniujących oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2016 r.
- Zarządzenie nr 246/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie trybu pracy komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2017 r.
- Zarządzenie nr 245/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie powołania komisji konkursowych opiniujących oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2017 r.
- Zarządzenie nr 354/2017 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowych opiniujących oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2018 r.
- Zarządzenie nr 355/2017 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie trybu pracy komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizacji zadań publicznych w 2018 r.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono odrębnych uregulowań dotyczących postępowania przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetu Miasta Inowrocławia. Postępowanie związane z udzieleniem i rozliczeniem dotacji jest prowadzone na podstawie ww. zarządzeń Prezydenta Miasta Inowrocławia oraz w oparciu o regulacje zawarte w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.).

Ponadto ustalono, że Prezydent Miasta Inowrocławia w zarządzeniu nr 217/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku dotyczącym określenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Inowrocławia, w §16 pkt 10 „Wydatki w formie dotacji dla jednostek powiązanych i niepowiązanych z budżetem Miasta” określił zakres kontroli udzielanych dotacji. Zakres kontroli zarządczej obejmuje kontrolę podstaw prawnych udzielenia dotacji, zgodności zawartych umów dotacji z przepisami prawa, prawidłowości rozliczenia dotacji pod kątem celowości, zgodności z planem wydatków budżetowych, prawidłowości ewidencji księgowej i rachunkowej.

2.2. Reprezentowanie Miasta Inowrocławia w stowarzyszeniu „InLOT” w latach 2016 - 2018.

W dniu 27 lutego 2008 roku, Rada Miejska Inowrocławia podjęła uchwałę Nr XV/234/2008 w sprawie wyrażenia zgody na założenie Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej w Inowrocławiu. Do reprezentowania Miasta Inowrocławia w czynnościach koniecznych do założenia stowarzyszenia wyznaczono Prezydenta Inowrocławia. W dniu 26.03.2008 roku podczas zebrania założycielskiego została podjęta uchwała nr 1 w sprawie założenia stowarzyszenia pn. Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna w Inowrocławiu. Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru KRS pod nr 00003171175. Stowarzyszenie działa na podstawie Statutu stowarzyszenia.

Czynnościami kontrolnymi objęto sprawdzenie, czy osoby zatrudnione w Urzędzie Miasta Inowrocławia, realizując obowiązki związane z udzielaniem dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.) oraz realizując obowiązki związane z rozliczaniem tych dotacji, pełniły w tym samym okresie czasu funkcję w Zarządzie Stowarzyszenia Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT”. Czynności kontrolne wykazały, że w latach 2016-2018 Stowarzyszenie Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT” składało oferty na ogłoszone otwarte konkursy ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Podczas czynności kontrolnych ustalono:

a) w zakresie dotacji udzielonej w 2016 r.:

- na podstawie dokumentu KRS załączonego przez Stowarzyszenie „InLOT” do oferty realizacji zadania publicznego złożonej w dniu 15.01.2016 r. wynika, że w składzie organu stowarzyszenia „InLOT” występuje Pani [imię] jako członek zarządu,
- na dzień złożenia oferty tj. 15.01.2016 r. Pani [imię] : była zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia na stanowisku Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej (od dnia 17.02.2015 r. do dnia 18.10.2017 r.- akta kontroli Nr 21/19/II/9),
- złożoną przez „InLOT” ofertę podpisał Prezes Zarządu Pan [imię] oraz Skarbnik Pani [imię] ww. osoby nie były w tym okresie zatrudnione w Urzędzie Miasta Inowrocławia - akta kontroli Nr 21/19/II/10, Nr 21/19/II/11,
- w składzie komisji rozpatrującej złożone oferty, powołanej Zarządzeniem nr 20/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 29.01.2016 r. nie występowały osoby wchodzące w skład zarządu Stowarzyszenia „InLOT” - akta kontroli Nr 21/19/II/12,

- poddany kontroli „protokół spotkania komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych realizacji zadań publicznych w dniu 4 lutego 2016r.” podpisała Pani [] jako przewodnicząca, Pan [] oraz Pan [] członkowie komisji - **akta kontroli Nr 21/19/II/13**,
- w wyniku rozstrzygnięcia konkursu z Stowarzyszeniem „InLOT” podpisano w dniu 04.05.2016 r. umowę Nr 7/K/2016 r., którą podpisały z ramienia Stowarzyszenia Wiceprezes Pan [] oraz Skarbnik Pani [] **akta kontroli Nr 21/19/II/14**,
- złożone przez stowarzyszenie sprawozdanie końcowe z realizacji zadania podpisała Pani [] - Dyrektor Biura Stowarzyszenia **akta kontroli Nr 21/19/II/15**; Pani [] nie była w tym okresie zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia **akta kontroli Nr 21/19/II/9**,
- sprawozdanie końcowe z rozliczenia ww. dotacji zatwierdziła Pani [] - referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej oraz Naczelnik Wydziału Pani [] - **akta kontroli Nr 21/19/II/16**.

b) w zakresie dotacji udzielonej w 2017 r.:

- na podstawie dokumentu KRS załączonego przez Stowarzyszenie „InLOT” do oferty realizacji zadania publicznego złożonej w dniu 13.01.2017 r. wynika, że w składzie organu stowarzyszenia „InLOT” występuje Pani [] jako członek zarządu,
- na dzień złożenia oferty tj. 13.01.2017 r. Pani [] była zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia na stanowisku Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej (od dnia 17.02.2015 do dnia 18.10.2017 r. - **akta kontroli Nr 21/19/II/9**),
- złożoną przez „InLOT” ofertę podpisała Pani [] - Dyrektor Biura na podstawie Pełnomocnictwa nr 1/2016 Zarządu nie była zatrudniona w tym okresie w Urzędzie Miasta Inowrocławia (od 04.12.2017 r. do nadal). - **akta kontroli Nr 21/19/II/17, Nr 21/19/II/9**,
- w składzie komisji rozpatrującej złożone oferty, powołanej Zarządzeniem nr 245/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21.12.2016 r. nie występowały osoby wchodzące w skład zarządu Stowarzyszenia „InLOT” - **akta kontroli Nr 21/19/II/18**,
- poddany kontroli „protokół spotkania komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych realizacji zadań publicznych w dniu 27 stycznia 2017 r.” podpisał Pan [] jako przewodniczący komisji, oraz Pani [] jako członek komisji - **akta kontroli Nr 21/19/II/19**,
- w wyniku rozstrzygnięcia konkursu z Stowarzyszeniem InLOT podpisano w dniu 27.03.2017 r. umowę Nr 7/2017 r., którą podpisały z ramienia Stowarzyszenia Prezes Zarządu Pani [] oraz Skarbnik Pani [] **akta kontroli Nr 21/19/II/20**,
- złożone przez stowarzyszenie sprawozdanie końcowe z realizacji zadania podpisała Pani [] - Dyrektor Biura Stowarzyszenia **akta kontroli Nr 21/19/II/21**; Pani [] nie była w tym okresie zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia **akta kontroli Nr 21/19/II/9**,

- sprawozdanie końcowe z rozliczenia ww. dotacji zatwierdziła Pani [imię] - referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej oraz Naczelnik Wydziału Pani [imię] - **akta kontroli Nr 21/19/II/22.**
- c) w zakresie dotacji udzielonej w 2018 r.:
 - na podstawie dokumentu KRS załączonego przez Stowarzyszenie „InLOT” do oferty realizacji zadania publicznego złożonej w dniu 19.01.2018 r. wynika, że w składzie organu stowarzyszenia „InLOT” występuje Pani [imię] - Członek Zarządu,
 - na dzień złożenia oferty tj. 19.01.2018 r. Pani [imię] była zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia na stanowisku inspektora w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej (od dnia 01.07.2004 r. do dnia 28.03.2018 r.) - **akta kontroli Nr 21/19/II/9),**
 - złożoną przez „InLOT” ofertę podpisała Dyrektor Biura Pani [imię] - pełnomocnictwo Zarządu nr 1/2018, nie była w tym okresie pracownikiem Urzędu Miasta Inowrocławia- **akta kontroli Nr 21/19/II/23, Nr 21/19/II/11,**
 - w składzie komisji rozpatrującej złożone oferty, powołanej Zarządzeniem nr 354/2017 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21.12.2017 r. nie występowały osoby wchodzące w skład zarządu Stowarzyszenia „InLOT” - **akta kontroli Nr 21/19/II/24,**
 - poddany kontroli „*protokół spotkania komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych realizacji zadań publicznych w dniu 25 stycznia 2018 r.*” podpisała Pani [imię] jako przewodnicząca komisji, Pan [imię] i [imię] jako członkowie komisji - **akta kontroli Nr 21/19/II/25,**
 - w wyniku rozstrzygnięcia konkursu z Stowarzyszeniem InLOT podpisano w dniu 23.07.2018 r. umowę, którą podpisały z ramienia Stowarzyszenia Prezes Pan [imię] oraz Wiceprezes Zarządu Pani [imię] - **akta kontroli Nr 21/19/II/26,**
 - złożone przez stowarzyszenie sprawozdanie końcowe z realizacji zadania podpisała Pani [imię] - Dyrektor Biura Stowarzyszenia **akta kontroli Nr 21/19/II/27;** Pani [imię] nie była w tym okresie zatrudniona w Urzędzie Miasta Inowrocławia **akta kontroli Nr 21/19/II/11,**
 - sprawozdanie końcowe z rozliczenia ww. dotacji zatwierdziła- Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej Pani [imię] - **akta kontroli Nr 21/19/II/28.**

W dniu 20 grudnia 2018 roku, Rada Miejska Inowrocławia podjęła uchwałę Nr IV/28/2018 w sprawie wyrażenia zgody na wystąpienie Miasta Inowrocławia z Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej. Prezydent Miasta Inowrocławia w dniu 20 grudnia 2018 r. poinformował Prezesa Zarządu Inowrocławskiej Organizacji Lokalnej pismem WKS-I.432.1.4.2018 o wystąpieniu Miasta Inowrocławia z Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej - **akta kontroli Nr 21/19/II/29, Nr 21/19/II/30.**

2.3. Prawidłowość przekazywania składek członkowskich w latach 2016 – 2018.

Na podstawie uchwały Nr XV/234/2008 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na założenie Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej z siedzibą w Inowrocławiu, wyrażono zgodę na założenie przez Miasto Inowrocław, jako jednego z założycieli.

Uchwałą Nr 1 z dnia 14.02.2014 r. Walnego Zebrania Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej „InLOT” w sprawie zmiany wysokości składek członkowskich, określono wysokość składek wpisowych i członkowskich Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2014 r. W załączniku nr 1 do ww. uchwały określono wartość składki członkowskiej rocznej dla gminy miejskiej w wysokości 1,00 zł od mieszkańca, wg. stanu liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego.

a) opłacenie składek członkowskich przez Miasto Inowrocław za rok 2016.

Na podstawie noty księgowej 1/2016 z dnia 07.01.2016 r. wystawionej przez Inowrocławską Lokalną Organizację Turystyczną na łączną kwotę 70.716 zł. tytułem rocznej składki członkowskiej z tytułu przynależności do Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej, Miasto Inowrocław dokonało wpłaty składek członkowskich w trzech ratach w następujących terminach:

- wpłaty w kwocie 23.572 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 1/2016 rachunek bankowy w dniu 28.01.2016 r. (WB/00047), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.01.2016 r.). Płatność zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani - inspektor w Wydziale Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na styczeń 2016 r. dokonała Pani - młodszy referent
w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
- wpłaty w kwocie 23.572 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 1/2016 rachunek bankowy w dniu 29.06.2016 r. (WB/00343), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.06.2016 r.). Płatność zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani - inspektor w Wydziale Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na czerwiec 2016 r. dokonała Pani - referent w
Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
- wpłaty w kwocie 23.572 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 1/2016 rachunek bankowy w dniu 09.09.2016 r. (WB/00477), terminowo (termin płatności upływał w dniu 15.09.2016 r.). Płatność zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani - inspektor w Wydziale Kultury,
Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na czerwiec 2016 r. dokonała Pani - referent
w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

b) opłacenie składek członkowskich przez Miasto Inowrocław za rok 2017.

Na podstawie noty księgowej 11/2017 z dnia 05.01.2017 r. wystawionej przez Inowrocławską Lokalną Organizację Turystyczną na łączną kwotę 71.350 zł. tytułem rocznej składki członkowskiej z tytułu przynależności do Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej, Miasto Inowrocław dokonało wpłaty składek członkowskich w trzech ratach w następujących terminach:

- wpłaty w kwocie 23.784 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 11/2017 rachunek bankowy w dniu 17.01.2017 r. (WB/00037), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.01.2017 r.). Płatność zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani - inspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na styczeń 2017 r. dokonała Pani - młodszy referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
- wpłaty w kwocie 23.783 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 11/2017 rachunek bankowy w dniu 28.06.2017 r. (WB/00424), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.06.2017 r.). Płatność zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani inspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na czerwiec 2017 r. dokonała Pani referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
- wpłaty w kwocie 23.783 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 11/2017 rachunek bankowy w dniu 13.09.2017 r. (WB/00577), terminowo (termin płatności upływał w dniu 15.09.2017 r.). Płatność do wypłaty zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani - inspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Pan - referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na wrzesień 2017 r. dokonała Pani referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,

c) opłacenie składek członkowskich przez Miasto Inowrocław za rok 2018.

Na podstawie noty księgowej 8/2018 z dnia 10.01.2018 r. wystawionej przez Inowrocławską Lokalną Organizację Turystyczną na łączną kwotę 70.494 zł. tytułem rocznej składki członkowskiej z tytułu przynależności do Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej, Miasto Inowrocław dokonało wpłaty składek członkowskich w trzech ratach w następujących terminach:

- wpłaty w kwocie 23.498 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 8/2018 rachunek bankowy w dniu 26.01.2018 r. (WB/00049), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.01.2018 r.). Płatność do wypłaty zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani - inspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie

- wydatków na styczeń 2018 r. dokonała Pani – referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
- wpłaty w kwocie 23.498 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 8/2018 rachunek bankowy w dniu 27.06.2018 r. (WB/00424), terminowo (termin płatności upływał w dniu 30.06.2018 r.). Płatność do wypłaty zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał Pan – referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na czerwiec 2018 r. dokonała Pani – referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej,
 - wpłaty w kwocie 23.498 zł. dokonano na wskazany w nocie księgowej nr 8/2018 rachunek bankowy w dniu 01.10.2018 r. (WB/00629), nieterminowo (termin płatności upływał w dniu 15.09.2017 r., jednakże został za zgodą InLot przesunięty do dnia 24.09.2018 roku). Z tytułu zapłaty po terminie (01.10.2018 roku – 7 dni po terminie) nie zostały naliczone odsetki. Płatność do wypłaty zatwierdziła oraz sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała Pani – podinspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej. Potwierdzenia, że płatność mieści się w planie wydatków na wrzesień 2018 r. dokonała Pani – referent w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

2.4. Prawidłowość udzielania i rozliczenia dotacji dla stowarzyszenia „InLOT”, udzielonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.)

Kontrolę ww. zagadnienia przeprowadzono w oparciu o nw. przepisy prawa:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 506),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.),

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie 2016 – 2018 roku, Stowarzyszenie „InLOT” otrzymało łącznie 3 dotacje (po 1 dotacji w każdym roku objętym kontrolą). Wobec powyższego czynnościami kontrolnymi objęto procedurę udzielenia i rozliczenia tych dotacji w badanych okresach (badana próba wyniosła 100%). **Akta kontroli nr 21/19/II/50.** Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu miasta spełnia wymogi określone w przepisach prawa,
- zawierania umów z dotowanymi podmiotami,
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

a) udzielenie i rozliczenie dotacji w 2016 r.

Rada Miejska Inowrocławia przyjęła program współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi, Uchwałą Nr XIV/128/2015 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 30 listopada 2015r. w sprawie rocznego programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi w 2016 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Stowarzyszenie „InLOT” złożyło ofertę na ogłoszony w 2016 roku przez Miasto Inowrocław otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Złożona oferta dotyczyła zamiaru realizacji przez „InLOT” zadania pn. „Bajowy tramwaj –popularyzacja walorów turystycznych”. Wnioskowana kwota dotacji 9.900 zł. Procedurę wyboru ofert w ww. otwartym konkursie ofert opisano w nw. tabeli:

Nr umowy o udzielenie dotacji	Umowa 7/K/2016
Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert (art.11 ust. 1, 2, 3 art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (opp),	BIP -16.12.2015 roku, siedziba – 16.12.2015 roku, strona internetowa – brak danych, zdjęto dnia 18.01.2016 roku,
Zawartość ogłoszenia (art. 13 ust. 2 ustawy opp)	Treść ogłoszenia spełnia wymogi ustawowe,
Termin składania ofert (art. 13 ust. 1 ustawy opp),	Do dnia 15.01.2016 roku (30 dni),
Powołanie komisji konkursowej (art. 15 ust 2a ustawy opp)	Zarządzenie Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 20/2016 z dnia 29.01.2016 roku (4 osoby), akta kontroli Nr 21/19/II/14,
Regulamin komisji konkursowej	Zadania komisji konkursowej określono w Zarządzeniu nr 260/2015 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 18 grudnia 2015 r.,
Strefa zadań publicznych (art. 4 ustawy opp)	kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy),
Sfera zadań określona przez udzielającego dotację	wspieranie wykonania zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2016 roku,
Liczba ofert złożonych w konkursie	Wpłynęło 20 ofert, 1 oferta została odrzucona,
Nazwa podmiotu, którego oferta została wybrana	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT”,
Data złożenia oferty	Dnia 15.01.2016 roku – w terminie,
Nazwa zadania określona w złożonej ofercie	Upowszechnianie kultury,
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	„Bajkowy Tramwaj” – popularyzacja walorów turystycznych,
Forma prawna podmiotu	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna InLOT, KRS 0000317175,
Zgodność złożonego wniosku z obowiązującym wzorem	Wniosek zgodny z wzorem określonym w przepisach prawa,
Wnioskowana kwota dofinansowania	Kwota 9.987,50 zł, tj. 89,27% całkowitego kosztu zadania,
Udzielona kwota dofinansowania	Kwota 9.000 zł, tj. 90% całkowitego kosztu zadania,
Data rozstrzygnięcia konkursu przez Komisję	W dniu 04.02.2016 roku – protokół komisji akta kontroli Nr 21/19/II/13, zarządzenie nr 34/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 17.02.2016 roku
Oświadczenia członków komisji o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z biorącym udział w procedurze konkursowej	Z treści złożonych oświadczeń wynika, pracownicy nie pełnili żadnych funkcji i nie działali w imieniu Stowarzyszenia w okresie przeprowadzenia konkursu.
Osoba zatwierdzająca wybór oferty	Prezydent Miasta Inowrocławia
Data ogłoszenia wyników konkursu ofert (art.15 ust. 2j, art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego	BIP - 03.02.2016 roku, siedziba – nie opublikowano, strona internetowa – 02.02.2016 roku,

Obowiązek zawarcia umowy (art. 16 ustawy opp)	Umowa nr 7K/2016 z dnia 4.05.2016 roku,
Osoba podpisująca umowę	Prezydent Miasta Inowrocławia,
Kontrasygnata umowy	Skarbnik Miasta,
Termin realizacji zadania	Od dnia 04.05.2016 – 31.10.2016 roku,
Kwota przyznanej dotacji	Kwota 9.000 zł,
Przedmiot umowy	Zgodnie ze złożoną ofertą,
Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku poz. 1300 ze zm.); umowa zawiera elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
Terminy przekazywania środków określone w umowie	Jednorazowo w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy,
Kwota i termin faktycznie przekazanych środków finansowych	Przekazano 9.000 zł w dniu 16.05.2016 r. (WB/00252) na wskazany w umowie rachunek bankowy,
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie częściowe – na żądanie w terminie do 30 dni od dnia doręczenia. Sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30.11.2016 roku,
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie końcowe – 17.11.2016 r., (w terminie), dotujący nie żądał sprawozdań częściowych,
Wykorzystanie dotacji	Dotację wykorzystano w 99,46% w kwocie 8.951,40 zł – załączono zestawienie faktur wraz z rozliczeniem dotacji. (faktury, przelewy, umowy – opisane i potwierdzone za zgodność z oryginałem),
Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji	Sprawozdanie zgodne ze wzorem określonym w przepisach prawa,
Zgodność wykorzystania dotacji z umową (w okresie obowiązywania umowy).	Z faktur wynika, że faktury potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji, (nie wykraczają po za okres wskazany w umowie),
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania.	Organ zlecający zadanie publiczne udokumentował fakt dokonania kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków, w dniu 25.11.2016 roku, bez uwag. Fakt rozliczenia sprawozdania końcowego pod względem merytorycznym i finansowym potwierdził Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej - Notatka WKS.3032.10.2016,
Ewidencja księgową udzielonych dotacji	Dotacja jest prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych Urzędu (konta 224/810). W Urzędzie jest prowadzona ewidencja analityczna udzielanych dotacji. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 48,60 zł. – dnia 10.10.2016 r. WB/00529. Dotacja rozliczona w dniu 31.12.2016 dok. PK/00584,

W procedurze udzielenia i rozliczenia dotacji dla stowarzyszenia „InLOT” w 2016 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie opublikowanie w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.). Przepis ten stanowi, że wyniki otwartego konkursu ogłasza się niezwłocznie po wyborze ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 9.000 zł. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. Publikacja ogłoszenia w siedzibie Urzędu jest jedną z 3 obowiązkowych czynności związanych z publikacją wyników rozstrzygniętego konkursu ofert, wymienionych w przepisie art. 15 ust 2j w związku z art.13 ust. 3 (pozostałe wymogi zostały spełnione); w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą nie publikowania w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, w latach 2016 – 2018, w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienie złożył _____, zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. Akta kontroli Nr 21/19/II/31. W treści złożonego w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienia potwierdzono stwierdzoną nieprawidłowość,
- w zakresie braku możliwości ustalenia daty publikacji ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na stronie internetowej wyjaśnienie złożył Pan _____ zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi (Akta kontroli Nr 21/19/II/31). Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że nastąpiła zmiana strony internetowej Urzędu Miasta Inowrocławia oraz zmiana systemu zarządzania treścią strony i aktualnie brak jest możliwości wygenerowania danych zamieszczanych przed dniem 23.02.2016 roku.

W zakresie wywiązywania się Prezydenta Inowrocławia z obowiązku przedkładania sprawozdań Radzie Miejskiej sprawozdania za 2016 rok z realizacji programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi (art. 5a ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) ustalono, że ww. sprawozdanie zatwierdzone przez Radę Miejską Inowrocławia uchwałą nr XXX/339/2017 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 22 maja 2017 r. W rozdziale III powyższego sprawozdania w tabeli nr 7 „Dotacje z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego” pod poz. 15 ujęto udzieloną dotację dla Stowarzyszenia „InLOT” w kwocie przyznanej i wykorzystanej dotacji oraz z procentowym wskazaniem wykorzystania dotacji.

b) udzielenie i rozliczenie dotacji w 2017 r.

Rada Miejska Inowrocławia przyjęła program współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi, Uchwałą Nr XXIV/255/2016 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie rocznego programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi w 2017 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Stowarzyszenie „InLOT” złożyło ofertę na ogłoszony w 2016 roku przez Miasto Inowrocław otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Złożona oferta dotyczyła zamiaru realizacji przez „InLOT” zadania pn. „Święto Tramwaju”. Wnioskowana kwota dotacji 6.700 zł. Procedurę wyboru ofert w ww. otwartym konkursie ofert opisano w ww. tabeli:

Nr umowy o udzielenie dotacji	Umowa 7/2017
Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert (art.11 ust. 1, 2, 3 art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	BIP -16.12.2016 roku, siedziba – 16.12.2016 roku, strona internetowa – 15.12.2016 roku, zdjęto dnia 16.01.2017 roku,
Zawartość ogłoszenia (art. 13 ust. 2 ustawy opp)	Treść ogłoszenia spełnia wymogi ustawowe,
Termin składania ofert (art. 13 ust. 1 ustawy opp),	Do dnia 13.01.2017 roku (28 dni),
Powołanie komisji konkursowej (art. 15 ust 2a ustawy opp)	Zarządzenie Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 245/2016 z dnia 21.12.2016 roku (4 osoby), akta kontroli Nr 21/19/II/18,
Regulamin komisji konkursowej	Zadania komisji konkursowej określono w Zarządzeniu nr 246/2016 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2016 r.
Strefa zadań publicznych (art. 4 ustawy opp)	kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy),
Sfera zadań określona przez udzielającego dotację	wspieranie wykonania zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2017r
Liczba ofert złożonych w konkursie	Wpłynęło 28 ofert, 3 oferty zostały odrzucone
Nazwa podmiotu, którego oferta została wybrana	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna
Data złożenia oferty	Dnia 13.01.2017 roku – w terminie,
Nazwa zadania określona w złożonej ofercie	Upowszechnianie kultury
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	„Święto Tramwaju” – popularyzacja walorów turystycznych
Forma prawna podmiotu	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT”, KRS 0000317175
Zgodność złożonego wniosku z obowiązującym wzorem	Wniosek zgodny z wzorem określonym w przepisach prawa,
Wnioskowana kwota dofinansowania	Kwota 6.700,00 zł, tj. 89,27% całkowitego kosztu zadania,
Udzielona kwota dofinansowania	Kwota 5.000 zł, tj. 89,61 % całkowitego kosztu zadania,
Data rozstrzygnięcia konkursu przez Komisję	W dniu 27.01.2017 roku – protokół komisji akta kontroli Nr 21/19/II/19, zarządzenie nr 23/2017 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 03.02.2017 roku,
Oświadczenia członków komisji o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z biorącym udział w procedurze konkursowej	Złożone - pracownicy nie pełnili żadnych funkcji i nie działali w imieniu Stowarzyszenia w okresie przeprowadzenia konkursu,
Osoba zatwierdzająca wybór oferty	Prezydent Miasta Inowrocławia
Data ogłoszenia wyników konkursu ofert (art.15 ust. 2j, art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (opp),	BIP -03.02.2017 roku, siedziba – nie opublikowano, strona internetowa – 02.02.2017 roku,
Obowiązek zawarcia umowy (art. 16 ustawy opp)	Umowa nr 7/2017 z dnia 27.03.2017 roku,
Osoba podpisująca umowę	Prezydent Miasta
Kontrasygnata umowy	Skarbnik Miasta,
Termin realizacji zadania	Od dnia 10.03.2017 – 31.05.2017 roku,
Kwota przyznanej dotacji	Kwota 5.000 zł,
Przedmiot umowy	Zgodnie ze złożoną ofertą,
Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku poz. 1300 ze zm.); umowa zawiera elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych,

Terminy przekazywania środków określone w umowie	Jednorazowo w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy
Kwota i termin faktyczne przekazanych środków finansowych	Przekazano 5.000 zł w dniu 06.04.2017 r. (WB/00247) na wskazany w umowie rachunek bankowy,
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie częściowe – na żądanie w terminie do 30 dni od dnia doręczenia. Sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30.06.2017 roku,
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie końcowe – 27.06.2017 r., (w terminie), dotujący nie żądał sprawozdań częściowych,
Wykorzystanie dotacji	Dotację wykorzystano w 100% w kwocie 5.000,00 zł – Załączono zestawienie faktur wraz z rozliczeniem dotacji. (faktury, przelewy, umowy – opisane i potwierdzone za zgodność z oryginałem)
Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji	Sprawozdanie zgodne ze wzorem określonym w przepisach prawa,
Zgodność wykorzystania dotacji z umową (w okresie obowiązywania umowy)	Z faktur wynika, że faktury potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji, (nie wykraczają poza okres wskazany w umowie),
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne udokumentował fakt dokonania kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków, w dniu 6.07.2017 roku, bez uwag. Fakt rozliczenia sprawozdania końcowego pod względem merytorycznym i finansowym potwierdził Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej - Notatka WKS.3032.8.2017
Ewidencja księgowa udzielonych dotacji	Dotacja jest prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych Urzędu (konta 224/810). W Urzędzie jest prowadzona ewidencja analityczna udzielanych dotacji. Dotacja rozliczona w dniu 31.12.2017 dok. PK/00530.

W procedurze udzielenia i rozliczenia dotacji dla stowarzyszenia „InLOT” w 2017 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie opublikowanie w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.). Przepis ten stanowi, że wyniki otwartego konkursu ogłasza się niezwłocznie po wyborze ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 5.000 zł. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Pan zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. Publikacja ogłoszenia w siedzibie Urzędu jest jedną z 3 obowiązkowych czynności związanych z publikacją wyników rozstrzygniętego konkursu ofert, wymienionych w przepisie art. 15 ust 2j w związku z art.13 ust. 3 (pozostałe wymogi zostały spełnione); w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą nie publikowania w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, w latach 2016 – 2018, w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienie złożył Pan zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. Akta kontroli Nr 21/19/II/31. W treści złożonego w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienia potwierdzono stwierdzoną nieprawidłowość.

W zakresie wywiązywania się Prezydenta Inowrocławia z obowiązku przedkładania sprawozdań Radzie Miejskiej sprawozdania za 2017 rok z realizacji programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi (art. 5a ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) ustalono, że ww. sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Radę Miejską Inowrocławia uchwałą nr XLI/481/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 4 czerwca 2018 r. W rozdziale III powyższego sprawozdania w tabeli nr 6 „Dotacje z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego” pod poz. 17 ujęto udzieloną dotację dla Stowarzyszenia „InLOT” w kwocie przyznanej i wykorzystane dotacji oraz z procentowym wskazaniem wykorzystania dotacji.

c) udzielenie i rozliczenie dotacji w 2018 r.

Rada Miejska Inowrocławia przyjęła program współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi, Uchwałą Nr XXXV Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie rocznego programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi w 2018 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Stowarzyszenie „InLOT” złożyło ofertę na ogłoszony w 2017 roku przez Miasto Inowrocław otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Złożona oferta dotyczyła zamiaru realizacji przez „InLOT” zadania pn. „Tramwaj do niepodległości”. Wnioskowana kwota dotacji 10.600 zł. Procedurę wyboru ofert w ww. otwartym konkursie ofert opisano w nw. tabeli:

Nr umowy o udzielenie dotacji	Umowa
Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert (art.11 ust. 1, 2, 3 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,	BIP -15.12.2017 roku, siedziba – 15.12.2017 roku, strona internetowa – 10.01.2018 roku, zdjęto dnia 16.01.2018 roku,
Zawartość ogłoszenia (art. 13 ust. 2 ustawy opp)	Treść ogłoszenia spełnia wymogi ustawowe,
Termin składania ofert (art. 13 ust. 1 ustawy opp),	Do dnia 19.01.2018 roku (30 dni),
Powołanie komisji konkursowej (art. 15 ust 2a ustawy opp)	Zarządzenie Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 354/2017 z dnia 21.12.2017 roku (4 osoby), akta kontroli Nr 21/19/II/24,
Regulamin komisji konkursowej	Zadania komisji konkursowej określono w Zarządzeniu nr 355/2017 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 21 grudnia 2017 r.
Strefa zadań publicznych (art. 4 ustawy opp)	kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy),
Sfera zadań określona przez udzielającego dotację	wspieranie wykonania zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku
Liczba ofert złożonych w konkursie	Wpłynęło 28 ofert, 2 oferty zostały odrzucone
Nazwa podmiotu, którego oferta została wybrana	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna
Data złożenia oferty	Dnia 19.01.2018 roku – w terminie,
Nazwa zadania określona w złożonej ofercie	Upowszechnianie kultury
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	„Tramwaj do Niepodległości”
Forma prawna podmiotu	Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT” KRS 0000317175
Zgodność złożonego wniosku z obowiązującym wzorem	Wniosek zgodny z wzorem określonym w przepisach prawa,
Wnioskowana kwota dofinansowania	Kwota 10.600,00 zł, tj. 87,97% całkowitego kosztu zadania,
Udzielona kwota dofinansowania	Kwota 5.000 zł, tj. 41,49 % całkowitego kosztu zadania,

Data rozstrzygnięcia konkursu przez Komisję	W dniu 25.01.2018 roku – protokół komisji akta kontroli Nr 21/19/II/25, zarządzenie nr 38/2018 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 05.02.2018 roku,
Oświadczenia członków komisji o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z biorącym udział w procedurze konkursowej	Zostały złożone - pracownicy nie pełnili żadnych funkcji i nie działali w imieniu Stowarzyszenia w okresie przeprowadzenia konkursu,
Osoba zatwierdzająca wybór oferty	Prezydent Miasta Inowrocławia
Data ogłoszenia wyników konkursu ofert (art.15 ust. 2j, art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (opp),	BIP -05.02.2018 roku, siedziba – nie opublikowano strona internetowa – 01.02.2018 roku,
Obowiązek zawarcia umowy (art. 16 ustawy opp)	Umowa z dnia 23.07.2018 roku,
Osoba podpisująca umowę	Prezydent Miasta
Kontrasygnata umowy	Skarbnik Miasta,
Termin realizacji zadania	Od dnia 01.08.2018 – 30.11.2018 roku,
Kwota przyznanej dotacji	Kwota 5.000 zł,
Przedmiot umowy	Zgodnie ze złożoną ofertą,
Elementy umowy: zgodność ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych	Umowa zgodna ze wzorem zawartym w rozporządzeniu z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku poz. 1300 ze zm.); umowa zawiera elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
Terminy przekazywania środków określone w umowie	Jednorazowo w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy
Kwota i termin faktyczne przekazanych środków finansowych	Przekazano 5.000 zł w dniu 08.08.2018 r. (WB/00505) na wskazany w umowie rachunek bankowy,
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie częściowe – na żądanie w terminie do 30 dni od dnia doręczenia, Sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30.12.2018 roku,
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie końcowe – 19.12.2018 r. (w terminie), dotujący nie żądał sprawozdań częściowych,
Wykorzystanie dotacji	Dotację wykorzystano w 100% w kwocie 5.000,00 zł – Załączono zestawienie faktur wraz z rozliczeniem dotacji. (faktury, przelewy, umowy – opisane i potwierdzone za zgodność z oryginałem)
Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji	Sprawozdanie zgodne ze wzorem określonym w przepisach prawa,
Zgodność wykorzystania dotacji z umową (w okresie obowiązywania umowy)	Z faktur wynika, że faktury potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji, (daty nie wykraczają poza okres wskazany w umowie),
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne udokumentował fakt dokonania kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków, w dniu 9.01.2019 roku, bez uwag. Fakt rozliczenia sprawozdania końcowego pod względem merytorycznym i finansowym potwierdził Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji, i Komunikacji Społecznej Notatka – WKS-I.3032.3.2019

W procedurze udzielenia i rozliczenia dotacji dla stowarzyszenia „InLOT” w 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- opublikowanie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na stronie internetowej w dniu 10.01.2018 roku pomimo, że ogłoszenie o ww. konkursie w BIP oraz w siedzibie Urzędu opublikowano i wywieszono w dniu 15.12.2017 roku. Zgodnie z treścią przepisu art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.), „termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3”. Tak więc termin na składanie ofert w ww. konkursie powinien zostać wyznaczony na dzień 31.01.2018 roku (publikacja ostatniego ogłoszenia o konkursie) a nie na dzień 19.01.2018 roku. Powyższa nieprawidłowość narusza cyt. przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, w dniu 25.03.2019 roku stosowne wyjaśnienie złożyła Pani

– Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Inowrocławia. **Akta kontroli Nr 21/19/II/32.** Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że odpowiedzialny pracownik nie poinformował o fakcie, że zachodzi konieczność publikacji ogłoszenia o otwartym konkursie ofert. Panu

1 - pracownikowi referatu nie przypisano w zakresie obowiązków czynności związanych z publikacją na stronie internetowej treści ogłoszeń o otwartych konkursach ofert. Tym niemniej Pan po uzyskaniu ww. informacji powinien powiadomić Kierownika Referatu Komunikacji Społecznej o konieczności publikacji ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, czego nie uczynił,

- nie opublikowanie w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 450 ze zm.). Przepis ten stanowi, że wyniki otwartego konkursu ogłasza się niezwłocznie po wyborze ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Wymiar finansowy stwierdzonej nieprawidłowości wynosi 5.000 zł. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Pan zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. Publikacja ogłoszenia w siedzibie Urzędu jest jedną z 3 obowiązkowych czynności związanych z publikacją wyników rozstrzygniętego konkursu ofert, wymienionych w przepisie art. 15 ust 2j w związku z art.13 ust. 3 (pozostałe wymogi zostały spełnione); w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą nie publikowania w siedzibie organu, w miejscu publicznie dostępnym, ogłoszenia o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert, w latach 2016 – 2018, w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienie złożył Pan zatrudniony w Urzędzie na stanowisku Pełnomocnika ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi. **Akta kontroli Nr 21/19/II/31.** W treści złożonego w dniu 26.03.2019 roku wyjaśnienia potwierdzono stwierdzoną nieprawidłowość,

W zakresie obowiązku przedłożenia Radzie Miejskiej sprawozdania za 2018 rok z realizacji programu współpracy Miasta Inowrocławia z organizacjami pozarządowymi ustalono, że zgodnie z przepisem art. 5a ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie należy złożyć sprawozdanie z realizacji współpracy z organizacjami pozarządowymi, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin zobowiązujący do złożenia sprawozdania, wynikający z przytoczonego przepisu prawa.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 224-921-92105-2820 ustalono, że stowarzyszenie „InLOT” nie otrzymało innych dotacji niż ww. poddane kontroli.

2.5. Zakup usługi promocji Miasta Inowrocławia od Lokalnej Organizacji Turystycznej „InLOT” w Inowrocławiu, w latach 2016 – 2018.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- zawarte umowy zakupu usługi w zakresie prowadzenia punktów informacji turystycznej,
- faktury dotyczące zakupu usługi,
- sprawozdania z wykonania zadania,
- ewidencję księgową (wydruki komputerowe),
- wyciągi bankowe.

Kontrolą objęto wszystkie zawarte umowy promocji Miasta Inowrocławia przez „InLOT”, za okres 2016 – 2018 roku. Zestawienie objętych kontrolą umów promocyjnych zawarto w **aktach kontroli nr 21/19/II/51**. Ponadto podstawę ustaleń kontroli stanowiły wydruki z ewidencji księgowej konta 201-1193 w zakresie rozliczeń ze stowarzyszeniem „InLOT”.

a) umowa zawarta w dniu 15 stycznia 2016 roku.

W dniu 15 stycznia 2016 r. zawarto umowę (**akta kontroli Nr 21/19/II/33**) o współpracy pomiędzy Miastem Inowrocławiem, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia Pana Ryszarda Brejzę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Inowrocławską Lokalną Organizacją Turystyczną „InLOT”, na okres od dnia 15.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., na świadczenia usług w zakresie:

- prowadzenia punktów informacji turystycznej w siedzibie „InLOT”-u oraz w wagonie tramwajowym przy ul. Św. Ducha w Inowrocławiu,
- informowania klientów o ofercie turystycznej, hotelowej, gastronomicznej, kulturalnej i sportowej Miasta Inowrocławia,
- sprzedaży produktów turystycznych, pamiątek, gadżetów reklamowych, map i przewodników oraz biletów na imprezy kulturalne i sportowe na rachunek i w imieniu Miasta Inowrocławia.

W §2 ww. umowy określono, że Miasto Inowrocław zapłaci za świadczenie usługi w okresie obowiązywania umowy, kwotę 25.000 zł. brutto. Podstawą zapłaty za wykonaną przez „InLOT” usługę będą przedłożone rachunki.

W zawartej umowie współpracy „InLOT” został zobowiązany do przedstawienia dwóch sprawozdań finansowych z realizacji umowy, wg. załączonego do umowy wzoru rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy. W umowie określono, że rozliczenie za pierwsze półrocze 2016 r. należy złożyć w terminie do 10.07.2016 r. natomiast rozliczenie za 2016 r. do dnia 10. 01.2017 r. Do odbioru sprawozdań ze strony urzędu wyznaczono Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

W §4 ww. umowy zawarto zapis, że w przypadku zaistnienia istotnej zmiany okoliczności poza wymienionymi w przepisach Kodeksu cywilnego powodującej, że wykonanie usług nie leży w interesie publicznym, może nastąpić odstąpienie od umowy w ciągu 30 dni od daty powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

Wartość zawartej umowy (kwota 25.000 zł) nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego Urząd Miasta nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy zakupie ww. usługi.

Badając sposób rozliczenia zawartej umowy ustalono:

- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura VAT nr FA/3/2016 z dnia 20.01.2016 r. na kwotę 10.000 zł., została zapłacona w dniu 24.02.2016 r. (WB/00098), tj. zgodnie z umową; powyższa faktura nie jest dostępna w Urzędzie Miasta Inowrocławia, ponieważ została zabezpieczona przez Wydział Zamiejscowy Delegatury CBA (protokół przeszukania pomieszczeń z dnia 20.10.2017 r. – ww. fakturę wykazano w poz. 98 protokołu), **akta kontroli Nr 21/19/II/34**,
- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura VAT nr 50/2016 z dnia 05.08.2016 r. na kwotę 15.000 zł., została zapłacona w dniu 26.08.2016 r. (WB/00585), tj. zgodnie z umową; powyższa faktura nie jest dostępna w Urzędzie Miasta Inowrocławia, ponieważ została zabezpieczona przez Wydział Zamiejscowy Delegatury CBA (protokół przeszukania pomieszczeń z dnia 20.10.2017 r. – ww. fakturę wykazano w poz. 35 protokołu), **akta kontroli Nr 21/19/II/35**,
- sprawozdanie za I półrocze 2016 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 09.07.2016 r., tj. zgodnie umową,
- sprawozdanie za II półrocze 2016 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 02.01.2017 r., tj. zgodnie umową,
- ww. faktury zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Inowrocławia w klasyfikacji 750-75075-4300 (promocja jednostek samorządu terytorialnego, zakup usług pozostałych),

b) Umowa zawarta w dniu 18 stycznia 2017 r.

W dniu 18 stycznia 2017 r. zawarto umowę (**akta kontroli Nr 21/19/II/36**) o współpracy pomiędzy Miastem Inowrocławiem, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Inowrocławia Pana Ryszarda Brejzę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Inowrocławską Lokalną Organizacją Turystyczną „InLOT”, na okres od dnia 18.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. na świadczenia usług w zakresie:

- prowadzenia punktów informacji turystycznej w siedzibie „InLOT”-u oraz w wagonie tramwajowym przy ul. Św. Ducha w Inowrocławiu,
- informowania klientów o ofercie turystycznej, hotelowej, gastronomicznej, kulturalnej i sportowej Miasta Inowrocławia,
- sprzedaży produktów turystycznych, pamiątek, gadżetów reklamowych, map i przewodników oraz biletów na imprezy kulturalne i sportowe na rachunek i w imieniu Miasta Inowrocławia.

W §2 ww. umowy określono, że Miasto Inowrocław zapłaci za świadczenie usługi w okresie obowiązywania umowy, kwotę 25.000 zł. Podstawą zapłaty za wykonaną usługę będą przedłożone rachunki.

W zawartej umowie współpracy „InLOT” został zobowiązany do przedstawienia dwóch sprawozdań finansowych z realizacji umowy, wg. załączonego do umowy wzoru rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy. W umowie określono, że rozliczenie za pierwsze półrocze 2017 r należy złożyć w terminie do 10.07.2017 r. natomiast rozliczenie za 2017 r. do dnia 10. 01.2018 r. Do odbioru sprawozdań ze strony urzędu wyznaczono Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

W §4 umowy zawarto zapis, że w przypadku zaistnienia istotnej zmiany okoliczności poza wymienionymi w przepisach Kodeksu cywilnego powodującej, że wykonanie usług nie leży w interesie publicznym, może nastąpić odstąpienie od umowy w ciągu 30 dni od daty powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

Wartość zawartej umowy (kwota 25.000 zł) nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego Urząd Miasta nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy zakupie ww. usługi.

Badając sposób rozliczenia zawartej umowy ustalono:

- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura VAT nr FA/5/2017 z dnia 13.02.2017 r. na kwotę 10.000 zł., została zapłacona w dniu 24.02.2017 r. (WB/00139), tj. zgodnie z umową; powyższa faktura nie jest dostępna w Urzędzie Miasta Inowrocławia, ponieważ została zabezpieczona przez Wydział Zamiejscowy Delegatury CBA (protokół przeszukania pomieszczeń z dnia 20.10.2017 r. – ww. fakturę wykazano w poz. 11 protokołu), **akta kontroli Nr 21/19/II/37**,
- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura VAT nr 8/07/2017 z dnia 26.07.2017 r. na kwotę 15.000 zł., została zapłacona w dniu 28.08.2017 r. (WB/00539), tj. zgodnie z umową; powyższa faktura nie jest dostępna w Urzędzie Miasta Inowrocławia, ponieważ została zabezpieczona przez Wydział Zamiejscowy Delegatury CBA (protokół przeszukania pomieszczeń z dnia 20.10.2017 r. – ww. fakturę wykazano w poz. 150 protokołu), **akta kontroli Nr 21/19/II/35**,
- sprawozdanie za I półrocze 2017 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 19.07.2017 r. , tj. zgodnie umową,
- sprawozdanie za 2017 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 09.01.2018 r. , tj. zgodnie umową,
- ww. faktury zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Inowrocławia w klasyfikacji 750-75075-4300 (promocja jednostek samorządu terytorialnego, zakup usług pozostałych),

c) Umowa nr WKS-I.032.2.2018 zawarta w dniu 17 stycznia 2018 r.,

W dniu 17 stycznia 2018 r. zawarto umowę (**akta kontroli Nr 21/19/II/38**) o współpracy pomiędzy Miastem Inowrocławiem, reprezentowanym przez Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Panią _____ (pełnomocnictwo stanowi **akta kontroli Nr 21/19/II/39**) a Inowrocławską Lokalną Organizacją Turystyczną „InLOT”, na okres od dnia 18.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. na świadczenia usług w zakresie:

- eksponowania nazwy Miasta Inowrocławia podczas imprez promocyjnych o zasięgu międzynarodowym, krajowym i regionalnym i lokalnym w których „InLOT” uczestniczy minimum 3 razy w roku,
- umieszczania w wydawnictwach własnych „InLOT”-u (foldery, broszurki, ulotki) wizerunku Miasta Inowrocławia w ilościach niezbędnych do promocji Miasta Inowrocławia we wszelakich imprezach promocyjnych w których uczestniczy „InLOT”,
- informowania klientów o ofercie turystycznej, hotelowej, gastronomicznej, kulturalnej i sportowej Miasta Inowrocławia,
- sprzedaży produktów turystycznych, pamiątek, gadżetów reklamowych, map i przewodników oraz biletów na imprezy kulturalne i sportowe na rachunek i w imieniu Miasta Inowrocławia.

W §2 ww. umowy określono, że Miasto Inowrocław zapłaci za świadczenie usługi w okresie obowiązywania umowy, kwotę 30.000 zł. Podstawą zapłaty za wykonaną usługę będą przedłożone rachunki.

W zawartej umowie współpracy „InLOT” został zobowiązany do przedstawienia dwóch sprawozdań finansowych z realizacji umowy, wg. załączonego do umowy wzoru rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy. W umowie określono, że rozliczenie za pierwsze półrocze 2018 r. należy złożyć w terminie do 10.07.2018 r. natomiast rozliczenie końcowe za 2018 r. do dnia 10.01.2019 r. Do odbioru sprawozdań ze strony urzędu wyznaczono Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

W §4 umowy zawarto zapis, że w przypadku zaistnienia istotnej zmiany okoliczności poza wymienionymi w przepisach Kodeksu cywilnego powodującej, że wykonanie usług nie leży w interesie publicznym, może nastąpić odstąpienie od umowy w ciągu 30 dni od daty powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

Wartość zawartej umowy (kwota 30.000 zł) nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego Urząd Miasta nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy zakupi ww. usługi.

Badając sposób rozliczenia zawartej umowy ustalono:

- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura nr 4/03/2018 z dnia 28.03.2018 r. na kwotę 15.000 zł., została zapłacona w dniu 04.04.2018 r. (WB/00205), tj. zgodnie z umową,
- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura nr 4/08/2018 z dnia 23.08.2018 r. na kwotę 15.000 zł., została zapłacona w dniu 29.08.2018 r. (WB/00550), tj. zgodnie z umową,
- sprawozdanie za I półrocze 2018 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 09.07.2018 r., tj. zgodnie z umową,
- sprawozdanie za 2018 r. zostało złożone przez „InLOT” w dniu 10.01.2019 r., tj. zgodnie z umową,
- ww. faktury zaksięgowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Inowrocławia w klasyfikacji 750-75075-4300 (promocja jednostek samorządu terytorialnego, zakup usług pozostałych),

d) umowa o świadczenie usług reklamowych zawarta w dniu 9 marca 2018 r.

W dniu 9 marca 2018 r. zawarto umowę (**akta kontroli Nr 21/19/II/40**) o współpracy pomiędzy Miastem Inowrocławiem, reprezentowanym przez Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Panią _____ (pełnomocnictwo stanowi **akta kontroli Nr 21/19/II/39**) a Inowrocławską Lokalną Organizacją Turystyczną „InLOT”, na okres od dnia 09.03.2018 r. do dnia 31.10.2018 r. na świadczenia usług w zakresie:

- świadczenia usług reklamowych w postaci zorganizowania kampanii „WiewiórINKA” w podróży, 100 miast w 100-lecie niepodległości”,
- zorganizowanie akcji reklamowej w 100 wybranych miastach polegającej na kolportowaniu ulotek o Inowrocławiu przez inowrocławską maskotkę,
- odwiedzenia 100 miast przez inowrocławską maskotkę w ciągu 8 weekendów określonych w załączniku nr 1 do niniejszej umowy,
- kolportowanie ulotek promujących Inowrocław w liczbie 50.000 szt.,

W §3 ww. umowy określono, że Miasto Inowrocław zapłaci za świadczenie usługi w okresie obowiązywania umowy, kwotę 17.000 zł. Podstawą zapłaty określoną w umowie jest zaliczka w kwocie 15.000 zł. na pokrycie kosztów kampanii, wypłacona w ciągu 3 dni od dnia zawarcia umowy. Pozostała kwota 2.000 zł za obsługę kampania zostanie wypłacona na podstawie wystawionej faktury w ciągu 7 dni od momentu dostarczania przez wykonawcę.

W zawartej umowie współpracy „InLOT” został zobowiązany do przygotowania sprawozdań merytorycznych z każdej podróży promocyjnej zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. umowy w terminie 2 dni po zakończeniu podróży (sposób przekazania poczta elektroniczna). Sporządzenie sprawozdania podsumowującego całość akcji promocyjnej należało sporządzić w terminie do 10.11.2018 r. Do odbioru sprawozdań ze strony urzędu wyznaczono Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej.

W §5 umowy zawarto zapis, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Wykonawcę, któregoś z obowiązków określonych w niniejszej umowie za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca, Zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od umowy ze skutkiem natychmiastowym oraz dokonać zwrotu kosztów kampanii proporcjonalnie do niewykonanych części zadania.

Badając sposób rozliczenia zawartej umowy ustalono:

- sprawozdania z akcji weekendowych były składane zgodnie z umową,
- sprawozdanie z wykonania zadania przez „InLOT” zostało złożone w dniu 07.11.2018 r., tj. zgodnie umową,
- w dniu 15.03.2018 roku dokonano wypłaty zaliczki na poczet wykonania zadania na podstawie umowy (WB/00157) - **akta kontroli Nr 21/19/II/41**,
- w dniu 21.11.2018 w ewidencji konta 201-1193 „rozliczenia z dostawcami i odbiorcami” wprowadzono wystawioną fakturę nr 4/11/2018 z dnia 07.11.2018 r. na kwotę 2.000 zł jako częściowe rozliczenie kwoty 17.000 zł wynikającej z ww. zawartej umowy, **akta kontroli Nr 21/19/II/42**,
- fakturę 4/11/2018 r. z dnia 07.11.2018 r., zadekretowano w księgach rachunkowych Urzędu w klasyfikacji 750-75075-4300 (promocja jednostek samorządu terytorialnego „zakup usług pozostałych”) - **akta kontroli Nr 21/19/II/43**,
- przedłożona przez „InLOT” w związku z realizacją umowy, faktura nr 4/11/2018 z dnia 07.11.2018 r. na kwotę 2.000 zł., została zapłacona w dniu 21.11.2018 r. (WB/00760), tj. zgodnie z przedłużonym przez kontrahenta terminem płatności (nie doszło do zapłaty karnych odsetek),
- w dniu 22.03.2019 roku Inowrocławska Lokalna Organizacja Turystyczna „InLOT” wystawiła fakturę korygującą do faktury nr 4/11/2018; została skorygowana kwota 2.000 zł do kwoty 17.000 zł (kwota 17.000 zł obejmuje całe zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 9 marca 2018 r, **akta kontroli Nr 21/19/II/44**,
- fakturę korygującą z dnia 22.03.2019 roku zadekretowano w księgach rachunkowych Urzędu w klasyfikacji 750-75075-4300 (promocja jednostek samorządu terytorialnego „zakup usług pozostałych”),
- pod datą 31.12.2018 ujęto w ewidencji konta 201-1193 „rozliczenia z dostawcami i odbiorcami” wystawioną fakturę korygującą do faktury nr 4/11/2018 z dnia 07.11.2018 r. na kwotę łączną 17.000 zł jako całkowite rozliczenie kwoty 17.000 zł wynikającej z ww. zawartej umowy (księgowania związane z korektą faktury ujęto pod poz. 51, 52, 53 wydruku), **akta kontroli Nr 21/19/II/42**.

Wartość zawartej umowy (kwota 17.000 zł) nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego Urząd Miasta nie był zobowiązany do stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy zakupie ww. usługi

3. Prawidłowość sfinansowania przez Miasto Inowrocław publikacji artykułu w prasie lokalnej w 2016 roku.

Kontroli poddano prawidłowość poniesienia wydatku w maju 2016 roku, w związku z opublikowanym na zlecenia Urzędu Miasta Inowrocławia artykułu w prasie lokalnej – Gazeta Pomorska, w dniu 6 maja 2016 roku.

Powyższy artykuł był tzw. płatnym ogłoszeniem, sfinansowanym ze środków Miasta Inowrocławia. Powyższy wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej 750/75075/4300. Analizując wydruk z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” Miasta Inowrocławia, wg. klasyfikacji budżetowej (**akta kontroli nr 21/19/II/45**) ustalono, że w okresie od dnia 20.04.2016 roku do dnia 31.05.2016 roku (artykuł ukazał się w dniu 6 maja 2016 roku) odnotowane zostały płatności za n.w. faktury wystawione na wydawcę Gazety Pomorskiej – firmę Polska Press spółka z o.o.:

- faktura nr 03837F1604B01 z dnia 20.04.2016 roku, na kwotę 1.476,00 zł,
- faktura nr 03837F1604B01 z dnia 24.05.2016 roku, na kwotę 6.000,00 zł,
- faktura nr 03837F1604B01 z dnia 31.05.2016 roku, na kwotę 2.361,60 zł.

Jednocześnie ustalono, że w dniu 20.01.2017 roku, w związku z prowadzonymi w Urzędzie Miasta Inowrocławia czynnościami przez Wydział Zamiejscowy CBA Delegatury w Gdańsku, zostały zabezpieczone dokumenty źródłowe z okresu roku 2016 (zostały przekazane do Delegatury CBA – Spis i Opis Rzeczy PR3Ds.72.2017) i aktualnie nie są dostępne w siedzibie Urzędu Miasta Inowrocławia. Kserokopia protokołu zabezpieczonych dokumentów stanowi **akta kontroli nr 21/19/II/46**. Faktury dotyczące rozliczeń z firmą Polska Press są ujęte w ww. protokole pod pozycjami odpowiednio: nr 44, nr 48, nr 51. Wobec powyższego nie jest możliwe ustalenie, która faktura dotyczy zapłaty za ww. artykuł zamieszczony w prasie lokalnej.

Przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.) w powiązaniu z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.) nie zawierają regulacji które zabraniają zamieszczania płatnych ogłoszeń w prasie lokalnej, w tym w ramach tzw. „promocji jednostki samorządu terytorialnego”. Wydatek poniesiony w klasyfikacji budżetowej 750/75075/4300 (zgodnie z ww. klasyfikacją wydatek został poniesiony na „Promocję jednostek samorządu terytorialnego”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”). W ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 506), a w szczególności w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 18 wymieniono jako zadania własne gminy „promocję gminy”. Koszty związane z poniesieniem ww. wydatku prawidłowo wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S za 2016 rok oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2016 rok. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia uzyskało pozytywną opinię Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Inowrocławia - **akta kontroli nr 21/19/II/47**. Analizując wydatki budżetu Miasta Inowrocławia Komisja Rewizyjna nie zakwestionowała wydatków ujętych w klasyfikacji 750/75075 na promocję Miasta Inowrocławia. Pozytywna opinia Komisji Rewizyjnej o realizacji budżetu skutkowałą podjęciem przez Radę Miejską Inowrocławia uchwały nr XXXI/345/2017 z dnia 26.06.2017 roku o udzieleniu absolutorium Prezydentowi Miasta - **akta kontroli nr 21/19/II/48**. Kontrolujący nie znajduje podstawy do zakwestionowania poniesienia ww. wydatku ze środków Miasta Inowrocławia.

Ponadto poproszono Prezydenta Miasta Inowrocławia o złożenie wyjaśnienia, z którego treści będzie wynikała przyczyna zamieszczenia ww. płatnego ogłoszenia w prasie lokalnej. Wyjaśnienie złożone w dniu 20.03.2019 roku stanowi akta kontroli nr 21/19/III/49. Odnosząc się do ustaleń zawartych w ww. wyjaśnieniu Prezydenta Inowrocławia, po zapoznaniu się z argumentacją zaprezentowaną przez Pana Prezydenta należy stwierdzić, że powyższy artykuł stanowił odpowiedź Miasta Inowrocławia na zarzuty stawiane władzom Urzędu Miasta Inowrocławia, które były podnoszone w polemice prowadzonej na łamach portalu Gazety Pomorskiej. Została zastosowana prawidłowa klasyfikacja budżetowa poniesionego wydatku.

4. Rozliczenia z firmą „Borowiak” spółka z o.o.

Podczas czynności kontrolnych na podstawie ewidencji konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, za okres 2016 – 2018 roku ustalono, że Miasto Inowrocław nie prowadziło żadnych rozliczeń z ww. firmą. Firma „Borowiak” spółka z o.o. nie figuruje w rejestrach kontrahentów Miasta Inowrocławia, nie wystawiała w okresie 2016 -2018 żadnych faktur obciążających Miasto Inowrocław.

5. Wykup drogi w Janowicach.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że ww. droga nie znajduje się na obszarze Gminy Miasta Inowrocławia. Wieś Janowice wchodzi w skład Sołectwa Janowice Gminy Kruszwica.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Handwritten signature and a circular stamp, likely an official seal or mark, located in the lower right quadrant of the page.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- a) załącznik Nr 1 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3/2019

Inowrocław, dnia 29 marca 2019 roku.

Kontrolujący:

Starszy Inspektor Kontroli

Inspektor Kontroli

Jednostka kontrolowana:

Ryszard Brejza

Prezydent Inowrocławia

Prezydent Inowrocławia

Grażyna Filipiak

Skarbnik

Skarbnik

MIASTO INOWROCŁAW
ul. F.D. Roosevelta 66
58-100 Inowrocław

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli.
Ilość stron 1
Strona 1/2

Akta kontroli: Urząd Miasta Inowrocławia

Nr Akt 21/19/II. Ustalenia kontroli.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony aktu
1.	Zestawienie umów dotyczących parku Solankowego w Inowrocławiu.	1-2
2.	Tabela nr 1 – kontrola zamówień publicznych.	1-7
3.	Zlecenie wykonania prac stolarskich z dnia 04.07.2016 roku.	1-3
4.	Zlecenie wykonania prac stolarskich z dnia 20.03.2017 roku.	1-4
5.	Zlecenia wykonania prac stolarskich z dnia: 25.04.2017 r, 03.07.2018 r, 09.10.2018 r.	1-12
6.	Wykaz stanów i sald konto 201-2218, za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku.	1
7.	Wykaz stanów i sald konto 201-2218, za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 roku.	1-2
8.	Wykaz stanów i sald konto 201-2218, za okres 01.01.2018 – 31.12.2018 roku.	1-2
9.	Informacja o okresach zatrudnienia z dnia 21.03.2019 roku .	1
10.	Oferta z dnia 15.01.2016 roku.	1-12
11.	Informacja o zatrudnieniu pracowników z dnia 27.03.2019 r.	1
12.	Zarządzenie nr 20/2016 Prezydenta Inowrocławia z dnia 29.01.2016 r.	1
13.	Protokół komisji konkursowej z dnia 04.02.2016 roku.	1-2
14.	Umowa nr 7/K/2016 z dnia 04.05.2016 roku.	1-6
15.	Sprawozdanie końcowe z dnia 15.11.2016 roku.	1-10
16.	Informacja o akceptacji sprawozdania końcowego z dnia 25.11.2016 roku.	1
17.	Oferta z dnia 13.01.2017 roku.	1-14
18.	Zarządzenie nr 245/2016 Prezydenta Inowrocławia z dnia 21.12.2016 r.	1-2
19.	Protokół komisji konkursowej z dnia 27.01.2017 roku.	1-2
20.	Umowa nr 7/2016 z dnia 27.03.2017 roku.	1-10
21.	Sprawozdanie końcowe z dnia 05.07.2017 roku.	1-10
22.	Informacja o akceptacji sprawozdania końcowego z dnia 06.07.2017 roku.	1
23.	Oferta z dnia 19.01.2018 roku.	1-15
24.	Zarządzenie nr 354/2017 Prezydenta Inowrocławia z dnia 21.12.2017 r.	1-2
25.	Protokół komisji konkursowej z dnia 25.01.2018 roku.	1-2
26.	Umowa z dnia 23.07.2018 roku.	1-11
27.	Sprawozdanie końcowe z dnia 19.12.2018 roku.	1-9

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
28.	Informacja o akceptacji sprawozdania końcowego z dnia 09.01.2019 roku.	1
29.	Oświadczenie o wystąpieniu ze stowarzyszenia „InLOT” z dnia 20.12.2018 roku.	1
30.	Uchwała rady Miejskiej nr IV/28/2018 z dnia 17.12.2018 roku.	1-2
31.	Wyjaśnienie Pana z dnia 26.03.2019 roku.	1-4
32.	Wyjaśnienie Pani dnia 25.03.2019 roku.	1-3
33.	Umowa o współpracy z dnia 15.01.2016 roku.	1-2
34.	Spis i opis rzeczy do protokołu z przeszukania z dnia 20.10.2017 roku.	1-6
35.	Spis i opis rzeczy do protokołu z przeszukania z dnia 20.10.2017 roku.	1-11
36.	Umowa o współpracy z dnia 18.01.2017 roku.	1-2
37.	Spis i opis rzeczy do protokołu z przeszukania z dnia 20.10.2017 roku.	1-3
38.	Umowa WKS-L032.2.2018 z dnia 17.01.2018 roku.	1-4
39.	Pełnomocnictwo z dnia 21.12.2017 roku.	1
40.	Umowa o świadczenie usług reklamowych z dnia 09.03.2018 roku.	1-10
41.	Potwierdzenie przelewu z dnia 15.03.2018 roku.	1
42.	Wydruk z konta 201-1193.	1
43.	Faktura nr 4/11/2018 z dnia 07.11.2018 roku.	1-3
44.	Korekta faktury nr 4/11/2018 z dnia 22.03.2019 roku.	1-2
45.	Wydruk z konta 130-750-75075-4300.	1
46.	Spis i opis rzeczy do protokołu z przeszukania z dnia 20.10.2017 roku.	1-3
47.	Opinia Komisji rewizyjnej o wykonaniu budżetu Miasta Inowrocławia za 2016 rok.	1-5
48.	Uchwała Rady Miejskiej Inowrocławia nr XXXI/345/2017 z dnia 26.06.2017 roku.	1-4
49.	Wyjaśnienie Prezydenta Inowrocławia z dnia 20.03.2019 roku.	1-2
50.	Zestawienie umów dotacji przekazanych do „InLOT”-u w okresie 2016 – 2018.	1
51.	Zestawienie umów promocyjnych „InLOT”-u w okresie 2016 – 2018.	1