

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 9.05.2007 r. i 15.11.2007r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez _____ : działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2007 Wójta Gminy z dnia 19.02.2007 r.

Jednostka kontrolowana: Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach

Okres objęty kontrolą: wydatki z 2006

zakres przedmiotowy:

1. Tło Informacyjne,
2. Gospodarka finansowa,
3. Realizacja wydatków w roku 2006.

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 zatrudniał na 31.12.2006r. 23 pracowników (w tym 5 na robotach interwencyjnych).

Kontrolowana jednostka posiada:

- procedury kontroli wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2006 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 14.04.2006 r.
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów wydaną zarządzeniem nr 16/2005 Dyrektora z dnia 5.12.2005r.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach został skontrolowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w dniach od 29.05.2007 r. do 1 czerwca 2007 r. W wyniku kontroli wydano 3 zalecenia, w tym jedno dotyczyło wzmocnienia nadzoru nad Głównym Księgowym z powodu nieterminowego regulowania zobowiązań. Z informacji Dyrektora jednostki wzmocnienie nadzoru polegało na rozmowie z Główną Księgową. W opinii kontrolującego należałoby wpisać w procedurach kontroli obowiązek sprawdzania terminowości regulowania zobowiązań np: co miesiąc lub raz na kwartał, co powinno być potwierdzone podpisem Dyrektora.

Pozostałe zalecenia dotyczyły zmiany Regulaminu organizacyjnego oraz Statutu. Zakład jest w trakcie opracowywania stosownych zmian.

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 1.128.000,00 zł, które zostały wykonane w kwocie 904.980,37zł.

W celu sprawdzenia gospodarki finansowej sprawdzaniem objęto dowody księgowe z grudnia 2006 r. W toku kontroli stwierdzono, m. in. że:

- Dokumentację księgową prowadzi się systemem komputerowym przy użyciu programu z CDN - OPTIMA wprowadzony z dniem 1.01.2006 r. zarządzeniem 23/2005.
- Dowody Księgowe były podpisane pod względem formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora.
- Dowody księgowy prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z zakładowym planem kont.

3. Realizacja wydatków w roku 2006

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2006 wyniosły 405.223,22, zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2006 roku (paragraf 4040) wyniósł 32.415,47 zł.

Wynagrodzenie w 2006 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 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 sprawdzaniem 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).

W toku kontroli stwierdzono, że z powodu słabej płynności finansowej nie wypłacono w ustawowym terminie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w 2006 pięciu pracownikom wypłacono 27.04.2006 r. - podobna sytuacja miała miejsce w 2007), co stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy 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 2006 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca i wysyłania deklaracji PIT - 4. Stwierdzono terminowe przekazywanie zaliczki na podatek dochodowy. Wysokość zaliczki na podatek dochodowy jest obliczona na podstawie programu kadrowo – płacowego firmy COMARCH - CD. Wyjaśnić dłączo kwiecień PIT 4 z przelewem. Za miesiąc kwiecień i częściowo maj zaliczono nadpłatę z podatku dochodowego do osób prawych na poczet zaliczki na podatek dochodowy 3.648,00 zł.

Składki do ZUS

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2006 roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

W dniach 22.10.2007 r. do 31.10.2007 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę, która wykazała drobne uchybienia i nieprawidłowości. Główna księgową jest w trakcie sporządzania stosownych korekt.

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 i zgodnie z obowiązującymi jednostkę procedurami kontroli. Na uwagę zasługuje fakt, że okresowo jednostka nie jest w stanie regulować na bieżąco swoich zobowiązań i traci płynność finansową a zatem potrzebne jest Zakład rzetelnie szacowała swoje koszty w kolejnych latach i zwiększenie ilości środków obrotowych.

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

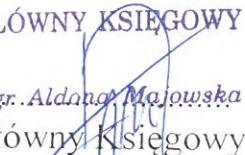
Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisane w dniu 15.11.2007r.


Kontrolujący

D Y R E K T O R

mgr Jarosław Pustkowski

.....
Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. Aldana Majowska
Główny Księgowy