

BK.1712.2.2017

Protokół kontroli problemowej Nr P-10/2017

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 133/2017 z dnia 27.04.2017 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 maja 2017 r. do dnia 5 czerwca 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 organizacyjnych Miasta Zabrze. Okres objęty kontrolą: I kwartał 2017 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. Sprawozdania jednostek budżetowych (jednostkowe)	4
3. Sprawozdania instytucji kultury (jednostkowe)	9
III. Wnioski, uwagi końcowe	15

I. USTALENIA OGÓLNE

Zgodnie z art. 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (zwana dalej uosg) Prezydent Miasta wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego. W oparciu o art. 9 ust. 1 uosg, w celu wykonywania zadań, gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. Do jednostek tych należą m.in. ośrodki pomocy społecznej, zarządy dróg, instytucje kultury, biblioteki publiczne.

Urząd Miejski w Zabrzu jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej, realizującą zadania gminy na prawach powiatu. Prezydent wykonuje zadania gminne i powiatowe przy pomocy urzędu gminy, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw oraz porozumień zawartych z innymi jednostkami administracji publicznej.

Urząd działa w oparciu o Regulamin organizacyjny (Zarządzenie Nr 1199/ZPU/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu) i Statut. Statut Miasta Zabrze został wprowadzony na mocy uchwały Nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. sprawie Statutu Miasta Zabrze (ze zm.).

Zgodnie z uchwałą Nr XXXV/378/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r. (Załącznik Nr 10 – Wykaz Miejskich Jednostek Organizacyjnych) 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, Miejską Bursę Szkolną, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 3 domy pomocy społecznej, Izbę Wyrzeźwień, Miejski Ogród Botaniczny, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych, Zabrzeński Kompleks Rekreacji, Straż Miejską, Żłobek Miejski, Dom Dziecka, Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży, Jednostkę Gospodarki Nieruchomościami, Powiatowy Urząd Pracy, Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej), 7 instytucji kultury (Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, Dom Muzyki i Tańca, Filharmonię Zabrzeńską, Miejską Bibliotekę Publiczną, Miejski Ośrodek Kultury, Muzeum Miejskie, Teatr Nowy) i 2 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych oraz Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień).

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, 7 – 9) do rozporządzenia.

Przedmiotowa kontrola prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze zm.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446, ze 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 (ze zm.);
- uchwałę Nr XXXV/368/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2017-2028 (ze zm.);
- uchwałę Nr XXXV/367/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2017 rok (ze zm.).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Obieg dokumentów w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości

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

Prezydent Miasta Zabrze jest adresatem sprawozdań Rb-Z złożonych przez jednostki, których wykaz zawarty jest w Załączniku do Uchwały Nr XXXV/378/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r.

Wymogi, jakim powinni sprostać Sprawozdający (§ 10 ust. 3 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.), dotyczą m.in. obowiązku dochowania standardów ustalonych dla podpisów składanych odręcznie, jak i konieczności posługiwania się pieczęcią imienną osoby podpisującej. Wymóg ten należy egzekwować w szczególności od osób zastępujących.

Osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdanie Rb-Z zobowiązane są do stosowania podpisów składanych na sprawozdaniach zgodnie ze złożoną w WBU kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania przedmiotowych sprawozdań.

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

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych do odbiorców określone zostały w załączniku nr 7 i 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

W przypadku sprawozdań składanych za I kwartał termin ten przypada nie później niż 10 kwietnia, jeśli chodzi o jednostki budżetowe i do 14 kwietnia w przypadku instytucji z osobowością prawną oraz pozostałych jednostek.

Sprawozdania składane przez jednostki przyjmowane są przez WBU zgodnie z zasadami (w zakresie obsługi przyjmowania, kontroli formalno-rachunkowej i sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-Z) ustalonymi 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 sprawozdanie zbiorcze sporządzane jest zgodnie ze schematem: „Przyjęcie, weryfikacja i rejestracja sprawozdań finansowych” zamieszczonym w Załączniku 3 do Regulaminu.

Pracownik WBU, zgodnie z powyższym uregulowaniem, przyjmuje sprawozdania jednostkowe oraz dokumenty do weryfikacji sprawozdań. Na przyjętych dokumentach pracownik merytoryczny umieszcza pieczęć wpływu.

Sprawozdania przyjmowane są również w wersji elektronicznej, a następnie importowane do podsystemu FK_ORG (system OTAGO). Przyjęte sprawozdania zgodnie z wymogami ustawowymi 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.

Spośród miejskich jednostek organizacyjnych do kontroli wytypowano następujące jednostki oświatowe:

- Przedszkole Nr 27 (P27) z siedzibą przy ul. Wojciecha 4a;
- Przedszkole Nr 28 (P28) z siedzibą przy ul. Niedziałkowskiego 35;
- Miejska Bursa Szkolna (MBS) z siedzibą przy ul. Franciszkańskiej 13a.

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 P27 jest Pani Małgorzata Turek powołana na stanowisko na mocy Zarządzenia Nr 394/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 maja 2012 r. w sprawie powierzenia Pani Małgorzacie Turek stanowiska dyrektora Przedszkola Nr 27 w Zabrzu, ul. Wojciecha 4a, 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.

Dyrektor przedstawił upoważnienie, zgodnie z którym zostały podpisane umowy zawarte na czas nieokreślony. Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.11.2009 r. zostało udzielone w odniesieniu do umów zapewniających ciągłość działalności jednostki (*załącznik nr 2*).

Sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożone zostało w trybie korekty 14 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika P27 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 zgodności z podpisanymi umowami oraz dochowania terminowego regulowania zobowiązań przez P27.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy o świadczenie usług w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy Nr 6/2017 zawartej w dniu 31.12.2016 r. (czas obowiązywania od 2017-01-01 do 2017-12-31);

- aneksu do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych (dotyczących nr. 322747110) z dnia 01.03.2016 r. (okres obowiązywania umowy na czas określony – okres promocji 24 miesiące, liczony od dnia 2016-03-01);
- umowy nr ESUO/167/01/2017 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dniu 31.01.2017 r. (czas obowiązywania od 2017-01-01 do 2017-12-31).

W umowie zawartej w zakresie bhp zostały określone zasady rozliczeń z tytułu świadczonych usług. Termin płatności zgodnie z umową wynosi 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT.

Termin płatności dla usług telekomunikacyjnych określany jest każdorazowo na fakturach zawierających opłaty abonamentowe w określonych okresach rozliczeniowych.

W przypadku dostawy wody z urządzeń wodociągowych i odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych regulowane są płatności zgodnie z terminem określonym w fakturze; który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej dostarczenia zgodnie z zapisami umowy.

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 14/1/2017	07.02.2017 r.	07.02.2017 r.	-
FV nr 11/2/2017	06.03.2017 r.	03.03.2017 r.	-
FV nr 35/3/2017	06.04.2017 r.	04.04.2017 r.	-
FV nr WOD/386/02/2017	28.02.2017 r.	24.02.2017 r.	-
FV nr WOD/304/03/2017	28.03.2017 r.	27.02.2017 r.	-
FV nr FKT16040236/001/17	18.01.2017 r.	16.01.2017 r.	-
FV nr FKT16040236/002/17	17.02.2017 r.	15.02.2017 r.	-
FV nr FKT16040236/003/17	17.03.2017 r.	15.03.2017 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawartych w systemie sprzedaży ratalnej.

Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora P27 w sprawozdaniu Rb-Z (wartości zerowe w sprawozdaniu). W trakcie kontroli Kontrolująca przypomniła o konieczności posiadania aktualnych upoważnień do zaciągania zobowiązań w przypadku umów wybiegających poza rok budżetowy.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli P27 pod poz. nr 14.

Kierownikiem P28 jest Pani Iwona Oknińska-Skwarek powołana na stanowisko dyrektora na mocy Zarządzenia Nr 434/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24.05.2012 r. Obowiązujące powierzenie obowiązków Dyrektora P28 zawarte zostało na okres od 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Dyrektor P28 w związku z zaciąganiem zobowiązań wystąpił do Prezydenta z pismem z dnia 23.05.2017 r. z prośbą o upoważnienie do zaciągania zobowiązań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy (załącznik nr 3).

Przedłożone sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożone zostało 10 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora P28 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 zgodności z podpisanymi umowami oraz dochowania terminowego regulowania zobowiązań przez P28.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy świadczenia usług telekomunikacyjnych Nr DBO/Z/W/W/12912947/2016 zawartej na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.;
- umowy o świadczenie usług ISDN dla klientów biznesowych Nr DBO/Z/W/W/12918027/2016 zawartej na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.;
- umowy na świadczenie stałej obsługi informatycznej zawartej w dniu 02.01.2017 r., (czas obowiązywania umowy na czas określony do dnia 31.12.2017 r.);
- umowy na serwis systemu alarmowego i wizyjnego – nr umowy 07/01/2017 – zawartej w dniu 02.01.2017 r. (umowa zawarta na okres jednego roku).

W ramach podpisanych umów związanych ze świadczeniem usług telekomunikacyjnych i ISDN wystawiane są comiesięcznie faktury, w których określone są terminy regulowania płatności.

W umowie zawartej na obsługę informatyczną termin ustalony został na 14 dni od daty dostarczenia faktury. Ponieważ wystąpiła rozbieżność dat zawartych na fakturze i w umowie, Kontrolująca przyjęła za obowiązujące ustalenia wynikające z umowy. W związku z tym należy usunąć rozbieżności pomiędzy umową i fakturą poprzez ujednolicenie określania terminu płatności.

W umowie na serwis systemu alarmowego i wizyjnego termin dokonania płatności za usługę ustalony został na 14 dni od dostarczenia faktury. W tym zakresie Kontrolująca nie ma uwag.

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 FKA09270794/001/17	16.01.2017 r.	16.03.2017 r.	59 dni (faktura nie została dostarczona)
FV nr FGL31474436/001/17	18.01.2017 r.	16.03.2017 r.	57 dni (faktura nie została dostarczona)

FV nr FKA09270794/002/17	17.02.2017 r.	16.03.2017 r.	27 dni (faktura nie została dostarczona)
FV nr FGL31474436/002/17	17.02.2017 r.	16.03.2017 r.	27 dni (faktura nie została dostarczona)
FV nr FKA09270794/003/17	17.03.2017 r.	16.03.2017 r.	-
FV nr FGL31474436/003/17	17.03.2017 r.	16.03.2017 r.	-
FV FA 026/2017	16.02.2017 r.	15.02.2017 r.	-
FV FA 061/2017	15.03.2017 r.	15.03.2017 r.	-
FV 00029/2017/03	06.04.2017 r.	05.04.2017 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono przekroczenia terminów regulowania zobowiązań za usługi telekomunikacyjne i ISDN w miesiącu styczniu i lutym. Na podstawie przyjętego wyjaśnienia Kontrolowanego ustalono, że zobowiązań nie można było uregulować, ponieważ nie dotarły do P28 faktury. Kontrolowany nie został obciążony odsetkami (wyjaśnienie w sprawie znajduje się w załącznik nr 4).

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora P28 w sprawozdaniu Rb-Z (wartości zerowe w sprawozdaniu).

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

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli P28 pod poz. nr 17.

Kierownikiem MBS jest Pani Iwona Negacz powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 1997 r. Obecnie Dyrektorowi MBS powierzono obowiązki na okres od 1 września 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. na podstawie Zarządzenia Nr 1153/WO/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22.11.2012 r.

Dyrektor MBS dysponuje pełnomocnictwem o Nr. WO-I.0052.38.2016 z dnia 10.09.2016 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (załącznik nr 5).

Przedłożone Kontrolującej sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożono w trybie korekty 12 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora MBS 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 zgodności z podpisanymi umowami oraz dochowania terminowego regulowania zobowiązań przez MBS.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy nr 01/01/2017 dotyczącej świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy i innych zawartej w dniu 01.12.2016 r. (czas obowiązywania od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.);
- umowy monitorowania MON/1862/2016 zawartej w dniu 31.01.2011 r. (czas obowiązywania od 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.);
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych i dzierżawy telefonu Nr UNIRZ222/000213/2017 zawartej w dniu 01.01.2017 r. (czas obowiązywania umowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.).

W umowie związanej ze świadczeniem usług zdrowotnych określono termin regulowania zobowiązań na 14 dni od dnia otrzymania rachunku.

W przypadku świadczonych usług monitorowania, płatności są regulowane w terminie zgodnie z otrzymaną fakturą. Kontrolująca wskazuje na zapis w umowie, który jednoznacznie określa termin płatności do 7 dni od daty wystawienia faktury VAT.

Zgodnie z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych abonent zobowiązany jest do zapłaty wynagrodzenia opłat abonamentowych w okresach miesięcznych na podstawie faktury VAT dostarczonej przez operatora na rachunek i w terminie wskazanym na fakturze.

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 209	20.03.2017 r.	08.03.2017 r.	-
FV nr FV/0116/02/2017	15.02.2017 r. (termin określony na fakturze, niezgodny z umową)	15.02.2017 r.	-
FV nr FV/0083/03/2017	15.03.2017 r. (termin określony na fakturze, niezgodny z umową)	15.03.2017 r.	-
FV nr FV 02401/01/2017	19.01.2017 r.	18.01.2017 r.	-
FV nr FV 02941/02/2017	20.02.2017 r.	20.02.2017 r.	-
FV nr FV 02848/03/2017	19.03.2017 r.	17.03.2017 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. Tylko w przypadku umowy na usługi monitorowania wystąpiła rozbieżność dat w umowie i fakturze. Z uwagi na to, że termin płatności wskazany na fakturze przez kontrahenta jest korzystniejszy dla jednostki, Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości po stronie MBS. Niemniej jednak należy zwrócić uwagę, że w przypadkach spornych decydujący jest zapis umowy w tym zakresie. Kontrolowany powinien doprowadzić do zgodności ustaleń zarówno w umowie, jak i w fakturze. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawierających system sprzedaży ratalnej. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora MBS w sprawozdaniu Rb-Z (wartości zerowe w sprawozdaniu).

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

Kontrolująca fakt przeprowadzenia kontroli odnotowała w książce kontroli MBS pod poz. nr 46.

3. Sprawozdanie instytucji kultury (jednostkowe)

Do kontroli merytorycznej sprawozdań Rb-Z wytypowano następujące instytucje kultury:

- Dom Muzyki i Tańca (DMiT) z siedzibą przy ul. gen. de Gaulle’a 17;
- Miejski Ośrodek Kultury (MOK) z siedzibą przy ul. 3 Maja 91 a;
- Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW) z siedzibą przy ul. Jodłowej 59.

Dyrektorem DMiT jest Pan Wiesław Śmietana powołany na stanowisko dyrektora w dniu 20 lutego 2008 r. na czas nieokreślony. Powołanie nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 65/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19 lutego 2008 r.

Dyrektor DMiT działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXVII/360/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r., zgodnie z którym DMiT jako jednostka posiadająca osobowość prawną prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* i w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Dyrektor prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków zgodnie z zasadą efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej DMiT jest roczny plan finansowy ustalony przez dyrektora przy uwzględnieniu dotacji. W przypadku zaciągania przez Dyrektora DMiT zobowiązań przekraczających 50 000 zł wymagane jest poinformowanie Prezydenta reprezentującego Miasto Zabrze jako Organizatora (§ 11 pkt 6 Statutu DMiT)..

Sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożone zostało 10 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. Poniższa tabela prezentuje dane wykazane przez DMiT w sprawozdaniu w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych:

wyszczególnienie	OGÓŁEM	wierzyciele krajowi			
		banki	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych
Zobowiązania wg tytułów dłużnych w tym	1 073 353,51	788 721,47	224 693,41	17 912,49	42 026,14
Kredyty i pożyczki	788 721,47	788 721,47			
-krótkoterminowe	72 040,47	72 040,47			
-długoterminowe	716 681,00	716 681,00			
Wymagalne zobowiązania	284 632,04		224 693,41	17 912,49	42 026,14
-z tytułu dostaw towarów i usług	284 632,04		224 693,41	17 912,49	42 026,14

Oprócz części A sprawozdania Rb-Z wypełniona została część E (zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego), w której prezentowane są odsetki od zobowiązań niewymagalnych w wysokości 846,67 zł naliczone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Instytucja kultury powinna wykazywać zobowiązania z tytułu odsetek w podziale na odsetki od zobowiązań niewymagalnych oraz od zobowiązań wymagalnych.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolującej przedstawiono m.in. następujące dokumenty:

- zestawienia obrotów i sald zobowiązań za I kw. 2017 r.;
- zestawienie obrotów i sald konta rachunku bieżącego za I kw. 2017 r.;
- umowę o kredyt obrotowy;
- wydruk obrotów konta z ewidencją spłaty rat kredytu za I kw. 2017 r.;
- dokumenty księgowe dotyczące zobowiązań wymagalnych.

Miasto Zabrze udzieliło poręczenia na zaciągnięcie kredytu obrotowego przez DMiT w wysokości 1 000 000 zł, które opublikowano zgodnie z zasadą udostępniania informacji publicznej na stronie BIP Miasta (stan na dzień 31.03.2017 r. – 716 681 zł). Informacja ta jest zgodna z ewidencją księgową DMiT (*załącznik nr 6*). DMiT korzysta z udzielonego debetu z rachunku bieżącego, który na dzień 31.03.2017 r. osiągnął stan 72 040,47 zł (*załącznik nr 7*). Łącznie z tytułu zadłużenia wobec banków DMiT wykazał w sprawozdaniu Rb-Z kwotę 788 721,47 zł.

Na podstawie przedłożonego harmonogramu spłat kredytu i obrotów konta „134-02” (Kredyt obrotowy) Kontrolująca stwierdza terminowe regulowanie spłaty rat kredytu (rata zapłacona w miesiącu lutym została zawyżona o 20 zł). Szczegóły znajdują się w *załączniku nr 8*.

Według pisma z dnia 31.03.2017 r. przekazanego do WBU w dniu 10.04.2017 r. odsetki od zobowiązań niewymagalnych na koniec I kwartału wynosiły 846,67 zł (*załącznik nr 9*). Do wyliczeń odsetek Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W pozycji „wymagalne zobowiązania” została wykazana kwota 284 632,04 zł (*załącznik nr 10*). W wyniku autoweryfikacji Kontrolowany ustalił, iż kwota zobowiązań wymagalnych jest niższa i wynosi 119 700,30 zł, co stanowi różnicę w wysokości 164 931,74 zł. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością złożono w dniu 30.05.2017 r. korektę sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2017 r. (*załącznik nr 11*).

Zestawienie zobowiązań wymagalnych i terminy płatności przedstawia poniższa tabela:

GRUPA wierzycieli krajowych	Nr faktury	Termin płatności (FV)	Kwota wymagalna	Ilość dni po terminie
Przedsiębiorstwa niefinansowe	FV nr B19/02/2017 z dnia 17.02.2017 r.	24.02.2017 r.	61 490,50 zł	35
	FV nr 2/03/2017 z dnia 01.03.2017 r.	15.03.2017 r.	2 952,00 zł	16
	FV nr 085/2017 z dnia 08.03.2017 r.	22.03.2017 r.	15 436,50 zł	9
	FV nr FA/102/04/2014 z dnia 14.04.2014 r.	19.04.2014 r.	23 138,81 zł	1077
RAZEM			103 017,81 zł	

Gospodarstwa domowe	FV 213/02/2017 z dnia 10.02.2017 r.	10.03.2017 r.	5 535,00 zł	21
	FV Nr 30/02/2017 z dnia 20.02.2017 r.	06.03.2017 r.	4 420,62 zł	25
	FV Nr K/260/17 z dnia 21.02.2017 r.	07.03.2017 r.	1 377,60 zł	24
	FV Nr K/261/17 z dnia 21.02.2017 r.	07.03.2017 r.	5 103,27 zł	24
RAZEM			16 436,49 zł	
Institucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	FV Nr 46/03/2017/FVS z dnia 15.03.2017 r.	29.03.2017 r.	246,00 zł	2
RAZEM			246,00 zł	
OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE			119 700,30 zł	

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem obrotów i sald konta „202” (zobowiązania) płatności o charakterze wymagalnym zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Odnosnie do sposobu ujęcia odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie od Kontrolowanego – załącznik nr 12.

Kontrolująca w oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne zaleca zintensyfikować działania zmierzające do zwiększenia płynności finansowej w celu zapewnienia większego stopnia regulowania płatności w terminie zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (szczególnie w przypadku mniejszych zobowiązań). Wskazany jest także zwiększyć nadzór nad pracownikami przygotowującymi dane do wykazania w sprawozdaniach (uwzględnić niezbędne potrzeby szkoleniowe pracowników). Jednym z elementów wymaganych w ramach systemu kontroli zarządczej jest zapewnienie wiarygodności sprawozdań. Katalog naruszeń dyscypliny finansów publicznych obejmuje również niezapewnienie skutecznego systemu kontroli zarządczej, odnosi się to również do naliczonych odsetek czy kar.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli DMIT pod poz. nr 56.

Dyrektorem MOK jest Pani Katarzyna Flak powołana na stanowisko dyrektora od 1 kwietnia 2015 r. Obecnie Dyrektorowi MOK powierzono obowiązki na czas określony do dnia 31 marca 2018 r. na podstawie pisma Prezydenta Miasta z dnia 24.03.2015 r. dotyczącego powołania (znak: ZPU-I.2120.2.2015).

Dyrektor MOK działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXVII/361/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Zabrzu. Gospodarka finansowa MOK prowadzona jest na zasadach określonych przede wszystkim w ustawie z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, a także w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (w odniesieniu do planu finansowego). MOK posiada osobowość prawną i samodzielnie

gospodaruje majątkiem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej MOK jest ustalony przez dyrektora roczny plan finansowy z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. MOK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych źródeł finansowania.

Sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożone zostało 10 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU, w którym wykazano zobowiązanie w wysokości 155 961,46 zł z tytułu zaciągniętego kredytu.

Kredyt inwestycyjny udzielony MOK przez Bank Spółdzielczy w Gliwicach zgodnie z umową Nr 912635-30050-1038-0005 01 zawartej w dniu 29.06.2015 r. (aneks nr 1 do umowy o kredyt inwestycyjny zawarty w dniu 30.12.2016 r.) został przeznaczony na dofinansowanie zadania współfinansowanego przez NFOŚiGW – „System zielonych inwestycji GIS (Green Investment Scheme) część 5) Zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych” pn.: Termomodernizacja obiektów Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrze”. Kredyt został udzielony w wysokości 500 000 zł.

Na podstawie danych zawartych w harmonogramie Kontrolująca stwierdza, że saldo konta „136” (kredyty bankowe) jest zgodne i wynosi 155 961,46 zł (*załącznik nr 13*). W okresie od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. miały miejsce następujące operacje związane z operacjami bankowymi (spłata rat i odsetek):

Dokument źródłowy	Rata	Odsetki
Harmonogram	7 936,50	44,09
Wyciąg bankowy Nr 16 z dn. 30.01.2017 r.	7 936,50	44,09
Harmonogram	7 936,50	130,44
Wyciąg bankowy Nr 34 z dn. 27.02.2017 r.	7 936,50	130,44
Harmonogram	7 936,50	262,86
Wyciąg bankowy Nr 54 z dn. 30.03.2017 r.	7 936,50	262,86

Na podstawie powyższych informacji Kontrolująca stwierdza terminowe regulowanie rat i odsetek od zaciągniętego kredytu. W sprawie naliczania i ewidencji odsetek Kontrolowany przedstawił swoje stanowisko w *załączniku nr 14*.

Na podstawie informacji uzyskanej w MOK zobowiązania regulowane są na bieżąco. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawartych w systemie sprzedaży ratą. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez Dyrektora MOK w sprawozdaniu Rb-Z.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli MOK pod poz. Nr 3.

Dyrektorem MGW od 02.04.2013 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk, powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r. Obecnie Dyrektorowi MGW powierzono obowiązki na okres od 2 kwietnia 2017 r. do dnia 1 kwietnia 2024 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 257/ZPU/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30.03.2017 r.

MGW działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXXV/510/13 Rady Miasta Zabrze z dnia 13 marca 2013 r. w sprawie nadania statutu Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu. MGW obowiązują ustawy: z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* oraz z dnia 21 listopada 1996 r. *o muzeach*. Dyrektor MGW ustala plan finansowy z zachowaniem wysokości dotacji Miasta Zabrze i Województwa Śląskiego. Muzeum posiada osobowość prawną i prowadzi samodzielną gospodarkę finansową.

Sprawozdanie Rb-Z za I kwartał 2017 r. złożone zostało 14 kwietnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. MGW wykazało w sprawozdaniu kwotę zobowiązań niewymagalnych w wysokości 3 543 923,66 zł, która wynika z zaciągniętych kredytów. Zgodnie z informacją o poręczeniach udzielonych przez Miasto Zabrze wg stanu na dzień 31.03.2017 r. Muzeum uzyskało poręczenia na dwa kredyty inwestycyjne zaciągnięte w Banku Gospodarstwa Krajowego:

- kredyt o wartości poręczenia wg umowy w kwocie 2 300 000 zł (na dzień 31.03.2017 r. wartość poręczenia wynosi 2 146 540,54 zł);
- kredyt o wartości poręczenia wg umowy w kwocie 2 210 000 zł (na dzień 31.03.2017 r. wartość poręczenia wynosi 1 991 612,48 zł).

Łącznie wartość poręczenia ze strony Miasta Zabrze na dzień 31.03.2017 r. wynosiło 4 138 153,02 zł.

W I kw. 2017 r. MGW związane było następującymi umowami:

- Umową kredytu inwestycyjnego dla przedsiębiorców udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 15/1916 zawarta w dniu 25 sierpnia 2015 r. (kwota kredytu zgodnie z umową – 2 210 000 zł);
- Aneksem nr 1 do Umowy zawarty w dniu 23 września 2015 r. zmieniającego m.in. nr Umowy z 15/1916 na 15/2263;
- Umową kredytu inwestycyjnego dla przedsiębiorców udzielonego ze środków pożyczki europejskiego banku inwestycyjnego Nr 15/2353 zawarta w dniu 23 września 2015 r. (kwota kredytu zgodnie z umową – 2 300 000 zł);
- Aneksem nr 1 do Umowy zawarty w dniu 02 października 2015 r. zmieniającego nr Umowy z 15/2353 na 15/2531.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Kontrolowanego o wgląd do dokumentacji źródłowej.

Na podstawie wydruku obrotów i sald konta „134” (kredyty bankowe) oraz konta „751” (koszty finansowe) Kontrolująca stwierdza wiarygodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za I kw. 2017 r. (załącznik nr 15).

W zestawieniu dokumentów księgowych dotyczących odsetek od kredytów przedstawione zostały odsetki naliczone z tytułu zaciągniętych kredytów. Łącznie odsetki ustalone za I kwartał wyniosły 22 502,16 zł. Zdaniem Kontrolującej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w § 10 ust. 2: „Naliczone odsetki powinny uwzględniać odsetki naliczone od początku danego okresu odsetkowego do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie.[...]”. Według umów kredytu inwestycyjnego Nr 15/2353 zawartej w dniu 23 września 2015 r. (zmiana nr umowy na 15/2531 – aneks nr 1 zawarty w dniu 02.10.2015 r.) i Nr 15/1916 zawartej w dniu 25 sierpnia 2015 r. (zmiana nr umowy na 15/2263 – aneks nr 1 zawarty w dniu 23.09.2015 r.) spłata odsetek następuje w okresach miesięcznych, ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, a więc przyjęty okres odsetkowy jest 1-miesięczny. Zgodnie z tym początkiem danego okresu odsetkowego jest pierwszy dzień miesiąca do dnia ostatniego dnia miesiąca włącznie. W uwagi na fakt, że odsetki od kredytu zostały uregulowane ostatniego dnia marca, bezzasadnym staje się uwzględnianie odsetek w sprawozdaniu Rb-Z.

Zestawienie zostało przedstawione w tabeli:

Dokument źródłowy	Rata	Odsetki	Uwagi
Powiadomienie z banku z dnia 11.01.2017 r. - Umowa Nr 15/2263	27 298,44	4 486,65	brak rozbieżności
Potwierdzenie bankowe z dnia 31.01.2017 r.	27 298,44	4 486,65	
Powiadomienie z banku z dnia 08.02.2017 r. - Umowa Nr 15/2263	27 298,44	3 874,13	brak rozbieżności w wysokości raty i odsetek (płatność części odsetek wykonana 02.03.2017 r.)
Potwierdzenia bankowe z dnia 28.02.2017 r. i 02.03.2017 r.	27 298,44	3 874,13	
Powiadomienie z banku z dnia 10.03.2017 r. - Umowa Nr 15/2263	27 298,44	4 231,26	brak rozbieżności
Potwierdzenia bankowe z dnia 31.03.2017 r.	27 298,44	4 231,26	
Powiadomienie z banku z dnia 11.01.2017 r. - Umowa Nr 15/2531	21 922,78	3 531,06	brak rozbieżności
Potwierdzenie bankowe z dnia 31.01.2017 r.	21 922,78	3 531,06	
Powiadomienie z banku z dnia 08.02.2017 r. - Umowa Nr 15/2531	21 922,78	3 049,00	brak rozbieżności
Potwierdzenia bankowe z dnia 28.02.2017 r. i 02.03.2017 r.	21 922,78	3 049,00	
Powiadomienie z banku z dnia 10.03.2017 r. - Umowa Nr 15/2531	21 922,78	3 330,06	brak rozbieżności
Potwierdzenia bankowe z dnia 31.03.2017 r.	21 922,78	3 330,06	

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W jednym przypadku stwierdzono małe opóźnienie zapłaty odsetek w wysokości 123,97 zł (data uregulowania 02.03.2017 r.). Zgodnie z zapisem umowy spłata odsetek następuje w okresach miesięcznych, ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono umów zawartych w systemie sprzedaży ratalnej. Kontrolująca zobowiązuje Kontrolowanego do sporządzenia korekty sprawozdania Rb-Z w części dotyczącej wykazanych odsetek od zaciągniętych kredytów.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli MGW pod poz. nr 7.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca podczas przeprowadzonej kontroli sprawdziła merytorycznie rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-Z przez jednostki organizacyjne wytypowane do kontroli. Przy sprawdzeniu wiarygodności sprawozdań brana była pod uwagę ewidencja księgowa, terminowość regulowania zobowiązań oraz zapisy wynikające z zawartych umów.

W żadnej ze skontrolowanych jednostek nie stwierdzono występowania operacji, które należałoby wykazać dodatkowo w sprawozdaniu Rb-Z. W przypadku DMiT wartość wykazanych zobowiązań wymagalnych uległa znacznemu zmniejszeniu, co wynikało z niewystarczającego nadzoru nad pracownikami przygotowującymi dane do sprawozdania, a w przypadku MGW w sprawozdaniu Rb-Z wykazano niepotrzebnie wartość odsetek od zaciągniętych kredytów, które nie stanowiły zobowiązań na dzień 31.03.2017 r., ponieważ zostały uregulowane. Zwrócono po raz kolejny uwagę dyrektorów jednostek budżetowych na konieczność posługiwania się upoważnieniami przy zaciąganiu zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy oraz o stosowaniu podpisów zgodnie ze złożoną kartą wzorów podpisów. Nie ujawniono w toku czynności kontrolnych zobowiązań o charakterze wymagalnym (kilka przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań leżało po stronie kontrahenta lub po stronie operatora pocztowego), ani zobowiązań wynikających z umów zawartych w systemie sprzedaży ratalnej. W związku z powyższym nie sformułowano zaleceń pokontrolnych dotyczących tego obszaru. MGW zobowiązane zostało (w związku z nieprawidłowością opisaną na stronie 13-14 niniejszego protokołu) do złożenia korekty sprawozdania Rb-Z za I kw. 2017 r. (termin poinformowania Biura Kontroli o realizacji zalecenia należy liczyć 30 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu).

Kontrolująca przypomina o wytycznych zawartych w piśmie Skarbnika Miasta z dnia 13.01.2017 r. – znak WBU-II.301.2.2017.KM, które wskazuje na konieczność posiadania przez kierowników jednostek budżetowych niezbędnych upoważnień do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 16 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanych stron. Protokół zawiera 15 załączników o łącznej liczbie 27 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 Zabrza z dnia 3 lute-

go 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 zastrzeżeń¹~~.

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

Zabrze, dnia 20.07.2017 r.

Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

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

Skarbnik Miasta

mgr Piotr Barczyk.....
(pieczęćki imienne i podpisy Kontrolowanych)

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

mgr Joanna Ilnicka

Zastępca Naczelnika Wydziału
Budżetu i Analiz Finansowych

mgr Ewa Ratajczak

¹ niepotrzebne skreślić