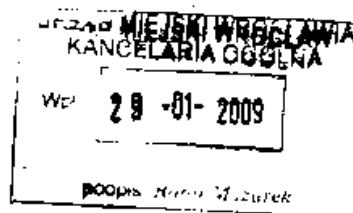


Departament Spraw Społecznych



urząd  
miejski  
wrocławia



Izba Wyrzeźwień

Pan Janusz Łoziński  
Dyrektor

Sokolnicza 16/20  
53-676 Wrocław

Wrocław, 19 grudnia 2008 r.

BKN.IIL.0916-117/2008

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego we Wrocławiu przeprowadziło w dniach od 15 do 25 lipca 2008 r. kontrolę problemową w Izbie Wyrzeźwień we Wrocławiu, tematem której była ocena działalności jednostki, w szczególności w zakresie:

- prawidłowości realizacji planu finansowo-rzeczowego za 2007 r.,
- ściągłości opłat za pobyt w Izbie Wyrzeźwień,
- gospodarowania mieniem w roku 2007,
- wykonania zaleceń pokontrolnych.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz Pan otrzymał.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dwóch kontrolowanych obszarach tj. w zakresie prawidłowości realizacji planu finansowo-rzeczowego za 2007 r. oraz w zakresie gospodarowania mieniem w roku 2007.

Wykazano natomiast nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdania Rb30 *roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych*, bilansu oraz terminowości zapłaty faktur. Ponadto decyzje umorzenia należności wydawane były na podstawie nieaktualnej podstawy prawnej.

Na uwagę zasługuje fakt, że w stosunku do roku poprzedniego nastąpił 21,24% wzrost przychodów Izby. Było to możliwe dzięki zakończeniu wdrożenia programu windykacyjnego, umożliwiającego wystawianie zbiorczych tytułów wykonawczych, uwzględniających kilka pobytów pacjenta w Izbie Wyrzeźwień. Spowodowało to zmniejszenie liczby wysyłanych druków, przy jednoczesnym zwiększeniu kwot zawartych w tytule egzekucyjnym. Wzrost przychodów przyczynił się do poprawy sytuacji Izby, która w roku 2007 nie korzystała z dotacji.

ul. Głębokiej 2/4, 50-032 Wrocław  
tel. +48 71 77 77 42, +48 71 77 86 98  
fax +48 71 77 81 52  
oss@um.wroc.pl  
www.wroclaw.pl

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) W sprawozdaniu Rb-30 *roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych* za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. (w dziale C, w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań) wykazano dane w innych pozycjach niż to wynika z treści ekonomicznej dokumentów źródłowych, ewidencjonowanych na właściwych kontach:

- w poz. W090 sprawozdania „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazana była kwota 14.538,78 zł, na którą składały się:
  - pozostałe rozrachunki – potrącenia z tyt. wynagrodzeń (konto 240) - 3.225,78 zł;
  - rozrachunki z tyt. podatków (konto 221) - 11.313,00 zł.

W sprawozdaniu Rb30 w pozycji W090 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano kwotę 14.538,78 zł, która powinna być ujęta wyłącznie w poz. W040 sprawozdania „Zobowiązania i inne rozliczenia”.

- w poz. W094 sprawozdania „Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług” wykazana była kwota 14.300,82 zł. Według ewidencji księgowej stany kont wynoszą:

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami | 0,00 zł        |
| 202 - Rozrachunki z dostawcami | 6.688,09 zł    |
| 301 - Rozliczenie zakupu       | <u>0,00 zł</u> |
|                                | 6.688,09 zł    |

W sprawozdaniu Rb30 w poz. W094 sprawozdania „Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług” błędnie wykazano zobowiązania konta 226-03 „Nadpłaty do wyjaśnienia”, w kwocie 7.612,73 zł.

Kwoty księgowane na koncie 226-03 dotyczą nadpłat za usługi świadczone przez Izbę, m.in. z tytułu zapłat dokonanych *mimo umorzenia należności, kwot ściągniętych przez komornika mimo wycofania tytułu wykonawczego*. Nie były to zatem zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług i powinny być ujęte wyłącznie w poz. W 040 sprawozdania „Zobowiązania i inne rozliczenia”.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 z 2006r. poz.781 ze zm.) kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo m.in. pod względem merytorycznym.

Ponadto na podstawie § 3 ust. 20 cyt. rozporządzenia sprawozdanie Rb30 sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 20 do ww. rozporządzenia.

2) W bilansie za 2007 r. wykazano dane w innych pozycjach niż to wynika z treści ekonomicznej dokumentów źródłowych, ewidencjonowanych na właściwych kontach:

- w poz. bilansu I.1.1 (pasywa, część D) „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazana jest kwota 14.300,82 zł. Według ewidencji księgowej stany kont wynosiły:

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami | 0,00 zł        |
| 202 - Rozrachunki z dostawcami | 6.688,09 zł    |
| 301 - Rozliczenie zakupu       | <u>0,00 zł</u> |
|                                | 6.668,09 zł    |

W bilansie, w pozycji I.1.1 (pasywa, część D) „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano zobowiązania ewidencjonowane na koncie 226-03 „Nadpłaty do wyjaśnienia”, w kwocie 7.612,73 zł.

Kwoty księgowane na koncie 226-03 dotyczą nadpłat za usługi świadczonych przez Izbę, m.in. z tytułu zapłat dokonanych mimo umorzenia należności, kwot ściągniętych przez komornika mimo wycofania tytułu wykonawczego. Nie są to zatem zobowiązania z tytułu dostaw i usług i powinny być ujęte w wierszu I.1.5 „Pozostałe zobowiązania” (pasywa, część D).

- w poz. bilansu I.1.2 (pasywa, część D) „Zobowiązania wobec budżetów” wykazana jest kwota 0,00 zł. Według ewidencji księgowej stany kont wynosiły:

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| 221 - Rozrachunki z tytułu podatków | 11.313,00 zł   |
| 225 - Rozrachunki z budżetami       | <u>0,00 zł</u> |
|                                     | 11.313,00 zł   |

W bilansie zobowiązanie z tytułu podatku od wypłaconych w grudniu 2007 r. wynagrodzeń zostało błędnie ujęte w wierszu I.1.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” (pasywa, część D).

Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 sierpnia 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) bilans m.in. zakładu budżetowego sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.

3) Dokonano zapłaty jednej faktury po terminie wymagalności. Faktura nr 13012/07/0 z dnia 28.08.2007, wystawiona przez „Biurovita” sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu została zapłacona 10 dni po terminie. Zapłaty dokonano w dniu 24.09.2007 r., łącznie za dwie faktury: 13012/07/0 oraz 13014/07/0. Faktura nr 13014/07/0, której data wymagalności również upływała w dniu 14.09.2007 została wstrzymana do czasu otrzymania przez Izbę faktury korygującej (1447/07/0 z dn. 18.09.2007 z terminem płatności 30.09.2007 r.). Dokonanie zapłaty faktury z opóźnieniem nie skutkowało obciążeniem Izby odsetkami od nieterminowej płatności.

Zgodnie z art. 354 § 1 Kodeksu Cywilnego (Dz.U. Nr 16 z 1964 r., poz. 93 ze zm.) dłużnik powinien wykonać zobowiązanie m. in. zgodnie z jego treścią. Ponadto wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Dz.U. Nr 249 z 2005r. poz. 2104 ze zm.).

4) W Decyzjach Dyrektora Izby w sprawie umorzeń, podstawa prawna wydawanych decyzji była nieaktualna. Stosowana uchwała nr XXVI/2127/04 Rady Miejskiej Wrocławia z 9 września 2004 r. w sprawie *określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych jednostek organizacyjnych Gminy Wrocław, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, udzielania innych ulg w spłacie tych należności oraz wskazania organów do tego uprawnionych*, została uchylona 4 sierpnia 2006r. przez § 12 uchwały nr LII/3179/06 RMW z dnia 8 czerwca 2006r.

Obowiązująca uchwała Rady Miejskiej Wrocławia nr LII/3179/06 w sprawie *określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Wrocław lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego* weszła w życie 4 czerwca 2006 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, oraz inne ustalenia opisane w protokole kontroli wnoszę o:

1. Wykazywanie danych (w sprawozdaniu Rb-30 oraz w bilansie) zgodnie z treścią pozycji określonych we wzorach.
2. Dokonywanie terminowych płatności faktur.
3. Zaktualizowanie podstawy prawnej wydawanych „Decyzji” w sprawie umorzeń.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

