



Miejskie Centrum Usług Socjalnych

Pan Janusz Nałęcki
Dyrektor

Mączna 3
54-131 Wrocław

Wrocław, 26 sierpnia 2009 r.

WKN.III.0914-135/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Miejskim Centrum Usług Socjalnych we Wrocławiu, przy ul. Mącznej 3.

Przedmiotem kontroli było gospodarowanie środkami publicznymi oraz prawidłowość procedur udzielania zamówień publicznych w latach 2007 i 2008.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0914-135/2009, podpisanym w dniu 24.06.2009 r.

W toku kontroli ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S za rok 2007 i 2008, w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, dla rozdziałów 85228, 85202 i 85203, Centrum wykazało dochody uzyskane za miesiąc grudzień. Powyższe narusza przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), wg którego w kol.13 sprawozdania Rb-27S wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r. w rozdziale 85228, wykazano dochody wykonane zawyżone o kwotę 4.302,59 zł. W toku kontroli MCUS złożyło korektę sprawozdania Rb-27S za 2007 r., co zostało opisane w pkt II.1. i II.2. protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w opisowej informacji z wykonania budżetu jednostki za 2007 r. wykazano w pozycji „Wykonanie” należności zamiast dochody, tj.: w rozdziale 85203, zadanie A.4.13. wykazano kwotę 129.343,52 zł winno być 129.369,52 zł, a w rozdziale 85228, zadanie A.4.7

wykazano kwotę 1.628.316,37 zł winno być 1.627.838,18 zł. Powyższego błędu Centrum nie usunęło.

Kontrola dowodów wpłat na podstawie zapisów kont 130/11/9999/0830 za 2007 r. i 2008 r. oraz konta 130/10/0830/00/000 za 2008 r. wykazała, że Centrum nieterminowo odprowadzało na rachunek Gminy Wrocław uzyskane dochody z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wg stanu na koniec każdego miesiąca.

Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 ze zm.), jednostka organizacyjna przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego, według stanu środków: na 10. dzień miesiąca – w terminie do dnia 13. danego miesiąca, na 20. dzień miesiąca – w terminie do dnia 23. danego miesiąca.

W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2008 r., złożonym w dniu 26.01.2009 r., zostały nieprawidłowo wykazane należności sporne w kwocie 629,00 zł. Należność główna w kwocie 579,00 zł ujęta została w wierszu N.4.1. sprawozdania a koszty postępowania egzekucyjnego w kwocie 50,00 zł, w wierszu N.4.2. sprawozdania. Ponadto w wierszu N.5. tego sprawozdania wykazano pozostałe należności zawyżone w stosunku do ewidencji księgowej o kwotę 63,00 zł.

Zgodnie z przepisami rozdziału 7 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) należności sporne podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N.5.1.

W toku kontroli MCUS złożyło korektę sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2008 r., w której wykazało pozostałe należności w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli prawidłowości procedur udzielania zamówień publicznych za 2007 r. stwierdzono, że MCUS:

- zamieścił ogłoszenia o wszczęciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w siedzibie i na stronie internetowej, które nie zawierały informacji o dniu ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe narusza przepis art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. z 2006 r. Dz. U. Nr 164, poz. 1163 ze zm.) zwanej w dalszej części pisma ustawą pzp,
- w ogłoszeniu o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, wyznaczył dwunastodniowy termin składania ofert. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy pzp w przypadku robót budowlanych zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, nie krótszy niż dwadzieścia dni,
- zawiadomił wykonawcę, o wyborze najkorzystniejszej oferty nie podając streszczenia oceny, punktacji przyznanej ofercie w każdym kryterium oceny oferty i łącznej punktacji, co jest niezgodne z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp.

Biorąc pod uwagę powyższe, wnoszę o:

1. Sporządzanie sprawozdań Rb-N i Rb-27S zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
2. Ustalanie oraz odprowadzanie na rachunek Gminy Wrocław, uzyskanych dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem § 8 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 ze zm.).
3. Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, Al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Anna Szarycz
- Dyrektor Wydziału Zdrowia
2. WKN – a/a.

