

BK.1712.1.2018

**Protokół kontroli problemowej Nr P-4/2018**

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu w Wydziale Budżetu i Analiz Finansowych, w Wydziale Księgowości Urzędu oraz w wybranych miejskich jednostkach organizacyjnych, w tym w instytucjach kultury.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska – Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 29/2018 z dnia 06.02.2018 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 lutego 2018 r. do dnia 16 marca 2018 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. Okres objęty kontrolą: IV kwartał 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

|                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNE .....</b>                                                                   | <b>1</b>  |
| <b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE .....</b>                                                             | <b>3</b>  |
| <b>1. Obieg dokumentów w zakresie kontrolowanej sprawozdawczości .....</b>                         | <b>3</b>  |
| <b>2. Sprawozdanie jednostkowe jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego .....</b> | <b>4</b>  |
| <b>3. Sprawozdanie jednostek budżetowych (jednostkowe).....</b>                                    | <b>5</b>  |
| <b>4. Sprawozdanie zbiorcze jednostek posiadających osobowość prawną.....</b>                      | <b>12</b> |
| <b>5. Sprawozdanie jednostkowe instytucji kultury .....</b>                                        | <b>13</b> |
| <b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE .....</b>                                                           | <b>14</b> |

**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 i Statut. Statut Miasta Zabrze został wprowadzony na mocy uchwały Nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze (ze zm.).

Zgodnie z uchwałą Nr XLVII/351/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 października 2017 r. (Załącznik Nr 10 do Statutu Miasta Zabrze – Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych) działa 117 jednostek organizacyjnych, w tym 108 jednostek działających na zasadzie jednostek budżetowych (Urząd Miejski w Zabrzu, 32 przedszkola w tym jeden zespół, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 30 szkół podstawowych, w tym 4 specjalne, 17 zespołów szkół, w tym jeden zespół specjalny, jedno liceum, 2 młodzieżowe domy kultury, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, Miejska Bursa Szkolna, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, 3 domy pomocy społecznej, Izba Wytrzeźwień, 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) i 7 instytucji kultury (Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, Dom Muzyki i Tańca, Filharmonia Zabrzeńska, Miejska Biblioteka Publiczna, Miejski Ośrodek Kultury, Muzeum Miejskie i Teatr Nowy) oraz dwa samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień oraz SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych).

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, wydanego 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 – 9) do rozporządzenia.

Podmioty zobowiązane do sporządzenia Rb-Z składają to sprawozdanie w całości, nawet wówczas, gdy nie występują dane w którejkolwiek części sprawozdania. Natomiast roczne sprawozdanie RB-UZ składane jest tylko w sytuacji, gdy wystąpiły wartości inne niż „0”.

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 2017 r., poz. 2077);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875, 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) – zwane dalej *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.*;

- 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. sprawie Statutu Miasta Zabrze (z późn. 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 Rb-Z z jednostek podległych i nadzorowanych przez Miasto składane są do WBU zgodnie z terminami określonymi w Załączniku Nr 7 i 8 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.* Terminy zostały ustalone następująco:

- dla jednostek budżetowych jest to termin nie później niż 1 lutego;
- dla jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek jest to termin nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki jak wskazuje § 4 ust. 1 pkt. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.* Za prowadzenie rachunkowości jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki, ale w drodze delegacji pewne czynności może przenieść na osobę będącą pracownikiem jednostki. W praktyce osobą taką jest główny księgowy, który na podstawie pisemnego upoważnienia udzielonego przez kierownika jednostki zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*, przejmuje częściową odpowiedzialność oraz obowiązki najczęściej w zakresie wskazanym w art. 54 ustawy o *finansach publicznych*.

Sprawozdania za IV kw. przedłożone zostały Prezydentowi Miasta Zabrze zgodnie z załącznikiem do Uchwały Nr XLVII/531/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 października 2017 r. Pracownicy WBU działając w oparciu o Regulamin wewnętrzny 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* przyjmują sprawozdania jednostkowe. Na przyjętych dokumentach pracownik merytoryczny umieszcza pieczęć wpływu. Sprawozdania zatwierdzane przez kierownika jednostki i podpisywane przez głównego księgowego przyjmowane są również w wersji elektronicznej, które następnie importuje się do podsystemu FK\_ORG (system OTAGO). Przyjęte sprawozdania weryfikowane są pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrolująca stwierdza, że pomimo uwag zamieszczonych w protokołach z przeprowadzonych kontroli Nr P-19/2016 (str. 3), Nr P-4/2017 (str. 2) i Nr P-10/2017 (str. 3) zdarzają się jeszcze przypadki odstępstw od stosowania podpisów zgodnie ze złożonymi kartami wzorów podpisów. Stwierdzono także przypadek naruszenia § 10 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.*, który odnosi się m.in. do konieczności posługiwania się pieczęcią imienną osoby podpisującej. Dotyczy to sytuacji, gdy osoba zastępująca składa



swój podpis i stosuje pieczętkę osoby zastępowanej (we wskazanym przypadku dotyczącym Domu Muzyki i Tańca w zastępstwie za głównego księgowego). Jest to niedopuszczalne z punktu widzenia rozporządzenia.

## 2. Sprawozdanie jednostkowe jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego

Jst sporządza jednostkowe sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. Zebrane dane następnie w formie sprawozdania łącznego przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 23 lutego.

W ramach kontroli Kontrolująca przeanalizowała wybrane dane ze sprawozdania jednostkowego dla organu i urzędu.

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

| wyszczególnienie                             | OGÓŁEM         | wierzyciele krajowi         |               |                |                                        |                               | wierzyciele zagraniczni          |
|----------------------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
|                                              |                | sektor finansów publicznych |               | banki          | pozostałe krajowe instytucje finansowe | przedsiębiorstwa niefinansowe | podmioty należące do strefy euro |
|                                              |                | grupa II                    | grupa III     |                |                                        |                               |                                  |
| E Zobowiązania wg tytułów dłużnych<br>w tym: | 510 254 765,18 | 35 742 000,00               | 12 535 781,87 | 431 776 983,31 | 5 600 000,00                           | 600 000,00                    | 24 000 000,00                    |
| E2 Kredyty i pożyczki                        | 510 254 765,18 | 35 742 000,00               | 12 535 781,87 | 431 776 983,31 | 5 600 000,00                           | 600 000,00                    | 24 000 000,00                    |
| - krótkoterminowe                            | 0,00           | 0,00                        | 0,00          | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                          | 0,00                             |
| - długoterminowe                             | 510 254 765,18 | 35 742 000,00               | 12 535 781,87 | 431 776 983,31 | 5 600 000,00                           | 600 000,00                    | 24 000 000,00                    |
| E4 Wymagalne zobowiązania w tym:             | 0,00           | 0,00                        | 0,00          | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                          | 0,00                             |
| Z tytułu dostaw towarów i usług              | 0,00           | 0,00                        | 0,00          | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                          | 0,00                             |
| Pozostałe                                    | 0,00           | 0,00                        | 0,00          | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                          | 0,00                             |

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 510 254 765,18 zł zawierają się zobowiązania długoterminowe, na które składają się:

- kredyty inwestycyjne w kwocie 33 100 000,00 zł;
- kredyt z dopłatami z NFOŚiGW w wysokości 7 986 983,31 zł;
- pożyczki preferencyjne zaciągnięte w WFOŚiGW w wysokości 12 535 781,87 zł;
- pożyczka inwestycyjna zaciągnięta w NFOŚiGW w kwocie 35 742 000,00 zł;
- obligacje komunalne wyemitowane w wysokości 350 400 000,00 zł;

- pozostałe zobowiązania są wierzytelnościami banku w wysokości 64 290 000,00 zł oraz pozostałych krajowych instytucji finansowych w wysokości 5 600 000,00 zł wynikającymi z zaciągniętych zobowiązań z tytułu zawartych umów sprzedaży, których przedmiotem było udzielenie przez fundusz inwestycyjny wsparcia finansowego celem realizacji inwestycji;
- zobowiązanie wynikające z umowy sprzedaży, w której cena jest płatna w ratach w kwocie 600 000 zł została zaprezentowana w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe”.

Powyższe dane zostały opracowane na podstawie informacji o wysokości zaciągniętych zobowiązań Miasta Zabrze na dzień 31.12.2017 r. oraz informacji uzupełniającej do sprawozdania RB-Z za rok 2017 (Załącznik 2).

W części B sprawozdania Rb-Z „Poręczenia i gwarancje” została wykazana kwota 75 825 900,67 zł, która jest zgodna z informacją dostępną na stronie Urzędu Miejskiego w zakładce pn. Budżet Miasta/Informacje o zadłużeniu Miasta. W części C sprawozdania Rb-Z wskazano na kwotę 55 758 983,31 zł, która została zakwalifikowana do zobowiązań o charakterze kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu w pozycji „kredyty i pożyczki” (E2) ujawniono zobowiązanie długoterminowe związane z finansowaniem inwestycji pn. „Modernizacja Stadionu im. E. Pohla w Zabrzu”, zaskarżając jednocześnie do WSA w Gliwicach uchwałę Nr 253/XIX/16 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie uchwały Nr XXVIII/302/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 11 listopada 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2016-2028 oraz uchwałę Nr 252/XIX/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie uchwały Nr XXVII/297/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2016-2028.

Według informacji Skarbnika Miasta po zakończeniu postępowanie sądowo-administracyjne w WSA w Gliwicach sprawa trafiła do NSA.

### 3. Sprawozdanie jednostek budżetowych (jednostkowe)

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły sprawozdania Rb-Z terminowo na aktualnych drukach, wykazując wartości „zerowe”. Kontrolująca wytypowała jednostki do kontroli merytorycznej w ich siedzibie, działając z upoważnienia Prezydenta Miasta oraz w oparciu o pismo Prezydenta Miasta z dnia 21.04.2016 r. (nr pisma 2-12731-2016).

Pośród miejskich jednostek organizacyjnych do kontroli wytypowano następujące jednostki oświatowe:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6 (ZSP-6) z siedzibą przy ul. gen. Wł. Sikorskiego 74;
- Szkoła Podstawowa Nr 31 (SP-31) z siedzibą przy ul. dr H. Jordana 33;
- Szkoła Podstawowa Nr 36 (SP-36) z siedzibą przy Placu Warszawskim 6.

Z pozostałych jednostek wskazano na:

- Dom Pomocy Społecznej Nr 3 (DPS-3) z siedzibą przy ul. Wiktora Brysza 3.

---

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 (w przypadku jednostek oświatowych).

**Kierownikiem ZSP-6 jest Pani Małgorzata Skubacz powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 1997 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. (Zarządzenie Nr 633/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.06.2017 r.).**

Kontrolująca wystąpiła do dyrektora o przedstawienie upoważnień, jakimi dysponuje w związku z zaciąganiem zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy. Dyrektor ZSP-6 przedstawił Pełnomocnictwo Nr WO-I.0052.24.2018 z dnia 29.01.2018 r. wydane przez Prezydenta Miasta Zabrze.

Kontrolująca stoi na stanowisku, że o tego rodzaju pełnomocnictwo dyrektor powinien wystąpić jeszcze przed faktem zawarcia umowy, której skutek finansowy wykracza poza rok budżetowy.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2017 r. złożone zostało 26 stycznia 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika ZSP-6 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 w ZSP-6.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych i dzierżawy telefonu Nr VN/RZ119/000299/2017 z dnia 01.01.2017 r. (czas obowiązywania 24 m-ce);
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr RA058/2017/2658 z dnia 22.03.2017 r. (czas obowiązywania 24 m-ce);
- aneks z dnia 22.03.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych (czas obowiązywania 24 m-ce);
- aneks z dnia 22.03.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych (czas obowiązywania do dnia 27.08.2019 r.);
- umowa Nr 1/ZSP6/2017R zawarta w dniu 02.01.2017 r. (czas obowiązywania od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.).

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

| Faktura                                       | Termin płatności<br>zgodnie z fakturą/umową | Termin realizacji<br>płatności | Liczba dni<br>przekroczenia<br>terminu |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| FV nr: 537/2017 z dnia 27.12.2017 r.          | 17.01.2018 r.                               | 17.01.2018 r.                  | -                                      |
| FV nr: 378/2017 z dnia 25.09.2017 r.          | 09.10.2017 r.                               | 09.10.2017 r.                  | -                                      |
| FV nr FV 06195/10/2017 z dnia 06.10.2017 r.   | 20.10.2017 r.                               | 20.10.2017 r.                  | -                                      |
| FV nr F0080718901/002/17 z dnia 01.12.2017 r. | 15.12.2017 r.                               | 15.12.2017 r.                  | -                                      |
| FV nr 17100926850519 z dnia 14.10.2017 r.     | 30.10.2017 r.                               | 30.10.2017 r.                  | -                                      |
| FV nr 17110978691800 z dnia 14.11.2017 r.     | 28.11.2017 r.                               | 04.12.2017 r.                  | 6 dni                                  |
| FV nr 17120031671380 z dnia 14.12.2017 r.     | 28.12.2017 r.                               | 22.12.2017 r.                  | -                                      |

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono jeden przypadek przekroczenia terminu płatności powyższych rozrachunków z kontrahentami. Z wyjaśnień uzyskanych w jednostce wynika, że faktura dotarła po czasie i nie można było uregulować zobowiązania w terminie (*Załącznik nr 3*). W kontrolowanej jednostce po zweryfikowaniu zapisów umów na usługi telekomunikacyjne Kontrolująca ujawniła, że sprzedaż miała charakter sprzedaży ratalnej (*Załącznik nr 4*).

W związku ze stwierdzonym brakiem zgodności pomiędzy dokumentacją ZSP-6 i danymi wykazanymi w Rb-Z Kontrolująca zaleciła przeprowadzenie weryfikacji wierzytelności z firmą świadczącą usługi telekomunikacyjne. Ujawnione zobowiązanie wymaga dokonania korekty sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2017 r. – zadłużenie na dzień 31.12.2017 r. wynosi 313,65 zł (*Załącznik nr 5*). W związku z niezgodnością podpisów umieszczonych na sprawozdaniu z kartą wzorów podpisów, Kontrolująca przypomina o bezwzględным obowiązku stosowania się do wytycznych Skarbnika Miasta zawartych w piśmie – znak WBU-I.3251.15.2016 z dnia 29.11.2016 r. oraz w piśmie – znak WBU-I.3251.6.2017.MK z dnia 30.05.2017 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli ZSP-6 pod poz. nr 51.

**Kierownikiem SP-31 jest Pani Barbara Garczyk powołana na stanowisko dyrektora od 1 czerwca 2006 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. (Zarządzenie Nr 572/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.06.2016 r.).**

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującej o przedłożenie upoważnień, jakimi dysponuje dyrektor SP-31 w związku z zaciąganiem zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy w przypadku występowania tego typu umów, dyrektor SP-31 przedstawił pismo z dnia 07.03.2018 r. w przedmiotowej sprawie (*Załącznik nr 6*). Tymczasem w sprawie konieczności uzyskania stosownych upoważnień Skarbnik Miasta informował kierowników jednostek już w dniu 13.01.2017 r. – znak pisma WBU-II.301.2.2017.KM.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2017 r. zatwierdzone przez kierownika SP-31 zostało złożone 24 stycznia 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika SP-31 o przedstawienie następujących dokumentów:

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

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano czterech kontrahentów do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanych umów i terminowego regulowania zobowiązań przez SP-31.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy nr DBO/Z/W/W/12925691/2016 zawarta z dniem 01.01.2017 r. o świadczenie usług telekomunikacyjnych (czas obowiązywania od 2017-01-01 do 2017-12-31);
- umowa nr 19/2017 zawarta w dniu 07.11.2017 r. na zakup sprzętu TIK dla potrzeb realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna Tablica” (czas obowiązywania na okres realizacji zamówienia sprzętu);
- umowy abonamentowej Nr 40/16 zawartej w dniu 14.11.2016 r., której przedmiotem jest usługa korzystania z powierzchni dysku na potrzeby szkolnej strony (czas obowiązywania umowy od 2016-12-06 do 2017-12-05);
- umowy serwisowej Nr 2/2017 zawartej w dniu 03.01.2017 r. na usługi serwisu informatycznego (czas obowiązywania umowy 12 m-cy od dnia podpisania, tj. 03.01.2017 r.).

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

| Faktura                                       | Termin płatności zgodnie z fakturą/umową | Termin realizacji płatności | Liczba dni przekroczenia terminu |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| FV nr F0080454861/003/17 z dnia 01.12.2017 r. | 15.12.2017 r.                            | 14.12.2017 r.               | -                                |
| FV nr FA/1418/2017 z dnia 15.12.2017 r.       | 29.12.2017 r.                            | 21.12.2017 r.               | -                                |
| FV nr F/000246/17 z dnia 14.12.2017 r.        | 31.12.2017 r.                            | 21.12.2017 r.               | -                                |
| FV 81/2017 z dnia 04.12.2017 r.               | 11.12.2017 r.                            | 11.12.2017 r.               | -                                |

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających sprzedaż ratalną. Kontrolująca nie ma uwag do danych wykazanych przez dyrektora SP-31 w sprawozdaniu Rb-Z.

Mając na uwadze, że dyrektor SP-31 nie zastosował się do wytycznych Skarbnika Miasta Zabrze z dnia 13.01.2017 r., Kontrolująca przypomina, że podpisywanie umów o skutkach



finansowych wykraczających poza rok budżetowy uzależnione jest od posiadania merytorycznych upoważnień.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli SP-31 pod poz. nr 63.

**Kierownikiem SP-36 jest Pani Krystyna Wiśniewska powołana na stanowisko dyrektora od 1 września 2011 r. Obecnie dyrektorowi powierzono obowiązki na okres od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. (Zarządzenie Nr 778/WO/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02.08.2016 r.).**

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującej o przedłożenie upoważnień jakimi dysponuje dyrektor SP-36 w związku z zaciąganiem zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy przedstawił pismo z dnia 05.03.2018 r., które dotyczyło prośby o udzielenie pełnomocnictwa co do zawierania umów na czas nieoznaczony (*Załącznik nr 7*). Tymczasem w sprawie konieczności uzyskania stosownych upoważnień Skarbnik Miasta informował kierowników jednostek już w dniu 13.01.2017 r. – znak pisma WBU-II.301.2.2017.KM.

Przedłożone sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2017 r. złożone zostało 25 stycznia 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika SP-36 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 SP-36.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy świadczenia usług zawartej w dniu 17.03.2003 r. w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet;
- aneks Nr 1 z dnia 03.06.2004 r. do umowy świadczenia usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet (umowa zawarta na czas nieokreślony);
- umowy o korzystanie z abonamentu telefonicznego zawarta w dniu 02.02.1996 r. zawarta na czas nieokreślony;
- umowy nr 2708/04/2001 z dnia 11.05.2001 r. o świadczenie telefonicznych usług powszechnych;
- aneks nr 2708/API/1/2001 do umowy o świadczenie telefonicznych usług powszechnych nr 2708/04/2001 w dniu 03.12.2012 r. (czas obowiązywania umowy od 2013-01-01 na czas nieoznaczony);
- umowy Nr 17-12-07-D04/KS zawartej dnia 07.12.2017 r. na konserwację systemu alarmowego.

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

| Faktura                                   | Termin płatności<br>zgodnie z fakturą/umową | Termin realizacji<br>płatności | Liczba dni<br>przekroczenia<br>terminu |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| FV nr FBA/2017/10/82 z dnia 09.10.2017 r. | 23.10.2017 r.                               | 23.10.2017 r.                  | -                                      |
| FGL31153041/011/17 z dnia 01.10.2017 r.   | 16.10.2017 r.                               | 16.10.2017 r.                  | -                                      |
| F0080660378/001/17 z dnia 01.11.2017 r.   | 15.11.2017 r.                               | 15.11.2017 r.                  | -                                      |
| F0080660378/002/17 z dnia 01.12.2017 r.   | 15.12.2017 r.                               | 15.12.2017 r.                  | -                                      |

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono również umów zawierających sprzedaż ratalną. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora SP-36 w sprawozdaniu Rb-Z. W trakcie kontroli Kontrolująca przypomniała o konieczności stosowania aktualnej karty wzorów podpisów złożonych w WBU.

Mając na uwadze, że dyrektor SP-36 nie zastosował się do wytycznych Skarbnika Miasta Zabrze z dnia 13.01.2017 r., Kontrolująca przypomina, że podpisywanie umów o skutkach finansowych wykraczających poza rok budżetowy uzależnione jest od posiadania merytorycznych upoważnień.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli SP-36 pod poz. nr 121.

**Dyrektorem DPS-3 od 8 stycznia 2009 r. jest Pan Zenon Cichy, któremu powierzono stanowisko na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 08.01.2009 r.**

Dyrektor DPS-3 dysponuje pełnomocnictwem Nr 26/II/2011 z dnia 17.11.2011 r. (znak ZPU.I.0052.2.25.2011) do zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego DPS-3 oraz upoważnieniem Nr 13/II/2017 z dnia 23.01.2017 r. (znak ZPU-I.0052.2.13.2017) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Przedłożone sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2017 r. złożone zostało 31 stycznia 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do kierownika DPS-3 o przedstawienie następujących dokumentów:

- sprawozdanie Rb-28S;
- 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 DPS-3.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy o świadczenie usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet zawartej w dniu 01.07.2016 r. (czas obowiązywania od 2016-07-01 na czas określony do 2018-12-31);
- umowy nr 24/2016 o świadczeniu usług serwisowych zawarta w dniu 23.12.2016 r. (czas obowiązywania od 2017-01-01 do 2017-12-31);
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr RA058/2016/11312 zawartej w dniu 24.11.2016 r. (czas obowiązywania umowy 24 m-ce).

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

| Faktura                                       | Termin płatności zgodnie z fakturą/umową | Termin realizacji płatności | Liczba dni przekroczenia terminu |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| FV nr F0080452867/003/17 z dnia 01.12.2017 r. | 15.12.2017 r.                            | 14.12.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17110009241547 z dnia 01.12.2017 r.     | 15.12.2017 r.                            | 14.12.2017 r.               | -                                |
| FV Nr FVS/1207/2017 z dnia 30.11.2017 r.      | 14.12.2017 r.                            | 14.12.2017 r.               | -                                |
| FV nr FBA/2017/10/15 z dnia 09.10.2017 r.     | 23.10.2017 r.                            | 23.10.2017 r.               | -                                |
| FV nr F0080452867/001/17 z dnia 01.10.2017 r. | 16.10.2017 r.                            | 13.10.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17090904543765 z dnia 01.10.2017 r.     | 16.10.2017 r.                            | 13.10.2017 r.               | -                                |
| FV Nr FVS/1101/2017 z dnia 31.10.2017 r.      | 14.11.2017 r.                            | 14.11.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17100956334867 z dnia 01.11.2017 r.     | 15.11.2017 r.                            | 14.11.2017 r.               | -                                |
| FV nr F0080452867/002/17 z dnia 01.11.2017 r. | 15.11.2017 r.                            | 14.11.2017 r.               | -                                |

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. W kontrolowanej jednostki nie stwierdzono również umów zawierających sprzedaż ratalną. Kontrolująca nie ma żadnych uwag do danych wykazanych przez dyrektora DPS-3 w sprawozdaniu Rb-Z.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli DPS-3 pod poz. nr 9.

#### 4. Sprawozdanie zbiorcze jednostek posiadających osobowość prawną

Organ sporządza zbiorczo sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. Zebrane dane następnie w formie sprawozdania zbiorczego przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 56 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę wybranych danych ze sprawozdania zbiorczego instytucji kultury, które przekazane zostało do RIO w dniu 23 lutego 2018 r.

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

| wyszczególnienie                   | OGÓŁEM       | wierzyciele krajowi         |              |                               |                     |                                                                   |
|------------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                    |              | sektor finansów publicznych | banki        | przedsiębiorstwa niefinansowe | gospodarstwa domowe | instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych |
|                                    |              | grupa I                     |              |                               |                     |                                                                   |
| E Zobowiązania wg tytułów dłużnych | 7 431 616,83 | 0,00                        | 7 236 171,10 | 158 601,46                    | 4 858,50            | 31 848,77                                                         |
| w tym:                             |              |                             |              |                               |                     |                                                                   |
| E2 Kredyty i pożyczki              | 7 237 715,36 | 0,00                        | 7 236 171,10 | 1 544,26                      | 0,00                | 0,00                                                              |
| - krótkoterminowe                  | 64 594,70    | 0,00                        | 64 594,70    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                                                              |
| - długoterminowe                   | 7 173 120,66 | 0,00                        | 7 171 576,40 | 1 544,26                      | 0,00                | 0,00                                                              |
| E4 Wymagalne zobowiązania w tym:   | 193 901,47   | 137,00                      | 0,00         | 157 057,20                    | 4 858,50            | 31 848,77                                                         |
| Z tytułu dostaw towarów i usług    | 193 764,47   | 0,00                        | 0,00         | 157 057,20                    | 4 858,50            | 31 848,77                                                         |
| Pozostałe                          | 137,00       | 137,00                      | 0,00         | 0,00                          | 0,00                | 0,00                                                              |

Przedstawione dane zostały ustalone na podstawie sprawozdań jednostkowych instytucji kultury i odnoszą się m.in. do kryterium przedmiotowego „kredytów i pożyczek” w wysokości 7 237 715,36 zł. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW) wykazało kwotę 6 200 932,68 zł, Dom Muzyki i Tańca (DMiT) – 630 480,15 zł, Miejski Ośrodek Kultury (MOK) – 404 758,27 zł, natomiast Miejska Biblioteka Publiczna (MBP) wykazała kwotę 1 544,26 zł. W przypadku kryterium przedmiotowego „wymagalnych zobowiązań” przedstawionych w kwocie 193 901,47 zł, dane wynikają ze zobowiązań wymagalnych wykazanych przez DMiT w wysokości 193 737,47 zł oraz wykazanych przez MBP w wysokości 164,00 zł.

W części Rb-Z za IV kw. 2017 r. dotyczącej zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego wykazana została kwota 712,64 zł. Zaprezentowane dane pochodzą z jednostkowego sprawozdania Rb-Z przekazanego z DMiT. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. § 10 ust. 1 w części E sprawozdania Rb-Z dotyczącej zobowiązań z tytułu odsetek (naliczonych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego) jednostki posiadające osobowość prawną (z wyłączeniem jst) powinny wykazać 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.

Weryfikacji poddano informacje uzyskane z MBP.

## 5. Sprawozdanie jednostkowe instytucji kultury

Kierownikiem MBP jest Pan Tomasz Iwasiów powołany na stanowisko dyrektora od 1 września 2008 r. na podstawie Zarządzenia Nr 493/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 14 sierpnia 2008 r.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2017 r. złożone zostało 5 lutego 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do dyrektora MBP o przedstawienie wydruku analitycznego kont z ewidencją zobowiązań za IV kw. 2017 r. oraz dokumentacji potwierdzającej dane zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2017 r.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji wytypowano kontrahenta do kontroli zobowiązań pod kątem podpisanej umowy i terminowego regulowania zobowiązań przez MBP.

Wytypowana została umowa nr BRU 33/2016 zawarta w dniu 05.12.2016 r. w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wykonywanie zadań inspektora w zakresie ochrony przeciwpożarowej (okres obowiązywania od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.).

Termin zapłaty zobowiązań został określony w umowie i przypada na 14 dni od daty otrzymania wystawionej faktury.

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

| Faktura                                   | Termin płatności zgodnie z fakturą/umową | Termin realizacji płatności | Liczba dni przekroczenia terminu |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| FV Nr 196/11/2017 z dnia 30.11.2017 r.    | 14.12.2017 r.                            | 13.12.2017 r.               | -                                |
| FV Nr 211/12/2017 z dnia 29.12.2017 r.    | 11.01.2018 r.                            | 12.01.2018 r.               | -                                |
| FV nr 17090875709993 z dnia 16.09.2017 r. | 02.10.2017 r.                            | 02.10.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17100928024222 z dnia 16.10.2017 r. | 30.10.2017 r.                            | 30.10.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17110979872659 z dnia 16.11.2017 r. | 30.11.2017 r.                            | 30.11.2017 r.               | -                                |
| FV nr 17120032799342 z dnia 16.12.2017 r. | 02.01.2018 r.                            | 29.12.2017 r.               | -                                |

W wyniku przeprowadzonej kontroli terminowości powyższych rozrachunków nie stwierdzono przekroczenia terminów. Na podstawie uzyskanej informacji Kontrolująca nie stwierdziła wystąpienia zobowiązań wymagalnych wynikających z nieterminowego regulowania faktur. W sprawozdaniu Kontrolowany wykazał kwotę 27 zł powstałą w wyniku niedopłaty wobec kontrahenta (*Załącznik nr 8*). Złożona w dniu 22.02.2018 r. korekta sprawozdania zawierała również dane dotyczące zobowiązania mającego charakter wymagalny w wysokości 137 zł. Kontrolowany w złożonej korekcie sprawozdania ujawnił zaległość wobec Urzędu Skarbowego. Z wyjaśnienia Kontrolowanego wynika, że błąd został ujawniony dopiero 22.02.2018 r.

i niezwłocznie skorygowano oraz uregulowano zobowiązanie (*Załącznik nr 9*). W sprawozdaniu zobowiązanie zostało ujęte w kolumnie oznaczonej jako grupa I, do której zaliczamy, w myśl wytycznych zawartych w załączniku nr 9 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.*, organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej. Do wykazanych danych i uzyskanych w toku kontroli wyjaśnień Kontrolująca nie ma uwag.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym odnoszą się do zawartych umów na zakup sprzętu. Podpisane zostały przez dyrektora MBP następujące dokumenty skutkujące obowiązkiem prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z:

- Aneks z dnia 22.06.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych (zakup na raty urządzenia o wartości 656,82 zł płatnej w 24 ratach);
- Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr RA058/2017/7003 zawarta 14.09.2017 r. (zakup na raty urządzenia o wartości 1 114,38 zł płatnej w 24 ratach);
- Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr RA058/2017/7006 zawarta 14.09.2017 r. (zakup na raty urządzenia o wartości 147,60 zł płatnej w 24 ratach).

Zgodnie z zestawieniem zobowiązań na koniec IV kwartału 2017 r. całkowite zobowiązanie wynikające z podpisanych umów na zakup sprzętu w systemie ratalnym wyniosło 1 544,26 zł (*Załącznik nr 10*). Kwota zobowiązania w tej wysokości została wykazana przez MBP w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe” w kategorii długoterminowych kredytów i pożyczek. Do danych przekazanych przez MBP Kontrolująca nie wnosi uwag.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli MBP pod poz. nr 2.

### III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Kontrolująca podczas przeprowadzonej kontroli merytorycznej sprawdziła rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-Z. Badając wiarygodność sprawozdań, Kontrolująca sprawdziła dokumenty źródłowe, w których poddała weryfikacji ewidencję księgową i zapisy zespołu „2”, terminowość regulowania zobowiązań oraz zapisy wynikające z podpisanych umów.

W jednej ze skontrolowanych jednostek stwierdzono występowanie operacji, którą należało wykazać w sprawozdaniu Rb-Z z uwagi na zobowiązania wynikające z systemu sprzedaży ratalnej. W związku z powyższym jednostka ZSP-6 została zobowiązana do korekty sprawozdania Rb-Z za IV 2017 r. Nie ujawniono w toku czynności kontrolnych zobowiązań o charakterze wymagalnym.

Kontrola ujawniła przypadki działania dyrektorów bez aktualnych upoważnień, a tym samym niestosowania się do wytycznych Skarbnika Miasta dnia 13.01.2017 r. – znak pisma WBU-II.301.2.2017.KM. Kontrolująca zwraca uwagę kierowników jednostek na bezwzględną konieczność posiadania upoważnień do zaciągania zobowiązań, których realizacja wykracza poza rok budżetowy. W ramach działań naprawczych w trakcie sporządzania niniejszego protokołu dyrektorzy SP-31 i SP-36 dostarczyli potwierdzenie wydania aktualnego upoważnienia do zaciągania zobowiązań wybiegających poza rok budżetowy.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 15 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanych stron. Protokół zawiera 10 załączników o łącznej liczbie 32 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.

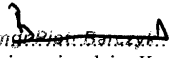
*Protokół* niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach uzupełnionych 2 merytorycznymi wyciągami dotyczącymi skontrolowanych jednostek organizacyjnych i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~<sup>1</sup>.

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

Zabrze, dnia 27.04.2018 r.

Inspektor  
  
mgr Ramona Szaniawska

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

Skarbnik Miasta  
  
.....  
(pieczęćki imienne i podpisy Kontrolowanych)  
Główny Księgowy

NACZELNIK WYDZIAŁU  
  
mgr Ewa Ranażczak

Zastępca Naczelnika Wydziału  
budżetu i finansów  
  
mgr Ewa Ranażczak

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić