

## **Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zakładzie Usług Komunalnych w Radomiu ul. Sucha 15.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 4/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.01.2015r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 28.01.2015r. do 27.02.2015r. kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2014 rok w Zakładzie Usług Komunalnych w Radomiu ul. Sucha 15.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1. Brak dokumentacji potwierdzającej dokonywanie:**

- wstępnej klasyfikacji jakościowo-wymiarowej drewna przed przystąpieniem do wycinki drzew,
- obmiaru pozyskanego każdego dnia drewna z wyszczególnieniem ilości i rodzaju (wg klasyfikacji jakościowo-wymiarowej),  
co uniemożliwia zweryfikowanie czy całe pozyskane drewno trafiło na bazę ZUK.

**2. Brak ujęcia w księgach rachunkowych ZUK operacji gospodarczych związanych z drewnem pozyskanym z usuwania drzew (za wyjątkiem sprzedaży na zewnątrz).**

**3. Nieprzestrzeganie Zarządzenia Nr 4/2014 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z dnia 02.01.2014r. w sprawie ustalenia sposobu postępowania z drzewnym surowcem pochodzącym z prac pielęgnacyjnych prowadzonych przez Zakład Usług Komunalnych w Radomiu na terenach należących do Gminy Miasta Radomia, poprzez:**

- a)** brak bieżącego sporządzania dokumentu o nazwie „Raport przekazania drewna” na przekazanie wyselekcjonowanego drewna do Działu Administracyjno Gospodarczego (przedmiotowy dokument wystawiano na ostatni dzień miesiąca, w którym przekazywano drewno),
- b)** brak wskazywania w „Raporcie przekazania drewna” rodzaju przekazywanego drewna, co skutkowało prowadzeniem ewidencji ilościowej przez Dział Administracyjno Gospodarczy, bez podziału na poszczególne rodzaje wyselekcjonowanego drewna,
- c)** brak prowadzenia przez Kierownika Działu Zieleni ewidencji zbiorczej przychodów i rozchodów zrębek,
- d)** nie przekazanie do Działu Administracyjno Gospodarczego informacji o pobraniu przez Dział Zieleni drewna do przerobu, a co za tym idzie nie ujęcie rozchodu pobranej ilości drewna w prowadzonej przez Działu Administracyjno Gospodarczy ewidencji.

**4. Brak uwzględnienia w opracowanych procedurach dotyczących gospodarki drewnem uregulowań w zakresie:**

- a)** obmiaru i klasyfikacji (ilościowo-wymiarowej) pozyskanego drewna każdego dnia, w którym dokonywano wycinki,
- b)** sposobu składowania drewna na terenie ZUK i ustalania jego ilości,
- c)** częstotliwości przekazywania drewna do komórki odpowiedzialnej za jego składowanie i ewidencjonowanie,

- d)** sposobu dokumentowania w/w czynności,
- e)** zasad prowadzenia ewidencji magazynowej i księgowej drewna składowanego na terenie ZUK,
- f)** rodzaju dokumentów, na podstawie których dokonuje się rozchodu drewna ze względu na jego przeznaczenie.

**Zaleca się:**

**1/** W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.) uzupełnić obowiązujące procedury dotyczące postępowania z drzewnym surowcem pochodzącym z prac pielęgnacyjnych prowadzonych przez Zakład Usług Komunalnych na terenach należących do Gminy Miasta Radomia o zapisy w zakresie:

**a/** obmiaru i klasyfikacji (ilościowo-wymiarowej) pozyskanego drewna każdego dnia, w którym dokonywano wycinki ze wskazaniem decyzji, na podstawie której dokonano wycinki,

**b/** sposobu składowania drewna na terenie ZUK i ustalania jego ilości,

**c/** częstotliwości przekazywania drewna do komórki odpowiedzialnej za jego składowanie i ewidencjonowanie,

**d/** sposobu dokumentowania w/w czynności,

**e/** zasad prowadzenia ewidencji magazynowej i księgowej drewna składowanego na terenie ZUK,

**f/** rodzaju dokumentów na podstawie których dokonuje się jego rozchodu.

**2/** Prowadzić dokumentację związaną z usuwaniem drzew i pracami pielęgnacyjnymi zgodnie z wprowadzonymi uregulowaniami wewnętrznymi w sposób umożliwiający ustalenie ilości i wartości pozyskanego drewna i sposobu jego zagospodarowania.

**3/** Przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.) poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich operacji gospodarczych związanych z drewnem pozyskiwanym z usuwania drzew i zabiegów pielęgnacyjnych.

**5.** Brak w obowiązujących w jednostce uregulowaniach wewnętrznych szczegółowych zapisów odnośnie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, w tym dotyczących:

**a)** sposobu znakowania druków ścisłego zarachowania,

**b)** zasad prowadzenia ewidencji i obrotu drukami ścisłego zarachowania,

**c)** zasad rozliczania druków opłaty parkingowej, targowej, rezerwacyjnej i eksploatacyjnej oraz pobranej na ich podstawie gotówki,

**d)** zasad inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

**Zaleca się:**

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.), uzupełnić obowiązujące uregulowania o:

**a)** sposób znakowania druków ścisłego zarachowania,

**b)** zasady prowadzenia ewidencji i obrotu drukami ścisłego zarachowania,

**c)** zasady rozliczania druków opłaty parkingowej, targowej, rezerwacyjnej i eksploatacyjnej oraz pobranej na ich podstawie gotówki,

**e)** zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

**6.** Brak przestrzegania zasady dokonywania wydatków publicznych, określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 a ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.), poprzez dokonanie w 2011r. zakupu zawieszek do kwietnika narożnego, które w ilości 528 szt., o wartości 37.488,00zł nie zostały wykorzystane i przechowywane są na magazynie jednostki.

**Zaleca się:**

**1/** Przy dokonywaniu wydatków publicznych przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.).

**2/** Dokonać analizy przydatności dla potrzeb ZUK znajdujących się w magazynie 528 szt. zawieszek do kwietnika narożnego. W przypadku stwierdzenia braku możliwości wykorzystania zawieszek dla potrzeb ZUK podjąć czynności mające na celu ich zbycie.

**3/** W przypadku stwierdzenia braku możliwości zagospodarowania przez ZUK w/w zawieszek, różnicą poniesionych wydatków na ich zakup a uzyskanymi przychodami z ich zbycia na zewnątrz, obciążyć osoby odpowiedzialne za zakup.

**7.** Błędne podanie w „Zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty”, dotyczącej zamówienia realizowanego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2013.907 ze zm.), liczby otrzymanych ofert, tj. 2 zamiast 3.

**Zaleca się:**

Dołożyć większej staranności przy sporządzaniu w/w informacji.

**8.** Zawarcie w „Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz sporządzenia dokumentacji do jego udzielenia”, zapisu o konieczności sporządzania umowy w formie pisemnej tylko w uzasadnionej sytuacji w przypadku udzielenia zamówienia na usługi, dostawy i roboty budowlane o charakterze ciągłym, co skutkowało brakiem zawarcia w formie pisemnej umowy na dostawę sadzonek drzew i krzewów o wartości brutto 40.861,80zł, realizowanej na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2013.907 ze zm.), a tym samym brakiem zabezpieczenia interesu zamawiającego.

**Zaleca się:**

**1/** Określić w „Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz sporządzenia dokumentacji do jego udzielenia” zasady zawierania umów w formie pisemnej w zależności od rodzaju i wartości udzielonego zamówienia.

**2/** Zabezpieczać właściwe wykonanie przedmiotu zamówienia poprzez zawieranie umów na jego wykonanie w formie pisemnej.