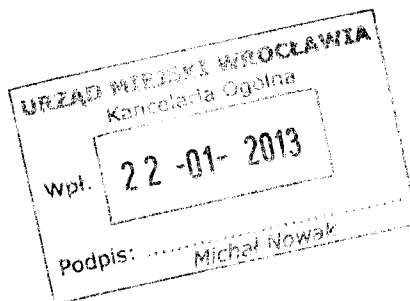




Prezydent Wrocławia

urząd
miejski
wrocławia

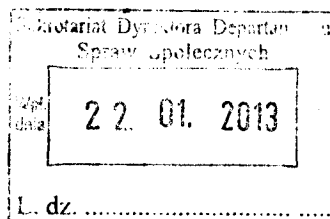


Wrocławski Zakład Aktywności Zawodowej

Pani Ewa Wójcik
Dyrektor

ul. Litomska 10
53-641 Wrocław

WKN-KPZ.1711.89.2012
8/13



Wrocław, 21 stycznia 2013 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z zakończeniem kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Panią jednostce informuję o najistotniejszych nieprawidłowościach i uchybieniach stwierdzonych w trakcie kontroli:

I. W zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych

1. Regulamin organizacyjny WZAZ:
 - nie został zatwierdzony przez Prezydenta Wrocławia co jest wymogiem § 7 ust. 3 statutu jednostki,
 - jest niezgodny ze statutem w zakresie regulacji w § 6 ust. 1 pkt c i w § 8 ust. 2,
 - jest niezgodny ze stanem zatrudnienia w zakresie regulacji w § 5 pkt 7 a) i b).
2. Regulamin pracy WZAZ:
 - jest niezgodny z ustawą z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) w zakresie regulacji w § 4 i § 19 ust. 1 pkt c),
 - pracodawca nie wykonuje dyspozycji § 17.
3. Regulamin wynagradzania:
 - powołuje błędną podstawę prawną,
 - definicja pracodawcy jest niezgodna z art. 3 Kodeksu Pracy.
4. WZAZ prowadzi księżkę obiektu budowlanego i zleca wykonywanie przeglądów okresowych budynku, które to czynności zgodnie z art. 64 ust. 1 i 62 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2010 r. nr 243, poz. 1623), ciąży na właścicielu lub zarządcy obiektu. W myśl przepisów zarządzenia nr 8325/09 Prezydenta Wrocławia zarządcą obiektu jest ZZK.

II. W zakresie spraw finansowo-księgowych, w tym spraw dotyczących zabezpieczenia i gospodarowania mieniem

1. Polityka rachunkowości jednostki, wprowadzona zarządzeniem nr 8/2010 Dyrektora WZAZ z 31 grudnia 2010 r., nie spełniała wymaganej art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) minimalnej zawartości informacji, poprzez:
 - nie ujęcie w formie załącznika do polityki rachunkowości komentarza do planu kont opisującego klasyfikację zdarzeń na poszczególnych kontach,

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

- nie określenie nazw zbiorów danych wchodzących w skład poszczególnych ksiąg, ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - nie określenie opisu systemu informatycznego, zawierającego procedury lub funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych.
2. Polecenie księgowania nr 03-PK/20 na kwotę 26.629,94 zł nie zawierało specyfikacji dowodów księgowych potwierdzających zakup składników majątkowych składających się na ww. wartość, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 3. Na koncie 013-„Pozostałe środki trwałe” ujęto zakupione w 2010 i 2011 r. oprogramowanie użytkowe (licencje), które zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 26 lipca 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.), rozporządzeniem MF z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), a także zgodnie z polityką rachunkowości WZAZ powinno być ewidencjonowane na koncie 020-„Wartości niematerialne i prawne”.
 4. Przekroczono pogotowie kasowe w raportach kasowych prowadzonych dla środków z działalności gospodarczej za styczeń i luty 2011 r. (odpowiednio o kwotę 700,18 zł i 4.293,45 zł), czym naruszono przepisy punktu II.1 instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 20/2008 kierownika WZAZ z 31 grudnia 2008 r.
 5. W 2011 r. w koszty działalności gospodarczej odniesiono wartość umorzenia zakupionego wyposażenia, sfinansowanego ze sprzedaży wyrobów i usług oraz zakwalifikowanego przez WZAZ do pozostałych aktywów trwałych „niskocennych” (m.in. przyczepa, aparat fotograficzny, meble biurowe, laptop). W koszty działalności gospodarczej odniesiono także podatek VAT niepodlegający odliczeniu ze względu na strukturę sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży zwolnionej z VAT. Powyższe działanie naruszyło przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 grudnia 2007 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz.U. Nr 242, poz. 1776 ze zm.), gdyż w § 8 ust. 2 rozporządzenia ww. rodzaje kosztów nie zostały wymienione.
 6. Nie wyodrębniono ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na wykonanie umowy oraz wydatków dokonywanych z tych środków, do czego zobowiązywała treść § 4 ust. 1 umowy nr DS.-N/96/10 zawartej 9 lutego 2010 r. oraz umowy nr DS.-N/426/11 zawartej 19 stycznia 2011 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim a Gminą Wrocław. W Zakładzie prowadzono wspólną ewidencję księgową zarówno dla środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z Województwa Dolnośląskiego, jak i dotacji podmiotowej otrzymanej z Gminy Wrocław. Powyższe działanie uniemożliwiło sprawdzenie, czy dotacja podmiotowa otrzymana z Gminy została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
 7. We WZAZ nie prowadzono procedur mających na celu rozliczenie:
 - zużycia paliwa w samochodach służbowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
 - wykorzystania surowców (materiałów) m.in. w produkcji gastronomicznej,co uniemożliwiło sprawdzenie prawidłowości zużycia paliwa i surowców.

III. W zakresie dotyczącym stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień Publicznych

Dokumenty potwierdzające czynności zamawiającego podejmowane przy udzieleniu czterech zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000,00 euro oznaczone były błędną datą, co wpływa na staranność dokumentowania powyższych czynności.

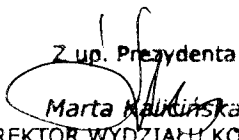
IV. W zakresie dotyczącym procesu zarządzania ryzykiem stwierdzono, że w 2011 roku Standardy kontroli zarządczej - „Cele i zarządzanie ryzykiem”, wykorzystywane były w ograniczonym stopniu co zmniejszyło adekwatność przyjętych w Zakładzie rozwiązań, w szczególności:

1. zidentyfikowane ryzyka nie zostały bezpośrednio przyporządkowane do ustalonych celów i realizowanych zadań.
2. przy ocenie ryzyka nie udokumentowano wpływu prawdopodobieństwa występowania oraz oddziaływania ryzyka na realizację zadań.
3. proces zarządzania ryzykiem nie pozwala na rozróżnienie ryzyka nieodłącznego i rezydualnego.
4. nie zdefiniowano pojęcia „poziomu oceny ryzyka”, zastosowanego w zestawieniach dotyczących identyfikacji i oceny ryzyka.
5. nie udokumentowano kryteriów ustalających poziom ryzyka akceptowalnego.

W związku z tym, że w trakcie kontroli usunęła Pani nieprawidłowości opisane w pkt I.2 i I.3 oraz podjęła działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości opisanych w pkt I.1, II i IV niniejszego wystąpienia odstępuję od formułowania zaleceń w tym zakresie i zobowiązuję do:

1. Podjęcia działań w celu sformalizowania spraw w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów art. 62 ust. 1 i 64 ust. 1 ustawy z 7.07.1994 r. Prawo budowlane.
2. Dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych z należytą starannością.

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 Kubińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW

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

