

## **Protokół**

z kontroli przeprowadzonej w dniu 11.04.2006 r. w Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez działającego na podstawie upoważnienia Wójta Nr Or 01131-1/2006 z dnia 1.02.2006 r.

**Jednostka kontrolowana:** Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach

**Okres objęty kontrolą:** 2005

### **zakres przedmiotowy:**

1. Tło Informacyjne,
2. Gospodarka finansowa,
3. Realizacja wydatków w roku 2005.

**Cel kontroli:** Celem kontroli jest sprawdzenie co najmniej 5 % wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

### **1. Tło Informacyjne**

Kierownictwo zakładu:

1. Dyrektorem ZGK w Ożarówicach jest Jarosław Pustkowski, zatrudniony na tym stanowisku od 15 marca 2004 roku.
2. Główną Księgową jest Aldona Majowska, zatrudniona na tym stanowisku od 1.04.2004 r. (posiada odpowiednie wykształcenie wymagane ustawą o finansach publicznych).

Zakład Gospodarki Komunalnej zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą Rady Gminy Ożarowice nr X/96/2003 z dnia 26.XI.2003 r. jest zakładem budżetowym. Zakład rozpoczął swoją działalność 1 kwietnia 2004r.

Zgodnie ze statutem celem i zadaniem Zakładu jest zarządzanie, używanie i korzystanie oraz prowadzenie działalności gospodarczej i bieżącej obsługi dotyczącej działalności usługowej z zakresu rozprowadzenia wody, dbanie o

należyty stan lokalnych rurociągów wodnych i kanalizacyjnych, dbanie o ujęcia wodne, odprowadzanie ścieków i prawidłowe utrzymanie oczyszczalni.

W skład zakładu zgodnie z regulaminem organizacyjnym wchodzi następujące pioniony:

- 1) finansowo-księgowy
- 2) administracyjny
- 3) techniczny

Zakład zatrudnia na 31.12.2005 r. osiemnastu pracowników.

Dopiero Zarządzeniem nr 22/2005 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 30.12.2005 r. został przyjęty zakładowy plan kont na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości( Dz. U. z 2002r.Nr76, poz.694 z późniejszymi zmianami). oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U.Nr153,poz.1752 z póź. zm. ).

Również, z opóźnieniem przyjęto Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów wydaną zarządzeniem nr 16/2005 Dyrektora z dnia 5.12.2005r. Zgodnie z tą instrukcją „szczegółowe zasady kontroli wewnętrznej dokumentów w tym także kontroli wstępnej powinny być zawarte w obowiązującym firmie zakładowym regulaminie kontroli” – faktycznie jednostka nie posiada takiego regulaminu.

Nie wydano procedur kontrolnych, o których była mowa art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce nie ma zestawienia obowiązków, które muszą być rozdzielone pomiędzy różnych pracowników. Obowiązek sporządzenia takiego zestawienia wynika ze Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.

## **2. Gospodarka finansowa**

Podstawą gospodarki finansowej zakładu jest roczny plan finansowy obejmujący przychody i wydatki stanowiące koszty działalności oraz stan środków obrotowych i rozliczeń z budżetem. Plan finansowy przewidywał koszty w kwocie 1.029.900,00 zł, które zostały wykonane w kwocie 985.091 zł.

W celu sprawdzenia gospodarki finansowej sprawdzaniem objęto dowody księgowe z listopada 2005 r. W toku kontroli stwierdzono, m. in. że:

- Dokumentację księgową prowadzi się systemem ręcznym,
- Dowody Księgowe były podpisane pod względem formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora.
- Główna Księgowa wykonuje czynności kasjera, co jest nie zgodne ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
- Nie prowadzi się dziennika, czym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- błędy na dowodach księgowych poprawia się tzw. zamazywanie, czym naruszono art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli dowodów księgowych stwierdza się, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej nie obowiązywały pisemne procedury kontroli.

## **3. Realizacja wydatków w roku 2005**

### **Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia**

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2005 pracowników ZGK wyniosły 377.389, zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2005 roku (paragraf 4040) wyniósł 30.834,00 zł, natomiast wydatki wyniosły 20.789,77 zł.

Wynagrodzenie w 2005 roku przyznawano na podstawie:

- uchwały Nr XV/150/2004 Rady Gminy Ożarówice w sprawie najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości 1 punktu przyjętego do obliczania

wynagradzania zasadniczego dla pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach.

- ustawy z dnia 22.marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.)

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080)

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

- Regulaminu wynagradzania

- Regulaminu premiowania

W oparciu o wyżej wymienione przepisy sprawdzieniem objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracownikom ZGK w Ożarówicach.

W toku kontroli m.in. stwierdzono, że:

- zaszeregowano pracowników do właściwej grupy

- prawidłowo było przyznanie wynagrodzenia zasadnicze

- prawidłowe naliczenie dodatku za wysługę lat

- pracownikom wykonującym pracę w porze nocnej wypłacano dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 20 % stawki godzinnej.

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników ZGK były celowe i dokonywane zgodnie z prawem, a ich wielkość przyjęta w planie finansowym wynikała z potrzeby utrzymania odpowiedniej liczby pracowników niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań statutowych.

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2005 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca i wysyłania deklaracji PIT - 4. Stwierdzono terminowe wysyłanie zaliczki na podatek dochodowy. Wysokość zaliczki na podatek dochodowy jest obliczona na podstawie programu kadrowo – płacowego firmy COMARCH - CD. Zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy na koniec każdego miesiąca księguje się na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" po stronie „ma”.

## **Składki do ZUS**

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2005 roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

Zobowiązania z tytułu składek były księgowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” po stronie „ma”.

## **Podsumowanie kontroli**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dyrektor nie ustalił procedur, o których mowa w art.35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

**Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.**

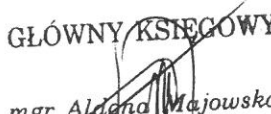
Niniejszy sprawozdanie zostało odczytane, a następnie podpisane w dniu 11.04.2006r.



Kontrolujący

DYREKTOR  
  
mgr Jarosław Pustkowski

.....  
Dyrektor

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Aldana Majowska

.....  
Główny Księgowy

Ożarowice, 10.05.2006r.

Nr Or/0913/2/2006

**Pan**

**Jarosław Pustkowski**  
**Dyrektor Zakładu Gospodarki**  
**Komunalnej w Ożarowicach**

**Wystąpienie pokontrolne**

W dniu 11.04.2006r. działający na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2006 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 1.02.2006 r., przeprowadził kontrolę Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których w szczególności zaliczyć należy:

- Niewykanie procedur dotyczących kontroli, o których była mowa w art. 47 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).
- Wykonywanie czynności kasjera przez Główną Księgową, co jest nie zgodne ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
- Nieprowadzenie dziennika, czym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe ustalenia kieruję się następujące wnioski pokontrolne:

1. Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli, zgodnie z wymogiem art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm).
2. Zobowiązać Główną Księgową do niewykonywania czynności kasjera, mając na Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych zawarte w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
3. Prowadzić dziennik, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
4. Usunąć inne uchybienia wykazane w protokole kontroli a nie ujęte w niniejszym piśmie.

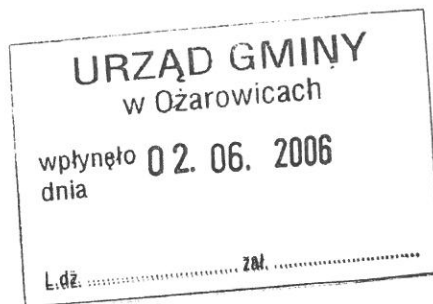
Pisemną odpowiedź na ww. wnioski pokontrolne proszę przedstawić w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego pisma.

  
Wójt Gminy Ożarowice



ZGK/330/09/2006

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
w Ożarówicach  
42-625 Ożarówice, ul. Słazica 1



Ożarówice, 24.05.2006 r.

WÓJT GMINY OŻAROWICE

42-625 Ożarówice  
ul. Dworcowa 15

Dotyczy: odpowiedzi na pismo nr Or/0913/2/2006 z dnia 10.05.2006 r.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach w odpowiedzi na pismo Nr Or/0913/2/2006 z dnia 10.05.2006 r. informuje, że zostały wykonane zalecenia pokontrolne ujęte w protokole kontroli przeprowadzonej w dniu 11.04.2006 r.

1. Dyrektor ZGK ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej swoim zarządzeniem nr 5/2006 z dnia 14.04.2006 r. i wprowadził w życie z dniem podpisania w/ w dokumencie.
2. Z dniem 02.01.2006 r. obowiązki kasjera powierzono [REDACTED]  
W uzupełnieniu nadmieniamy że Zakład nie prowadzi rozbudowanej gospodarki rozliczeń kasowych za wodę i ścieki, gdyż te obowiązki przejął Bank Spółdzielczy Świerklaniec filia Ożarówice.
3. Z dniem 01.01.2006 r. prowadzenie dziennika ksiąg handlowych realizuje się poprzez program komputerowy CDN OPTIMA.  
W roku 2005 funkcję dziennika spełniały bieżące i chronologiczne ewidencje zdarzeń gospodarczych np. ewidencja faktur zakupu lub ewidencja faktur sprzedaży itp. Powyższego wyjaśnienia nie odnotowano w protokole pokontrolnym.
4. Zestawienie obowiązków pracowników ZGK zgodnie ze Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r.) zostało opracowane przez Dyrektora Zakładu jako aneks do instrukcji kontroli finansowej zarządzeniem nr 9/2006 z dnia 24.05.2006 r.
5. Pozostałe uchybienia zostały usunięte poprzez ich wskazanie oraz odpowiednie pouczenie pracowników o konieczności przestrzegania art.22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (DZ. U. Z 2002 r. nr 76, poz.694 z późn. zm.).

DYREKTOR  
  
mgr Jarosław Pustkowski