

BK.1712.1.2017

Protokół kontroli problemowej Nr P-4/2017

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu w Wydziale Budżetu i Analiz Finansowych 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 67/2017 z dnia 15.02.2017 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 24 lutego 2017 r. do dnia 20 marca 2017 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: IV kwartał 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
1. Obieg dokumentów w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości	2
2. Sprawozdanie jednostek budżetowych (jednostkowe)	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	12

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.

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 (na dzień 31.12.2016 r.) nadzorowało 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 Wyróżnień, 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) – zgodnie z uchwałą Nr XXXV/378/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r. (Załącznik Nr 10 – Wykaz Miejskich Jednostek Organizacyjnych).

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w tym sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania Rb-Z składane są przez jednostki podległe do Wydziału Budżetu i Analiz Finansowych (WBU), którym kieruje Zastępca Skarbnika Miasta Pani Joanna Ilnicka, pozostająca w bezpośredniej podległości Skarbnika Miasta.

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, wydane na podstawie 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 przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załącznikach nr 1, 2, 7 i 9 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 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446, 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);
- uchwałę nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. w 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 za IV kw. przedłożone zostały Prezydentowi Miasta Zabrze przez jednostki budżetowe, których wykaz zawarty jest w Załączniku Nr 10 do Uchwały Nr XXXV/378/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r.

Natomiast § 10 ust. 3 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. odnosi się m.in. do podpisów składanych odręcznie i konieczności posługiwania się pieczęcią imienną osoby podpisującej. Wymóg ten należy egzekwować w szczególności od osób zastępujących. Jednostki podległe zobowiązane są również do stosowania podpisów składanych na sprawozdaniach zgodnie ze złożoną w WBU kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań.

Wzór sprawozdania określony w Załączniku nr 1, w myśl § 10 ust 4, należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym należy również pamiętać o oznaczeniu rodzaju sprawozdania Rb-Z, które zostały określone i zdefiniowane w § 4 ust. 1 pkt 1 przytaczanego wcześniej rozporządzenia.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych do odbiorców określone zostały w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. W przypadku sprawozdań składanych za IV kwartał termin ten przypada nie później niż 1 lutego.

Zasady obsługi przez WBU sprawozdań składanych z jednostek budżetowych w zakresie przyjmowania, kontroli formalno-rachunkowej i sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-Z jednostek budżetowych 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. W przypadku sprawozdań jednostkowych jednostek oświatowych sprawozdanie zbiorcze sporządzane jest zgodnie ze schematem: „Przyjęcie, analiza i rejestracja sprawozdań finansowych i budżetowych Placówek Oświatowych” zamieszczonym w Załączniku 2 do Regulaminu.

Zgodnie z powyższym uregulowaniem pracownik WBU przyjmuje sprawozdania jednostkowe, a także dokumenty do uzgodnienia sprawozdań. Na przyjętych dokumentach pracownik merytoryczny umieszcza pieczęć 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.

2. Sprawozdanie jednostek budżetowych (jednostkowe)

Kierownicy jednostek przekazują do zarządu jst sprawozdania przygotowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 9 i § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły sprawozdania Rb-Z terminowo na aktualnych drukach, wykazując wartości „zerowe”. Natomiast w oparciu o stwierdzone rozbieżności pomiędzy kartami wzorów podpisów i podpisami składanymi na sprawozdaniach Kontrolująca wytypowała jednostki do kontroli w ich siedzibie. Jedna jednostka została wybrana ze względu na złożoną korektę (P25).

Spośród miejskich jednostek organizacyjnych do kontroli wytypowano następujące jednostki oświatowe:

- Przedszkole Nr 14 (P14) z siedzibą przy ul. Ściegiennego 1;
- Przedszkole Nr 25 (P25) z siedzibą przy ul. Cieszyńskiej 33;
- Przedszkole Nr 48 (P48) z siedzibą przy ul. Kotarbińskiego 16;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9 (ZSP9) z siedzibą przy ul. Gwareckiej 15;
- Zespół Szkół Specjalnych Nr 40 (ZSS40) z siedzibą przy ul. Bytomskiej 24.

Kontrolująca w wybranych jednostkach budżetowych dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego Rb-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów i faktur oraz wydruków księgowych. Do wglądu wykorzystano również dane zawarte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-34S.

Kierownikiem P14 jest Pani Beata Ziółkowska powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 1999 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.

Kontrolująca wystąpiła do dyrektora o przedstawienie upoważnień, jakimi dysponuje w związku z zaciąganiem zobowiązań. Dyrektor P14 przedstawił następujące dokumenty (Załącznik nr 2):

- Zarządzenie Nr 682/WO/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie powierzenia Pani Beacie Ziółkowskiej stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 14 w Zabrzu, ul. ks. P. Ściegiennego 1, na okres od dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu;
- Zarządzenie Nr 728/WO/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie zmiany podstawy prawnej Zarządzenia Nr 682/WO/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 lipca 2014 r.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2016 r. złożone zostało 25 stycznia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika P14 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- sprawozdanie Rb-34S;
- wydruk analityczny kont zespołu „2”.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano trzech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez P14.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej Nr 182197567/B/D/2016 zawartej w dniu 01.01.2016 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31);
- umowy kompleksowej dostarczania paliwa gazowego Nr HZ-14/002680/2015 zawartej w dniu 18.11.2015 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31);
- umowy nr CPRBES/12289927 o świadczenie usług ISDN dla klientów biznesowych (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31).

W umowie związanej z dostawą energii elektrycznej zostały zawarte zasady rozliczeń z tytułu świadczonych usług dystrybucji. Termin płatności zgodnie z umową nie może być krótszy niż 14 dni od dnia wystawienia faktury VAT. Zgodnie z umową faktura powinna być dostarczona nie później niż 7 dni przed terminem płatności oznaczonym na fakturze VAT. W umowie zawarty jest zapis, iż w przypadku, gdy termin wskazany wcześniej nie zostanie zachowany, odstąpi się od naliczenia odsetek za zwłokę.

Termin płatności dla usług związanych z dostarczeniem paliwa gazowego określany jest każdorazowo na fakturach zawierających opłaty stałe i rozliczenie zużycia gazu w określonych okresach rozliczeniowych.

W przypadku świadczonych usług telekomunikacyjnych w dostępie analogowym abonament i opłaty za rozmowy regulowane są zgodnie z postanowieniami określonymi w cennikach

i specyfikacji techniczno-cenowej, która określa wysokość abonamentu naliczanego w okresach miesięcznych na podstawie faktury VAT. Termin płatności określany jest na fakturze rozliczeniowej.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych:

Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Liczba dni przekroczenia terminu
FV nr FKA0905944/009/16	19.09.2016 r.	19.09.2016 r.	-
FV nr 0560092010/183	23.09.2016 r.	21.09.2016 r.	-
FV nr D/02/0449045/2216R	13.10.2016 r.	08.10.2016 r.	-
FV nr FKA09059443/010/16	19.10.2016 r.	18.10.2016 r.	-
FV nr FKA09059443/011/16	18.11.2016 r.	15.11.2016 r.	-
FV nr 0560092010/184	17.11.2016 r.	15.11.2016 r.	-
FV nr D/02/02/0449045/0231116R	12.12.2016 r.	12.12.2016 r.	-
FV nr FKA09059443/012/16	16.12.2016 r.	12.12.2016 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora P14 w sprawozdaniu Rb-Z. W trakcie kontroli Kontrolująca przypominała o konieczności stosowania aktualnej karty wzorów podpisów złożonych w WBU.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli P14 pod poz. nr 6.

Kierownikiem P25 jest Pani Katarzyna Graczyk powołana na stanowisko dyrektora od 1 czerwca 2006 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującej o przedłożenie upoważnień, jakimi dysponuje dyrektor P25 w związku z zaciąganiem zobowiązań, dyrektor P25 przedstawił Zarządzenie Nr 469/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia Pani Katarzynie Graczyk stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 25 w Zabrzu ul. Cieszyńska 33, na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu (Załącznik nr 3).

Przedłożone sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2016 r. w trybie korekty złożone zostało 2 lutego 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika P25 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- sprawozdanie Rb-34S;
- wydruk analityczny kont zespołu „2”.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano trzech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez P25.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy świadczenia usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet zawartej w dniu 01.01.2016 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31);
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr CREBS/9053577/2012 zawartej w dniu 02.01.2012 r. (czas obowiązywania od 2012-01-01 do 2012-12-31 z zapisem, iż „umowa [...] uważana będzie za przedłużoną na czas nieokreślony, o ile Abonent nie wyrazi innego oświadczenia woli co najmniej 30 dni przed końcem okresu, na który umowa została zawarta. W takim przypadku świadczenie publicznie dostępnych usług, w tym usługi powszechnej odbywa się na warunkach właściwych dla umowy zawartej na czas nieokreślony”);
- umowy abonamentowej Nr 812/2016 zawartej w dniu 05.05.2016 r., której przedmiotem jest licencja na użytkowanie programów komputerowych i ich aktualizacja (czas obowiązywania umowy od 2016-06-26 na okres jednego roku).

W umowie związanej ze świadczeniem usług w zakresie udostępniania informacji publicznej zostały zawarte zasady rozliczeń z tytułu świadczonych usług. Termin uregulowania płatności został ustalony w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT.

W przypadku świadczonych usług telekomunikacyjnych abonament i opłaty za rozmowy regulowane są zgodnie z postanowieniami określonymi w cennikach i fakturach VAT, które określają wysokość opłat naliczanych w okresach miesięcznych. Termin płatności określany jest na fakturze rozliczeniowej.

W umowie abonamentowej Nr 812/2016 z dnia 05.05.2016 r. został zawarty zapis dotyczący zobowiązania do terminowego wnoszenia opłat abonamentowych w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury VAT. W czwartym kwartale nie wystąpiły operacje związane z powyższą umową.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych:

Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Liczba dni przekroczenia terminu
FV nr FBA/2016/10/073	18.10.2016 r.	11.10.2016 r.	-
FV nr FKT16041059/010/16	17.10.2016 r.	11.10.2016 r.	-
FV nr FKT16041059/011/16	18.11.2016 r.	08.11.2016 r.	-
FV nr FKT16041059/012/16	19.12.2016 r.	12.12.2016 r.	-
FV nr 5110123269/22/0	12.10.2016 r.	05.10.2016 r.	-
FV nr 5110511761/22/0	09.11.2016 r.	31.10.2016 r.	-
FV nr 5110883006/22/0	08.12.2016 r.	08.12.2016 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora P25 w sprawozdaniu Rb-Z.

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 Kontrolująca odnotowała w książce kontroli P25 pod poz. nr 30.

Kierownikiem P48 jest Pani Jolanta Koscielny powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 1997 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującej o przedłożenie upoważnień, jakimi dysponuje dyrektor P48 w związku z zaciąganiem zobowiązań, przedstawiono Zarządzenie Nr 798/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Pani Jolancie Koscielny stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 48 w Zabrzu ul. Kotarbińskiego 16, na okres od dnia 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, oraz następujące pełnomocnictwa (*Załącznik nr 4*):

- pełnomocnictwo nr WO-I-0052-75/2014 z dnia 25.09.2014 r. związane z organizowaniem transportu uczniów niepełnosprawnych do szkoły;
- pełnomocnictwo nr WO-I.0052.6.2014 z dnia 05.02.2014 r. związane z podpisaniem umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych;
- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.32.2013 z dnia 04.12.2013 r. związane z podpisaniem umowy na dostawę energii elektrycznej;
- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.9.2012 z dnia 21.03.2012 r. związane z zawarciem umów na dostawę wody i odprowadzenie ścieków oraz dostawę gazu;
- pełnomocnictwo Nr WO-0113-5/2009 z dnia 10.02.2009 r. związane z zawarciem umowy na dostarczenie energii cieplnej.

Przedłożone sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2016 r. złożone zostało 31 stycznia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika P48 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- sprawozdanie Rb-34S;
- wydruk analityczny kont zespołu „2”.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano trzech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez P48.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy z dnia 04.01.2016 r. dotyczącej świadczenia usług informatycznych (czas obowiązywania od 2016-01-04 do 2016-12-31);

- umowy nr TSPBZFA/8122397/2011 o świadczenie publicznie dostępnych usług telekomunikacyjnych zawartej w dniu 31.01.2011 r. (czas obowiązywania od 2011-01-01 na czas nieokreślony);
- umowy kompleksowej na dostarczanie paliwa gazowego Nr GZ/HZ-14/002796/2012 zawartej w dniu 03.12.2012 r. (czas obowiązywania umowy od 2013-01-01 na czas nieoznaczony).

W umowie związanej ze świadczeniem usług informatycznych określono termin uregulowania płatności do 7 dni od daty doręczenia faktury VAT.

W przypadku świadczonych usług telekomunikacyjnych abonament i opłaty za rozmowy regulowane są zgodnie z postanowieniami określonymi w cennikach i fakturami VAT, które określają wysokość opłat naliczanych w okresach miesięcznych. Termin płatności, zgodnie z umową, wynosi 14 dni od dnia wystawienia faktury VAT.

W umowie kompleksowej dostarczenia paliwa gazowego zawartej w dniu 03.12.2012 r. nie zostały określone terminy płatności. Zobowiązania są regulowane zgodnie z terminami określonymi w fakturach VAT.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych:

Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Liczba dni przekroczenia terminu
FV nr 228/9/2016	14.10.2016 r.	11.10.2016 r.	-
FV nr 264/10/2016	14.11.2016 r.	14.11.2016 r.	-
FV nr F0049362169/007/16	28.10.2016 r.	24.10.2016 r.	-
FV nr F0049362169/008/16	28.11.2016 r.	28.12.2016 r.	Duplikat z dn. 01.03.2017 r., faktura nie została dostarczona
FV nr F0049362169/009/16	28.12.2016 r.	28.12.2016 r.	-
FV nr 0560029560/208	16.12.2016 r.	13.12.2016 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W jednym przypadku faktura Nr F0049362169/008/16 dotycząca usług telekomunikacyjnych została dostarczona w terminie późniejszym, stąd też nie można było uregulować płatności w terminie określonym na fakturze. W kontrolowanej jednostki nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora P48 w sprawozdaniu Rb-Z. W trakcie kontroli Kontrolująca przypominała o konieczności stosowania aktualnej karty wzorów podpisów złożonych w WBU.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli P48 pod poz. nr 2.

Kierownikiem ZSP9 jest Pan Marek Kaczyński powołany na stanowisko dyrektora od 1 września 2001 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującej o przedłożenie upoważnień, jakimi dysponuje dyrektor ZSP9 w związku z zaciąganiem zobowiązań, dyrektor ZSP9 przedstawił Zarządzenie Nr 573/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia Panu Markowi Kaczyńskiemu stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zabrzu ul. Gwarecka 15, na okres od dnia 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. oraz udzielenia pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu.

Oprócz uprawnień wynikających ze zwykłego zarządu dyrektor ZSP9 przedstawił pełnomocnictwo o Nr. WO-0113-15/2009 z dnia 17.03.2009 r. Udzielone pełnomocnictwo obejmuje umowy, które zostały zawarte na czas nieokreślony (*Załącznik nr 5*).

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2016 r. złożone zostało 5 stycznia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika ZSP9 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- sprawozdanie Rb-34S;
- wydruk analityczny kont zespołu „2”.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano trzech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez ZSP9.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy Nr 01/PZE/EE/D/2013 o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej zawartej w dniu 01.04.2013 r. (czas obowiązywania od 2013-04-01 na czas nieokreślony), aneks nr 1/2014 do umowy nr 01/PZE/EE/D/2013 z dnia 01.04.2013 r.;
- umowy Nr 02/PZE/EE/D/2013 o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej zawartej w dniu 01.04.2013 r. (czas obowiązywania od 2013-04-01 na czas nieokreślony), aneks nr 1/2014 do umowy nr 02/PZE/EE/D/2013 z dnia 01.04.2013 r.;
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych usług powszechnych oraz innych usług nr 322744812/529/06/CA zawartej w dniu 01.04.2006 r. (czas obowiązywania od 2006-04-01 na czas nieokreślony);
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych usług powszechnych oraz innych usług nr 322744813/529/06/CA zawartej w dniu 01.04.2006 r. (czas obowiązywania od 2006-04-01 na czas nieokreślony);
- umowy Nr 16-12-19-J17/J18/KS zawartej w dniu 19.12.2016 r., której zakres obejmuje System Sygnalizacji Włamania i Napadu (czas obowiązywania umowy od 2017-01-01 na okres jednego roku).

W umowie związanej ze świadczeniem usług w zakresie dystrybucji energii elektrycznej termin zapłaty został określony do 15. dnia miesiąca następującego po bieżącym okresie

rozliczeniowym. W pozostałych przypadkach termin uregulowania płatności został ustalony w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT.

W przypadku świadczonych usług telekomunikacyjnych abonament i opłaty za rozmowy regulowane są zgodnie z postanowieniami określonymi w cennikach i fakturach VAT, które określają wysokość opłat naliczanych w okresach miesięcznych. Termin płatności określany jest na fakturze rozliczeniowej.

W umowie Nr 18-12-19-J17/J18/KS zawartej w dniu 19.12.2016 r. został zawarty zapis dotyczący zobowiązań do terminowej zapłaty kwoty wskazanej na fakturze VAT w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych:

Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Liczba dni przekroczenia terminu
FV nr 882/E/EG/2016	15.12.2016 r.	15.12.2016 r.	-
FV nr 881/E/EG/2016	15.12.2016 r.	15.12.2016 r.	-
FV nr 797/E/EG/2016	15.11.2016 r.	15.11.2016 r.	-
FV nr 796/E/EG/2016	15.11.2016 r.	15.11.2016 r.	-
FV nr FGL31617031/010/16	17.10.2016 r.	17.10.2016 r.	-
FV nr FGL31617031/011/16	18.11.2016 r.	18.11.2016 r.	-
FV nr FGL31617031/012/16	19.12.2016 r.	19.12.2016 r.	-
FV nr 530/10/16	28.10.2016 r.	28.10.2016 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora ZSP9 w sprawozdaniu Rb-Z.

W trakcie kontroli Kontrolująca przypomniała o konieczności stosowania aktualnej karty wzorów podpisów złożonych w WBU.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli ZSP9 pod poz. nr 63.

Kierownikiem ZSS40 jest Pani Stanisława Stus powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 2010 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Dyrektor ZSS40 obecnie działa w oparciu o powierzenie stanowiska dyrektora na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r., które nastąpiło w drodze wydania Zarządzenia Nr 475/WO/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 czerwca 2015 r. Oprócz udzielonego pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu, dyrektor dysponuje również następującymi pełnomocnictwami (Załącznik nr 6):

- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.50.2016 z dnia 20.12.2016 r. do podejmowania czynności związanych z realizacją projektu w ramach konkursu pn. „Zielona pracownia 2016”, w tym do podpisywania umowy oraz podejmowania wszelkich decyzji merytorycznych i finansowych związanych z realizacją projektu, zatwierdzania wniosków płatniczych, wymaganych sprawozdań i raportów z realizacji projektu (z mocą obowiązywania do 31 grudnia 2017 r.);
- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.59.2014 z dnia 24.06.2014 r. do czynności związanych z realizacją projektu w ramach programu Erasmus+, w tym do podpisywania umów o dofinansowanie oraz podejmowanie wszelkich decyzji (z mocą obowiązywania do 31.12.2016 r.);
- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.25.2014 z dnia 07.03.2014 do podpisywania umów z wyszczególnionymi dostawcami (Wieloletnia Prognoza Finansowa 2014-2026);
- pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.2013 z dnia 30.10.2013 r. dotyczące podpisywania umów dotyczących zwrotu kosztów przejazdu ucznia oraz jego opiekuna (okres obowiązywania na czas nieokreślony).

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2016 r. złożone zostało 27 stycznia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika ZSS40 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- sprawozdanie Rb-34S;
- wydruk analityczny kont zespołu „2”.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano trzech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez ZSS40.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr VN/RZ631/000051/2015a zawartej w dniu 09.12.2015 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31);
- umowy Nr 4/U/2016 nadzoru informatycznego zawartej w dniu 04.01.2016 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31);
- umowy kompleksowej dostarczania paliwa gazowego Nr HZ-14/002682/2015 zawartej w dniu 18.11.2015 r. (czas obowiązywania od 2016-01-01 do 2016-12-31).

Termin zapłaty zobowiązania wynikającego z podpisanej umowy na świadczenie usług w zakresie telekomunikacji comiesięcznie określony jest na fakturze FV.

W przypadku umowy zawartej w zakresie nadzoru informatycznego termin regulowania opłat jest określony w umowie, tj. za każdy miesiąc w terminie 14 dni od otrzymania rachunku. Termin określony jest również na rachunku dostarczonym co miesiąc. Oba terminy wskazane w umowie i na rachunku odbiegają od siebie o 7 dni. Kontrolująca przyjęła za termin właściwy ten, który ustalony został w umowie.

W umowie związanej z dostarczeniem paliwa gazowego zawartej w dniu 18.11.2015 r. został zawarty zapis dotyczący zasad rozliczeń według cen i stawek określonych szczegółowo w taryfie i umowie. Zobowiązania regulowane są w kwocie i terminie wskazanym w fakturze VAT.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań na podstawie wytypowanych faktur i wyciągów bankowych. Zestawienie zostało przedstawione w poniżej tabeli:

Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Liczba dni przekroczenia terminu
FV nr FV 03663/10/2016	20.10.2016 r.	11.10.2016 r.	-
FV nr FV 03413/11/2016	18.11.2016 r.	10.11.2016 r.	-
FV nr FV 03485/12/2016	18.12.2016 r.	07.12.2016 r.	-
FV nr R-k 107/2016	02.11.2016 r.	25.10.2016 r.	-
FV nr R-k 121/2016	23.12.2016 r.	15.12.2016 r.	-
FV nr R-k 122/2016	27.12.2016 r.	15.12.2016 r.	-
FV nr FV 0560007270/126	20.10.2016 r.	11.10.2016 r.	-
FV nr FV 0560007270/127	17.11.2016 r.	08.11.2016 r.	-
FV nr 0560007270/128	16.12.2016 r.	05.12.2016 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora ZSS40 w sprawozdaniu Rb-Z. W trakcie kontroli Kontrolująca przypominała o konieczności stosowania aktualnej karty wzorów podpisów złożonych w WBU.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli ZSS40 pod poz. nr 100.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca podczas przeprowadzonej kontroli sprawdziła merytorycznie rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-Z przez jednostki budżetowe wytypowane do kontroli. Przy sprawdzeniu wiarygodności sprawozdań brana była pod uwagę ewidencja księgowa i zapisy zespołu „2”, terminowość regulowania zobowiązań oraz zapisy wynikające z podpisanych umów.

W żadnej ze skontrolowanych jednostek nie stwierdzono występowania operacji, które należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. Nie ujawniono w toku czynności kontrolnych zobowiązań o charakterze wymagalnym, ani zobowiązań wynikających z systemu sprzedaży ratalnej. W związku z powyższym nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Jednakże Kontrolująca zwraca uwagę kierowników jednostek na konieczność posiadania niezbędnych upoważnień do zaciągania zobowiązań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy. Obowiązek ten został również wskazany w piśmie Skarbnika Miasta z dnia 13.01.2017 r. – znak WBU-II.301.2.2017.KM. Kontrolująca przypomina o konieczności zastosowania się do wytycznych zawartych w piśmie.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 13 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanych stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 22 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 5 merytorycznymi wyciągami dotyczącymi skontrolowanych jednostek organizacyjnych i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń /~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

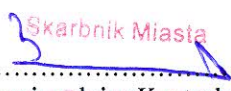
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Skarbnikowi Miasta Panu Piotrowi Barczykowi. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książkach kontroli kontrolowanych jednostek organizacyjnych.

Zabrze, dnia 08.05.2017 r.

Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Skarbnik Miasta

.....
(pieczęćki imienne i podpisy Kontrolowanych)

¹ niepotrzebne skreślić