



Prezydent Wrocławia



Zarząd Zasobu Komunalnego

Pan Piotr Paś
Dyrektor

ul. Św. Elżbiety 3
350-111 Wrocław

Wrocław, 19 marca 2013 r.

WKN-KPZ.1711.81.2012
49/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z zakończeniem kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Pana jednostce oraz po zapoznaniu się z treścią wniesionych uwag pismem z dnia 28 grudnia 2012 r., znak ZZK/DE/0717/38/12, informuję o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie kontroli:

1. W zakresie podejmowanych działań windykacyjnych:
 - a. kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego po upływie terminu określonego w art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.); w zbadanej próbie 27 spraw skierowanych na drogę postępowania sądowego, w wyniku podniesienia zarzutu przedawnienia utracono możliwość sądowego dochodzenia kwoty 27.472,07 zł (teczka sądowa nr 466/11 - pozew: 32.016,77 zł, nakaz 4.544,70 zł),
 - b. nie zakończenie ostatecznej weryfikacji zadłużenia z tytułu korzystania z lokali, powstałego w okresie zarządzania miejskim zasobem mieszkaniowym przez prywatne podmioty, co skutkuje ograniczeniem liczby spraw kierowanych na drogę postępowania windykacyjnego i sądowego,
 - c. nie realizowanie w pełni uprawnień wynikających z umów zawartych z biurami informacji gospodarczej poprzez:
 - nie nadawanie dalszego biegu wszystkim sprawom, w których wysłano dłużnikom wezwanie z powiadomieniem o zamiarze wpisu do rejestru prowadzonego przez Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej SA,
 - nie podejmowanie żadnych działań prowadzących do wpisu dłużników do rejestru prowadzonego przez InfoMonitor Biuro Informacji Gospodarczej SA co powoduje ponoszeniem wydatków, które nie przynoszą skutku w postaci wpisania dłużników do rejestru.

Zgodnie z art. 50 ust. 5. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 Nr 1591 ze zm.) obowiązkiem osób uczestniczących

w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

2. W zakresie spraw finansowo-księgowych:

a. polityka rachunkowości jednostki, wprowadzona zarządzeniem nr 473/2010 Dyrektora ZZK z 30 grudnia 2010 r., nie zawierała m.in.:

- zapisów dotyczących zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych, w tym: analityki dotyczącej rozrachunków z najemcami oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- określonych nazw zbiorów danych, ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

b. księgi pomocnicze (rozrachunki z najemcami):

- nie były trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą oraz wyraźnie oznaczone co do daty sporządzenia, czym naruszono art. 13 ust. 4 pkt 1, 2 ustawy o rachunkowości,
- nie miały zapewnionego automatycznego przenoszenia obrotów i sald, automatycznego numerowania stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, czym nie spełniono wymogów przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1, 2 oraz art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole zalecam:

1. Podjęcie działań, które doprowadzą do ostatecznej weryfikacji stanu zadłużenia osób będących dłużnikami Gminy Wrocław.
2. Kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego w terminach uniemożliwiających dłużnikom skuteczne podniesienie zarzutu przedawnienia.
3. Przeanalizowanie umów zawartych z podmiotami trzecimi w celu wspomoczenia procesu odzyskiwania kwot należnych od dłużników, pod kątem ustalenia ich efektywności oraz podjęcia odpowiednich działań wynikających z tej analizy.
4. Dostosowanie zapisów Polityki rachunkowości oraz prowadzenie kont pomocniczych (rozrachunki z najemcami) zgodnie z obowiązującymi przepisami.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta
Marta Kąkolowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. – 48 717 77 92 35
fax – 48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl