

PREZYDENT MIASTA

Małgorzata Mańka-Szulik

**Sprawozdanie Biura Kontroli  
z działalności kontrolnej  
za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2017 r.**

Sprawozdanie sporządzono na podstawie § 9 ust. 10 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 3 lutego 2016 roku.

W okresie sprawozdawczym przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu skontrolowane zostały następujące jednostki organizacyjne:

1. N-1/2017 (nr sprawy BK.1711.2.1.2017) - kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w 2016 r., udzielonej na Niepubliczne Językowo-Sportowe Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Miriada” prowadzone przez Ewę Kuśmierską, Agnieszkę Gołębiowską Centrum Innowacji Edukacyjnych i Integracyjnych s.c. w Zabrzu, ul. Park Hutniczy 12. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 14 do 20 września 2017 r. Kontrolujący ustalili, że przedszkole prawidłowo wydatkowało środki z dotacji podmiotowej, poczynione uwagi dot. jedynie kwalifikacji wydatków do kategorii „zakup materiałów i wyposażenia” i miały charakter porządkujący. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 02.10.2017 r.
2. N-2/2017 (znak sprawy BK.1711.2.2.2017) - kontrola rozliczenia dotacji podmiotowej pobranej od Gminy Zabrze w roku 2016 przez Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o., Łódź, ul. Piotrkowska 278 na działalność Gimnazjum dla Dorosłych „Żak” w Zabrzu. Z uwagi na wniosek Kontrolowanego o przesunięcie terminu kontroli przewidzianego na okres od 25 do 29 września 2017 r., kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 do 13 października 2017 r. Kontrolujący na mocy art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zalecili zwrot kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (kwota podstawowa: 41 323,88 zł). Kontrolowany odmówił podpisania *Protokołu* i zgłosił zastrzeżenia do jego ustaleń. Zastrzeżenia zostały odrzucone przez Miasto Zabrze, o czym powiadomiono Kontrolowanego w piśmie wysłanym w dniu 19.12.2017 r. Sprawę dochodzenia roszczeń w postępowaniu administracyjnym zgodnie z właściwością Kontrolujący przekazali do Wydziału Oświaty, który rozlicza dotacje udzielone na podstawie przepisów ustawy o systemie oświaty.
3. Muzeum Miejskie (MM) w Zabrzu, ul. 3 Maja 6 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-13/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.10.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolą przeprowadzono w dniach od 24 lipca do 11 sierpnia 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Kontrolująca stwierdziła, że odnośnie do obowiązku ustalenia w jednostce polityki rachunkowości, Dyrektor spełnił wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. W działalności MM jako samorządowej instytucji kultury nie stwierdzono nieprawidłowości, niemniej jednak wystąpiły uchybienia polegające w szczególności na braku zgodności podpisów na sprawozdaniach z przedłożoną do Urzędu kartą wzoru podpisów; wystąpiły też przypadki niestosowania imiennej pieczętki przez osoby zastępujące oraz użycie korektora w drukach ścisłego zachowania. Jeśli chodzi o inwentaryzację metodą spisu z natury konieczne jest rozdzielenie funkcji osoby odpowiedzialnej za księgi inwentarzowe i księgi rachunkowe. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 06.09.2017 r.
4. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW) w Zabrzu, ul. Jodłowa 59 – zaplanowana kontrola problemowa Nr P-14/2017 (znak sprawy BK.1711.1.11.2017) w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowych i celowych otrzymanych od Miasta Zabrza w ramach budżetu 2016 r. na zadania bieżące oraz dotacji celowych przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie

Zm



kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Kontrolą przeprowadzono w okresie od 7 do 29 sierpnia 2017 r. Według ustaleń Kontrolujących dotacje wykorzystano prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem. Ponieważ nie stwierdzono nieprawidłowości, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 13.09.2017 r.

5. Międzyszkolny Klub Sportowy (MKS) Zabrze, ul. Piłsudskiego 58 – zaplanowana kontrola problemowa Nr P-15/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.12.2017) w zakresie sprawdzenia dokumentacji finansowo-księgowej dot. wydatkowania środków publicznych (I transza) z dotacji przekazanej przez Miasto Zabrze w ramach umowy Nr CRU/1077/2017 pn. *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce*. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 5 do 13 września 2017 r. Uwagi dotyczące rozliczenia kosztów merytorycznych i kosztów obsługi zadania (w tym obsługi administracyjnej) zawarte są w rozdziale „Przebieg kontroli” (*Protokół* z dnia 28.09.2017 r.) i stanowią podstawę do dalszego działania dla Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu, który prowadzi sprawy z zakresu udzielania i rozliczania dotacje na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.
6. Przedszkole nr 3 w Zabrzu (P-3), ul. św. Jana 8 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-16/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.13.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolą przeprowadzono w dniach od 15 września do 13 października 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Kontrolująca stwierdziła, że odnośnie do obowiązku ustalenia w jednostce polityki rachunkowości, Dyrektor spełnił wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. W działalności jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, niemniej jednak wystąpiły uchybienia polegające w szczególności na nieuwzględnieniu w okresach zatrudnienia pracownika urlopu wychowawczego; jednostkowych przypadkach przekraczania terminów płatności faktur; niekompletności umów z operatorami telefonii komórkowej (umowy związane z bieżącymi zobowiązaniami zostały uzupełnione w terminie nakreślonym w „zaleceniach i wnioskach” *Protokołu*). Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 31.10.2017 r.
7. Przedszkole nr 8 w Zabrzu (P-8), ul. Płaskowickiej 3 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-20/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.14.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolą przeprowadzono w dniach od 24 października do 27 listopada 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Kontrolująca stwierdziła, że odnośnie do obowiązku ustalenia w jednostce polityki rachunkowości, Dyrektor spełnił wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. Natomiast ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dot. nierozliczenia nadpłat rodziców/opiekunów za pobyt i wyżywienie w przedszkolu w m. czerwcu 2016 i 2017 r.; nieuwzględnienia sprzedaży ratalnej w zobowiązaniach wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z; niewłaściwego stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych (działy) i ewidencjonowania środków trwałych. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych wyznaczony został na styczeń 2018 r. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 12.12.2017 r.
8. Przedszkole nr 7 w Zabrzu (P-7), ul. Wolności 215a – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-19/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.15.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolą przeprowadzono w dniach od 26 października do 24 listopada 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Kontrolujący stwierdził, że odnośnie do obowiązku ustalenia w jednostce polityki rachunkowości, Dyrektor spełnił wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. Natomiast ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dot. nieprzestrzegania wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w zakresie obowiązku rejestrowania wszystkich wpływających faktur; nieprzestrzegania zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych w przypadku wyboru podmiotów dostarczających żywność; stosowania nieskodyfikowanych zasad gospodarowania majątkiem



- trwałym w jednostce. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych wyznaczony został na styczeń 2018 r. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 15.12.2017 r.
9. Przedszkole nr 6 w Zabrzu (P-6), ul. Jordana 59 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-18/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.16.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolą przeprowadzono w dniach od 19 października do 14 listopada 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Kontrolująca stwierdziła, że odnośnie do obowiązku ustalenia w jednostce polityki rachunkowości, Dyrektor spełnił wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. Natomiast ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dot. nieprzeprowadzenia w terminie oceny okresowej pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, co stoi w sprzeczności z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych; rozbieżności pomiędzy wartością budynku w decyzji o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd z aktualnym zapisem księgowym. Zalecenia Kontrolującej dotyczące eliminacji tych nieprawidłowości zostały zrealizowane w wyznaczonym w *Protokole* terminie. Szczegółowe ustalenia dokonane w czasie kontroli zawiera *Protokół* z dnia 27.11.2017 r.
  10. Miejskie oświatowe jednostki organizacyjne – zaplanowana kontrola problemowa Nr P-21/2017 (znak sprawy BK.1711.1.17.2017) w zakresie analizy danych zawartych w ankietach pod kątem prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z obowiązującymi w jednostce procedurami. Kontrola ta ma na celu wzmocnienie nadzoru Prezydenta Miasta nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Miasta, w myśl przepisu art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kontrolująca na mocy Zarządzenia Nr 566/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 czerwca 2017 r. przekazała do 92 miejskich jednostek oświatowych wzory ankiet, które po wypełnieniu ich i przekazaniu do Biura Kontroli przez dyrektorów jednostek, w terminie od 15 listopada 2017 r. do 28 lutego 2018 r. są przedmiotem analizy. Zakres kontroli obejmował 3 pierwsze kwartały 2017 r. Wyniki kontroli zostaną przedstawione w *Raporcie*, który udostępniony będzie na stronie BIP Urzędu.
  11. Przedszkole nr 16 w Zabrzu (P-16), ul. Korczoka 96 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-23/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.18.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 1 do 29 grudnia 2017 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Ustalenia dokonane w czasie kontroli zawarte będą w *Protokole*, który po podpisaniu udostępniony będzie na stronie BIP Urzędu.
  12. Przedszkole nr 9 w Zabrzu (P-9), ul. Matejki 64 – zaplanowana kontrola kompleksowa Nr P-22/2017 (znak sprawy: BK.1711.1.19.2017) w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2016 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 grudnia 2017 r. do 5 stycznia 2018 r. i objęto nią okres 2016 r. i I p. 2017 r. Ustalenia dokonane w czasie kontroli zawarte będą w *Protokole*, który po podpisaniu udostępniony będzie na stronie BIP Urzędu.

Z uwagi na wystąpienie w II p. 2017 r. kontroli pozaplanowych, dokonano zmiany planu kontroli, przenosząc kontrolę kompleksową P-17 (Przedszkole nr 1 w Zabrzu) na I p. 2018 r.

Raporty i protokoły kontroli zgodnie z § 14 ust. 1 pkt d w związku z § 15 ust. 1 Statutu Miasta Zabrze (zał. Nr 1 do Uchwały Nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. w sprawie *Statutu Miasta Zabrze* - z późn. zm.) na bieżąco były przekazywane do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zabrze, 10.01.2018 r.

NACZELNIK BIURA  
  
mgr Mirosław Kaszycki