



Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta

Pan Bartosz Małysa
Dyrektor

ul. Długa 49
53-633 Wrocław

Wrocław, 16 grudnia 2009 r.

WKN.I.0914-296/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył w listopadzie br. kontrolę w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta w zakresie:

- realizacji umów eksploatacyjnych obowiązujących w roku 2008 i 2009,
- wykonania zaleceń z kontroli RIO WK.60/437/K-22/08 w zakresie zaprowadzenia ewidencji majątku trwałego obiektów inżynierskich,
- szczegółowej oceny prawidłowości zawartych umów o użyczenie samochodów osobowych do celów służbowych oraz skutków ich stosowania.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) kompetencje do zatrudniania i zwalniania kierowników gminnych jednostek organizacyjnych ma jedynie Prezydent. Podpisanie umów użyczenia samochodów służbowych do celów służbowych nr 6\EXZT\07 z 5.09.2007 r. i nr 9\NXZA\08 z 10.09.2008 r. stanowiących pochodną zawartej z kierownikiem jednostki kontrolowanej umowy o pracę lub istniejącego stosunku pracy należało do wyłącznej kompetencji pracodawcy lub osoby upoważnionej przez pracodawcę. Podpisanie ww. umów przez osoby nieuprawnione jest niezgodne z ww. przepisem ustawy o samorządzie gminnym i tym samym nie doszło do ich skutecznego zawarcia.
2. Postanowienia wszystkich kontrolowanych umów użyczenia samochodów służbowych do celów służbowych w części dotyczącej

przyznania prawa dysponowania nimi przez pracowników na cele prywatne oraz ograniczającym prawo rozporządzania nimi poprzez ustanowienie prawa pierwokupu na rzecz pracowników są niezgodne z przepisem art. 50 ustawy z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym formułującym nakaz zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem gminnym zgodnie z jego przeznaczeniem oraz jego ochronę.

3. Częściowo odpłatne świadczenie pracodawcy w postaci udostępniania pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych nie jest doliczane przez ZDiUM, jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, do przychodu pracowników co jest niezgodne z art. 12 ust. 1 i 3 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 ze zm.),
4. Przyjęty w umowach użyczenia samochodów służbowych do celów służbowych i stosowany przez ZDiUM ryczałtowy sposób rozliczania kosztów przejazdów lokalnych samochodem służbowym na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników nie znajduje podstawy prawnej w obowiązujących przepisach.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

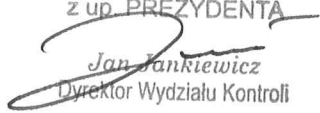
W związku z powyższym należy usunąć wskazane nieprawidłowości poprzez:

1. Zwrot na rzecz ZDiUM świadczenia z tytułu ryczału określonego w § 8 umów nr 6\EXZT\07 z 5.09.2007 r. i nr 9\NXZA\08 z 10.09.2008 r. pobranego przez Pana w okresie od 1.01.2008 r. do 30.09.2009 r. w wysokości 9.021,79 zł (słownie: dziewięć tysięcy dwadzieścia jeden 79/100 zł),
2. Spowodowanie zwrotu przez Z-cę Dyrektora ds. eksploatacji na rzecz ZDiUM świadczenia z tytułu ryczału określonego w § 8 umów nr 7\EXZT\07 z 5.09.2007 r. i nr 11\NXZA\08 z 19.09.2008 r. pobranego w okresie od 1.01.2008 r. do 31.08.2009 r. w wysokości 7.985,58 zł (słownie: siedem tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt pięć 58/100 zł),
3. Spowodowanie zwrotu przez Z-cę Dyrektora ds. inwestycyjnych na rzecz ZDiUM świadczenia z tytułu ryczału określonego w § 8 umów nr 10\NXZA\08 z 10.09.2008 r. i nr 12\NXZA\08 z 15.12.2008 r. pobranego w okresie od 10.09.2008 r. do 30.09.2009 r. w wysokości 5.681,59 zł (słownie: pięć tysięcy sześćset osiemdziesiąt jeden 59/100 zł),
4. Rozliczenie kosztów faktycznie poniesionych przez pracowników w związku z eksploatacją samochodów służbowych, o których mowa w § 5 umów użyczenia samochodów do celów służbowych i zwrot tak rozliczonych kosztów na rzecz pracowników,
5. Spowodowanie zwrotu przez pracowników (stron umów użyczenia samochodów do celów służbowych) na rzecz ZDiUM równowartości świadczenia w postaci użyczenia samochodów służbowych do celów prywatnych w wysokości różnicy pomiędzy rynkową wartością ww. świadczenia a ryczałem wpłaconym przez pracowników na mocy § 9 ww. umów,
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie obowiązku doliczania do

53
przychodów pracowników ze stosunku pracy wartości nieodpłatnych
lub częściowo odpłatnych świadczeń uzyskanych od pracodawcy.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych
proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. W. Bogusławskiego 8/10
(50-031 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego
wystąpienia.

z up. PREZYDENTA


Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

