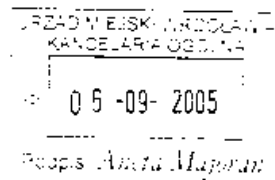


**URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA**

BKN.1.0912-60/2005

Wrocław, 1 sierpnia 2005 r.

**Pan
Bartosz Małysa
Dyrektor
Zarządu Gospodarki Odpadami
ul. K. Michalczyka 23
53 – 633 Wrocław**



Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w miesiącach maju i czerwca br. kompleksową kontrolę Zarządu Gospodarki Odpadami przy ul. Michalczyka 23 we Wrocławiu.

Kontrolą objęto zagadnienia finansowe i księgowe, wybrane zagadnienia organizacyjno – prawne i kadrowo – płacowe oraz gospodarowania mieniem za rok 2004.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz Pan otrzymał.

Na wniosek kontrolujących w trakcie kontroli podjęto działania, w wyniku których:

- aneksem nr 1 z 14 czerwca 2005 r. wprowadzono do instrukcji kasowej zapisy dotyczące zasad funkcjonowania w Zarządzie kasy pomocniczej;
 - aneksem nr 1/05 z 6 czerwca 2005 r. wprowadzono zmiany w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie przyznawania świadczeń;
- oraz przeprowadzono rozmowę instruktażową:
- ze specjalistą ds. osobowych, dotyczącą obowiązku przeprowadzania kontroli na listach obecności oraz dokonywania na nich poprawek w czytelny sposób;
 - z zastępcą dyrektora ds. finansowych w zakresie przestrzegania wewnętrznych uregulowań dotyczących terminów rozliczania wypłaconych zaliczek oraz nieinformowania podczas spisu komisji inwentaryzacyjnej o ilościach inwentaryzowanych składników majątkowych.

W zakresie spraw organizacyjno–prawnych stwierdzone nieprawidłowości związane były z nieaktualnym stanem prawnym podstawy prawnej regulaminu wynagradzania.

W zakresie spraw finansowo-księgowych stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieuwzględnienia w Zakładowym Planie Kont oraz w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej kont służących do ewidencji kosztów amortyzacji i strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki oraz kont ksiąg pomocniczych służących do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752);
- braku pełnego oznaczania dowodów księgowych w zakresie klasyfikacji budżetowej mającej na celu kompletne wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych

zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.);

- ujmowania na wystawianych przez ZGO fakturach zapisów niezgodnych z zapisami zawartymi w umowach w zakresie daty wystawienia faktury oraz terminów płatności;
- niewykazania w sprawozdaniu budżetowym Rb-N na 31.12.2004 r. należności wymagalnych, które wynoszą 215.282,04 zł;
- nieprawidłowego wykazania w bilansie za 2004 r. wartości majątku trwałego;
- poinformowania podczas spisu z natury komisji inwentaryzacyjnej o ilościach inwentaryzowanych składników majątkowych;
- zaniżenia naliczenia i przelania na rachunek bankowy odpisu w kwocie 949,90 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- przelania na konto Funduszu do końca maja 2004 r. jedynie 26,2% zatwierdzonego w planie finansowym odpisu.

W zakresie nieprawidłowości związanych z nieprzestrzeganiem ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177 ze zm.) stwierdzono:

- bezumowne dokonanie zakupów paliwa w okresie od 1 września do 31 grudnia 2004 r.;
- ustalenie kwoty wadium w wysokości przekraczającej granicę określoną art. 45 ustawy;
- nieodrzućcenie ofert na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 1 i 8;
- nieunieważnienie postępowania przetargowego w związku z art. 93 ust. 1 pkt. 2.

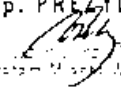
Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz inne zawarte w protokole kontroli wnoszę o:

1. Wskazanie w podstawie prawnej regulaminu wynagradzania aktualnie obowiązujących przepisów.
2. Uzupelnienie ZPK o konta księgi głównej służące do ewidencji kosztów amortyzacji, strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki oraz konta ksiąg pomocniczych służących do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153 poz. 1752 ze zm.).
3. Pełne oznaczanie dowodów księgowych w zakresie klasyfikacji budżetowej mającej na celu kompletne wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).
4. Ujmowanie na wystawianych przez ZGO fakturach zapisów zgodnych z umowami.
5. Dokonywanie bieżącej oceny i weryfikacji należności oraz prawidłowe sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279 ze zm.).
6. Ujmowanie w bilansie zapisów wynikających z ksiąg rachunkowych zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153 poz. 1752 ze zm.).

7. Zastosowanie podczas inwentaryzacji arkuszy spisu z natury, które uniemożliwią informowanie komisji inwentaryzacyjnej o ilościach inwentaryzowanych składników majątkowych.
8. Prawidłowe naliczanie i przekazywanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości odpisu podstawowego zgodnie z art. 5 i 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 ze zm.).
9. Bezwzględne stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19. poz. 177 z dnia 9 lutego 2004 roku) w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych, a w szczególności:
 - 1.) Ustalanie kwoty wadium w granicach określonych art. 45 ust. 4 PZP.
 - 2.) Odrzucanie ofert zgodnie z art. 89 PZP.
 - 3.) Unieważnianie ofert zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 2 PZP.
10. Dokonywanie zakupów z uwzględnieniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177 ze zm.).

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

Z up. PRZESYŁA


Przewodniczący
Komisji Nadzoru i Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Dariusz Ostrowski
Dyrektor Departamentu Prezydenta
2. BKN a/a