



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA – 4111-001-04/2014

K/14/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	K/14/003 – Wykonanie wniosków z kontroli P/12/036 „Zadłużenie wybranych instytucji sektora finansów publicznych oraz Krajowego Funduszu Drogowego”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Iwona Soroczyńska główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89082 z 17 marca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Katowice ¹ , ul. Młyńska 4, 40-098 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Uszok – Prezydent Miasta Katowice ²

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku działań podjętych przez Prezydenta Miasta Katowice prawidłowo zrealizowano wniosek sformułowany przez NIK po kontroli nr P/12/036 „Zadłużenie wybranych instytucji sektora finansów publicznych oraz Krajowego Funduszu Drogowego”, zapewniając w Urzędzie ujmowanie zobowiązań i kosztów we właściwych okresach sprawozdawczych. Prezydent Miasta podjął także działania w celu wyeliminowania przypadków występowania zobowiązań wymagalnych.

Ponadto, w przekazanej NIK informacji, Prezydent Miasta przedstawił rzetelne dane o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja wniosków pokontrolnych.

Opis stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła w 2012 r. kontrolę Urzędu w zakresie „Zadłużenia wybranych instytucji sektora finansów publicznych oraz Krajowego Funduszu Drogowego”. W związku z ustaleniami tej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 grudnia 2012 r.⁴ sformułowano dwa wnioski pokontrolne:

¹ Zwany dalej: *Urzędem*

² Zwany dalej: *Prezydentem Miasta*

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Nr LKA-4101-29-02/2012/P/12/036

1. Podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków powstawania zobowiązań wymagalnych;
2. Ujmowanie zobowiązań i kosztów we właściwych okresach.

Wniosek nr 1 zrealizowano. W ramach podjętych działań Wydział Audytu i Kontroli Urzędu przeprowadził kontrolę przestrzegania zapisów *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Katowice*, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 401/2011 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 24 listopada 2011 r. Kontrolą za okres od 1 stycznia do 31 maja 2012 r. objęto 12 komórek organizacyjnych Urzędu, w tym wydziały: Księgowo-Rachunkowy, Budżetu Miasta, Zdrowia Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych. Na podstawie ustaleń tej kontroli Prezydent Miasta skierował do naczelników skontrolowanych wydziałów zalecenia pokontrolne z dnia 22 października 2012 r., polecając m.in. przestrzeganie terminów zawartych w *Instrukcji*.

Prezydent Miasta, w celu wyeliminowania przypadków powstawania zobowiązań wymagalnych, wprowadził ponadto zmianę w powołanym wyżej zarządzeniu polegającą na ustaleniu obowiązku przekazywania dokumentów księgowych do zapłaty przez merytoryczne komórki organizacyjne do Wydziału Księgowo-Rachunkowego, co najmniej na 5 dni przed oznaczonym na dokumencie terminem zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 3 – 11)

Analiza terminowości regulowania zobowiązań finansowych wobec wierzycieli, przeprowadzona na podstawie 200 dowodów księgowych⁵, zaewidencjonowanych jako ostatnie pozycje roku 2013, o łącznej wartości 900 408,20 zł wykazała, że w 198 przypadkach (99%) zapłaty dokonano w wymaganym terminie określonym w fakturach. W 2 pozostałych przypadkach zobowiązania uregulowano od 1 do 16 dni po tym terminie, jednakże zwłoka ta była uzasadniona i wynikała z faktu błędnego określenia w jednej fakturze terminu płatności (umowa z dostawcą określała termin na 21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury, natomiast w fakturze wskazano 7 dni); w drugim przypadku oryginał faktury nie wpłynął do Urzędu, a zobowiązanie uregulowano po uzyskaniu – w drodze interwencji – jej duplikatu.

(dowód: akta kontroli str. 12 – 57)

Wniosek nr 2 zrealizowano. Prezydent wprowadził do zarządzenia wewnętrznego Nr 256A/2012 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 8 sierpnia 2012 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, nakaz stosowania - w odniesieniu do ewidencji kosztów - zasady memoriału⁶.

(dowód: akta kontroli str. 58 – 63)

Badanie zapisów księgowych dotyczących 350 dowodów o łącznej wartości 1 309 017,91 zł (w tym: 200 z 2013 roku o wartości 900 408,20 zł i 150⁷ z 2014 roku o wartości 408 609,71 zł) nie wykazało nieprawidłowości – zdarzenia gospodarcze zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w prawidłowych okresach sprawozdawczych.

(dowód: akta kontroli str. 64 – 68)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Mimo podjęcia działań w celu wyeliminowania przypadków powstawania zobowiązań wymagalnych, na koniec 2013 roku w Mieście wystąpiły trzy takie zobowiązania w łącznej kwocie 5 876,45 zł, w tym: 5 637,00 zł (96 %) stanowiło zobowiązanie wymagalne jednostki gminnej – Śląskich Technicznych Zakładów

⁵ Zaksięgowanych pod poz. od 001/010/FA/12/1407 do 001/010/FA/12/1607.

⁶ Określonej przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

⁷ Zaksięgowanych pod poz. od 001/010/FA/01/1 do 001/010/FA/01/150.

Naukowych w Katowicach. Kwota ta dotyczyła zasądzonego⁸, należnego wynagrodzenia wykonawcy dokumentacji projektowej. Według wyjaśnień Skarbnika Miasta zobowiązanie nie zostało uregulowane w wymaganym terminie z uwagi na rozważanie przez służby prawne wniesienia apelacji od wyroku. Z pozostałej kwoty zobowiązań wymagalnych, 225,00 zł dotyczyło podatku od nieruchomości i wynikało z korekty deklaracji za 2013 roku, w wyniku której dokonano przypisu w dniach 30 i 31 grudnia 2013 roku, a 14,40 zł dotyczyło kosztów egzekucyjnych. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu 2014 roku, Miasto nie zostało obciążone odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.

Zobowiązania prawidłowo wykazano w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 69 – 80)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu w zbadanym zakresie.

2. Prawidłowość informacji przesłanych do NIK o wykonaniu wniosków.

W informacji przekazanej NIK⁹ Prezydent poinformował o stanie realizacji wniosków skierowanych po przeprowadzeniu kontroli „Zadłużenie wybranych instytucji sektora finansów publicznych oraz Krajowego Funduszu Drogowego”. W świetle przedstawionych wyżej ustaleń niniejszej kontroli, ujęte w piśmie informacje były rzetelne, a podjęte działania przyczyniły się do poprawy funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli str. 81 – 85)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, Prezydentowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 29 kwietnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Nadzorujący kontrolę
Katarzyna Pisula-Jawor
doradca ekonomiczny

⁸ Wyrokiem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 27 listopada 2013 r.

⁹ Pismo Nr AK.1710.12.2012.KB z dnia 2 stycznia 2013 r.

¹⁰ Dz. U. z 2012, poz.82 ze zm.

