

BK.1712.3.2016

Protokół kontroli problemowej Nr P-19/2016

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu w Wydziale Budżetu i Analiz Finansowych, w Wydziale Księgowości Urzędu przy ul. Religi 1 oraz w wybranych miejskich jednostkach organizacyjnych.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska – Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 411/2016 z dnia 04.11.2016 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 16 listopada 2016 r. do dnia 19 grudnia 2016 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *Załącznik nr 1*.

Przedmiotem planowej kontroli problemowej była merytoryczna kontrola jednostkowych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek budżetowych Miasta Zabrze. Okres objęty kontrolą: III kwartał 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	1
II. Ustalenia szczegółowe	3
1. Obieg dokumentów w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości	3
2. Sprawozdanie zbiorcze z wyłączeniem jednostek podległych posiadających osobowość prawną	4
3. Sprawozdanie urzędu i jednostek budżetowych (jednostkowe)	9
4. Sprawozdanie zbiorcze jednostek podległych posiadających osobowość prawną	11
5. Sprawozdania jednostkowe jednostek posiadających osobowość prawną	12
III. Wnioski, uwagi końcowe	14

I. USTALENIA OGÓLNE

Urząd Miejski w Zabrzu jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej, realizującą zadania gminy na prawach powiatu. Zgodnie z art. 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* Prezydent wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy, którego jest Kierownikiem. Organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez Prezydenta w drodze Zarządzenia Nr 125/ZPU/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 10 lutego 2016 r. z późn. zm. Regulamin wskazuje na kompetencje osób, którym Kierownik w drodze delegacji powierzył obowiązki w zakresie gospodarki finansowej.

Do zadań Skarbnika, który pełni funkcję głównego księgowego budżetu Miasta, należy m.in. opiniowanie i nadzorowanie przygotowania projektu budżetu, uchwały budżetowej i jej zmian oraz sprawozdania z realizacji budżetu, realizacja działalności finansowej Miasta i prowadzenie jego gospodarki finansowej oraz kontrasygnowanie dokumentów stanowiących podstawę do wydatkowania środków finansowych oraz innych świadczeń majątkowych w zakresie Miasta. Skarbnikowi Miasta bezpośrednio podlega m.in. Wydział Budżetu i Analiz Finansowych (WBU), którym kieruje Zastępca Skarbnika Miasta Pani Joanna Ilnicka oraz Wydział Księgowości Urzędu (KSU), którym kieruje Naczelnik KSU – pełniąca funkcję głównego księgowego Urzędu – Pani Edyta Zelosko.

W oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w celu wykonywania zadań, gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. Miasto Zabrze nadzoruje działalność 121 jednostek organizacyjnych, w tym 112 jednostek budżetowych (Urząd Miejski w Zabrzu, 32 przedszkola w tym jeden zespół, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 21 szkół podstawowych, 7 gimnazjów, 19 zespołów szkół, 5 zespołów szkół specjalnych, 2 młodzieżowe domy kultury, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, Miejska Bursa Szkolna, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, 3 domy pomocy społecznej, Izba Wyrzeźwień, Miejski Ogród Botaniczny, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych, Zabrzeński Kompleks Rekreacji, Straż Miejska, Żłobek Miejski, Dom Dziecka, Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży, Jednostka Gospodarki Nieruchomościami, Powiatowy Urząd Pracy, Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej), 7 instytucji kultury (Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, Dom Muzyki i Tańca, Filharmonia Zabrzeńska, Miejska Biblioteka Publiczna, Miejski Ośrodek Kultury, Muzeum Miejskie, Teatr Nowy) i 2 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych oraz Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień) – stan zgodny z uchwałą Nr XXVIII/309/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 11 lipca 2016 r. (Załącznik – Wykaz Miejskich Jednostek Organizacyjnych).

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania w zakresie operacji finansowych (jednostkowe, łączne, zbiorcze), w tym sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdanie to sporządzane jest na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wydanego na podstawie w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdania są sporządzane i przekazywane w imieniu jednostki przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego (jst), kierowników jednostek organizacyjnych podległych jst, w tym jednostek posiadających osobowość prawną w trybie i terminach określonych w załączniku nr 7 i 8 do rozporządzenia.

Przedmiotowa kontrola prowadzona była w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 814, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1767);
- uchwałą nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. sprawie Statutu Miasta Zabrze (z późn. zm.).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Obieg dokumentów w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. sporządzane są sprawozdania jednostkowe, które zatwierdza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki poświadczających istnienie danego zobowiązania.

Sprawozdania przedkładane są Prezydentowi Miasta Zabrze przez miejskie jednostki organizacyjne (z wyłączeniem spółek prawa handlowego podlegających odrębnym przepisom), których wykaz zawarty jest w Załączniku do Uchwały Nr XXVIII/309/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 11 lipca 2016 r. WBU dysponuje kartami wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań. W przypadku zmian personalnych konieczne jest niezwłoczne dostarczenie zaktualizowanej karty wzorów podpisów. Weryfikacja otrzymanych sprawozdań jednostkowych polega na kontroli formalno-rachunkowej, dokonywanej przez pracowników WBU, którym powierzono ten obowiązek.

§ 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. zobowiązuje jst do sporządzania własnego sprawozdania jednostkowego, który obejmuje swym zakresem zarówno urząd, jak i jej organ. Jednostkowe sprawozdanie urzędu i organu podpisywane jest przez Skarbnika Miasta i Prezydenta Miasta Zabrze.

Rodzaje sprawozdań Rb-Z zostały określone i zdefiniowane w § 4 ust. 1 przytaczanego wcześniej rozporządzenia.

Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność przestrzegania zapisów zał. Nr 1 do rozporządzenia. Wzór sprawozdania Rb-Z zawiera przypis: „1) Niepotrzebne skreślić”. Wskazanie to umożliwia określenie kategorii sprawozdania (jednostkowe, zbiorcze lub łączne).

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań do odbiorców określone zostały w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w następującym zakresie:

- dla budżetów jst – Załącznik nr 7;
- dla jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek – Załącznik nr 8.

Sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego przekazywane są do regionalnej izby obrachunkowej (RIO) w terminach do 22 dnia następnego miesiąca (I, II, III kw.). Natomiast w przypadku jednostek posiadających osobowość prawną w terminie do 28 dnia następnego miesiąca.

Podczas kontroli terminowości składanych sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia terminów wskazanych w rozporządzeniu. Natomiast w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami pomiędzy kartami wzorów podpisów i podpisami składanymi na sprawozdaniach oraz posługiwaniem się w kilku przypadkach niewłaściwymi formularzami sprawozdań Rb-Z przez jednostki podległe, w dniu 29.11.2016 r. wysłano pisma (znak: WBU-I.3251.15.2016 i WBU-I.3251.14.2016.AZ) przypominające o konieczności posługiwania się podpisem zgodnie z aktualną kartą wzorów podpisów oraz o obowiązku sporządzania sprawozdań zgodnie ze wzorami, terminami oraz zasadami określonymi w aktach normatywnych.

Strona 3 z 15

Zasady i sposoby sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych ustalone zostały w Regulaminie wewnętrznym Nr 16/SK/2015 Skarbnika Miasta Zabrze z dnia 01.04.2015 r. w sprawie zasad i sposobu sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych z Organu Finansowego.

Zgodnie z powyższym uregulowaniem pracownik WBU przyjmuje sprawozdania jednostkowe, a także dokumenty do uzgodnienia sprawozdań. Na przyjętych dokumentach pracownik merytoryczny umieszcza pieczętkę wpływu. Sprawozdania przyjmowane są również w wersji elektronicznej, które następnie importuje się do podsystemu FK_ORG (system OTAGO). Przyjęte sprawozdania weryfikowane są pod względem formalno-rachunkowym.

Do sporządzenia zbiorczych sprawozdań z jst oraz z jednostek budżetowych wykorzystywany jest System Sprawozdawczości Budżetowej (BesTi@), do którego eksportowane są sprawozdania wygenerowane w podsystemie FK_ORG.

W przypadku samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej rejestrowane są sprawozdania jednostkowe w podsystemie FK_ORG, a następnie tworzone jest zbiorcze sprawozdanie w arkuszu kalkulacyjnym Excel.

Pliki ze sprawozdaniami Rb-Z za III kw., które zostały przekazane do właściwego RIO, są zamieszczone na stronie internetowej BIP w kategorii sprawozdań z wykonania budżetu.

2. Sprawozdanie zbiorcze z wyłączeniem jednostek podległych posiadających osobowość prawną

Jst sporządza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z instrukcją określoną w załączniku nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę wybranych danych ze sprawozdania zbiorczego jst (organ i urząd) i jednostek budżetowych za III kwartał 2016 r., które przekazane zostało do RIO w dniu 21 października 2016 r.

W części A sprawozdania wykazano zobowiązania według tytułów dłużnych w następujących wartościach:

wyszczególnienie	OGÓŁEM	wierzyciele krajowi				
		sektor finansów publicznych		banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe
		grupa II	grupa III			
E Zobowiązania wg tytułów dłużnych w tym:	503 101 019,56	46 922 000,00	15 802 660,15	425 600 469,58	8 680 000,00	6 095 889,83
E2 Kredyty i pożyczki	496 980 774,48	46 922 000,00	15 778 304,90	425 600 469,58	8 680 000,00	
- krótkoterminowe	55 443 486,27			55 443 486,27		
- długoterminowe	441 537 288,21	46 922 000,00	15 778 304,90	370 156 983,31	8 680 000,00	
E4 Wymagalne zobowiązania w tym:	6 120 245,08		24 355,25			6 095 889,83
Z tytułu dostaw towarów i usług	6 095 889,83					6 095 889,83
Pozostałe	24 355,25		24 355,25			

W części A sprawozdania Rb-Z wykazane zostały wartości nominalne (bez odsetek) zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy).

W układzie przedmiotowym znajdują się zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

W pozycji „kredyty i pożyczki” (E2) w kwocie 496 980 774,48 zł zawierają się zobowiązania:

- 1) krótkoterminowe w kwocie 55 443 486,27 zł, na które składają się:
 - kredyt w rachunku bieżącym (debet) w wysokości 45 443 486,27 zł;
 - obligacje komunalne wyemitowane w kwocie 10 000 000,00 zł;
- 2) długoterminowe w kwocie 441 537 288,21 zł, na które składają się:
 - kredyty inwestycyjne w kwocie 17 430 000,00 zł;
 - kredyt z dopłatami z NFOŚiGW w wysokości 11 186 983,31 zł;
 - pożyczki preferencyjne zaciągnięte w WFOŚiGW w wysokości 15 778 304,90 zł;
 - pożyczka inwestycyjna zaciągnięta w NFOŚiGW w kwocie 46 922 000,00 zł;
 - obligacje komunalne wyemitowane w wysokości 300 400 000,00 zł;
 - pozostałe zobowiązania są wierzytelnościami banku i pozostałych krajowych instytucji finansowych w kwocie 49 820 000,00 zł wynikającymi z zaciągniętych zobowiązań z tytułu zawartych umów sprzedaży, których przedmiotem było udzielenie przez Fundusz inwestycyjny wsparcia finansowego celem realizacji inwestycji pn. „Modernizacja Stadionu im. E. Pohla w Zabrzu”.

Zmiany w odniesieniu do II kwartału wynikają głównie z bieżącego regulowania wierzytelności (spłata rat lub wykup obligacji), uzyskanych umorzeń w wysokości 150 092,40 zł oraz z zaciągniętych nowych zobowiązań dotyczących:

- pożyczki preferencyjnej udzielonej przez WFOŚiGW w kwocie 2 853 000,00 zł zgodnie z umową nr 147/2016/88/OA/poe/P z dnia 15.07.2016 r. (saldo zadłużenia na dzień 30.09.2016 r. – 2 562 000,00 zł) – Zarządzenie Nr 225/WBU/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 15 marca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze - etap VII”;
- emisji obligacji komunalnych (Bank Gospodarstwa Krajowego) o wartości 15 000 000 zł zgodnie z umową o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 06.07.2016 r. (seria A16 z terminem wykupu 11.07.2025 r.).

Zaciągnięcie powyższych zobowiązań zostało poprzedzone następującymi uchwałami organu stanowiącego:

- uchwała Nr XX/208/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2016 rok (z późn. zm.);
- uchwała Nr XXV/261/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 maja 2016 r. w sprawie aktualizacji i przyjęcia do realizacji „Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Miasta Zabrze”;
- uchwała Nr XXII/222/16 z dnia 11 lutego 2016 r. w sprawie określenia zasad zbywania, nabywania i wykupu obligacji komunalnych, które Miasto Zabrze zamierza wyemitować w 2016 roku w wysokości 25 mln zł.

Strona 5 z 15

Stan wysokości zaciągniętych zobowiązań Miasta z tytułu pożyczek, kredytów oraz obligacji komunalnych wg stanu na dzień 30.09.2016 r. przedstawiał się następująco (informacja ze strony BIP):

Rodzaj zobowiązania	Początkowa kwota zobowiązania	Zadłużenie na dzień 30.09.2016 r.
Kredyty	81 000 000,00	28 616 983,31
Pożyczki	123 966 382,03	62 700 304,90
obligacje	325 400 000,00	300 400 000,00
zadłużenie długoterminowe	530 366 382,03	391 717 288,21
kredyt w rachunku bieżącym (debet)	50 000 000,00	45 443 486,27
obligacje komunalne	10 000 000,00	10 000 000,00
zadłużenie krótkoterminowe	60 000 000,00	55 443 486,27
OGÓŁEM	590 366 382,03	447 160 774,48

Powyższa tabela nie uwzględnia kwoty długu zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok związanych z finansowaniem inwestycji pn. „Modernizacja Stadionu im. E.Pohla w Zabrze”. Zobowiązania te zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji „kredyty i pożyczki” (E2) o charakterze długoterminowym.

Wskazane zobowiązanie jest przedmiotem postępowania sądowego. W związku ze stwierdzeniem nieważności przez Kolegium RIO w Katowicach w dniu 29 lipca 2016 r. uchwał Rady Miasta Zabrze Nr XXVII/297/16 z dnia 27 czerwca 2016 r. i Nr XXVIII/302/16 z dnia 11 lipca 2016 r. dotyczących zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, Miasto Zabrze złożyło skargi na rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium RIO zawarte w uchwałach: Nr 252/XIX/2016 i Nr 253/XIX/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 29 lipca 2016 roku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach nadał sprawom sygnatury akt: I SA/GI 1355/16 i I SA/GI 1356/16Z.

W części A w pozycji „wymagalne zobowiązania” (E4) zostały wykazane następujące kwoty:

- 6 095 889,83 zł – zobowiązanie z tytułu dostaw towarów i usług wykazane przez Jednostkę Gospodarki Nieruchomościami;
- 24 355,25 zł – zobowiązanie wykazane przez Szkołę Podstawową Nr 16.

W układzie podmiotowym w sprawozdaniu Rb-Z za III kw. prezentowane są zobowiązania wobec następujących wierzycieli:

- 1) jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym:
 - w grupie II – zobowiązania wobec NFOŚiGW w wysokości 46 922 000,00 zł;
 - w grupie III – zobowiązania wobec WFOŚiGW w łącznej kwocie 15 778 304,90 zł i wobec szkoły podstawowej w kwocie 24 355,25 zł;
- 2) banków w kwocie 425 600 469,58 zł (pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje);
- 3) pozostałych krajowych instytucji finansowych w kwocie 8 680 000,00 zł – zaciągnięte zobowiązania wynikające z zawartych umów sprzedaży, których przedmiotem było udzielenie przez fundusz inwestycyjny wsparcia finansowego celem realizacji inwestycji;
- 4) przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 6 095 889,83 zł wynikających ze sprawozdania jednostkowego złożonego przez Jednostkę Gospodarki Nieruchomościami.

Zdaniem Kontrolującej zobowiązania zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-Z w części A zostały prawidłowo zakwalifikowane w układzie przedmiotowym i podmiotowym.

W części B sprawozdania Rb-Z za III kwartał wykazano udzielone poręczenia i gwarancje na łączną kwotę 85 465 382,33 zł. W porównaniu do II kwartału wartość wykazanych poręczeń i gwarancji zmniejszyła się o kwotę 1 426 520,66 zł. W kontrolowanym okresie zmianie uległy również zobowiązania wykazane w pozycji F3 „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym”. W pozycji tej wykazano kwotę zwiększoną w porównaniu do kwartału poprzedniego o wartość 4 000 000,00 zł, która wynika z przypisanego zobowiązania z tytułu poręczenia udzielonego w III kwartale dla Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o.o. za zobowiązanie wynikające z Umowy Nr 32/2016 kredytu w rachunku bieżącym udzielonego przez Bank PKO SA z siedzibą w Warszawie (dokument księgowy PK nr 198 z dnia 01.08.2016 r.).

Wartość poręczenia dla Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o.o. nie uległa zmianie w przedstawionej tabeli, ponieważ oprócz udzielonego poręczenia opisanego powyżej, wyksięgowano z tytułu całkowitej spłaty kredytu zobowiązanie w wysokości 4 000 000,00 zł wynikające z umowy nr 21/2012 udzielenia kredytu przez Bank Polska Kasa Opieki SA (dokument księgowy PK nr 197 z dnia 31.07.2016 r.).

Poniższa tabela przedstawia udzielone poręczenia i gwarancje oraz zmiany w porównaniu z kwartałem II (w zaokrągleniu do pełnych złotych):

Nazwa podmiotu	Poręczenie na dzień 30.06.2016 r.	Poręczenie na dzień 30.09.2016 r.	Różnica
ZPWik Sp. z o.o.	10 305 249	9 005 249	1 300 000
Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o.o.	4 000 000	4 000 000	-
Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o.o.	2 574 900	2 574 900	-
Kardio-Med. Silesia Sp. z o.o.	7 140 000	7 140 000	-
Zabrzańska Agencja Realizacji Inwestycji Sp. z o.o.	10 996 377	10 996 377	-
Górniki Zabrze Spor- towa Spółka Akcyjna	46 498 693	46 498 693	-
Muzeum Górnictwa Węglowego	2 210 000	2 155 403	54 597
Muzeum Górnictwa Węglowego	2 300 000	2 278 077	21 923
Dom Muzyki i Tańca	866 684	816 683	50 001
RAZEM	86 891 903	85 465 382	1 426 521

Poręczenia wykazane w III kwartale w wysokości 85 465 382,33 zł są poręczeniami wobec banków i WFOŚiGW, które udzieliły kredyty i pożyczki spółkom z 100% udziałem Miasta (Zabrzańskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., Zabrzeńska Agencja Realizacji Inwestycji sp. z o.o., Szpital Miejski w Zabrze Sp z o.o.) i pozostałym spółkom

Strona 7 z 15

z udziałem Miasta (Górniki Zabrze S.S.A., Kardio-Med Silesia Sp. z o.o.) oraz instytucjom kultury (Muzeum Górnictwa Węglowego, Dom Muzyki i Tańca) nadzorowanym przez Miasto Zabrze.

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych Kontrolująca stwierdza właściwe ujęcie w III kw. w księgach rachunkowych operacji dotyczących gwarancji i poręczeń. Stwierdzono zgodność kont z Zarządzeniem Nr 73/KSU/2016 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 30 czerwca 2016 r. zmieniające Zarządzenie Nr 120/KSU/2012 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu (Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 73/KSU/2016 – Plan kont dla budżetu miasta).

W części C sprawozdania Rb-Z za III kwartał, w pozycji C1. „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” została wykazana kwota „z innych źródeł” ogółem 76 108 983,31 zł, w tym zobowiązania długoterminowe 66 108 983,31 zł. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych w tej części sprawozdania znajdują swoje odzwierciedlenie „środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o wolnym Handlu (EFTA)”. W ogólnej wartości kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych pozyskanych ze źródeł innych niż budżet państwa zostały uwzględnione: pożyczka długoterminowa z NFOŚiGW na kwotę 46 922 000,00 zł, kredyt długoterminowy z dopłatami NFOŚiGW na kwotę 11 186 983,31 zł oraz obligacje komunalne na kwotę 8 000 000,00 zł (seria RR - uchwała Nr VII/52/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 23 lutego 2015 r. i B2015 – uchwała Nr IX/84/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 kwietnia 2015 r.) i kwotę 10 000 000,00 zł dotyczącą obligacji z terminem wykupu do 1 roku (umowa na emisję obligacji komunalnych seria E2015 zawarta w dniu 18.12.2015 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – w rejestrze umów pod Nr CRU/3121/2015, zgodnie z postanowieniem zawartym w uchwale Nr XVIII/175/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 listopada 2015 r.).

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Miasta (Załącznik nr 2) wynika, że na różnicę pomiędzy sprawozdaniem Rb-Z za II kw. a Rb-Za za III kw. w kwocie 2 876 000 zł składają się następujące pozycje:

- spłata raty w wysokości 640 000 zł wynikającej z kredytu z Banku PEKAO SA w części objętej dopłatami z NFOŚiGW (Umowa Nr 22/2012 zawarta w dniu 21.08.2012 r. – w rejestrze umów pod Nr CRU/1977/2012; kredyt zaciągnięto zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XX/261/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 13 lutego 2012 r. na dofinansowanie projektu pn.: „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze Etap II”);
- spłata raty w wysokości 2 236 000 zł wynikającej z pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW (Umowa Nr 18/2008/Wn12/OW-ki-IS/P zawarta w dniu 08.02.2008 r. - w rejestrze umów pod Nr CRU/1848/2010; pożyczkę pozyskano zgodnie z Uchwałą Nr XV/186/07 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 15 października 2007 r. na dofinansowanie projektu pn.: „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze”).

Kontrolująca stwierdziła, że wartości wykazane w części A, B i C sprawozdania zbiorczego były zgodne z przedstawionymi dokumentami.

3. Sprawozdanie urzędu i jednostek budżetowych (jednostkowe)

Kierownicy jednostek i kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jst sprawozdania w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Zgodnie z Regulaminem wewnętrznym Nr 16/SK/2015 Skarbnika Miasta Zabrze z dnia 01.04.2015 r. w sprawie zasad i sposobu sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych i finansowych z Organu Finansowego: „[...] Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, jako jednostki budżetowej i jako Organu parafują Kierownik Referatu Wydziału Budżetu i Analiz Finansowych oraz Główny Księgowy Urzędu w zakresie zgodności z ewidencją księgową [...]”.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z jako jednostki Urząd Miejski zgodnie z procedurą wewnętrzną składane jest zgodnie z terminami określonymi dla jednostek budżetowych.

Kontrolująca w trakcie wykonywania czynności kontrolnych w KSU w sposób losowy wytypowała dwa dokumenty księgowe zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie księgowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- fakturę VAT NR 65/09/2016 na kwotę 31 354,29 zł zaksięgowaną pod nr księgowym 2491/1 – zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano zgodnie z terminem płatności wynikającym z zapisu na dokumencie (zobowiązanie wynikające z umowy CRU/490/2016 r. z dnia 17.02.2016 r.);
- fakturę VAT Nr 05/VIII/2016 na kwotę 1 244,16 zł zaksięgowaną pod numerem księgowym 2514/1 – zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano zgodnie z terminem płatności określonym przez pracownika merytorycznego (zobowiązanie wynikające z umowy CRU/3440/2015 z dnia 21.12.2015 r.).

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności, co potwierdza fakt braku zobowiązań o charakterze wymagalnym. Sprawozdanie Rb-Z za III kw. 2016 r. obejmuje zobowiązanie według tytułów dłużnych w wysokości 49 820 000,00 zł, na które składały się zobowiązania długoterminowe w wysokości 41 140 000,00 zł (banki) i 8 680 000,00 zł (pozostałe krajowe instytucje). Zobowiązania niewymagalne długoterminowe z tytułu umowy sprzedaży udziałów spółki Stadion w Zabrzu Sp. z o.o. zostały wykazane na podstawie pisma z dnia 17.08.2016 r. Biura Nadzoru Właścicielskiego. Zobowiązanie nominalne (bez odsetek) wobec BIZ Bank FM Bank PBP S.A. wynoszą 41 140 000,00 zł, natomiast wobec SIMENS FINANSE S.A. 8 680 000,00 zł. Kontrolująca ustaliła, że wymienione kwoty zostały uwzględnione w informacji KSU przekazanej na potrzeby sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-Z za III kw. 2016 r. Wartość wykazana za III kw. w kolumnie „pozostałe krajowe instytucje finansowe” zmniejszyła się w stosunku do II kw. o kwotę 3 500 000 zł zgodnie z harmonogramem spłaty.

W przypadku miejskich jednostek organizacyjnych do kontroli wytypowano Szkołę Podstawową Nr 16 (SP16) mieszczącą się przy ul. Józefa Lompy 78. Kontrolująca dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego RB-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów i faktur oraz wydruków księgowych.

SP16 w sprawozdaniu RB-Z za III kwartał 2016 r. w pozycji E4.2 wykazała „wymagalne zobowiązanie (pozostałe)” na kwotę 24 355,25 zł. W związku z powyższym Kontrolująca zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. W dniu 18.10.2016 r. Dyrektor SP16 złożył pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że ujawnione zobowiązanie zostało wykazane w związku z niedotrzymaniem ustawowego terminu przekazania 25% odpisu na ZFŚS do 30 września. Środki budżetowe, zgodnie z WB 134 z dnia 30.09.2016 r., zostały przekazane z Urzędu na konto szkoły w celu zasilenia konta. Przelew odpisu został dokonany dopiero 04.10.2016 r. z powodu absencji głównej księgowej. Zgodnie z przyjętym wyjaśnieniem głównej księgowej SP16 zobowiązanie wymagalne zostało wykazane na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (*Załącznik nr 3*). Zdaniem Kontrolującej rozrachunki rozliczane w ramach tej samej jednostki powinny być ujmowane na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. W związku z wystąpieniem tego typu zdarzeń Kontrolująca zaleciła wzmocnienie nadzoru dyrektora w opisanych obszarach.

W toku dalszych działań kontrolnych, Kontrolująca uzyskała informację, iż w dyspozycji SP16 znajduje się notebook, który został dostarczony przez firmę po podpisaniu Umowy o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych dla klientów korporacyjnych (wyjaśnienie dyrektora – *Załącznik nr 4*). Po przeanalizowaniu treści umowy Kontrolująca wskazała na pozycję z wyszczególnioną wartością dotyczącą sprzętu typu notebook w wysokości 974,16 zł (brutto). Do umowy nie został dołączony harmonogram spłat ratalnych za sprzęt, a na fakturze za świadczone comiesięczne usługi została wykazana pozycja: „Opłaty doliczone do faktury”. Zgodnie z przedłożoną fakturą główna księgowa po zatwierdzeniu wydatku przez dyrektora, ujmowała operację w pełnej kwocie przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej w paragrafie 4360 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.

System ratalnej sprzedaży został również ujęty w podpisanym przez Dyrektora SP16 Panią Justynę Olewnik Aneksie z dnia 2016-06-16 do Umowy o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych. W tym jednak przypadku do dokumentacji dołączono informację o wysokości raty i okresie spłaty wierzytelności wynikającej z zakupu telefonu komórkowego. Jednoznacznie można było wcześniej ustalić kwotę zadłużenia na dzień sporządzenia sprawozdania RB-Z, co zostało pominięte przez Dyrektora i głównego księgowego jednostki SP16. W trakcie trwania kontroli Kontrolowany podjął działania naprawcze w celu wyeliminowania negatywnych skutków podpisania analizowanych umów (*Załącznik nr 5*).

W dniu 19.12.2016 r. dostarczono z SP16 do Biura Kontroli potwierdzenie spłaty całości zobowiązań w wysokości 612,54 zł wynikających z zakupu urządzeń w systemie ratalnym. Płatności dokonano ze środków wydzielonego rachunku dochodów własnych.

Kontrolująca zaleciła Dyrektorowi SP16 Pani Justynie Olewnik dokonanie korekty sprawozdania za III kw. 2016 r. przy uwzględnieniu zapisów instrukcji zamieszczonej w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Zobowiązania wynikające z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), mieszczą się w kategorii „kredyty i pożyczki” w wierszu E2 sprawozdania Rb-Z.

Dyrektor SP16 nie wykazując danych zgodnych z dokumentami źródłowymi naruszył tym samym zasadę rzetelności sporządzania sprawozdań. Zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych celem kontroli zarządczej jest zapewnienie wiarygodności sprawozdań.

Na głównym księgowym ciąży natomiast obowiązek, zgodnie z zakresem powierzanej na piśmie odpowiedzialności, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (zabezpieczenie środków zgodnie z podpisaną umową z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej) oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych w celu ujęcia właściwego obrazu w księgach rachunkowych i w sprawozdawczości.

Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność podejmowania działań zgodnie z zakresem posiadanych przez jednostkę upoważnień, w szczególności dotyczy to podpisywania umów o skutkach finansowych wykraczających poza rok budżetowy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli SP16 pod pozycją nr 44.

4. Sprawozdanie zbiorcze jednostek posiadających osobowość prawną

Forma, w jakiej jednostki sektora finansów publicznych przekazują sprawozdania w zakresie operacji finansowych, została określona w § 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych – sprawozdania Rb-Z są sporządzane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

Regulamin wewnętrzny Nr 16/SK/2015 Skarbnika Miasta Zabrze z dnia 01.04.2015 r. stanowi, że Rb-Z kwartalne samorządowych instytucji kultury i samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zarejestrowane w podsystemie FK_ORG generowane są w arkuszu kalkulacyjnym zgodnie z rozporządzeniem (§ 9 ust 6).

Sprawozdanie zbiorcze sporządzone dla jednostek budżetowych posiadających osobowość prawną za III kw. 2016 r. przekazano drogą elektroniczną do RIO w dniu 26 października 2016 r. W części A sprawozdania dotyczącej zobowiązań według tytułów dłużnych wykazano następujące kwoty (wyrażonych w złotych):

wyszczególnienie	OGÓŁEM	wierzyciele krajowi				
		sektor finansów publicznych – grupa III	banki	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych
Zobowiązania wg tytułów dłużnych w tym	4 774 388,05		4655953,98	70 443,86		
Kredyty i pożyczki	4 704 807,96	47 990,21	4 655 953,98			
-krótkoterminowe	195 653,87	47 990,21	147 663,66			
-długoterminowe	4 509 154,09		4 508 290,32	863,77		
Wymagalne zobowiązania	69 580,09					
- z tytułu dostaw towarów i usług	69 580,09			69 580,09		

Poszczególne pozycje sprawozdania dotyczą:

- zobowiązań wykazanych w kolumnie „sektor finansów publicznych – grupa III” przez Dom Muzyki i Tańca (DMiT) w wysokości 47 990,21 zł;
- zobowiązań wykazanych w kolumnie „banki” przez Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW) – „kredyty i pożyczki” krótkoterminowe w kwocie 147 663,66 zł i długoterminowe w kwocie 3 691 587,32 zł oraz przez DMiT, wykazujący długoterminowe zobowiązanie w wysokości 816 703,00 zł;

Skłw

g

→

g

- zobowiązań wykazanych w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe” przez DMiT – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 69 580,09 zł i przez Miejską Bibliotekę Publiczną (MBP) – kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 863,77 zł.

W części E prezentowane są odsetki naliczone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Instytucja kultury powinna wykazywać zobowiązania z tytułu odsetek w podziale na odsetki od zobowiązań niewymagalnych (takich jak kredyty, pożyczki, wyemitowane dłużne papiery wartościowe, przyjęte depozyty) oraz od zobowiązań wymagalnych.

W części E – „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wykazano odsetki w wysokości 105 012,05 zł. Całą tę kwotę stanowią odsetki naliczone od zobowiązań niewymagalnych MGW (104 134,95 zł) oraz DMiT (877,10 zł).

Do danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Kontrolująca nie wnosi uwag.

5. Sprawozdania jednostkowe jednostek posiadających osobowość prawną

Do kontroli merytorycznej sprawozdania Rb-Z wytypowano dwie jednostki, tj. Muzeum Miejskie (MM) i Miejski Ośrodek Kultury (MOK).

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną zostały określone w Załączniku nr 8 (Tabela B) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. W przypadku sprawozdań za III kw. składanych przez samorządowe instytucje kultury i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej termin złożenia sprawozdania przypada nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Przedstawione sprawozdanie Rb-Z MM, sporządzone za III kw. 2016 r., podpisane przez Dyrektora Panią Elżbietę Dębowską i główną księgową Panią Liliannę Wyrwich wykazuje wartości zerowe. Kontrolująca celem weryfikacji poprawności sprawozdania przeanalizowała wydruki księgowe z kont zespołu „2”, sporządzone na dzień 30.09.2016 r.

Do kontroli wytypowano następujące dokumenty:

- FV 435/16 z dnia 30.09.2016 r., WB Nr 113 z dnia 13.10.2016 r., zestawienie kart kontowych 202-1-200/16 – operacja dotycząca usługi konserwacyjnej;
- FV Nr FVS 053/09/2016 z dnia 30.09.2016 r., WB Nr 111 z dnia 11.10.2016 r., zestawienie kart kontowych 202-1-198/16 – operacja dotycząca usługi ochrony fizycznej;
- FV Nr 52/2016 z dnia 29.09.2016 r., WB Nr 112 z dnia 12.10.2016 r., zestawienie kart kontowych 202-1-199/16 – operacja dotycząca usługi transportowej;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr 00205/DP000094/05 z dnia 18.03.2005 r. (aneksy do umowy);
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 5217/08/HQW/0149 ADSL z dnia 21.11.2016 r.;
- Umowę nr DBO/Z/W/Z/3267938/2007 z dnia 04.01.2007 r. na świadczenie usług telekomunikacyjnych.

Na podstawie zbadanej próby, po przeprowadzeniu analizy wydruków i dokumentacji księgowej Kontrolująca nie stwierdziła w jednostce nieterminowego regulowania zobowiązań

z tytułu dostaw i usług. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono zobowiązań o charakterze wskazującym na obowiązek prezentowania w sprawozdaniu Rb-Z. Sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Miejskiego w obowiązującym terminie, tj. 14 października 2016 r. Fakt przeprowadzenia kontroli w jednostce odnotowano wpisem w książce kontroli pod poz. 15.

W sprawozdaniu MOK podpisanym przez Dyrektora Panią Katarzynę Flak i główną księgową Panią Barbarę Kożę, złożonym w dniu 13 października 2016 r., wykazano wartości zerowe. Kontrolująca celem weryfikacji poprawności sprawozdania przeanalizowała wydruki księgowe obrotów i sald oraz operacje księgowe wynikające z konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” sporządzone na dzień 30.09.2016 r.

Do kontroli wytypowano następujące dokumenty:

- FV nr 563/C/EG/2016 z dnia 03.10.2016 r., FV nr 130/W/EG/2016 z dnia 03.10.2016 r., potwierdzenie transakcji 64001148693 z dnia 11.10.2016 r., umowę nr 6/PZE/C/2001 o dostawę energii cieplnej zawartej w dniu 01.03.2001 r., umowę nr 5/PZE/W/2003 o dostawę wody pitnej do przygotowania ciepłej wody użytkowej zawartej w dniu 01.04.2003 r.;
- FV nr 000139/T/2016 z dnia 10.10.2016 r., FV nr 001352/2016 z dnia 30.09.2016 r., potwierdzenie transakcji z dnia 07.10.2016 r., umowę wypożyczenia nr 133/MOK/2015/12 zawartej w dniu 30.12.2015 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM14/D003047006/002563768 zawartej w dniu 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678589 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678697 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678630 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678858 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678671 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678813 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678768 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr UM01/D003047006/013678733 z dnia 05.01.2016 r.;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr TEL000107035451/PSTN zawartej w dniu 28.07.2016 r.

Przeprowadzona analiza wydruków, zawartych umów i dokumentacji księgowej wskazuje, że w jednostce zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane były terminowo. Kontrolowany złożył wyjaśnienia w zakresie przeprowadzanych operacji w III kwartale 2016 r. Z informacji uzyskanej w przyjętym protokole wyjaśnień ustalono, iż w MOK nie dokonywano zakupów w systemie ratalnym (*Załącznik nr 6*). Kontrolująca poddała sprawdzeniu zapisy na koncie „208” – „Rozrachunki z dostawcami środków trwałych”. Z informacji uzyskanej w protokole wyjaśnień wynika, że w ewidencji księgowej MOK znajdują się zaewidencjonowane kwoty dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy na okres gwarancji, które nie kwalifikuje się do tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (*Załącznik nr 7*). Na pytanie Kontrolującej dotyczące zobowiązań MOK z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek uzyskano odpowiedź zawartą w protokole przyjęcia wyjaśnień (*Załącznik nr 8*) o następującej treści: „W MOK w związku z prowadzonym zadaniem inwestycyjnym pn. „Termomodernizacja obiektów Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu” został uzyskany kredyt inwestycyjny na kwotę 500 tys. zł na okres spłaty do 31.03.2022 r. Kredyt został uruchomiony przez MOK 27.10.2016 r...]. Zaciągnięty kredyt powinien znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw.

Kontrolująca stwierdza, iż w III kw. w MOK nie wystąpiły zdarzenia, które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu Rb-Z. Fakt przeprowadzenia kontroli w jednostce odnotowano wpisem w książce kontroli pod poz. 3/2016.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Zgodnie z definicjami tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, zapisanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych z zakresu ogółu operacji finansowych do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy, poza zobowiązaniami wynikającymi z umowy kredytu i/lub pożyczki, zaliczać wartość zobowiązań wynikających z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W związku z powyższym, jeżeli podpisane umowy z dostawcami zawierają sprzedaż na raty (według harmonogramu spłat), to wartość tego typu zobowiązań powinna znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 „kredyty i pożyczki”. Jeżeli natomiast wspomniane umowy polegają na odroczeniu płatności w czasie, to wartość danego zobowiązania należy wyłączyć i nie ujmować w przedmiotowym sprawozdaniu.

W związku z nieprawidłowością opisaną na str. 10 protokołu (nieujęcie w sprawozdaniu zobowiązań z tytułu umów ratalnych) Kontrolująca zaleciła, aby Dyrektor SP16 Pani Justyna Olewnik złożyła korektę sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2016 r. do WBU, co zostało dopełnione w dniu 23.01.2017 r. Informacja taka została dostarczona do Biura Kontroli tego samego dnia (*Załącznik nr 9*).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 15 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanych stron. Protokół zawiera 9 załączników o łącznej liczbie 38 stron.

Z uwagi na objęcie kontrolą komórek organizacyjnych Miasta, jak i miejskich jednostek organizacyjnych, zarówno Skarbnik Miasta Pan Piotr Barczyk, jak i kierownicy kontrolowanych jednostek, zostali poinformowani o przysługującym im z mocy przepisów § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego*

w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) – prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnianie *Protokołu* następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach uzupełnionych 3 merytorycznymi wyciągami dotyczącymi skontrolowanych jednostek organizacyjnych i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń /~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Skarbnikowi Miasta Panu Piotrowi Barczykowi. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książkach kontroli kontrolowanych jednostek organizacyjnych.

Zabrze, dnia 13.02.2017 r.

Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)


Skarbnik Miasta
.....
(pieczętka imienna i podpisy Kontrolowanych)
mgr Piotr Barczyk


Główny Księgowy
mgr inż. Edyta Żelosko

Kierownik Wydziału
Technicznych
mgr inż. Zdzisław Znamięczak

¹ niepotrzebne skreślić