

W P E Y N E L O
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG
WYDZIAŁ ORGANIZACJI
BUDOWY INFRASTRUKTURY

Kołobrzeg, 25.03.2015

2015 -03- 27

RADA NADZORCZA

Miejskiego Zakładu
Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska
Sp. z o. o. w Kołobrzegu

liczba załączników

1

podpis

**Zgromadzenie Wspólników
MZZDiOŚ Sp. z o.o. w Kołobrzegu**

SPRAWOZDANIE z przeprowadzonej kontroli

w Miejskim Zakładzie Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu

1. Prezes Zarządu Spółki - Zenon Malinowski

2. Kontrolę przeprowadzono w dniach 12 i 16 stycznia 2015r./podstawa prawna : Uchwała nr 14/2003 z 27.11.2003 Regulamin w sprawie zasad planowania i przeprowadzania kontroli/.

3. Temat kontroli - akty wewnętrzne spółki.

4. Opinie i zalecenia :

konieczność przeprowadzenia analizy wewnętrznych aktów prawnych pod kontem zgodności ich treści z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności podstaw prawnych wydania aktów oraz poprawności tekstu.

PRZEWODNICZĄCY
RADY NADZORCZEJ

z *Henryk Jerzy Kossakowski*

W załączeniu : protokół z kontroli

Sporządziła: Beata Dzikowska tel. 94 35 33 259

Kołobrzeg dnia 16 lutego 2015 roku

Protokół

Kontroli przeprowadzonej w MZZDiOŚ sp. Zoo w Kołobrzegu

Na podstawie uchwały Rady nadzorczej MZZDiOŚ sp.zoo w Kołobrzegu nr13/2014 z dnia 27.08.2014 w sprawie Planu kontroli zespół kontrolny w składzie Piotr Szczygielski oraz Danuta Ukleja przeprowadził w dniach 12 i 16 stycznia 2015 roku kontrola aktów wewnętrznych spółki zgodnie z wykazem przedstawionym przez Prezesa Zarządu Zenona Malinowskiego.

Zespół kontrolny zgłasza ogólną uwagę o konieczności przeprowadzenia analizy wewnętrznych aktów prawnych pod kontem zgodności ich treści z obowiązującymi przepisami prawa w szczególności podstaw prawnych wydania aktów oraz poprawności tekstu /błędy logiczne/ – dla przykładu:

- Zarządzenie 32/2006 z dnia 2.11.2006 roku w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej powołuje się na Ustawę o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. Dz.U. nr 76 z 2002 r. poz.694 zaś w 2013 roku został wydany tekst jednolity ustawy i ogłoszony pod pozycją 330 tym samym powołany publikator jest niepoprawny. Należy zwrócić także uwagę, że przepisy Rozdziału 3 ustawy o rachunkowości zmieniały się co najmniej trzykrotnie od wydania Zarządzenia 32/2006 co wymaga analizy zgodności instrukcji z treścią ustawy.

- Zarządzenie Prezesa Zarządu 2/2014 z dnia 12.02.2014 w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania z danymi osobowymi powierzonymi przez Gminę Miasto Kołobrzeg w MZZDiOŚ w Kołobrzegu sp.zoo w Zakładzie ochrony środowiska powołuje się na ustawę o ochronie danych osobowych wskazuje publikator dzisiaj nie obowiązujący.

Poza ogólną uwagę wskazaną powyżej zespół kontrolny dokonując analizy aktów wewnętrznych podnosi:

- Zarządzenie Prezesa Zarządu nr 6 /2014 z dnia 14.04.2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w MZZDiOŚ w Kołobrzegu sp. zoo w §1 ust.3 przywołuje ustawę o finansach publicznych posługując się nie obowiązującym publikatorem. Natomiast w §10 ust.2 wskazano że w kwestiach nieuregulowanych stosuje się ustawę prawo zamówień publicznych. Zdaniem zespołu kontrolnego taka regulacja jest niepoprawna. Zasadą jest stosowanie powołanej ustawy przy dokonywaniu zamówień publicznych. Sama zaś ustawa stanowi w art. 4 ust. 8, że nie stosuje się jej do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Wobec powyższego odsyłanie do ustawy, która wyłącza jej stosowanie jest błędne. Należy zauważyć zgodnie z przyjętą doktryną i orzecnictwem zamawiający może zastosować własne procedury w przypadku zaistnienia przesłanek art.4 ust.8 bądź też może zastosować się do ustawy pzp, jednak gdy przyjmie zasadę drugą zobowiązany jest bezwzględnie

realizować wyłącznie i bez ograniczeń ustawę. Tym samym stosowanie procedury mieszanej uznane jest za niedopuszczalne.

- w Zarządzeniu 5/2013 Prezesa Zarządu z dnia 19.04.2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sprzedaży majątku trwałego. Instrukcja nie zawiera ona sposobu określenia ceny wywoławczej środka trwałego

- w Uchwale Zarządu nr 3/A/2011 z dnia 29.06.2011 w sprawie określenia warunków dzierżawy oraz najmu nieruchomości gruntowych lub ich części oraz obiektów, pomieszczeń i lokali stanowiących własność MZZDiOŚ a także wysokości i zasad stosowania stawek czynszu dzierżawnego w § 4 warunków stwierdza się że tylko teren targowiska miejskiego wydierżawiany będzie w trybie przetargu. Z analizy dokumentu wynika, że wszystkie inne nieruchomości podlegają dzierżawie bez trybu przetargowego. Nie jasne są przesłanki takiej regulacji, dlatego inne nieruchomości nie podlegają procedurze przetargowej oraz jakimi kryteriami spółka kieruje się przy dzierżawie innych nieruchomości.

- w Zarządzeniu nr 9/2014 Prezesa Zarządu z dnia 28.04.2014 roku w sprawie wprowadzenie Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w MZZDiOŚ w Kołobrzegu sp.zoo w regulaminie oraz załączniku do niego zarządzający w §1ust.1 stwierdza, że „komórką organizacyjną uprawnioną do przeprowadzenia kontroli jest stanowisko Pełnomocnika...” zapis jest daleki od poprawności w szczególności gdy ust.1 skonfrontuje się z ust.2 , który stanowi, że to Pełnomocnik przeprowadza kontrolę. Zespół kontrolny stawia pytanie kto według powołanego zapisu jest uprawniony do kontroli : „komórka organizacyjna”, „stanowisko” czy też „Pełnomocnik”? W następnych zapisach wskazane jest, że kontrolę przeprowadza Pełnomocnik jednak w ust. 7 jak i w załączniku 3 zarządzający odwołuje się do pracownika przeprowadzającego kontrolę. Jest to brak konsekwencji lub też Prezes zdecydował, że kontrole oprócz Pełnomocnika będą dokonywane także przez pracowników /osobę inną aniżeli osoba pełniącą funkcję Pełnomocnika/przy czym należy mieć również na uwadze okoliczność, że osoba Pełnomocnika nie musi być pracownikiem.

Poza wskazanymi powyżej uchybieniami zespół kontrolny wskazuje także na brak regulacji wewnętrznej zasad odbywania podróży służbowych przez pracowników oraz zasad zwrotu kosztów z tytułu tych podróży. Z wyjaśnień pracowników działu księgowego wynika, że spółka dokonuje delegacji pracowników i rozlicza koszty tych delegacji w oparciu o ROZPORZĄDZENIE MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej co jest niezgodne z art.77⁵ Kodeksu pracy.

Na tym protokół zakończono.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.