

BK.1712.1.2019

Protokół kontroli problemowej Nr P-8/2019

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 220/2019 z dnia 03.04.2019 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 kwietnia 2019 r. do dnia 8 maja 2019 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 2018 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)	8
III. Wnioski, uwagi końcowe	11

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. 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 935/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu) i Statut. Statut Miasta Zabrze został wprowadzony na mocy uchwały Nr V/5/19 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 4 lutego 2019 r. sprawie Statutu Miasta Zabrze.

Zgodnie z Załącznikiem do uchwały Nr LVII/681/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 25 czerwca 2018 r. (Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych) Miasto Zabrze (na dzień 31.12.2018 r.) nadzorowało działalność 116 jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe i instytucje kultury oraz zakłady opieki zdrowotnej), w tym 107 jednostek budżetowych (Urząd Miejski w Zabrzu, 32 przedszkola w tym jeden zespół, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 26 szkół

podstawowych, 4 szkoły podstawowe specjalne, 16 zespołów szkół, 1 zespół szkół specjalnych, 2 młodzieżowe domy kultury, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, Miejska Bursa Szkolna, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, 3 domy pomocy społecznej, Izba Wyrzeźwien, 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) oraz 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), a także dwa zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień i SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży).

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, 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.2017.2077 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2018.395 ze zm.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2018.994 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 LVII/681/18 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze (ze zm.);
- uchwałę Nr LI/611/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2018-2046 (ze zm.);
- uchwałę Nr LI/610/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2018 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 podległe jednostki organizacyjne, których wykaz zawarty jest w Załączniku do uchwały Nr LVII/681/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 25 czerwca 2018 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 pieczętką 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 IV kwartał termin ten przypada nie później niż 1 lutego, jeśli chodzi o jednostki budżetowe i do 6 lutego 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 pieczętkę 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 wykazując wartości „zerowe”. W jednym przypadku dotyczącym Zespołu Szkół Sportowych Kontrolująca wskazała na nieaktualnych druk, a w dwóch przypadkach (Przedszkole Nr 9 i 11) Kontrolująca wskazała na nieprawidłowe zatwierdzanie sprawozdania przez osoby zastępujące. Niezastosowanie imiennej pieczętki osoby zatwierdzającej sprawozdanie Rb-Z narusza przepis rozporządzenia (§ 10 ust. 3).

Spośród miejskich jednostek organizacyjnych do kontroli wytypowano następujące jednostki budżetowe:

- Powiatowy Urząd Pracy (PUP) z siedzibą przy ul. pl. Krakowski 9;
- Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM) z siedzibą przy ul. Jordana 2/11.

Kontrolująca w wybranych jednostkach budżetowych dokonała weryfikacji poprawności sporządzania jednostkowego Rb-Z na podstawie dokumentów źródłowych, tj. umów i faktur oraz wydruków księgowych.

Na podstawie pisma z dnia 29.09.2008 r. Prezydenta Miasta Zabrze (znak pisma BDU/N/2008) Pani Alina Nowak została powołana z dniem 30 września 2008 r. na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu na czas nieokreślony. Powołanie nastąpiło na podstawie art. 9 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz art. 68 § 1 Kodeksu Pracy (KP).

Dyrektor PUP dysponuje upoważnieniem o nr. ZPU-I.077.2.7.2013 z dnia 02.04.2013 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Przedłożone Kontrolującej sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2018 r. złożono w ustawowym terminie w WBU (30.01.2019 r.).

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora PUP o przedstawienie następujących dokumentów:

- wydruk analityczny kont zespołu „2”;
- kart kontowych;
- faktur VAT.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z podpisanymi umowami oraz dochowaniem terminowego regulowania zobowiązań przez PUP.

Wytypowane umowy dotyczyły:

- umowy dotyczącej użyczenia nieruchomości;
- umowy na konserwację dźwigu osobowego;
- umowy na konserwację i utrzymanie w pełnej sprawności eksploatacyjnej urządzeń telefonicznej sieci wewnętrznej;
- umowy utrzymania oprogramowania;
- polisa ubezpieczenia mienia.

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

Lp.	Faktura	Termin płatności zgodnie z fakturą/umową	Termin realizacji płatności	Uwagi
1.	FV Nr VAT/U/18/10/0080 z dn. 16.10.2018 r.	30.10.2018 r.	26.10.2018 r.	-
2.	FV Nr 1210/F/2018 z dn. 28.09.2018 r.	19.10.2018 r.	15.10.2018 r.	-
3.	FV Nr 1352/F/2018 z dn. 31.10.2018 r.	21.11.2018 r.	07.11.2018 r.	-
4.	FV Nr 1498/F/2018 z dn. 30.11.2018 r.	21.12.2018 r. (termin zapłaty określony na fakturze niezgodny z umową)	18.12.2018 r.	10 dni różnicy pomiędzy datą zapłaty FV a terminem wynikającym z umowy
5.	FV Nr FS 36/09/2018 z dn. 28.09.2018 r.	05.10.2018 r.	04.10.2018 r.	-
6.	FV Nr FS 18/10/2018 z dn. 17.10.2018 r.	24.10.2018 r.	23.10.2018 r.	-
7.	FV Nr FS 37/10/2018 z dn. 31.10.2018 r.	07.11.2018 r.	07.11.2018 r.	-
8.	FV Nr FS 40/11/2018 z dn. 30.11.2018 r.	07.12.2018 r.	06.12.2018 r.	-

Kontroli zostały poddane również płatności wynikające z wynajmu pomieszczeń. Zweryfikowano płatności przypadające na IV kwartał 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia terminów powyższych rozrachunków z kontrahentami. Niemniej jednak w przypadkach spornych należy mieć na uwadze, że decydujący jest zapis umowy. W innych sytuacjach obowiązuje termin wskazany w otrzymanej fakturze. Zdaniem Kontrolującej 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 PUP w sprawozdaniu Rb-Z (wartości zerowe w sprawozdaniu).

Kontrolująca fakt przeprowadzenia kontroli odnotowała w książce kontroli PUP pod poz. nr 3.

Dyrektorem CWKDiM od 2007 r. jest Pan Marek Dziemba, któremu powierzono stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 570/ZPS/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia

28.08.2007 r. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym jednostki. Porozumieniem zmieniającym zawartym w dniu 09.12.2009 r. (z mocą obowiązującą od 01.12.2009 r.) wprowadzono zmiany do treści stosunku pracy nawiązanego na podstawie umowy o pracę z dn. 01.09.2007 r.

Dyrektor przedstawił upoważnienie z dn. 24.01.2018 r., zgodnie z którym zostały zaciągnięte zobowiązania wybiegające poza rok budżetowy. Podpisane umowy zawarte na czas nieokreślony oraz wybiegające poza rok budżetowy są niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2018 r. złożone zostało 29 stycznia 2019 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniu Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora CWKDiM o przedstawienie następujących dokumentów:

- zestawienia obrotów i sald za IV kw. 2018 r.;
- karty kontowe wytypowanych kontrahentów (5 firm) i faktury.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca zweryfikowała zobowiązania pod kątem zgodności z podpisanymi umowami oraz dochowania terminowego regulowania zobowiązań przez CWKDiM.

Kontrolująca na podstawie wydruku księgowego wytypowała kilku kontrahentów w celu zweryfikowania terminów regulowania zobowiązań.

Wśród wskazanych umów do wglądu zostały udostępnione:

- umowa dotycząca cyfrowej telewizji;
- umowa dotycząca usług internetowych;
- umowa dotycząca usług gastronomicznych;
- umowa dotycząca usług z zakresu bhp;
- umowa dotycząca usług telekomunikacyjnych.

Kontrolująca zweryfikowała terminy regulowania zobowiązań zgodnie z uzyskanymi w siedzibie Kontrolowanego dokumentami:

Lp.	Data	FV	Termin	Data uregulowania	Uwagi
1.	29.11.2018 r.	ABO/12/11/2018	13.12.2018 r.	13.12.2018 r.	-
2.	17.12.2018 r.	ABO/11/12/2018	31.12.2018 r.	21.12.2018 r.	-
3.	29.11.2018 r.	ABO/11/11/2018	13.12.2018 r.	13.12.2018 r.	-
4.	29.11.2018 r.	ABO/10/11/2018	13.12.2018 r.	13.12.2018 r.	-
5.	29.11.2018 r.	ABO/09/11/2018	13.12.2018 r.	13.12.2018 r.	-
6.	22.11.2018 r.	18/11/18	06.12.2018 r.	06.12.2018 r.	-
7.	25.10.2018 r.	27/10/18	08.11.2018 r.	08.11.2018 r.	-
8.	24.09.2018 r.	55/09/18	08.10.2018 r.	08.10.2018 r.	-

Lp.	Data	FV	Termin	Data wpływu	Data uregulowania	Uwagi
1.	31.10.2018 r.	72/2018	7 dni od otrzymania	22.11.2018 r.	28.11.2018 r.	-
2.	20.12.2018 r.	96/2018	7 dni od otrzymania	08.01.2019 r.	15.01.2019 r.	-

Lp.	Data	FV	Termin	Data wpływu	Data uregulowania	Uwagi
1.	10.12.2018 r.	24421/A/2018	21 dni od daty wyst. FV	11.12.2018 r.	14.12.2018 r.	-
2.	13.11.2018 r.	22146/A/2018	21 dni od daty wyst. FV	14.11.2018 r.	04.12.2018 r.	-
3.	08.10.2018 r.	19835/A/2018	21 dni od daty wyst. FV	09.10.2018 r.	29.10.2018 r.	-
4.	10.09.2018 r.	17584/A/2018	21 dni od daty wyst. FV	11.09.2018 r.	28.09.2018 r.	-

Lp.	Data	FV	Termin	Data uregulowania	Uwagi
1.	01.09.2018 r.	F0080886006/009/18	17.09.2018 r.	17.09.2018 r.	-
2.	01.09.2018 r.	F0080964803/009/18	17.09.2018 r.	17.09.2018 r.	-
3.	01.10.2018 r.	F0080964803/010/18	15.10.2018 r.	15.10.2018 r.	-
4.	01.10.2018 r.	F0080964803/010/18	15.10.2018 r.	15.10.2018 r.	-
5.	01.10.2018 r.	F0080886006/010/18	15.10.2018 r.	15.10.2018 r.	-
6.	10.09.2018 r.	18090529959933	24.09.2018 r.	25.09.2018 r.	-
7.	26.09.2018 r.	FVK 180905720935509			korekta do FV
8.	10.10.2018 r.	FVK 18100601129076			bieżąca płatność w wysokości 133,76 po uwzględnieniu kwoty korygującej w wysokości 291,52 wynosi -130,35
9.	01.11.2018 r.	F0080964803/011/18	15.11.2018 r.	15.11.2018 r.	-
10.	01.11.2018 r.	F0080886006/011/18	15.11.2018 r.	15.11.2018 r.	-
11.	10.11.2018 r.	18110655786972	26.11.2018 r.	26.11.2018 r.	-
12.	10.12.2018 r.	18120722495690	24.12.2018 r.	14.12.2018 r.	-
13.	01.12.2018 r.	F0080964803/012/18	17.12.2018 r.	14.12.2018 r.	-
14.	01.12.2018 r.	F0080886006/012/18	17.12.2018 r.	14.12.2018 r.	-

W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca nie stwierdziła problemu z dochowaniem terminowości. W związku z uzyskanymi wynikami Kontrolująca nie stwierdziła wystąpienia zobowiązań wymagalnych, które miałyby być zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w kontrolowanej jednostce Kontrolująca stwierdziła natomiast występowanie umowy zawartej w systemie sprzedaży ratalnej. W związku z tym Kontrolowany przygotował korektę sprawozdania Rb-Z, która została złożona w WBU podczas trwania kontroli (załącznik nr 2).

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli CWKDiM pod poz. nr 49.

3. Sprawozdanie instytucji kultury (jednostkowe)

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

- Filharmonia Zabrzeńska z siedzibą przy ul. Park Hutniczy 7;
- Teatr Nowy z siedzibą przy Placu Teatralnym 1.

Dyrektorem Filharmonii Zabrzeńskiej jest Pan Sławomir Chrzanowski. Aktualne powołanie nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 885/ZPU/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Dyrektor Filharmonii działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXV/330/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 25 czerwca 2012 r., zgodnie z którym Filharmonia 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*. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy ustalony przez dyrektora przy uwzględnieniu dotacji.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2018 r. złożone zostało 1 lutego 2018 r. w Urzędzie Miejskim w WBU. Instytucja artystyczna nie wykazała w sprawozdaniu żadnych zobowiązań, których charakter by tego wymagał.

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

- zestawienia obrotów i sald zobowiązań za IV kw. 2018 r.;
- wydruk obrotów konta za IV kw. 2018 r.;
- dokumenty księgowe dotyczące zobowiązań w IV kw. 2018 r.

Umowy udostępnione do wglądu dotyczyły:

- świadczenia usługi hostingowej;
- świadczenia usług telekomunikacyjnych w mobilnej sieci;
- usługi z zakresu bhp;
- zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków.

Zestawienie zobowiązań wymagalnych i terminy płatności przedstawia poniższa tabela:

Lp.	FV	Termin	Realizacja	Uwagi
1.	FV nr 18090583755670 z dn. 01.10.2018 r.	15.10.2018 r.	03.10.2018 r.	-
2.	FV nr F0080686934/010/18 z dn. 01.10.2018 r.	15.10.2018 r.	08.10.2018 r.	-
3.	FV nr F0080686934/011/18 z dn. 01.11.2018 r.	15.11.2018 r.	07.11.2018 r.	-

Lp.	FV	Termin	Realizacja	Uwagi
1.	FV nr 18100635589259 z dn. 01.11.2018 r.	15.11.2018 r.	07.11.2018 r.	-
2.	FV nr 18110704044862 z dn. 01.12.2018 r.	17.12.2018 r.	11.12.2018 r.	-

Lp.	FV	Termin	Realizacja	Uwagi
1.	FV nr F0080686934/012/18 z dn. 01.12.2018 r.	17.12.2018 r.	11.12.2018 r.	-
2.	FV nr WOD/4800/09/2018 z dn. 28.09.2018 r.	19.10.2018 r.	08.10.2018 r.	-
3.	FV nr WOD/5437/10/2018 z dn. 31.10.2018 r.	23.11.2018 r.	09.11.2018 r.	-
4.	FV nr WOD/4906/11/2018 z dn. 30.11.2018 r.	21.12.2018 r.	11.12.2018 r.	-
5.	FV nr 5860/10/2018 z dn. 09.10.2018 r.	23.10.2018 r.	12.10.2018 r.	-
6.	FV nr 7395/12/2018 z dn. 12.12.2018 r.	19.12.2018 r.	18.12.2018 r.	-
7.	FV nr 66/09/18 z dn. 28.09.2018 r.	Brak doprecyzowania terminu płatności	03.10.2018 r.	Ogólny zapis w umowie: płatne po zakończeniu m-ca i po złożeniu rachunku
8.	FV nr 26/10/18 z dn. 31.10.2018 r.	Brak określonego terminu	05.11.2018 r.	-
9.	FV nr 22/11/18 z dn. 30.11.2018 r.	Brak określonego terminu	03.12.2018 r.	-

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem obrotów i sald konta „200” (zobowiązania) faktury i płatności zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Kontrolująca w oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne nie stwierdziła naruszeń regulowania płatności w terminie zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli Filharmonii pod poz. nr 2/19.

Dyrektorem Teatru Nowego jest Pan Jerzy Makselon zgodnie z powołaniem z dnia 31.08.2015 r. (pismo z dnia ZPU-I.2120.17.2015). Powołanie obejmuje okres od dnia 01 września 2015 r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2018 r. Obecnie Dyrektorowi Teatru Nowego powierzono obowiązki na czas określony od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 714/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 września 2018 r.

Dyrektor Teatru Nowego działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXV/328/12 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Teatrowi Nowemu w Zabrzu. Gospodarka finansowa Teatru Nowego 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). Teatr Nowy posiada osobowość prawną i samodzielnie gospodaruje majątkiem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków. Podstawą gospodarki finansowej Teatru Nowego jest ustalony przez dyrektora roczny plan finansowy z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Teatr Nowy pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych źródeł finansowania.

Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2018 r. złożone zostało 5 lutego 2019 r. w Urzędzie Miejskim w WBU, w którym wykazano zobowiązanie w wysokości 614,07 zł z tytułu wystąpienia zobowiązania wymagalnego. Należy wziąć pod uwagę, że Kontrolowany ujawnił przypadek nieterminowej płatności wykazując jej wartość w sprawozdaniu. W innych przypadkach Kontrolująca nie stwierdziła nieterminowego regulowania zobowiązań.

Do wglądu zostały udostępnione wszystkie faktury dotyczące mediów, których termin płatności przypadał na IV kwartał (sprzedaż wody i odprowadzenie ścieków, dystrybucja stała i zmienna za paliwo gazowe, przesył i zużycie energii cieplnej oraz świadczenie usług dystrybucji i rozliczenie zużycia energii elektrycznej).

Kontrolująca wystąpiła również o przedłożenie następujących umów:

- o świadczenie usługi linii cyfrowej ISDN TP;
- na świadczenie usług ochrony mienia wraz z dostawą monitoringu;
- umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych.

Poniżej przedstawione zostały FV za usługi telekomunikacyjne i ochronę fizyczną:

Lp.	FV	Termin	Zapłata	Uwagi
1.	FV Nr F0080173113/010/18 z dn. 01.10.2018 r.	15.10.2018 r.	15.10.2018 r.	-
2.	FV Nr F0080173113/011/18 z dn. 01.11.2018 r.	15.11.2018 r.	14.11.2018 r.	-
3.	FV Nr F0080173113/012/18 z dn. 01.12.2018 r.	17.12.2018 r.	17.12.2018 r.	-
4.	FV Nr 1810040010670 z dn. 08.10.2018 r.	22.10.2018 r.	19.10.2018 r.	-
5.	FV Nr 1811040010631 z dn. 06.11.2018 r.	20.11.2018 r.	19.11.2018 r.	-
6.	FV Nr 1812040010574 z dn. 06.12.2018 r.	20.12.2018 r.	19.12.2018 r.	-
7.	FV Nr 0740/09/2018/K/OF z dn. 30.09.2018 r.	04.11.2018 r.	26.10.2018 r.	-

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

Fakt przeprowadzenia kontroli Kontrolująca odnotowała w książce kontroli Teatrze Nowym pod poz. Nr 3/2019.

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 jednej ze skontrolowanych jednostek (CWKDiM) stwierdzono występowanie operacji, które należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z. Kontrolująca zwróciła uwagę na konieczność posługiwania się pieczęcią imienną w przypadku osób zastępujących i podpisujących sprawozdania Rb-Z. Nie ujawniono w toku czynności kontrolnych zobowiązań o charakterze wymagalnym. W związku z powyższym nie sformułowano zaleceń pokontrolnych dotyczących tego obszaru. Ujawniony system sprzedaży ratalnej Dyrektor CWKDiM ujął w korekcie sporządzonej w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 11 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanych stron. Protokół zawiera 2 załączniki o łącznej liczbie 9 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 merytorycznymi wyciągami dotyczącymi skontrolowanych jednostek organizacyjnych i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

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

Zabrze, dnia 31.05.2019 r.

Inspektor

mgr Ramona Szaniawska

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

Skarbnik Miasta

mgr Piotr Barczyk
(pieczęćka imienne i podpisy Kontrolowanych)

¹ niepotrzebne skreślić