

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach przez Jarosława Mejsak działającego na podstawie upoważnienia nr SE.0052.6.2023 Wójta Gminy z dnia 25.01.2023r.

Jednostka kontrolowana: Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach

mail: sekretariat@zgko.com.pl

Zakres przedmiotowy kontroli:

Kontrola co najmniej 5% wydatków jednostki z 2022r., 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 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 i odbiór ścieków, dbanie o należyty stan lokalnych rurociągów wodnych i kanalizacyjnych, dbanie o ujęcia wodne, a także zarządzanie nieruchomościami gminnymi.

W skład zakładu zgodnie z regulaminem organizacyjnym wchodzi następujące pionosy:

- 1) finansowo-księgowy
- 2) Biurowiec MŚP
- 3) techniczny

Zakład zatrudniał na 31.12.2022r. 22 pracowników (22 etaty w tym 10 pracowników na 10 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 2022 r. przewidywał koszty w kwocie 6.885000,00 zł, które zostały wykonane w kwocie 5.916.141,64 zł. (plus odpisy amortyzacyjne 48.867,05 zł). Plan przychodów wyniósł 6.910.000,00 zł a jego wykonanie 6.277.028,41 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 23/2017 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej z dnia 31 grudnia 2017r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach.
- Zarządzenie Nr 26/2017 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 2/2019 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach z dnia 7.02.2019r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach

- Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 15.03.2021r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości bez podatku od towarów i usług poniżej 130.000 zł
- Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 1.02.2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Kontrolowana jednostka prowadzi w sposób udokumentowany politykę zarządzania ryzykiem. Złożono w dniu 27.01.2023r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2022r oraz przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej.

2. Realizacja wydatków w roku 2022

2.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia

Koszty i wydatki dotyczące wynagrodzeń (paragraf 4010) w roku 2022 wyniosły 1437.125,76zł, natomiast koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego roku (paragraf 4040) wyniósł 108.301,22 zł.

Wynagrodzenie w 2022 roku przyznawano na podstawie:

- Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021r. poz.1960).
- 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 (ostatnia zmiana została przyjęta Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 30.06.2022r.).

- Zarządzenia Nr WG.0050.653.2021 z dn.28.07.2021r. Wójta Gminy Ożarówice w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierownika (dyrektora) jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice.
- 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 2022 r. wyniosło 100.772,96zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, ryczałt na samochód,
- Pracownika zajmujący się księgowością, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 75.183,32 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 75.432,23 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 71.277,75 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 77.152,68zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Odczytywacz wodomierzy - inkasent, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 67.799,30 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, ryczałt na samochód, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Starszy Referent ds. technicznych sieć wodociągowa, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 74.478,35 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Referent ds. sprzedaży, stanowisko urzędnicze, którego łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 67.487,43 zł. Wynagrodzenie obejmowało wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, premię miesięczną, dodatek za wysługę lat, 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 było wypłacone terminowo oraz zostało 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 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2022 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 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2022 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

W kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie nr 4/2021 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarowicach z dnia 19.07.2021r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszy Świadczeń Socjalnych.

Plan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2022r. wyniósł 4440 – 42.900 zł a wykonanie 41.335,87 zł. Przelewy środków finansowych zostały wykonane w dniu:

- 6.05.2022r. - 10.000 zł
- 23.05.2022r. - 21.076,73 zł
- 4.10.2022r. - 10.576,73
- 30.12.2020r. - minus 310,42 zł

Stwierdzono, że środki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były prawidłowo przekazywane w trzech ustawowych terminach 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.). natomiast w jednym terminie (4.10.2022r.) przesunięto o cztery dni. W toku kontroli stwierdzono, że środki z funduszu zostały wypłacone w zróżnicowanej wysokości w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników. W 2022 roku były przyznane pożyczki na cele remontowe pożyczki 9000 zł (3) zł, pożyczki były systematycznie spłacane (potrącane z wynagrodzenia). Przyznano zapomogi pieniężne w zróżnicowanej wysokości.

3. Zamówienia do 130.000 zł

Kontrolowana jednostka nie przeprowadzała zamówień powyżej 130.000 zł. Zasady udzielania zamówień do 130.000 zł zostały uregulowane w Zarządzeniu nr 1/2021 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach z dnia 15.03.2021r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości bez podatku od towarów i usług poniżej 130.000 zł.

Sporządzono i przesłano w dniu 22.02.2023r. sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych ZP - SR za rok 2022 zgodnie z art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710). Do sprawdzenia wytypowano zamówienie „Zakup i dostawa nowego urządzenia do ciśnieniowego czyszczenia sieci kanalizacyjnej wraz z dodatkowym wyposażeniem”.

Zakup i dostawa nowego urządzenia do ciśnieniowego czyszczenia sieci kanalizacyjnej wraz z dodatkowym wyposażeniem

Przebieg postępowania:

- Protokół z ustalenia wartości szacunkowej wartości zamówienia zatwierdził w dniu 25.11.2022r. Dyrektor (wartość szacunkowa wyniosła 51.999 zł).
- Zapytanie ofertowe w dniu 3.10.2022r. oraz 6.10.2022r. skierowano do 3 firm.

- Protokół z udzielenie zamówienia zatwierdził Dyrektor, Wybrano ofertę firmy ANB Sp. Z o.o. na kwotę 63.958,77 zł;

Za przedmiot zamówienia wystawiono faktury:

- Nr FV/0073/1222/1222/Z09/ANB z dnia 23.12.2022r. na kwotę 63.958,77 zł (do zapłaty 30.000 zł faktura zaliczkowa zapłacona 28.12.2022r. z działu 900 rozdziału 90002 paragrafu 6080
- Nr FV/0058/0323/Z09/ANB z dnia 16.03.2023r. na kwotę 63.958,77 zł (do zapłaty 33.958,77 zł faktura zaliczkowa zapłacona 29.03.2023r. (faktura zaliczkowa końcowa) z działu 900 rozdziału 90002 paragrafu 6080

Protokół zdawczo odbiorczy podpisano w dniu 30.03.2023r.

Faktury zostały opisane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych do tego pracowników. Zakupione urządzenie przyjęto do ewidencji środków trwałych.

Reasumując ww. zamówienie zostało zlecone zgodnie z wewnętrznymi procedurami i planem finansowym 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 31.12.2022r.

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, formalno – rachunkowym w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu składane są odręcznie 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 potwierdził prawidłowość wykazania środków obrotowych netto w wysokości 302.622,41zł – 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 Tauron. – koszty odsetek 6,67 zł. oraz od firmy MSP IT sp. o.o. 2,88 zł. Wysokość odsetek wykazanych w sprawozdaniu wyniosła 9,55 zł (paragraf 4580). Faktury były dostarczone z opóźnieniem z nie zawinionych powodów przez zakład.

Reasumując ww. sprawozdanie zostało prawidłowo sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022r. poz. 144)

Podsumowanie kontroli

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Zakładzie Gospodarki Komunalnej kontrola zarządcza w obszarze dokonywanie wydatków, co do zasady funkcjonowała prawidłowo a wydatki były ponoszone w sposób celowy i gospodarny.

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

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisany w dniu 31.08.2023r.

Jarosław Mejsak

Jarosław Pustkowski

Aldona Majowska

.....
Kontrolujący

.....
Dyrektor Zakładu Gospodarki
Komunalnej w Ożarowicach

.....
Główny Księgowy