



Pan

Antoni Gucwiński

Dyrektor

Miejskiego Ogrodu Zoologicznego

ul. Wróblewskiego 1/5

50-369 Wrocław

Wrocław, 14 listopada 2006 r.

BKN.III.0912-188/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło we wrześniu i październiku br. kontrolę sprawdzającą w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym, przy ul. Wróblewskiego 1/5 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w piśmie znak: BKN.I.0912-37/2005 z 8 czerwca 2005 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz Pan otrzymał. Ustalono, że na 31 wniosków pokontrolnych siedem zostało zrealizowanych w pełni, dziewięć częściowo, a 15 nie zrealizowano.

Wymieniona kontrola sprawdzająca wykazała szereg nieprawidłowości, a mianowicie:

I. W zakresie spraw organizacyjnych i prawnych nieprawidłowości dotyczyły:

1. Wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości niezgodnie z zasadami określonymi w § 12 ust. 1 i 2 Regulaminu Organizacyjnego z 23.08.2000 r.
2. Niedostosowania postanowień regulaminu organizacyjnego do zmian w strukturze organizacyjnej jednostki.
3. Niedostosowania postanowień regulaminów pracy i wynagradzania do obowiązujących przepisów, tj.: ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998 r. nr 21 poz. 94 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (...) (Dz.U. nr 146, poz. 1222 ze zm.).
4. Zawarcia we wprowadzonym Regulaminie Gospodarowania Środkami ZFŚS (...) zapisu o przeznaczeniu środków na świadczenia niebędące działalnością socjalną w myśl art. 2 pkt 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. z 1996 r. Dz.U. nr 70 poz. 335 ze zm.).

II. W zakresie spraw finansowych i księgowych nieprawidłowości dotyczyły:

5. Niewprowadzenia do 15.09.2006 r. do ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym od 1.07.2006 r. bilansu otwarcia i obrotów dla kont księgi głównej i pomocniczych za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r., co jest niezgodne z art. 12 ust. 1 pkt 2 i art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.).
6. Nieokreślenia w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości sposobu prowadzenia kont pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami i pracownikami, powiązań kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych i systemu służącego ochronie danych osobowych, co jest niezgodne z art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Nieuzupełnienia ZPK stanowiącego załącznik do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości o konta służące do ewidencji kosztów amortyzacji, prawnego zaangażowania wydatków oraz konta pomocnicze (analitykę) do rachunku bieżącego jednostki, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)(Dz. U. nr 142, poz. 1020).
8. Niewskazywania na dowodach księgowych źródeł finansowania, miejsca powstania kosztu, sposobu i miejsca ujęcia w ewidencji księgowej, potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz nieprawidłowego dokonywania poprawek na dowodach, co jest niezgodne z obowiązującą w MOZ instrukcją obiegu dokumentów księgowych oraz z art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Nierozliczenia inwentaryzacji księgozbioru za 2004 r.
10. Nieterminowego przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w magazynie i zwierząt okazowych, rozliczenia inwentaryzacji materiałów w magazynie i ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych oraz nierozliczenia inwentaryzacji książek i czasopism, co jest niezgodne z Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2005 z 21 października 2005 r. oraz art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. Nieprzeprowadzenia na 31.12.2005 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, należności od kontrahentów, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych, co jest niezgodne z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Złożenia sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres od 1.01 do 30.06.2006 r. osiem dni po terminie oraz niewykazania w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 1.01 do 30.06.2006 r. wydatku w kwocie 78.274,00 zł (przekazane środki na ZFŚS), co jest niezgodne z § 1 załącznika nr 38 oraz § 14 załącznika nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).
13. Posiadania na 30.06.2006 r. na rachunku bankowym przeznaczonym do rozliczeń z budżetem Gminy nadwyżki środków pieniężnych w kwocie 511,50 zł.
14. Nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu otrzymanych od kontrahentów faktur i podatku od nieruchomości oraz uregulowania podatku od nieruchomości związanego z działalnością dochodów własnych z rachunku bieżącego.
15. Nieprzeprowadzenia w dwóch miesiącach okresowych kontroli kasy głównej, co jest niezgodne z instrukcją obiegu dokumentów księgowych.
16. Sporządzania raportów kasowych za okresy dłuższe niż trzy dni, niezachowania ciągłości okresów ich sporządzania i nieprawidłowego dokonywania na nich poprawek oraz niepotwierdzania na dokumentach kasowych dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, niezgodnie z instrukcją kasową, instrukcją obiegu dokumentów księgowych oraz art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

-
17. Nieewidencjonowania operacji gotówkowych w raporcie kasowym w dniu ich dokonania oraz nieprawidłowego ujmowania raportów kasowych w ewidencji księgowej, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 i art. 14 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 18. Nieprzeliczania dowodów źródłowych wyrażonych w walucie obcej na walutę polską i nieujmowania ich wg kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z art. 21 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 19. Nierozliczenia do 04.10.2006 r. zaliczki pobranej 08.05.2006 r. na wyjazd poza granice kraju w wysokości 2.900,11 zł, co jest niezgodne z § 13 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi (...) (Dz.U. nr 236 poz. 1991 ze zm.).
 20. Nieujmowania w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych związanych z delegacjami zagranicznymi, co jest niezgodne z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 21. Braku potwierdzania faktu przeprowadzenia kontroli merytorycznej i zatwierdzenia dyrektora na wnioskach o zaliczkę, nieterminowego rozliczania pobranych zaliczek oraz pobierania zaliczek bez uprzedniego rozliczenia się z poprzednio pobranych, niezgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów księgowych.
 22. Braku potwierdzania na rozliczeniach wyjazdów służbowych faktu przeprowadzania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty przez gł. księgowego i dyrektora, niezgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów księgowych.
 23. Niestosowania wytycznych zawartych w piśmie z 24.01.2002 r. w sprawie zasad odprowadzania dochodów Gminy oraz nieodprowadzenia do 15.09.2006 r. dochodów w kwocie 21.834,58 zł uzyskanych w okresie od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. z tytułu odsetek, opłat, mediów i czynszu.
 24. Nieterminowego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych odpisu na ZFŚS oraz niewyjaśnienia nadwyżki w środkach ZFŚS na 30.06.2006 r. w kwocie 7.339,50 zł, co jest niezgodne z art. 24 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

III. W zakresie pozostałych zagadnień nieprawidłowości dotyczyły:

25. Braku ewidencji telefonów komórkowych, wymaganej § 4 Zarządzenia Dyrektora nr 9/2006 z 05.06.2006 r.
26. Nieopracowania pisemnych procedur związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem kosztów związanych z gospodarką transportową i czasem pracy kierowców oraz niezaprowadzenia dla samochodu służbowego będącego w dyspozycji dyrektora ewidencji zakupu i zużycia paliwa, na konieczność opracowania których wskazuje art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zm.).
27. Zakupu mleka, art. biurowych i komputerów, których wartość przekroczyła kwotę 6.000 euro z pominięciem ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177 ze zm.).
28. Wypłacania ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej na podstawie kserokopii aneksu do obowiązującej „Zakładowej tabeli norm zaopatrzenia w odzież ochronną (...)”.
29. Zastosowania stawek najmu powierzchni reklamowych i lokali oraz stawek za dzierżawę terenu niższych od określonych w zarządzeniach Prezydenta nr 4675/05 z 9 lutego 2005 r. i nr 6366/05 z 7 października 2005 r. oraz uchwał Zarządu Miasta Wrocławia nr 70/00 z 1 lutego 2000 r.
30. Nieprzestrzegania zapisów umów najmu w zakresie pokrywania kosztów remontów przez najemców.
31. Braku w aktach osobowych oświadczeń pracowników potwierdzających zapoznanie się z treścią Zarządzenia Dyrektora nr 16/2006 z 18 września 2006 r. wymaganych powyższym zarządzeniem.
32. Nieterminowego wykorzystywania urlopów, co jest niezgodne z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

33. Braku planu urlopów wypoczynkowych na 2006 r. lub zgody związków zawodowych na jego brak, wymaganych art. 163 §1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Jednocześnie ustalono, że z dniem 6 lutego 2006 r. ponownie zatrudniono na stanowisku gł. specjalisty ds. hodowlanych, w bezpośredniej podległości służbowej, żonę dyrektora z którą wcześniej rozwiązano umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę z dniem 31.01.2006 r. Powyższe pozostaje w sprzeczności z art. 6 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1593 ze zm.).

W trakcie kontroli przeprowadzono rozmowę instruktażową z:

- inspektorem ds. zamówień publicznych w zakresie obowiązku zamieszczania w ogłoszeniach i SIWZ wszystkich informacji wymaganych kolejno art. 41 i 36 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, przekazywania SIWZ jedynie na wniosek wykonawców, zgodnie z art. 42 powyższej ustawy oraz o terminowym umieszczaniu ogłoszeń o zamówieniu na stronie internetowej jednostki,
- inspektorem ds. planowania w zakresie dotrzymywania terminów składania deklaracji rocznej DEK-R.

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz inne zawarte w protokole kontroli wnoszę o:

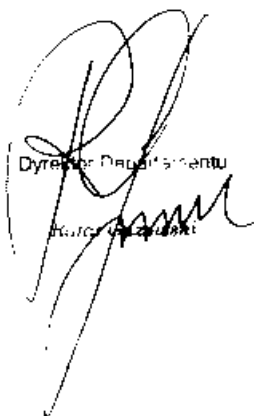
1. Wprowadzenie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w sposób określony w § 12 ust. 1 i 2 Regulaminu Organizacyjnego.
2. Pisemną informację o terminie wprowadzenia w życie uaktualnionego Regulaminu Organizacyjnego, do opracowania którego zobowiązuje § 3 uchwały nr LIII/3203/06 z 26 czerwca 2006 r. Rady Miejskiej Wrocławia.
3. Dostosowanie postanowień regulaminów pracy, wynagradzania i ZFŚS do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa oraz opracowanie „Zakładowej tabeli norm zaopatrzenia w odzież ochronną (...)” oraz wprowadzenie ich w sposób określony w § 12 ust. 1 i 2 Regulaminu Organizacyjnego.
4. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych bilansu otwarcia i obrotów dla kont księgi głównej i pomocniczych za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r., zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 2 i art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz. U. nr 76 poz. 694 ze zm.).
5. Określenie w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości sposobu prowadzenia kont pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami i pracownikami, powiązań kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych i systemu służącego ochronie danych osobowych oraz uzupełnienie ZPK o konta służące do ewidencji kosztów amortyzacji, prawnego zaangażowania wydatków oraz konta pomocnicze (analitykę) do rachunku bieżącego jednostki, co wymagane jest art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)(Dz. U. nr 142, poz. 1020).
6. Wskazywanie na dowodach księgowych źródeł finansowania, miejsca powstania kosztu, sposobu i miejsca ujęcia w ewidencji księgowej, faktu przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz poprawne dokonywanie na nich poprawek, zgodnie z obowiązującą w MOZ instrukcją obiegu dokumentów księgowych oraz z art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w sprawozdaniach Rb-285 wszystkich poniesionych w okresie sprawozdawczym wydatków, zgodnie z § 14 załącznika nr 33 i § 1

-
- załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).
9. Wyjaśnienie i rozliczenie nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym przeznaczonym do rozliczeń z budżetem Gminy w kwocie 511,50 zł.
 10. Terminowe regulowanie zobowiązań oraz regulowanie podatku od nieruchomości związanego z działalnością dochodów własnych z rachunku dochodów własnych.
 11. Prowadzenie gospodarki kasowej w sposób zapewniający przestrzeganie obowiązujących w jednostce instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz instrukcji kasowej (w zakresie przeprowadzania okresowych kontroli kasy oraz prawidłowego sporządzania raportów kasowych) oraz art. 14 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (w zakresie prawidłowego ujmowania raportów kasowych w ewidencji księgowej oraz ewidencjonowania operacji gotówkowych w raporcie kasowym w dniu ich dokonania).
 12. Przeliczanie dowodów źródłowych wyrażonych w walucie obcej na walutę polską i ujmowanie ich w księgach rachunkowych wg kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej oraz ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia, zgodnie z art. 21 ust. 3 i art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 13. Rozliczenie pobranej 08.05.2006 r. zaliczki w wysokości 2.900,11 zł oraz rozliczanie zaliczek pobranych na wyjazdy poza granice kraju w terminach określonych § 13 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi (...) (Dz.U. nr 236 poz. 1991 ze zm.).
 14. Przyznawanie i rozliczanie zaliczek i delegacji zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów księgowych oraz potwierdzanie na powyższych dowodach faktu dokonywania wymaganych Instrukcją kontroli (merytorycznej, formalno - rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty przez gł. księgowego i dyrektora).
 15. Odprowadzenie uzyskanych w okresie od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. dochodów z tytułu odsetek, opłat, mediów i czynszu w kwocie 21.834,58 zł oraz odprowadzanie dochodów Gminy zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie z 24.01.2002 r.
 16. Terminowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych dokonanych operacji gospodarczych oraz wyjaśnienie nadwyżki w środkach ZFŚS na 30.06.2006 r. w kwocie 7.339,50 zł, zgodnie z art. 24 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 17. Zaprowadzenie ewidencji telefonów komórkowych wymaganej § 4 Zarządzenia Dyrektora nr 9/2006 z 05.06.2006 r.
 18. Opracowania pisemnych procedur związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem kosztów związanych z gospodarką transportową i czasem pracy kierowców oraz zaprowadzenie dla samochodu służbowego będącego w dyspozycji dyrektora ewidencji zakupu i zużycia paliwa, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zm.).
 19. Dokonywanie zakupów o wartości przekraczającej równowartość kwoty 6.000 euro z uwzględnieniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177 ze zm.).
 20. Zawarcie w umowach najmu postanowień o naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowego uiszczania opłat przez najemców oraz wprowadzenie w nich uzasadnionych zmian w zakresie pokrywania kosztów remontów przez najemców lub przestrzeganie aktualnych zapisów w nich zawartych.
 21. Zastosowanie stawek najmu powierzchni reklamowych i lokali oraz stawek za dzierżawę terenu w wysokościach określonych w zarządzeniach Prezydenta nr 4675/05 z 9 lutego 2005 r. i nr 6366/05 z 7 października 2005 r. oraz uchwale Zarządu Miasta Wrocławia nr 70/00 z 1 lutego 2000 r.
 22. Dołączenie do akt osobowych oświadczeń potwierdzających zapoznanie się z treścią Zarządzenia Dyrektora nr 16/2006 z 18 września 2006 r., co wymagane jest powyższym zarządzeniem.

23. Wykorzystanie przez pracowników zaległych urlopów wypoczynkowych oraz udzielanie bieżących w terminach określonych w art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

24. Ustalenie planu urlopów wypoczynkowych lub uzyskanie zgody związków zawodowych na jego brak, zgodnie z art. 163, §1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosku pokontrolnego proszę mnie powiadomić w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Dyrektor Departamentu
Rafał Guzowski

Rozdzielnik:

1. Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Gospodarki
- Pan Rafał Guzowski
2. Jednostka kontrolowana
3. BKN - a/a

Do wiadomości :

1. Pan Maciej Bluj - Skarbnik Miasta