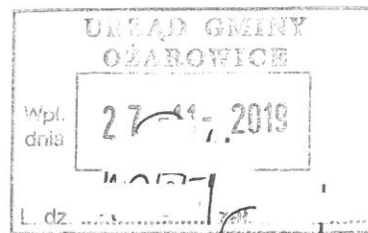


Protokół



z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez ... działającego na podstawie upoważnienia nr SE.077.28.2019 Wójta Gminy z dnia 13.09.2019r.

Jednostka kontrolowana: Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach

mail: sekretariat@zgko.com.pl

Zakres przedmiotowy kontroli:

Kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki z 2018r., a w szczególności:

- wydatki bieżące z uwzględnieniem wydatków ponoszonych na wynagrodzenia pracowników,
- poniesionych wydatków w ramach otrzymanych dotacji,
- zgodności dokonanych wydatków z Prawem Zamówień Publicznych,
- ewidencji księgowej i sprawozdawczości (Rb30S),
- wykorzystanie środków z Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymagalnym,

Kierownictwo zakładu:

1. Dyrektorem ZGK w Ożarówicach jest Jarosław Pustkowski, zatrudniony na tym stanowisku od 15 marca 2004 roku.
2. Główną Księgową jest _____ zatrudniona na tym stanowisku od 01.04.2004 r. (posiada odpowiednie wykształcenie wymagane ustawą o finansach publicznych).

ZGK był kontrolowany przez Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bytomiu - ostatnia kontrola 28.05.2019r. (nieprawidłowości nie stwierdzono).

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, a także zarządzenie nieruchomościami gminnymi.

W skład zakładu zgodnie z regulaminem organizacyjnym wchodzi następujące pionki:

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

Zakład zatrudniał na 31.12.2018r. 21 pracowników (w tym 7 pracowników administracyjnych łącznie z Dyrektorem i Główną Księgową). 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 2018 r. przewidywał koszty w kwocie 4.473.200,00 zł, które zostały wykonane w kwocie 4.393.282,91 zł. (plus odpisy amortyzacyjne 24.093,42). Przychody wyniosły plan 4.243.200,00 zł a wykonanie 4.363.517,76 zł.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące regulaminy i zarządzenia:

- Regulamin organizacyjny z dnia 28 kwietnia 2004 r. (w strukturze jest oczyszczalnia ścieków dalej, a faktycznie w strukturze ZGK istniała do 1.02.2016r.). Nowy regulamin wprowadzono 7.02.2019r.
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w ZGK w Ożarówicach z dnia 29.05.2017r.
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach.
- Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 19.10.2015r.
- Instrukcja zarządzania ryzykiem z dnia 17 sierpnia 2015r. Jednostka złożyła w dniu 30.01.2019r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 oraz w sposób udokumentowany zarządza się ryzykiem, a także przeprowadziła samoocenę kontroli zarządczej.
- Zarządzenie Nr WG.0050.21.2013 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 20 lutego 2013r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu obowiązujące jednostki organizacyjne Gminy Ożarówice,

- Zarządzenie Nr 32/2010 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach (nieaktualna).
- Zarządzenie Nr 23/2017 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej z dnia 31 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach
- Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach z dnia 1.02.2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli.
- Zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach z dnia 23.07.2015r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Kontrolowana jednostka prowadzi w sposób udokumentowany politykę zarządzania ryzykiem, jednak zdaniem kontrolującego do zarządzania ryzykiem ZGK powinien wyodrębnić zadanie związane z:

- utrzymaniem hydrantów,
- realizacją inwestycji,
- utrzymaniem zalegalizowanych wodomierzy.

2. Realizacja wydatków w roku 2018

2.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2018 wyniosły 886.960,84 zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 roku (paragraf 4040) wyniósł 64.151,00 zł. (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017r. wypłacona w 2018 r. 57.371,73zł).

Wynagrodzenie w 2018 roku przyznawano na podstawie:

- Zarządzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 31.12.2013r. wprowadzenia do Regulaminu Wynagradzania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach (ostatnia zmiana 19.08.2016r.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 1260),
- Rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. D. U.z 2014r., poz. 1786 z późn.);
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (D. U.z 2018r., poz. 936);
- Zarządzenia Nr 5/2018 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 2.07.2018r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w Samorządowym Zakładzie Budżetowym w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach
- Zarządzenie Nr 45/2009 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierownika i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice.
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 poz. 2217 z późniejszymi zmianami).

Szczegółowym sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia dla:

- Dyrektora, którego łączny przychód brutto za rok 2018 r. wyniosło 95.020,85 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, ryczałt na samochód, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Pracownika zajmujący się księgowością, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 71.998,02 zł. Wynagrodzenie obejmowało

wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, ryczałt na samochód, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Konserwatora sieci, stanowisko robotnicze, której łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 50.534,14 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, ryczałt za dyżur, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Konserwatora sieci, stanowisko robotnicze, której łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 52.716,21 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, ryczałt za dyżur, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Portiera, stanowisko robotnicze, której łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 41.691,61 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Kierowcy, stanowisko robotnicze, której łączne wynagrodzenie brutto wyniosło Kierowca 53.923,23zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz ryczałt za dyżur pod telefonem 200zł (brak podstaw).
- Referenta ds. technicznych, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 48.058,99 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Referenta ds. sprzedaży, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 51.942,75 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, dodatek specjalny, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W toku kontroli m. in. stwierdzono, że:

- zaszeregowano pracowników do właściwej grupy;
- prawidłowo było przyznanie wynagrodzenia zasadnicze;
- prawidłowe naliczenie dodatku za wysługę lat;
- prawidłowe naliczenie dodatku funkcyjnego lat;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 poz. 2217 z późniejszymi zmianami).

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 za wyjątkiem ryczału za dyżur pod telefonem, który przyznano na podstawie Zarządzenie nr 17/2017 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 15.11.2017 r. w sprawie przyznania dodatku pieniężnego „ryczałt za dyżur”. Zdaniem kontrolującego brak jest wystarczających podstaw prawnych do wydania takiego zarządzenia. Czas pracy pracownika zwany dyżurem określa Kodeks pracy w art. 1515. Z przepisów wynika, że pracodawca może zobowiązać pracownika do pozostawania w dyspozycji do pracy. Oznacza to, że jeśli w czasie dyżuru pracownik nie zostanie wezwany do pracy, to czas dyżuru nie jest wliczany do czasu pracy. Jednak czas pełnionego dyżuru musi przestrzegać dobowej normy czasu pracy i odpoczynku. Ponadto za czas pełnienia dyżuru w domu pracownikowi nie przysługuje ani wynagrodzenie, ani czas wolny.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Kryterium ustalenia stanu faktycznego: ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.).

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2018 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych 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.

Składki do ZUS

Kryterium ustalenia stanu faktycznego: ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.).

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2018 roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach oraz korektach do deklaracji a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

2.2 Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych został ustalony przez Dyrektora. Regulamin wszedł w życie 03.01.2009r.

Plan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018r. wyniósł 4440 – 27.410 zł a wykonanie 27.138,82 zł. Przelewy środków finansowych zostały wykonane w dniu:

- 29.05.2018r. - 19.815,40 zł
- 4.09.2018r. 6.022,17 zł

W toku kontroli stwierdzono, że środki z funduszu zostały wypłacone w zróżnicowanej wysokości w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników. W 2017r. były przyznane pożyczki na cele remontowe (3 pożyczki od 2000 do 9000) zł, pożyczki były systematycznie spłacane (potrącane z wynagrodzenia). Przyznano bony w kwocie 250 zł na pracownika w nieodróżnicowanej formie łącznie 5.000 zł. Wypłatę zatwierdził 13.03.2018r. - Jarosław Pustkowski.

Stwierdzono, że środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były przekazywane w ustawowych terminów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.).

3. Zamówienia do 30.000 EURO

Kontrolowana jednostka nie przeprowadzała zamówień powyżej 30000 EURO. Zasady udzielania zamówień do 30000 EURO zostały uregulowane w Zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 23.07.2015r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych. Sporządzono i przesłano w dniu 27.02.2019r. sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych ZP - SR za rok 2018 zgodnie z art. 98 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Kontrolowana jednostka nie realizowała zamówień powyżej 30.000 euro. Do sprawdzenia wytypowano zamówienie na remont dachu biurowca małej i średniej przedsiębiorczości w Pyrzowicach.

Remont dachu biurowca małej i średniej przedsiębiorczości w Pyrzowicach

Przedmiotem zamówienia był remont dachu polegający na pokryciu go papą termozgrzewalną

Zapytanie ofertowe złożono do 3 oferentów, którzy złożyli oferty. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma UNIDOM , która zaoferowała cenę 22.140,00 zł. Z przeprowadzonego postępowania w dniu 16.04.2018r. sporządzono notatkę. Uwaga: 500 m²

Umowę z wybranym wykonawcą w dniu 20.04.2018r. Podpisał Jarosław Pustkowski Dyrektor ZGK. W umowie ustalono termin wykonania na 11.05.2018 r. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 30.04.2018r. Nie stwierdzono usterek. Za przedmiot zamówienia wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 00025/2018 z dnia 2.05.2018r. na kwotę 24.132,60zł, która została zapłacona 4.05.2018r. z działu 700 rozdziału 70095 paragrafu 4270. Faktura została opisana pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnionych do tego pracowników.

Uwaga: 500 m² było w umowie i zapytaniu ofertowym i w protokole odbioru robót a kosztorysie powykonawczym 545m²

Dyrektor złożył następujące wyjaśnienia „Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach informuje, że w protokole odbioru wykonania remontu dachu budynku Biurowca Małej i Średniej Przedsiębiorczości przy ul. Centralnej 5 w Pyrzowicach – pokrycie dachu papą termozgrzewalną z dnia 30.04.2018 r. ujęto pokrycie dachu papą termozgrzewalną zgodnie

z umową o powierzchni 500 m². Ponadto wykonano, obróbkę kominów oraz stacji wentylacyjnych znajdujących się na dachu biurowca. Obróbkę kominów i stacji wykonano także papą termozgrzewalną a pełny zakres usługi został ujęty w kosztorysie powykonawczym robót dekarских.

Należność za zamówienie została wypłacona przez pracownika zakładu na moje ustne polecenie dnia 30.04.2018 roku po dokonaniu odbioru robót zgodnie z protokołem odbioru wykonania remontu dachu i przedłożeniu przez wykonawcę kosztorysu powykonawczego. Nadmieniam że w/w firma była jedyną, która się podjęła wykonania zadania w tak krótkim terminie z najniższą ceną wykonania usługi. Prace były wykonywane pod presją czasu, w związku z montażem na dachu Biurowca MSP 153 paneli fotowoltaicznych w ramach zadania "Budowa instalacji fotowoltaicznych dla gminy Ożarówice".

Właściciel firmy UNI-DOM zadeklarował, że dostarczy fakturę za wykonanie usługi zgodnie z przedłożonym kosztorysem powykonawczym."

Zdaniem kontrolującego wyjaśnienia niewiele wyjaśniają, a wykazane niezgodności świadczą o niewłaściwym nadzorze nad procesem remontowym.

Uwaga: W związku z opisaną nieprawidłowością należy wzmocnić nadzór nad pracownikami zajmującymi się realizacją i rozliczeniem zawartych umów na roboty remontowo - budowlane.

Reasumując ww. zamówienie zostało zlecone zgodnie z wewnętrznymi procedurami i planem finansowym a realizowany wydatek prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych.

4. Sprawozdanie Rb 30S Sprawozdanie z wykonanie planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy 31.12.2018r.

Kontrolujący potwierdził, że kwoty wykazane w analizowanym sprawozdaniu (plan i wykonanie) odpowiadają danym wynikającym z ewidencji księgowej. Sprawozdanie sporządzane było rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym o formalno – rachunkowym w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniu składane są odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym oraz pod podpisem umieszczona jest pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (sprawozdanie zostały podpisane przez Jarosława Pustkowskiego oraz Aldonę Majewską Główną Księgową). Kontrolujący

Jarosława Pustkowskiego oraz (Główną Księgową). Kontrolujący potwierdził prawidłowość wykazania środków obrotowych w wysokości 273.339,73 zł – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911). ZGK nie był zobowiązany do odprowadzenia nadwyżki środków obrotowych. Jednostka nie regulowała terminowo niektórych zobowiązań – koszty odsetek w 2018r. wyniosły 660,71 zł (paragraf 4580).

Reasumując ww. sprawozdanie zostało prawidłowo sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018r. poz. 109).

Podsumowanie kontroli

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze dokonywanie wydatków co do zasady było celowe i gospodarne. Na uwagę zasługuje fakt, że okresowo w 2018 r. jednostka nie była w stanie regulować na bieżąco swoich zobowiązań i traci płynność finansową.

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

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisany w dniu 22.11.2019r.

.....
Kontrolujący

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Jarosław Pustkowski

.....
Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]

.....
Główny Księgowy