

## **Protokół**

z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez Jarosława Mejsak działającego na podstawie upoważnienia nr SE.0052.16.2021 Wójta Gminy z dnia 14.06.2021r.

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

**mail: sekretariat@zgko.com.pl**

### **Zakres przedmiotowy kontroli:**

Kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki z 2020r., 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 jednostki:**

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

Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach 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, a także zarządzanie nieruchomościami gminnymi.

W skład zakładu zgodnie z regulaminem organizacyjnym wchodzi następujące pionosy:

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

Zakład zatrudniał na dzień 31.12.2020r. 24 pracowników (23,75 etaty w tym 8 pracowników na 8 etatach 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 2020 r. przewidywał koszty w kwocie 5.080.000,00 zł, które zostały wykonane w kwocie 5.061.262,47 zł. (plus odpisy amortyzacyjne 61.520,30). Plan przychodów wyniósł 5.080.000,00 zł a jego wykonanie 5.061.262,47 zł.

**W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące regulaminy i zarządzenia:**

- Regulamin organizacyjny z dnia 7.02.2019r.
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach.
- 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 Ożarowice 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 Ożarowice.
- Zarządzenie Nr 22/2017 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej z dnia 31 grudnia 2017r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach.
- 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 realizacją inwestycji.

Złożono w dniu 27.01.2021r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 oraz przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej.

## **2. Realizacja wydatków w roku 2020**

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

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2020 wyniosły 1.242.585,00 zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 roku (paragraf 4040) wyniósł 101.535,00 zł, którą wypłacono po terminie od 6.04.2021r. do 25.06.2021r. Natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r. wypłacone w terminie 10.01.2020r. w kwocie 88.359,15 zł. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz.1872) każdy pracodawca z jednostek strefy budżetowej jest zobowiązany do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie później niż w ciągu pierwszych 3 miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Oznacza to, że pracodawca musi to wykonać najpóźniej do 31 marca.

### **Wynagrodzenie w 2020 roku przyznawano na podstawie:**

- Zarządzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 31.12.2013r. wprowadzenia do Regulaminu Wynagradzania Zakładu Gospodarki Komunalnej (ostatnia zmiana 19.08.2016r.),
- Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 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 Ożarowicach (ostatnia zmiana została przyjęta Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach z dnia 14.02.2019r.).

- Zarządzenie Nr 45/2009 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierownika i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Ożarowice.
- Ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

Szczegółowym sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia oraz innych świadczeń dla:

- Dyrektora, którego łączny przychód brutto za rok 2020 r. wyniósł 100.122,32 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 76.600,27 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, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 63.892,34 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Konserwatora sieci, stanowisko robotnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 68.037,26 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Kierowcy, stanowisko robotnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło Kierowca 63.105,07zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze,

dotatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Referenta ds. technicznych, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 57.962,32 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 56.058,30 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, ryczałt na samochód, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W toku kontroli m. in. stwierdzono, że:

- zaszeregowano pracowników do właściwej grupy;
- prawidłowo było przyznane wynagrodzenia zasadnicze;
- prawidłowo naliczono dodatek za wysługę lat;
- prawidłowo naliczono dodatek funkcyjny;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom w prawidłowej wysokości, zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

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**

Kryterium ustalenia stanu faktycznego: Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.)

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2020 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.).

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2020 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 2020r. na paragrafie 4440 wyniósł 41.960,00 zł a wykonanie 41.727,81 zł. Przelewy środków finansowych zostały wykonane w dniu:

- 29.05.2020r. - 20.000 zł
- 22.07.2020r. - 10.716,76zł
- 30.10.2020r. - 10.623,48 zł
- 30.12.2020r. - 387,57 zł

Stwierdzono, że środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie były przekazywane w ustawowych terminach zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.) ponieważ zakład okresowo tracił płynność finansową. Środki pieniężne na rachunek ZFŚS Zakład przekazał zadanie w ww. terminach)

W toku kontroli stwierdzono, że środki z funduszu zostały wypłacone w zróżnicowanej wysokości w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników.

W 2020 roku były przyznane pożyczki na cele remontowe od 4000 zł (1) do 9000 zł (2) zł, pożyczki były systematycznie spłacane (potrącane z wynagrodzenia). Przyznano zapomogi pieniężne zróżnicowanej wysokości.

### **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 Ożarowicach z dnia 23.07.2015r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych. Sporządzono i przesłano w dniu 24.02.2021r. sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych ZP - SR za rok 2020 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 dostawę i montaż 4 sztuk klimatyzatorów naściennych.

#### **Zamówienie na dostawę i montaż 4 sztuk klimatyzatorów (Biurowiec MŚP – 2 szt., Siedziba ZGK – 2szt.)**

Przedmiotem zamówienia była dostawa i montaż 4 sztuk klimatyzatorów

Zapytanie ofertowe złożono do 3 oferentów. Wpłynęły trzy oferty. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił firma Klima T Piotr Kaczka z Siemianowic Śląskich, która zaoferowała cenę 21.156,00 zł. Z przeprowadzonego postępowania w dniu 9.03.2020r. sporządzono protokół z oferty najkorzystniejszej, który zatwierdził Dyrektor.

Umowę z wybranym wykonawcą w dniu 18.03.2001r. Podpisał Jarosław Pustkowski Dyrektor ZGK. Za przedmiot zamówienia wykonawca wystawił dwie faktury VAT:

- Faktura nr 00089/2020 z dnia 23.07.2020r. na kwotę 10.578,00 zł., która została zapłacona 24.08.2020r. z działu rozdziału 70095 paragraf 4210
- Faktura nr 00092/2020 z dnia 24.07.2020r. na kwotę 10.578,00 zł., która została zapłacona 23.09.2020r. z działu 900 rozdziału 90095 paragrafu 4210.

Faktury zostały opisane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych do tego pracowników.



Reasumując ww. zamówienie zostało zlecone zgodnie z wewnętrznymi procedurami i planem finansowym zakładu a realizowany wydatek prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych. Zakupiony sprzęt został przyjęty do ewidencji środków trwałych.

#### **4. Sprawozdanie Rb 30S Sprawozdanie z wykonanie planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy 31.12.2020r.**

Kontrolujący potwierdził, że kwoty wykazane w analizowanym sprawozdaniu (plan i wykonanie) odpowiadają danym wynikającym z ewidencji księgowej. Sprawozdanie sporządzone było rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu składane są odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym oraz pod podpisem umieszczona jest pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (sprawozdanie zostały podpisane przez Jarosława Pustkowskiego – Dyrektora Zakładu oraz Aldonę Majewską - Główną Księgową). Kontrolujący potwierdził prawidłowość wykazania środków obrotowych w wysokości 340.848,52 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 (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 342). ZGK nie był zobowiązany do odprowadzenia nadwyżki środków obrotowych. Jednostka nie regulowała terminowo zobowiązań wobec Zarządu Dróg Powiatowych. – koszty odsetek wyniosły 79,41 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 (tj. Dz. U. 2020 poz. 1564).

#### **Podsumowanie kontroli**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze dokonywanie wydatków co do zasady było celowe i gospodarne. Na uwagę zasługuje fakt, że okresowo kontrolowany Zakład traciła płynność finansową (nie był w stanie terminowo wypłacić dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz terminowo przekazywać środków na rachunek

zakładowego funduszu świadczeń socjalnych). Zdaniem kontrolującego w przyszłości sytuacja może się pogorszyć w związku z wzrostem cen energii elektrycznej, gazu, paliwa, których wartość nie będzie uwzględniona w taryfie na wodę i odprowadzanie ścieków.

Wnioski o zatwierdzenie taryfy na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków zostały złożone 02.12.2020 roku (do dnia 25.11.2021 zakład nie ma zatwierdzonych taryf przez Wody Polskie).

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

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisany w dniu 25.11.2021r.

Podpis	Podpis	Podpis
Kontrolujący	Dyrektor ZGK w Ożarówicach:	Główny Księgowy
/-/ Jarosław Mejsak	/-/ mgr Jarosław Pustkowski	/-/ mgr Aldona Majowska