

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 22.07.2008r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2008 Wójta Gminy z dnia 21.07.2008 r.

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

**Okres objęty kontrolą:** wydatki z 2007r. i pierwszego półrocza 2008r.

mail: zgkomun@gmail.com

**zakres przedmiotowy:**

1. Tło Informacyjne,
2. Gospodarka finansowa,
3. Realizacja wydatków .

**Cel kontroli:** Celem kontroli jest sprawdzenie co najmniej 5 % wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach (tymczasowa siedziba w Pyżowicach 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 Ożarówice 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. Z dniem 28.12.2007r. wprowadzono nowe zadanie - zarządzenie nieruchomościami gminnymi.

W skład zakładu zgodnie z regulaminem organizacyjnym wchodzi następujące pionosy:

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

Zakład zatrudniał na 30.06.2008 r. 24 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.

Nowe procedury przyjęto Zarządzeniem Nr 25/2007 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 27.11.2007r.

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. Dwa zalecenia zostały wykonane - jednak zalecenie dotyczące nadzoru można uznać częściowo niewykonane, ponieważ po kontroli RIO również stwierdzono przypadki nie terminowego regulowania zobowiązań, co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu.

W dniu 7.03.2008 r. pracownicy Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach przeprowadzili kontrolę zasadności zwrotu dodatku za m-c grudzień. Kontrolę przeprowadzono za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007r. Podczas kontroli szczegółowo sprawdzono inwestycje prowadzone przez ZGK (budowa i modernizację wodociągu).

W okresie od 22 października 2007 r. do 31 października została przeprowadzona kontrola przez inspektora kontroli z ZUS. Protokole wykazano niewielkie różnice, ZGK złożył stosowne deklaracje korygując.(obecnie Zakład przygotowuje kolejne korekty). W dniu 30.06.2008r. ZGK dostał zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek.

## 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 na 2007 r. przewidywał koszty w kwocie 1.074.000 zł, które zostały wykonane w kwocie 1.023.641,99 zł.

Plan finansowy na rok 2008 wynosił 1.647.000,00 zł., natomiast wykonanie za I półrocze 2008 r. wyniosło 580.119,29 zł.

W celu sprawdzenia gospodarki finansowej sprawdzeniem objęto wszystkie wydatki, dowody księgowe z października i listopada 2007 r., a także maja 2008r.

- Dokumentację księgową prowadzi się systemem komputerowym przy użyciu programu z CDN - OPTIMA wprowadzony z dniem 1.01.2006 r. zarządzeniem nr 23/2005.
- Dowody księgowe były podpisane pod względem formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora.
- Dowody księgowe prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z zakładowym planem kont.  
Zgodnie z sprawozdaniem Rb-Z kwartalne sprawozdanie wg. tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zobowiązania wyniosły 10.980,47 zł.

Ponadto stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań np.:

- Faktura nr 3810000928 z dnia 02.11.2007 r. za energię elektryczną na kwotę 7.399,91 zł (termin płatności 16.11.2007 r. - zapłacono 31.12.2007r.).
- Faktura nr 3130009189 z dnia 2.11.2007 r. za energię elektryczną na kwotę 5.846,67 zł (termin płatności 16.11.2007 r. - zapłacono 5.12.2007 r.)
- Faktura nr W002026/07/SE z dnia 31.10.2007r. za wodę na kwotę 2.658,20zł (termin płatności 20.11.2007 r. - zapłacono 4.12.2007 r.).

Zakład zapłacił za 2007 rok odsetki za zwłokę w wysokości 1.619,52 zł zwłokę (GPW – ENION).

Na 30.06.2008 r. zobowiązania po terminie płatności wynosiły 25.494,57zł. (zapłacono odsetki za nie terminowe regulowanie zobowiązań w wysokości 1.379,21 zł). Nieterminowe regulowanie zobowiązań dotyczyło m.in.:

- Faktury nr 3810004408 z dnia 02.06.2008 r. za energię elektryczną na kwotę 7.073,92 zł (termin płatności 16.06.2008 r. - zapłacono 9.07.2008 r.).
- Faktury nr 3810027962 z dnia 30.05.2008 r. za energię elektryczną na kwotę 2.453,17 zł (termin płatności 13.06.2008 r. - zapłacono 7.07.2008 r.).

Stwierdzono, że nie zostało w pełni zrealizowane zalecenie RIO „wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym w zakresie terminowego regulowania zobowiązań jednostki mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)”.

Na pogorszenie się sytuacji finansowej w pierwszym półroczu 2008 r. decydujący wpływ miało przejście biurowca w Pyrzowicach. Do dnia 30.06.2008r. poniesione bezpośrednio koszty na utrzymanie biurowca wyniosły 56.590, 27 zł (netto), natomiast wpływy wyniosły 24,620,00 zł (netto). Zakład czyni starania w celu pozyskania kolejnych najemców lokali użytkowych.

### **3. Realizacja wydatków w roku 2007 i pierwszym półroczu 2008 r.**

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

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2007 wyniosły 439.893,75 zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego

za 2007 roku (paragraf 4040) wyniósł 34.026,73 zł. kwota ta stanowiła wydatek 2008r. (wydatki w 2007 r. wyniosły 32.415,47 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2006). Plan na 2008 r. wynosił w paragrafie 4010 wynosił 522.300,00 zł natomiast wykonanie za pierwsze półrocze (koszty i wydatki) wynosiło 249.096,82 zł.

Wynagrodzenie w 2007 i 2008 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
  - właściwe obliczenie nagrody jubileuszowej
  - 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 w 2007r., że z powodu słabej płynności finansowej nie wypłacono w ustawowym terminie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o

dotychczasowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080). W 2008 r. wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w ustawowym terminie czyli do końca marca.

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 2007 i pierwszym półroczu 2008 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 z deklaracją PIT - 4R. Stwierdzono terminowe przekazywanie zaliczki na podatek dochodowy. Wysokość zaliczki na podatek dochodowy jest obliczona na podstawie programu kadrowo – płacowego firmy COMARCH - CD. Łącznie zapłacono do US 35.640 zł (a winno być 35.581 zł – jednostka złożyła stosowne korekty).

### **Składki do ZUS**

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2007 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.

### **3.2 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Regulamin Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych został ustalony przez Dyrektora. Regulamin wszedł w życie z dniem 3.01.2005r. Regulamin ten zawiera postanowienia sprzeczne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych np. „... Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego na 1-go zatrudnionego w wysokości 37,50 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego z drugiego półrocza 2004 r.” - zapis taki jest nie zgodny z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jednolity tekst Dz. U. z 1996 Nr 70, poz 335 z późn. zm.).

Plan na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 2007r. wynosił §4040 – 18.200zł. a wykonanie 18.000 zł (faktyczny odpis winien wynosić 19.444,50 zł). Środki na rachunek funduszu przekazano w dniach:

- 31 marca 2007 r.- 2000zł
- 30 kwietnia 2007r. – 2000 zł,
- 31 lipca 2007r. - 2000 zł,
- 31 sierpnia 2007r.– 4000 zł,
- 30 listopada 2007r. -8000 zł,

2008 roku plan na §4040 wyniósł - 14.800 zł a wykonanie na 8000 zł:

- 4000 zł - 20 marca 2008 roku
- 4000 zł 29 maja 2008 roku

Z powyższego wynika, że nie przestrzegano ustawowych terminów przekazywania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zapisanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W toku kontroli stwierdzono:

- przyznanie paczek świątecznych osobie nieuprawnionej – stażyście (regulamin nie przewiduje uprawnienia do świadczeń z funduszu – paczka 100 zł),
- w 2007 roku świadczenia takie jak wyjazd na wycieczkę, paczki świąteczne nie był uzależniony od sytuacji życiowej i materialnej pracowników (wszyscy dostali świadczenie w tej samej wysokości). Jedynie tzw. wczasy pod gruszą były uzależnione od sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej,
- Stwierdzono, że jednemu pracownikowi inkasentowi wypłacono się w połowie miesiąca 17.01.2008 r. zaliczkę w wysokości 500 zł na poczet wynagrodzenia za pracę (30.01.2008 r. zwrócono tą zaliczkę na rachunek funduszu) – wypłacanie ,
- stwierdzono, że środki z funduszu przeznacza się na prezent z okazji przejścia rentę w wysokości 294,34 zł (23.06.2008r.), wydatki tego rodzaju są sprzeczne z postanowieniami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o

zakładowym funduszu świadczeń .(jednolity tekst Dz. U. z 1996 Nr 70, poz 335 późn. zm.). .

### **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 jednostką procedurami kontroli.

Na uwagę zasługuje fakt, że okresowo Zakład nie jest w stanie regulować na bieżąco swoich zobowiązań i traci płynność finansową. Duży wpływ na taką sytuację miało przekazanie w zarząd budynku biurowego bez przydzielenia środków finansowych na jego utrzymanie.

W przyszłości niezbędne jest lepsze szacowanie wydatków w stosunku do planowanych wpływów.

### **Ponadto w celu poprawy działania Zakładu Gospodarki Komunalnej należy w szczególności:**

1. Dostosować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń .(jednolity tekst Dz. U. z 1996 Nr 70, poz 335 późn. zm.).
2. Przekazywać środki na ZFŚS w obowiązujących terminach i we właściwej wysokości zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń .(jednolity tekst Dz. U. z 1996 Nr 70, poz 335 późn. zm.).
3. Zaprzestać wydatkowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środków na prezenty z okazji przejścia na emeryturę i na zaliczki na poczet wynagrodzenia, ponieważ wydatki te nie mieszczą się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń .(jednolity tekst Dz. U. z 1996 Nr 70, poz 335 późn. zm.).



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

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisane w dniu 25.07.2008r.

.....  
Kontrolujący

D Y R E K T O R  
  
mgr Jarosław Pustkosiński  
.....  
Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Aldona Majowska  
Główny Księgowy

.....  
w Ozarowicach  
42-004 Ozarówka ul. Staszica 1