

URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BAK.I.0912-188/2003

Wrocław, 6 stycznia 2004 r.

Pan
Mieczysław Popławski
Dyrektor
Zarządu Zieleni Miejskiej
ul. M. Curie Skłodowskiej 63A

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie 2003 roku kontrolę w Zarządzie Zieleni Miejskiej.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzanych sprawozdań zaangażowania środków publicznych za 2002 rok.

W toku kontroli stwierdzono:

1. Nieaktualne, w stosunku do obowiązującego stanu prawnego:
 - zapisy w „Statucie” oraz „Regulaminie organizacyjnym” jednostki, dotyczące organu sprawującego nadzór nad kontrolowaną jednostką,
 - uregulowania w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, a także brak zarządzenia Dyrektora wprowadzającego w/w instrukcję.
2. Brak opisu przyjętych zasad ewidencji w Zakładowym Planie Kont na kontach pozabilansowych:
 - 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 - 997 – zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych.
3. Brak sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) za IV kwartał 2002 r., co jest niezgodne z § 4.1 pkt 2b rozporządzenia MF z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

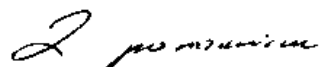
4. Błędne wykazywanie dochodów budżetowych w sprawozdaniach Rb-27S, w kwotach wynikających z ewidencji na kontach przychodowych 700 i 750. Stanowi to naruszenie postanowienia zał. nr 2 rozdział 1 § 3 ust. pkt 4 rozporządzenia MF z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej określającego, iż dochody wykonane wynikają z ewidencji analitycznej do konta „Rachunek bieżący”. W wyniku powyższego zawyżono dochody o kwotę 479,26 zł na koniec roku 2002. Jednocześnie o w/w kwotę zawyżono zobowiązania wobec budżetu z tytułu wykonanych dochodów oraz zaniżono fundusz jednostki.
5. Prawidłowe wykazanie zaangażowania środków budżetowych wg ewidencji na koncie 998 na koniec roku 2002, natomiast błędnie wykazywano w poszczególnych kwartałach w następujących pozycjach:
 - pozostałe usługi w rozdziale 90017 zaniżono o kwotę 10.205,67 zł, natomiast w rozdziale 90004/1 zawyżono o kwotę 123.287,35 zł – na koniec I kwartału 2002 r.
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (rozdział 90017), zaniżono o kwotę 57.722,00 zł – na koniec II i III kwartału 2002 r.
 - pozostałe usługi w rozdziale 90004/1 i 90004/2 zaniżono odpowiednio o kwoty 24.569,63 zł i 52.382,71 zł, natomiast w rozdziale 90017 zawyżono o kwotę 716,14 zł – na koniec II kwartału 2002 r.
 - pozostałe usługi w rozdziale 90004/1 zaniżono o kwotę 11.052,00 zł, natomiast w rozdziałach 90017 i 90004/2 zawyżono odpowiednio o 670,12 zł i 598,87 zł – na koniec III kwartału 2002 r.
6. Niezgodność zaangażowania wykazanego w sprawozdaniach Rb-28S z ewidencją konta 998 w następujących pozycjach:
 - wynagrodzenia osobowe w rozdziale 90017, według stanu na 30.09.02 r. w kwocie 13.392,96 zł, pochodne od wynagrodzeń (ZUS,FP) – 1.036,82 zł.
 - pozostałe usługi w rozdziale 90004/1 na 31.03.02 r. - 40.000,00 zł.
7. Brak na koncie 997 kwoty zobowiązań wynikających z zawartych umów, w których występował zapis o rewaloryzacji wynagrodzenia.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt nieskorzystania przez Dyrektora ZZM z możliwości złożenia wyjaśnień wnoszę o:

1. Dostosowanie „Statutu” i „Regulaminu organizacyjnego” do obowiązujących przepisów.
2. Dostosowanie do obowiązującego stanu prawnego, w zakresie ustawy o rachunkowości instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz nadanie jej mocy prawnej, poprzez podpisanie przez Dyrektora ZZM.
3. Uaktualnienie Zakładowego Planu Kont poprzez określenie zasad ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych.

4. Przestrzeganie przepisów § 4.1 pkt 2b rozporządzenia MF z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S dochodów wykonanych zgodnie z postanowieniem zał. nr 2 rozdział 1 § 3 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia MF z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Kompletnie ujmowanie wykonanych wydatków i podjętych zobowiązań na koncie 998, oraz prawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 997, zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencji.
7. Bieżącą weryfikację i dokonywanie korekt prowadzonej ewidencji księgowej na koncie 998, w celu urealnienia podjętych zobowiązań, wpływających na wielkość zaangażowania.
8. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-28S w zakresie zaangażowania środków.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków proszę poinformować mnie w terminie 30 dni po otrzymaniu niniejszych zaleceń.



Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Pasalas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Zbigniew Komar
- Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Gospodarki
2. BAK a/a