



*Handwritten signature or mark.*

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA  
KONTROLA

20.11.2007



Zarząd Inwestycji Miejskich  
Pani Urszula Badura  
Dyrektor  
ul. Januszowicka 15a  
53-135 Wrocław

Wrocław, 30 października 2007 r.

BKN.I.0912-106/2007

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w sierpniu 2007 r. kontrolę realizacji procedur w zakresie prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych na podstawie 5 % wydatków planowanych w 2007 roku w Zarządzie Inwestycji Miejskich, przy ul. Januszowickiej 15a we Wrocławiu.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W zakresie realizacji wewnętrznych procedur stwierdzono, że w Zarządzie nie dokumentowano potwierdzenia dokonania kontroli rachunkowej, w formie określonej w § 8 pkt 3 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

W zakresie prawidłowości i terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy ustalono, że:

- w miesiącu styczniu w ewidencji księgowej ujęto wyższą o 53,62 zł od wykazanej w deklaracji DRA składkę na ubezpieczenie wypadkowe,
- w miesiącu marcu błędnie zaewidencjonowano wyższą o 7,26 zł od zadeklarowanej składkę na ubezpieczenie społeczne.

W trakcie kontroli w ewidencji księgowej dokonano korekty w/w kwot, w związku z czym odstępuje się od sformułowania zaleceń w tym zakresie.

W zakresie terminowości przekazywania deklaracji na podatek od nieruchomości ustalono, że jednostka przekazała deklarację na podatek od nieruchomości za rok 2007 w dniu 19 stycznia, tj. po obowiązującym terminie 15 stycznia.

Ponadto ustalono, że:

- 1) głównej księgowej Zarządu nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 45 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli, z dniem 1 sierpnia 2007 r. Dyrektor ZIM powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 45 ustawy o finansach publicznych.
- 2) główna księgowa Zarządu od 1 stycznia 2006 roku otrzymywała wynagrodzenie zasadnicze w kwocie przewyższającej dozwoloną maksymalną stawkę dla stanowiska główna księgowa, wynikającą z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Na mocy porozumienia stron z dniem 1 sierpnia br. zmieniono stawkę wynagrodzenia zasadniczego głównej księgowej na zgodną z w/w rozporządzeniem.  
W związku z powyższym odstępuje się od sformułowania zaleceń w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe wnosi się o:

1. Dokumentowanie potwierdzenia dokonania kontroli rachunkowej zgodnie z wewnętrznymi procedurami jednostki.
2. Przekazywanie deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

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.

Dyrektor Departamentu  
Rafał Guzowski