

PBK.1712.2.2.2016

PROTOKÓŁ NR 3/2016

kontroli planowej przeprowadzonej w:
Gdyńskim Centrum Wspierania Przedsiębiorczości – Wydziale Polityki
Gospodarczej Urzędu Miasta Gdyni, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54,
81-382 Gdynia przez:

Iwonę Torkowską – kierownika Biura Kontroli,
Julię Trzebiatowską – inspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 3/2016 Prezydenta Miasta Gdyni z 29 stycznia
2016 r. (nr rej. SOO.077.9.2016).

Kontrola planowa dotyczyła przekazywania dotacji na realizację umowy
nr KB/137/MG/3/W/2012 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Gdyński
Inkubator Przedsiębiorczości” – lata 2013-2015.

Kontrolę prowadzono w okresie od 29 stycznia do 19 lutego 2016 roku.

W kontrolowanym okresie do 11.12.2014 r. Gdyńskie Centrum Wspierania
Przedsiębiorczości funkcjonowało w strukturze Wydziału Polityki Gospodarczej
i Nieruchomości, którego naczelnikiem był Pan Tomasz Banel. Następnie,
od 12.12.2014 r. do 14.06.2015 r. – w strukturze Wydziału Polityki
Gospodarczej i Nadzoru Właścicielskiego, którego naczelnikiem był Pan Jerzy
Cieśliński. Od 15.06.2015 r. Gdyńskie Centrum Wspierania Przedsiębiorczości
funkcjonuje w strukturze Wydziału Polityki Gospodarczej. Naczelnikiem
ww. wydziału w okresie od 20.07.2015 r. do 31.12.2015 r. była Pani Katarzyna
Goldmann. Od 01.01.2016 r. ww. wydziałem kieruje Pani Agnieszka Kukiełko –
z-ca naczelnika – p.o. naczelnika Wydziału Polityki Gospodarczej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała:

1. Pani Agnieszka Kukiełko – z-ca naczelnika – p.o. naczelnika Wydziału
Polityki Gospodarczej.

W oparciu o udostępnioną dokumentację ustalono, co następuje:

Tork
JA

I. PRZEPISY PRAWA

1. Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.);
2. Ustawa z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.);
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25);
4. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
5. Uchwała nr XIV/267/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie: zmiany Wieloletniego Programu Współpracy Miasta Gdyni z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2010-2015;
6. Uchwała nr XIV/268/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie: uchwalenia programu współpracy Miasta Gdyni z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2012 rok;
7. Zarządzenie nr 4882/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 3 stycznia 2012 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego konkursu ofert, dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, w zakresie realizacji Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości;
8. Zarządzenie nr 4984/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 17 stycznia 2012 r. w sprawie: powołania składu Komisji Oceniającej, mającej za zadanie ocenę ofert zgłoszonych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie realizacji Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości;
9. Zarządzenie nr 5321/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 14 lutego 2012 r. w sprawie: przyznania dotacji Fundacji Gospodarczej w Gdyni na realizację Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości oraz upoważnienia do zawarcia umowy na wykonanie zadania pożytku publicznego;
10. Zarządzenie nr 5444/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 21 lutego 2012 r. w sprawie: zmiany zarządzenia nr 5321/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14.02.2012 r. dotyczącego przyznania dotacji Fundacji Gospodarczej w Gdyni na realizację Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości oraz upoważnienia do zawarcia umowy na wykonanie zadania pożytku publicznego;

11. Zarządzenie nr 10294/13/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 9 kwietnia 2013 r. zmieniające treść umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z dnia 24.02.2012 r. dotyczącej realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości”;

12. Zarządzenie nr 14259/14/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 25 marca 2014 r. w sprawie: zmiany zarządzenia dotyczącego przyznania dotacji Fundacji Gospodarczej w Gdyni na realizację zadania pod nazwą: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości” oraz zmiany umowy z dnia 24.02.2012 r. na wsparcie ww. zadania publicznego;

13. Zarządzenie nr 15609/14/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 22 lipca 2014 r. w sprawie: przyjęcia treści aneksu nr 3 do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z dnia 24.02.2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości”;

14. Zarządzenie nr 1874/15/VII/M Prezydenta Miasta Gdyni z 6 maja 2015 r. w sprawie: przyjęcia treści aneksu nr 4 do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z dnia 24.02.2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości”;

15. Zarządzenie nr 4829/11/VI/S Prezydenta Miasta Gdyni z 28 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych ewidencjonowanych i rozliczanych w Wydziale Budżetu i w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Gdyni (zmienione Zarządzeniem nr 9440/13/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z 22 stycznia 2013 r., Zarządzeniem nr 10446/13/VI/S Prezydenta Miasta Gdyni z 23 kwietnia 2013 r., Zarządzeniem nr 11424/13/VI/S Prezydenta Miasta Gdyni z 16 lipca 2013 r. oraz Zarządzeniem nr 14916/14/VI/S Prezydenta Miasta Gdyni z 20 maja 2014 r.).

II. UMOWA NR KB/137/MG/3/W/2012

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), organizacja pozarządowa oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ww. ustawy mogą z własnej inicjatywy złożyć wniosek o realizację zadania publicznego. W takim przypadku organ administracji publicznej, w terminie nieprzekraczającym 1 miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku, rozpatruje celowość realizacji zadania publicznego oraz informuje o podjętym rozstrzygnięciu. W przypadku stwierdzenia celowości realizacji zadania organ administracji publicznej informuje składającego wniosek o trybie zlecenia zadania publicznego oraz o terminie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Gali 

Pismem z 2 września 2011 r. Fundacja Gospodarcza w Gdyni zwróciła się do Prezydenta Miasta Gdyni z prośbą o poparcie i podjęcie decyzji o przystąpieniu do realizacji projektu budowy Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości (zał. nr 2).

Zarządzeniem nr 4882/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 3 stycznia 2012 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego w zakresie realizacji Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości. Zgodnie z opinią Komisji Oceniającej, mającej za zadanie ocenę zgłoszonych ofert, konkurs ofert wygrała Fundacja Gospodarcza w Gdyni. Zarządzeniem nr 5321/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 14 lutego 2012 r. (zmienionym Zarządzeniem nr 5444/12/VI/M Prezydenta Miasta Gdyni z 21 lutego 2012 r.) przyznano dotację Fundacji Gospodarczej w Gdyni na realizację Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości.

W dniu 24 lutego 2012 r. zawarto umowę nr KB/137/MG/3/W/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości”. Ww. umowa została zawarta pomiędzy Gminą Miasta Gdyni (zwaną dalej Zleceniodawcą), reprezentowaną przez Bogusława Stasiaka – Wiceprezydenta Miasta Gdyni i Tomasza Banela – Naczelnika Wydziału Polityki Gospodarczej i Nieruchomości, a Fundacją Gospodarczą, organizacją pozarządową z siedzibą w Gdyni (zwaną dalej Zleceniobiorcą), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Irenę Muszkiewicz-Herok i Członka Zarządu – Małgorzatę Makiewicz (zał. nr 3).

Ww. umową zlecono Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem: „Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości” określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 31.01.2012 r. wraz z korektą złożoną w dniu 08.02.2012 r. Termin realizacji zadania ustalono od 01.09.2012 r. do 31.12.2015 r.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.000.000,00 zł brutto. Zgodnie z umową, w jej pierwotnym brzmieniu, dotacja miała być przekazywana w transzach, proporcjonalnie do zaawansowanych prac, jednakże w nie większej kwocie niż w poszczególnych latach: na rok 2013 – 2.000.000,00 zł brutto, na rok 2014 – 1.000.000,00 zł brutto.

Do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r. zawarto 4 aneksy:

- Aneks nr 1 z 11 kwietnia 2013 r. – ww. aneksem dokonano zmian kwot dotacji przekazywanych w poszczególnych latach (przy zachowaniu łącznej wysokości dotacji): w roku 2013 – 1.000.000,00 zł brutto, w roku 2014 – 1.303.820,00 zł brutto, w roku 2015 – 696.180,00 zł brutto. Dokonano ponadto zmian w zakresie całkowitego kosztu zadania publicznego oraz kwot środków przekazywanych na realizację zadania przez Zleceniobiorcę. Zmieniono również załącznik nr 1 do umowy – Harmonogram, Kalkulacja

przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego.

- Aneks nr 2 z 26 marca 2014 r. – ww. aneksem dokonano zmiany w zapisie dotyczącym łącznej wysokości dotacji, wskazując, że jest to kwota netto. Dokonano ponadto zmian kwot dotacji przekazywanych w poszczególnych latach: w roku 2014 – 2.303.820,00 zł netto, w roku 2015 – 696.180,00 zł netto. Zmiany dotyczyły również całkowitego kosztu zadania publicznego oraz kwot środków przekazywanych na realizację zadania przez Zleceniobiorcę, a także załącznika nr 1 do umowy – Harmonogram, Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego. Dopuszczono ponadto możliwość przesuwania środków dotacji między pozycjami budżetu, nie więcej jednak niż do 15% wartości poszczególnych podkategorii.
- Aneks nr 3 z 23 lipca 2014 r. – ww. aneksem zmieniono całkowity koszt zadania publicznego (w zakresie kwoty podatku VAT). Zmieniono również, wprowadzony aneksem nr 2, zapis dotyczący możliwości przesuwania środków między pozycjami budżetu. Zapis w nowym brzmieniu dopuszczał możliwość przesuwania środków między poszczególnymi podkategoriami pozycji budżetu w Działaniu 5 (roboty budowlano-montażowe), przy zachowaniu przyznanej wysokości dotacji na to działanie. Zmianie uległ ponadto załącznik nr 1 do umowy – Harmonogram, Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego.
- Aneks nr 4 z 8 maja 2015 r. – ww. aneksem dokonano zmian kwot dotacji przekazywanych w poszczególnych latach: w roku 2014 – 1.511.243,04 zł netto, w roku 2015 – 1.488.756,96 zł netto. Zmieniono również załącznik nr 1 do umowy – Harmonogram, Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego.

(zał. nr 4-7)

III. PRZEKAZYWANIE DOTACJI W LATACH 2013-2015

Kontrolujące ustaliły, że w kontrolowanym okresie transze dotacji przekazywane były w 2014 i 2015 roku. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r., wysokość każdej transzy była ustalana każdorazowo na podstawie przedłożonego przez Zleceniobiorcę zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających wykonanie prac (faktur lub innych równoważnych dokumentów), sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. umowy, w terminie 14 dni od daty jego dostarczenia.

Stwierdzono, że Fundacja Gospodarcza w Gdyni wnioskowała o wypłatę poszczególnych transz w ramach przyznanej dotacji, każdorazowo składając wymagane zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających wykonanie prac. Do ww. zestawień dołączane były poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie faktur pokrytych (częściowo) ze środków dotacji oraz potwierdzenia zapłaty. Faktury zawierały opis, wskazujący jakie kwoty zostały rozliczone w ramach dotacji w poszczególnych podkategoriach kosztorysu.

Po weryfikacji otrzymanej dokumentacji, Gdynskie Centrum Wspierania Przedsiębiorczości sporządzało wnioski o uruchomienie dotacji z budżetu miasta Gdyni podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego według wzoru określonego w załączniku nr 8 do Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych. Na podstawie zatwierdzonych do wypłaty wniosków Wydział Budżetu przekazywał środki z budżetu miasta na rachunek Fundacji Gospodarczej w Gdyni.

Zestawienie przekazanych transz dotacji, zawierające informacje o wysokości przekazanej transzy, dacie wpływu zestawienia dokumentów księgowych, dacie sporządzenia wniosku o uruchomienie dotacji oraz dacie przekazania transzy przedstawia poniższa tabela:

Transza dotacji	Wysokość przekazanej transzy	Data wpływu zestawienia dokumentów księgowych	Data sporządzenia wniosku o uruchomienie dotacji	Data przekazania transzy
I	10 330,01 zł	28.04.2014 r.	06.05.2014 r.	15.05.2014 r.
II	88 432,45 zł	02.07.2014 r.	09.07.2014 r.	18.07.2014 r.
III	400 454,32 zł	29.08.2014 r.	16.09.2014 r.	18.09.2014 r.
IV	640 286,62 zł	17.11.2014 r.	20.11.2014 r.	27.11.2014 r.
V	371 739,64 zł	23.12.2014 r.	23.12.2014 r.	29.12.2014 r.
VI	450 067,96 zł	08.01.2015 r.	15.01.2015 r.	20.01.2015 r.
VII	246 112,04 zł	09.03.2015 r.	11.03.2015 r.	20.03.2015 r.
VIII	333 442,48 zł	11.05.2015 r.	12.05.2015 r.	22.05.2015 r.
IX	367 820,78 zł	11.06.2015 r.	17.06.2015 r.	24.06.2015 r.
X	91 313,70 zł	06.07.2015 r.	07.07.2015 r.	13.07.2015 r.

Kontrolujące stwierdziły, że wysokość transzy III została ustalona po terminie 14 dni od daty dostarczenia zestawienia dokumentów księgowych (wniosek o uruchomienie dotacji sporządzono po 18 dniach od daty wpływu zestawienia – zał. nr 8, 9). Pozostałe wnioski o uruchomienie dotacji sporządzano w terminie 14 dni od daty dostarczenia zestawienia dokumentów księgowych. Umowa nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r. nie zawiera natomiast zapisów dotyczących terminu przekazywania transz.

W 2014 roku przekazano dotację w łącznej wysokości 1.511.243,04 zł, zaś w 2015 roku – w łącznej wysokości 1.488.756,96 zł (zał. nr 10, 11). Kwoty

te są zgodne z zapisami aneksu nr 4 z 8 maja 2015 r. do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r. Łączna kwota przekazanej dotacji wyniosła 3.000.000,00 zł i odpowiadała kwocie przyznanej dotacji.

Kontrolujące stwierdziły ponadto, że przy przekazywaniu poszczególnych transz łączna kwota dotacji przekazanej w danym roku każdorazowo mieściła się w aktualnie obowiązującej kwocie dotacji przyznanej na dany rok (z uwagi na konieczność zachowania limitów dotacji przyznanej na poszczególne lata wnioskowana pierwotnie kwota transzy VII została zmniejszona, a część przedłożonych faktur rozliczona w transzy VIII, po podpisaniu aneksu nr 4 z 8 maja 2015 r. do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.).

Kontrolujące zweryfikowały dokumentację złożoną przez Fundację Gospodarczą w Gdyni, stanowiącą podstawę wypłaty poszczególnych transz dotacji. Sumy kwot rozliczonych w ramach dotacji, wynikających z opisów faktur, były zgodne z kwotami rozliczonymi w ramach dotacji wykazanymi w zestawieniach dokumentów księgowych (w zestawieniach wykazano łączne kwoty rozliczone w ramach poszczególnych faktur, bez podziału na podkategorie kosztorysu), przy czym w przypadku dwóch faktur łączne kwoty wynikające z opisów faktur rozliczono w dwóch kolejnych transzach (faktura VAT nr 4/12/2014 z 06.12.2014 r. została rozliczona w transzach V i VI, natomiast faktura VAT nr EC/FVC/15/01/24 z 30.01.2015 r. została rozliczona w transzach VII i VIII). Stwierdzono ponadto, w oparciu o przedłożone przez Fundację Gospodarczą w Gdyni potwierdzenia zapłaty, że wszystkie faktury wykazane w zestawieniach dokumentów księgowych zostały zapłacone. Kontrolujące zwracają uwagę na fakt, że na większości przedłożonych faktur brak potwierdzenia sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym (przykładowo zał. nr 12, 13). Ponadto w wielu przypadkach faktura wraz z opisem nie pozwalała na precyzyjne ustalenie, jakie roboty budowlano-montażowe, czy też zakup jakiego wyposażenia sfinansowano z dotacji (opisy na fakturach dotyczyły przypisania kwot rozliczonych w ramach dotacji do poszczególnych podkategorii kosztorysu bez wskazywania jakich robót, czy też zakupu jakiego wyposażenia dotyczą – przykładowo zał. nr 12, 13). Należy jednak podkreślić, że nie miało to wpływu na przekazywanie transz dotacji (zgodnie z umową wysokość transzy była ustalana na podstawie zestawienia dokumentów księgowych).

Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r., Zleceniobiorca zobowiązany był do składania sprawozdań częściowych z realizacji zadania publicznego, sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w terminie 30 dni od dnia zakończenia każdego roku budżetowego. W kontrolowanym okresie



złożono 4 sprawozdania częściowe (za lata: 2012, 2013, 2014 oraz za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.). Ww. sprawozdania złożono terminowo.

Oprócz składania sprawozdań częściowych, Zleceniobiorca był zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, sporządzonego według ww. wzoru, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (zgodnie z § 10 ust. 3 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.). Kontrolujące ustaliły, że sprawozdanie końcowe złożono 24.07.2015 r. (zał. nr 14). W sprawozdaniu wskazano termin realizacji zadania w okresie od 02.11.2012 r. do 30.06.2015 r. (krótszy niż wskazany w umowie nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.).

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r., Zleceniobiorca zobowiązany był zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie większy niż 22%. Wykazane w sprawozdaniu końcowym całkowite koszty zadania publicznego wyniosły 15.489.474,24 zł, a zatem procentowy udział dotacji (3.000.000,00 zł) w ww. kosztach wyniósł 19,37% i powyższy obowiązek został spełniony.

Z przedłożonego sprawozdania końcowego wynika, że Zleceniobiorca dokonał przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi podkategoriami w ramach pozycji kosztorysu I.5 – Roboty budowlano-montażowe (zgodnie z aneksem nr 3 z 23 lipca 2014 r. do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.) oraz w ramach pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia, przy zachowaniu przyznanej wysokości dotacji na daną pozycję budżetu (zał. nr 14). Pismem znak MGC.7363.12.2012 z 30 września 2015 r. Gdyńskie Centrum Wspierania Przedsiębiorczości zwróciło się do Fundacji Gospodarczej w Gdyni z prośbą o uzasadnienie dokonanych przesunięć w ramach pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia (zał. nr 15). Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że wyższy koszt wyposażenia serwerowi wynikał z wprowadzenia aktywnego systemu okablowania strukturalnego (system pasywny zaprojektowany w kosztorysie w okresie realizacji zadania był już przestarzały). Z kolei zwiększenie kosztów wyposażenia hallu nastąpiło z uwagi na montaż skrzynek pocztowych dla najemców w celu poprawy funkcjonalności i podniesienia atrakcyjności Gdyńskiego Inkubatora Przedsiębiorczości. W obu przypadkach wybrano dostawców oferujących najniższą cenę. Wskazano również, że wprowadzone przesunięcia były niezbędne do prawidłowej realizacji zadania i przyczyniły się do osiągnięcia założonych celów projektu (zał. nr 16). W ocenie kontrolujących przedłożone wyjaśnienia pozwalają na stwierdzenie, że zachowane zostały warunki wydatkowania środków publicznych określone w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), tj. wydatków dokonano w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Przedłożone wyjaśnienia oraz sprawozdanie końcowe z realizacji zadania pod nazwą:

„Gdyński Inkubator Przedsiębiorczości” zostały zaakceptowane przez Panią Katarzynę Gruszecką-Spychałę – Wiceprezydenta Miasta Gdyni. Pismem znak MGC.7363.12.2012 z 27 października 2015 r. Gdyńskie Centrum Wspierania Przedsiębiorczości poinformowało Fundację Gospodarczą w Gdyni o akceptacji sprawozdania (zał. nr 17).

Kontrolujące zweryfikowały kwoty rozliczone w ramach dotacji w poszczególnych podkategoriach kosztorysu, ujęte w sprawozdaniu końcowym, w oparciu o przedłożone kserokopie faktur. W tym celu sporządziły zestawienia kwot rozliczonych w ramach poszczególnych transz dotacji oraz narastająco w podziale na poszczególne rodzaje kosztów z kosztorysu (główne pozycje kosztorysu oraz podkategorie) – zał. nr 27, 28.

W ww. zestawieniach fakturę VAT nr EC/FVC/15/01/24 z 30.01.2015 r., rozliczoną w transzach VII i VIII przypisano w całości do transzy VII (z uwagi na brak możliwości ustalenia kwot rozliczonych w poszczególnych podkategoriach kosztorysu w podziale na transze – zał. nr 18-21).

W ww. zestawieniach wykazano kwoty dotacji według kosztorysów zgodnych z aneksami nr 2 i 3 do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r. (obowiązujących przy wypłacie transz I-VII) oraz kwoty dotacji według kosztorysu zgodnego z aneksem nr 4 (obowiązującego przy wypłacie transz VIII-X).

Kontrolujące stwierdziły rozbieżności pomiędzy łącznymi kwotami rozliczonymi w ramach dotacji w pozycji kosztorysu I.5 – Roboty budowlano-montażowe, w podkategoriach I.5.5 – Stan wykończeniowy zewnętrzny oraz I.5.6 – Stan wykończeniowy wewnętrzny, wykazanymi w sprawozdaniu końcowym (odpowiednio 399.838,19 zł i 587.061,61 zł), a ustalonymi w oparciu o opisy faktur (odpowiednio 436.833,68 zł i 550.066,12 zł). Stwierdzono, że rozbieżności dotyczyły faktury VAT nr EC/FVC/14/12/40 z 31.12.2014 r., wykazanej w sprawozdaniu w podkategoriach I.5.5 i I.5.6 kosztorysu w kwotach odpowiednio 138.452,64 zł i 65.413,96 zł, zaś według opisów faktur rozliczonej w kwotach odpowiednio 175.448,13 zł i 28.418,47 zł (zał. nr 14, 22). Z uwagi na możliwość dokonywania przesunięć środków w ramach pozycji kosztorysu I.5 – Roboty budowlano-montażowe (zgodnie z aneksem nr 3 z 23 lipca 2014 r. do umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.) powyższe rozbieżności nie są istotne z punktu widzenia prawidłowości rozliczenia dotacji.


W zakresie kwot rozliczonych w ramach dotacji w poszczególnych podkategoriach pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia sporządzone przez kontrolujące zestawienia potwierdziły prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu. Potwierdzono tym samym przekroczenia kwot rozliczonych w pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia, w podkategoriach III.1.4 – Wyposażenie serwerowni i III.1.5 – Wyposażenie hallu o kwoty odpowiednio 27.329,00 zł i 271,75 zł. Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r., jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany

w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 5%. Przekroczenie ww. limitu (zgodnie z Zwiększenia kosztów w podkategoriach kosztorysu III.1.4 – Wyposażenie serwerowni i III.1.5 – Wyposażenie hallu były większe niż 5%. Natomiast łączny koszt rozliczony w pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia nie został przekroczony. Należy przy tym podkreślić, że we wzorze oferty realizacji zadania publicznego, określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w kosztorysie wskazano tylko główne rodzaje kosztów (koszty merytoryczne; koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne; inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji).

Pismem znak PBK.1712.2.1.2016 z 8 lutego 2016 roku Iwona Torkowska – kierownik Biura Kontroli – zwróciła się do mec. Joanny Janulewicz-Sierant z prośbą o opinię prawną, czy nastąpiło naruszenie § 10 ust. 4 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r. (zał. nr 25). W opinii prawnej nr PRP.074.16.2016 z 12 lutego 2016 r. wskazano: „W umowie nr KB 137/MG/3/W/2012 określono, iż koszt finansowy dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 5%. Jak wynika z załączonego sprawozdania w pozycji III1 (zakup wyposażenia) nie nastąpiło przekroczenie. Skoro zarówno ustawodawca we wzorze umowy jak i sama umowa posługuje się terminem pozycji kosztorysu, to należy kontrolę przeprowadzić w oparciu o pozycje kosztorysu i w tym zakresie zbadać przekroczenie kosztu finansowego wykazanego w sprawozdaniu z realizacji zadania.” (zał. nr 26).

W ocenie kontrolujących w świetle powyższej opinii prawnej należy uznać, że w związku z nieprzekroczeniem kosztu rozliczonego w pozycji kosztorysu III.1 – Zakup wyposażenia, nie nastąpiło naruszenie § 10 ust. 4 umowy nr KB/137/MG/3/W/2012 z 24.02.2012 r.

Niemniej jednak kontrolujące podkreślają, że przedkładane przez Fundację Gospodarczą w Gdyni kserokopie faktur, choć nie stanowiły podstawy wypłaty poszczególnych transz dotacji (zgodnie z § 3 ust. 3 ww. umowy, wysokość każdej transzy była ustalana każdorazowo na podstawie przedłożonego przez Zleceniobiorcę zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających wykonanie prac), to pozwalały na weryfikację kwot rozliczonych w ramach poszczególnych podkategorii kosztorysu na etapie przekazywania transz.

Tork


IV. UWAGI KOŃCOWE

1. W 2014 roku w jednym przypadku wysokość transzy ustalono po terminie 14 dni od daty dostarczenia zestawienia dokumentów księgowych. W 2015 roku wszystkie transze zostały przekazane w ww. terminie.
2. Przy przekazywaniu poszczególnych transz weryfikowano wysokość dotacji przyznanej na dany rok, natomiast nie weryfikowano kwot rozliczanych w ramach poszczególnych podkategorii kosztorysu.
3. W oświadczeniu z 17 lutego 2016 r. Pani Agnieszka Kukiełko – z-ca naczelnika – p.o. naczelnika Wydziału Polityki Gospodarczej – zobowiązała się ściśle nadzorować i szczegółowo weryfikować rozliczenia na poziomie poszczególnych podkategorii uwzględnionych w kosztorysie dotacji (zał. nr 29).

Na tym protokół zakończono.

Pani Agnieszka Kukiełko – z-ca naczelnika – p.o. naczelnika Wydziału Polityki Gospodarczej – zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują Gdyńskie Centrum Wspierania Przedsiębiorczości – Wydział Polityki Gospodarczej oraz Biuro Kontroli a/a.

**Z-ca naczelnika - p.o. naczelnika
Wydziału Polityki Gospodarczej:**

**p.o. NACZELNIKA WYDZIAŁU
Polityki Gospodarczej**
.....
Agnieszka Kukielko

Kontrolujące:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
Torkowska
mgr Iwona Torkowska
.....

INSPEKTOR
Trzebiatowska
mgr Julia Trzebiatowska
.....

Gdynia, 19 lutego 2016 roku