

Pan

Józef Myk

Dyrektor

Miejskiego Zakładu Oczyszczania

- Wysypisko z/s w Piłe

ul. Kusocińskiego 1

64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W przeprowadzonej kontroli w Miejskim Zakładzie Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Piłe postępowaniem objęto sprawy organizacyjne, finansowe i zamówienia publiczne za rok 2011.

Ustalenia zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 14 czerwca 2012 r. wykazały następujące nieprawidłowości:

Zarządzenie Nr 1/97 Dyrektora Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Piłe z dnia 1 grudnia 1997 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Organizacyjnego” nie zawiera przepisu prawnego na podstawie, którego zostało wydane. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” w § 139 wskazuje konieczność rozpoczęcia zarządzenia od wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego zarządzenia jest wydawane.

Brak zgodności nazw stanowisk osób zatrudnionych w jednostce, z nazwami stanowisk wg schematu organizacyjnego tj.:

Stanowisko wg schematu organizacyjnego	Faktycznie stanowiska wg zakresów czynności
Stanowisko ds. ekonomiczno-statystycznych, kadr, płac i socjalno-bytowych	Inspektor ds. ekonomiczno-statystycznych
Stanowisko ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych, fakturowania i zaopatrzenia	Inspektor ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych
Inspektor nadzoru	Brak stanowiska

Niezgodna ze schematem organizacyjnym, a wpisana w zakres czynności podległość pracownika na stanowisku inspektora ds. ekonomiczno – statystycznych pracownikowi na stanowisku inspektora ds. ekonomiczno – eksploatacyjnych (nie będącym stanowiskiem kierowniczym).

Różnice w schemacie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/97 Dyrektora Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile z dnia 1 grudnia 1997 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Organizacyjnego”, a schematem załączonym do Zarządzenia Nr 3/2011 Dyrektora Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia zasad procedury kontroli zarządczej.

Stanowisko wg schematu organizacyjnego Zarządzenie 13/97	Zarządzenie Nr 3/2011
Stanowisko ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych, fakturowania i zaopatrzenia	Stanowisko ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych, fakturowania i zaopatrzenia <i>i bhp</i>
Rejestrator wysypiska	Rejestrator składowiska: 1. odpadów komunalnych 2. ziemi i gruzu

Podczas kontroli stwierdzono brak zgodności nazewnictwa kont syntetycznych wymienionych i opisanych w polityce rachunkowości, a stosowanymi. Ewidencja kont nie jest prowadzona na ustalonych, jak w załączniku do zarządzenia Dyrektora kontaktach (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Miejskim Zakładzie Oczyszczania z siedzibą w Pile).

Podczas kontroli sprawozdania finansowego wykryto błędy dotyczące zgodności zapisów księgowych, z częścią opisową do sprawozdania Rb-30S (rocznego wykonania planów finansowych zakładów budżetowych) między innymi odnoszące się do części składowych § 4210 (materiały), § 4300 (zakupy usług pozostałych).

Subkonto	Opis	Wydruk z programu księgowego	Zal. Nr 14 – część opisowa
4210-02	Środki czystości	515,00 zł	1 109,00 zł
4210-03	Artykuły biurowe	1 984,72 zł	3 788,00 zł
4210-09	Zakup akcesoriów komp, progr, licencji	10 505,91 zł	8 106,00 zł
4210-10	Prasa	1 285,22 zł	3 040,00 zł

Subkonto	Opis	Wydruk z programu księgowego	Zal. Nr 14 – część opisowa
4300-05	Prowizje bankowe	20,00 zł	5 720,00 zł
4300-15	Usługi pocztowe	1 235,90 zł	

Brak spójności pomiędzy częścią opisową, a faktycznym księgowaniem odnośnie poszczególnych pozycji, pomimo poprawnej łącznej sumy na w/w paragrafach.

Zarządzenie Nr 4/2009 w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskim Zakładzie Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile zawiera wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagrodzeń zasadniczego i dodatku funkcyjnego, który obejmuje stanowiska nie występujące w jednostce tj. audytor wewnętrzny, sekretarka, robotnik gospodarczy, konserwator, elektryk.

W roku 2011 zostało przeprowadzone postępowanie dot. zakupu tablic informacyjnych z zastosowaniem wewnętrznych przepisów tj. na podstawie Zarządzenia Nr 10/2011 Dyrektora Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 000 euro, w którym wybrana najkorzystniejsza oferta zawierała nie doprecyzowany zapis odnośnie ceny. Oferta powinna zawierać konkretną kwotę, a w tym przypadku proponowana cena to: „kwota nie przekroczy 2 000 zł”.

Podczas kontroli poprawności stosowania procedur dotyczących postępowań przetargowych tj. „Remont stanowiska dla samochodów przy zbiorniku odcieków Wysypisko Odpadów w Kłodzie” oraz „Remont wjazdu do elektrowni biogazowej Wysypisko odpadów w Kłodzie” zwrócono uwagę na stosowanie niejednolitej nazwy przedmiotu zamówienia. Różna nazwa

występuje na notatce służbowej, kosztorysie oraz umowie.

Podczas weryfikacji poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono, że na poleceniach wyjazdu służbowego w nr 1/2011, 2/2011, 3/2011, 4/2011 nie wykazano wysokości kosztów w pozycjach: noclegi wg rachunków oraz innych wydatków wg załączników (np. parking). Rachunki za noclegi oraz za parking są zaksięgowane na podstawie dokumentów księgowych na § 4410, jednak zostały one ujęte na delegacjach. Ponadto delegacje nie zawierają daty ich wystawiania.

Delegacje objęte kontrolą były rozliczane wg stawki 0,35 zł za 1 km przebiegu pojazdu. Rozliczenie delegacji odbywało się w oparciu o Zarządzenie Nr 10/2007 Prezydenta Miasta Piły Kierownika Urzędu Miasta z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie ustalania wysokości stawek za 1 kilometr w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy dla pracowników Urzędu Miasta Piły, a następnie Zarządzenia nr 231/2011 Prezydenta Miasta Piły z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie podpisywania poleceń wyjazdów służbowych (delegacji) oraz ustalenia wysokości stawek za 1 kilometr podróży służbowej nie będącym własnością pracodawcy dla pracowników Urzędu Miasta Piły. W/w Zarządzenie dotyczy jednak nie pracowników Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile, a pracowników Urzędu Miasta Piły. Brak wewnętrznego Zarządzenia określającego wysokość stawki za 1 km przebiegu pojazdu. Zgodnie § 2 ust. 1b Rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów użytkowania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż: 1) dla samochodu osobowego: b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł.

Podczas kontroli stwierdzono przypadki nie ujmowania środków trwałych w księgach rachunkowych w miesiącach, w których nabyto składniki majątku. Dotyczyło to przyjęcia kontenera przenośnego oraz przyjęcia pompki nurkowej. Karty środka trwałego są niekompletne, zawierają wyłącznie pieczęć firmy bez podpisu osoby przyjmującej. Przyjęcia środków trwałych wg karty środka trwałego to: kontenera przenośnego dnia 23.05.2011, a pompy nurkowej dnia 10.08.2011, umorzenie amortyzacji zostało naliczone dla kontenera przenośnego od dnia 1.07.2011, a pompy nurkowej od dnia 1.09.2011. W księgach rachunkowych (konto 011 środki trwałe) – data przyjęcia kontenera przenośnego (25 530 zł)

oraz przyjęcie pompy numnikowej (4 590 zł) to data 31.12.2011.

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję Pana do ich realizacji:

1. Przestrzegać § 139 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” i rozpoczynać zarządzenia od wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego zarządzenia jest wydawane. W wyżej wymienionych aktach stosować wyłącznie aktualne podstawy prawne.
2. Doprowadzić do zgodności nazw stanowisk pracy z regulaminem organizacyjnym. Uaktualnić regulamin organizacyjny.
3. Stosować nazewnictwo kont zgodne z zapisami przyjętymi w polityce rachunkowości.
4. Podczas sporządzania sprawozdania opisowego przedstawiać poprawne wartości w poszczególnych kontach analitycznych.
5. W Regulaminie wynagrodzeń ująć wyłącznie te stanowiska, które mają zastosowanie do Miejskiego Zakładu Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile.
6. Podczas przeprowadzenia udzielania zamówień publicznych, każdorazowo w dokumentacji używać jednolitej nazwy zadania.
7. Pomimo udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro przyjmować wyłącznie oferty zawierające konkretne, sprecyzowane ceny realizacji zamówienia.
8. Poprawnie wypełniać polecenie wyjazdu służbowego, w którym należy wykazywać wszystkie koszty podróży służbowej w poprawnych pozycjach wg załączonych faktur i rachunków np. koszty noclegu i parkingu. Ponadto każdorazowo datować wystawioną delegację.
9. Wprowadzić wewnętrzne Zarządzenie określające wysokość stawki użytkowania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy będące zgodne z Rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów użytkowania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.
10. Operacje gospodarcze ujmować w miesiącach w których miały one miejsce.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie 40 dni od dnia otrzymania pisma.

Miejski Zakład Oczyszczania
WYSYPISKO z siedzibą w Pile
ul. Kusocińskiego 1, 64-920 Pila
tel. 067 212 40 68
NIP 764-17-96-321 REGON 570303325

Adoborn
DYREKTOR

mgr inż. Jolanta Myk

17.08.2012.

z up. PREZYDENTA MIASTA

[Signature]
Zastępca Prezydenta