

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych (Węglińiec ul. Partyzantów 8, 59-940 Węglińiec, REGON 230291143), zwanego dalej „Zakładem”

Kontrolę przeprowadzili:

Mirosław Pawłowski, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 140 z 2 września 2019 r.,

Elżbieta Wyspiańska, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 141 z 2 września 2019 roku.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia gospodarki finansowej w 2018 r., z uwzględnieniem bieżącej działalności.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Wykonanie planu finansowego

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano opisanych poniżej ustaleń:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu jest Krzysztof Polewski, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 47/2010 Burmistrza Gminy i Miasta w Węglińcu z 23 sierpnia 2010 r. na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego.

Głównym księgowym Zakładu Usług Komunalnych jest Sylwia Lichnerowicz zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z 15 czerwca 2010 r. na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Węglińcu jest jednostką organizacyjną Gminy i Miasta Węglińiec, utworzoną na podstawie uchwały nr 78/XXII/95 Rady Gminy i Miasta Węglińiec z 14 grudnia 1995 r. jako zakład budżetowy pod nazwą Zakład Wodociągów i Kanalizacji, a następnie zmieniony uchwałą nr 115/XL/2001 Rady Gminy i Miasta Węglińiec z 29.08.2001 r. na Zakład Usług Komunalnych. Statut Zakładu Usług Komunalnych zmieniono uchwałą nr 152/XLVI/02 Rady Gminy i Miasta Węglińiec z 27.02.2002 roku.

Terenem działania Zakładu jest obszar Gminy i Miasta Węglińiec.

Nadzór nad działalnością Zakładu sprawuje Zarząd Gminy i Miasta Węglińiec.

Dokumentem regulującym organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres działania Zakładu jest Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 15/2012 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 5 listopada 2012 roku. Poprzednio obowiązywał regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 14 lipca 2011 roku.

Zakład Usług Komunalnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 351).

Działalność Zakładu jest finansowana ze środków przekazanych z budżetu gminy w formie dotacji przedmiotowej i celowej oraz z opłat za wodę, ścieki i wykonywanych usług.

Zakład stanowi jednostkę organizacyjną Gminy i Miasta Węglińiec i zgodnie z dyspozycją art. 17 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) należy do jednostek sektora finansów publicznych, co obliguje go do przestrzegania w toku realizacji procesów gromadzenia i wydatkowania środków publicznych przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U z 2015 r. poz. 1542 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 1718).

Dyrektor Zakładu powierzył w dniu 15.06.2010 r. Głównemu księgowemu czynności określone w art. 53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych w art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września o rachunkowości.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. w Zakładzie było zatrudnionych 24 osoby.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Księgi rachunkowe

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Zakładzie Usług Komunalnych zostały określone przez Dyrektora zarządzeniem nr 11/2010 z 31 grudnia 2010 r. i obejmowały:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1 do zarządzenia,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - załącznik nr 2 do zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych - załącznik nr 3 do zarządzenia,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych - załącznik nr 4 do zarządzenia,
- zasady działania programu STREAMSOFT PRESTIŻ oraz funkcje opisane w Instrukcji użytkownika - załącznik nr 5 do zarządzenia,
- zasady działania programu THB WODA I ADMINISTRATOR 50 oraz funkcje opisane w Instrukcji użytkownika - załącznik nr 6 do zarządzenia.

Zmiany zasad rachunkowości (aktualizację polityki) wprowadzono zarządzeniami Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych: nr 13/2012 z 1 sierpnia 2012 r. (zmiana załącznika nr 3 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych), nr 12/2014 z 7 sierpnia 2014 r. (zmiana załącznika nr 1 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych), nr 9/2016 z 30 grudnia 2016 r. (zmiana załącznika nr 3 - sposób prowadzenia

ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych) i nr 7/2017 z 29 grudnia 2017 r. (zmiana załączników nr 1, 2 i 3).

Zarządzeniem nr 11/2011 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 31 sierpnia 2011 r. wprowadzono do stosowania instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 6 sierpnia 2013 r. wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem nr 9/2013 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 29 listopada 2013 r. wprowadzono Instrukcję postępowania windykacyjnego.

Zarządzeniem nr 14/2014 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z 1 października 2014 r. wprowadzono Instrukcję obiegu dokumentu „Zapotrzebowanie na materiały, narzędzia, urządzenia”.

Księgi rachunkowe Zakładu są prowadzone w jego siedzibie komputerowo z wykorzystaniem systemu SteramSoft Prestiż.

2. Gospodarka pieniężna

Rachunki bankowe Zakładu prowadził Bank Spółdzielczy w Pieńsku na podstawie umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Węglińiec zawartej w dniu 28.06.2017 r. na okres od dnia 29.06.2017 r. do dnia 28.06.2022 roku. Bank ten zobowiązał się do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Węglińiec oraz gminnych jednostek organizacyjnych, w szczególności: otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych, przechowywania środków pieniężnych, przeprowadzanie na zlecenie rozliczeń pieniężnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz prowadzenia obsługi kasowej Urzędu Gminy i Miasta, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zakładu.

W banku tym prowadzone były następujące rachunki bankowe: bieżący nr 11 8382 0001 2618 1826 2000 0010 (konto 131-01), rachunek bieżący lokaty terminowe 78 8382 0001 2618 1826 4000 0010 (konto 131-02), pomocniczy 02 8382 0001 2618 1826 4000 0020 (konto 139-02) oraz rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – lokaty terminowe nr 23 8382 0001 2618 1826 4000 0030 (konto 135-02).

Stan środków pieniężnych na wymienionych powyżej rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł odpowiednio: 2,53 zł, 289.107,30 zł, 4.125,71 zł i 11.094,48 zł. Powyższe ustalono na podstawie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2018 r. wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Pieńsku Oddział w Węglińcu oraz wyciągów bankowych do rachunku bieżącego - nr 250/2018 z 31.12.2018 r. (dow. ksiąg. nr WB/250/1/2018), do rachunku ZFŚS - nr 250/2018 z 31.12.2018 r. (dow. ksiąg. nr WB/250/10/2018), do rachunku pomocniczego nr 250/2018 z 31.12.2018 r. (dow. ksiąg. nr WB/250/11/2018).

Ewidencję księgową operacji bankowych na rachunku bieżącym prowadzono na koncie 131 „Rachunek bieżący”, na rachunku pomocniczym funduszu świadczeń socjalnych na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, na rachunku podatku VAT na koncie 131-12 „Rachunek VAT” oraz rachunek pomocniczy 139-11 objętych zakładowym planem kont.

Salda kont 131, 135 i 139 na dzień 31.12.2018 r. wynikające z wydruku „Zestawienie stanów obrotów i sald na kontach (syntetycznych) na dzień 31.12.2018 r.” odpowiadały stanowi środków pieniężnych na ww. rachunkach bankowych.

3. Rozrachunki

Stan należności i zobowiązań na 31 grudnia 2018 r. wynikający z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych prowadzonych dla Zakładu przedstawiał się następująco:

d. KR

My d

- należności w kwocie 828.614,84 z tego: 202 „Rozrachunki z odbiorcami” - 781.999,94 zł, 225 „Rozrachunki z budżetami” - 45.414,90 zł oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - 1.200,00 zł,

- zobowiązania w kwocie 829.531,98 zł z tego: 201 „Rozrachunki z dostawcami” - 120.063,90 zł, 225 „Rozrachunki z budżetami” - 47.396,64 zł, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - 74.870,63 zł, 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” - 51.078,21 zł, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - 423,76 zł, 240 „Pozostałe rozrachunki” - 5.418,06 zł oraz 290 „Odpisy aktualizacyjne należności” - 530.280,78 zł.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów i prawidłowość prowadzenia ewidencji rozrachunków z tego tytułu na koncie 201 sprawdzono na przykładzie sald 11 kont analitycznych do konta 201 według stanu na dzień 31.12.2018 r. oznaczonych:

20100014 (PKP ENERGETYKA SA) w kwocie 5.861,25 zł,
20100027 (ZPUIH FINK) w kwocie 4.878,92 zł,
2010009 (GASPOL) w kwocie 3.665,40 zł,
20100299 (TAURON DYSTRYBUCJA) w kwocie 4.259,32 zł,
20100392 (TERMABUD) w kwocie 2.779,80 zł,
20100401 (DYKA) w kwocie 6.213,76 zł,
20100453 (ZAKŁAD GOSPODARKI) w kwocie 2.692,44 zł,
20100497 (DROZD) w kwocie 7.785,90 zł,
20100721 (NOVUM) w kwocie 27.510,29 zł,
20100723 (WODY POLSKIE) w kwocie 20.181 zł,
20100756 (WĘGŁOPASZ) w kwocie 18.640,65 zł.
co stanowiło łącznie 104.468,73 zł (87% salda strony Ma konta 201).

Na podstawie dowodów źródłowych: faktury (dow. księg. nr ZKO 120-121/11/2018, ZKO 12/12/2018, ZKO 14/12/2018, ZKO 19/12/2018, ZKO 31/12/2018, ZKO 31/12/2018, ZKO 36-39/12/2018, ZKO 44-53/12/2018, ZKO 56-59/12/2018, ZKO 69-71/12/2018, ZKO 83/12/2018, ZKO 86/12/2018, ZKO 88/12/2018, ZKO 90-97/12/2018, ZKO 100-101/12/2018, ZKO 105/12/2018, ZKO 108-110/12/2018, ZKO 112-118/12/2018, ZKO 120-126/12/2018, PK 647/12/P/2018, PK 682/12/P/2018, PK 686/12/P/2018), wyciągi bankowe (dow. księg.: nr WB/1/1/2019 z 2.01.2019 r., nr WB/2/1/2019 z 3.01.2019 r., nr WB/3/1/2019 z 4.01.2019 r., nr WB/4/1/2019 z 7.01.2019 r., nr WB/6/1/2019 z 9.01.2019 r., nr WB/7/1/2019 z 10.01.2019 r., nr WB/8/1/2019 z 11.01.2019 r., WB/9/1/2019 z 14.01.2019 r., WB/12/1/2019 z 17.01.2019 r., nr WB/13/1/2019 z 18.01.2019 r., nr WB/14/1/2019 z 21.01.2019 r., nr WB/17/1/2019 z 24.01.2019 r., nr WB/18/1/2019 z 25.01.2019 r., nr WB/22/1/2019 z 31.01.2019 r., nr WB/33/1/2019 z 15.02.2019 r., nr WB/41/1/2019 z 27.02.2019 r. i nr WB/45/1/2019 z 5.03.2019 r.) oraz analityki do konta 201 (kartoteki z obrotami na kontach analitycznych za 2018 r.) ustalono, że wszystkie zobowiązania z próby przyjętej do kontroli uregulowano w terminach określonych na fakturach zakupu, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania te nie były wymagalne na dzień 31.12.2018 roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała ustalenie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zasad prowadzenia tej ewidencji określonych w planie kont Zakładu.

4. Sprawozdawczość

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach skontrolowano na przykładzie bilansu Zakładu sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 r. i sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na koniec 2018 r. oraz Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych na koniec 2018 roku.

W bilansie Zakładu sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. wykazano stany aktywów: środki trwałe, należności krótkoterminowe, środki pieniężne na rachunkach bankowych i pasywów: wynik finansowy, zobowiązania, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z danymi zawartymi w księgach rachunkowych Zakładu (wydruk „Zestawienie stanów i obrotów kont księgi głównej (syntetycznych) na dzień 31.12.2018 r.”).

W sprawozdania Rb-N sporządzonym na koniec 2018 r. wykazano kwotę 293.235,54 zł, odpowiadającą stanowi środków na bieżącym rachunku bankowym Zakładu według stanu na dzień 31.12.2018 r., stan należności wymagalnych (z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności) w kwocie 463.288 zł oraz pozostałe należności w kwocie 163.485,44 zł. W sprawozdaniu Rb-30S przychody i koszty wykazano w kwocie 4.499.812,49 zł.

Sprawozdanie Rb-Z sporządzone na koniec 2018 r. było negatywne. Sprawozdania roczne za 2018 r. zostały przekazane do Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu w dniu 31.01.2019 r., natomiast korekta rocznych sprawozdań za 2018 r. w związku z ostatecznym rozliczeniem podatku dochodowego została przekazana do Urzędu w dniu 12 marca 2019 roku.

III. Wykonanie planu finansowego

Zakład w dniu 10.10.2018 r., zgodnie z zarządzeniem nr 91/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca z dnia 1.09.2017 r. w sprawie procedury przygotowania i opracowania materiałów analitycznych i planistycznych do projektu budżetu na rok 2018 przez kierowników wydziałów Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu, podległe jednostki i zakłady budżetowe, przedłożył projekt planu finansowego Zakładu na rok 2018.

Na podstawie art. 248 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Burmistrz Gminy i Miasta Węglińca przekazał informację o wysokości środków ujętych w projekcie budżetu Gminy i Miasta na 2018 r. przeznaczonych na funkcjonowanie Zakładu (przychody ustalono w kwocie 3.159.152 zł, a rozchody w kwocie 3.179.640 zł). W piśmie tym ustalono wysokość dotacji z budżetu ujętej w § 2650 w kwocie 564.360 zł oraz w ramach dotacji inwestycyjnej kwotę 276.000 zł. Zakład w oparciu o przekazane informacje o wysokości środków ujętych w projekcie budżetu na 2018 r. przedłożył opracowany plan finansowy na 2018 rok.

1. Przychody

Zaplanowana dotacja w 2018 r. wynosiła 498.659 zł i została wykorzystana w kwocie 496.162,36 zł, co stanowiło 99,5% planu. Dotacja podmiotowa została zaplanowana w uchwale Rady Miejskiej Węglińca nr 882/XXXVIII/17 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Węglińca na 2018 r. ze zmianami.

Ponadto dla Zakładu zaplanowano również dotację celową w kwocie 426.000 zł, która została wykorzystana w kwocie 206.218,88 zł.

2. Koszty

Poniesione w 2018 r. koszty i inne obciążenia Zakładu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S z wykonania planu finansowego za 2018 r., stanowiły kwotę 4.499.812,57 zł. Kontrolą objęto koszty wynagrodzeń osobowych, które miały największy udział w strukturze kosztów

ogółem (§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – kwota 1.013.281,26 zł) oraz koszty zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwota 235.989,88 zł) i zakupu usług remontowych (§ 4270 „Zakup usług remontowych” – kwota 114.993,92 zł).

Koszty wynagrodzeń osobowych

Zarządzeniem Nr 8/2011 Dyrektora Zakładu z 14 lipca 2011 r. został wprowadzony „Regulamin wynagradzania pracowników Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” – stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, zwany dalej „regulaminem”. Integralną jego część stanowiły załączniki: nr 1 (wykaz stanowisk pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę), nr 2 (tabela stawek dodatku funkcyjnego; określono stawki dodatku i procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla danej stawki) i nr 3 (tabela miesięcznych kwot poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników). W okresie późniejszym zostały wprowadzone zmiany do powołanego zarządzenia, tj. zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Zakładu z 5 czerwca 2014 r. zmieniono załącznik nr 1, natomiast zarządzeniami Dyrektora Zakładu: Nr 1/2015 z 7 stycznia 2015 r. i Nr 3/2018 z 16 kwietnia 2018 r. – załącznik nr 3 do regulaminu.

Zarządzeniem Nr 49/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca z 22 maja 2014 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 49/2017 z 25 kwietnia 2017 r., określono maksymalne kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla kierowników jednostek organizacyjnych, w tym dla Dyrektora Zakładu oraz ich maksymalne miesięczne wynagrodzenie.

Stwierdzono, że składniki wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora Zakładu (obowiązujące w 2018 r.) przyjęte do ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego (za kwiecień i wrzesień 2018 r.) i ujęte następnie w listach płac za te miesiące, były zgodne z wielkościami określonymi w zawartym w dniu 05.05.2017 r. porozumieniu zmieniającym do umowy o pracę na czas nieokreślony (z dnia 07.08.2014 r.) oraz nie przekraczały wysokości maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego ustalonego w ww. zarządzeniu Nr 49/2014.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego objęto naliczone i wypłacone wynagrodzenie za kwiecień i wrzesień 2018 r. następującym pracownikom Zakładu - zatrudnionych na podstawie umowy o pracę: główny księgowy, referent ds. rozliczeń gospodarki mieszkaniowej, kierownik ds. technicznych, specjalista ds. kadr i rozliczeń gospodarki materiałowej, inspektor ds. płac i elektromonter. Stwierdzono, że wszystkie składniki wynagrodzenia miesięcznego (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat oraz w przypadku głównego księgowego i kierownika – dodatek funkcyjny) były zgodne z zawartymi umowami o pracę i aneksami do tych umów (zmieniającymi warunki umowy zasadniczej). W zakresie ustalenia kwoty wynagrodzenia zasadniczego i przyznanej kategorii zaszeregowania oraz wysokości dodatku za wysługę lat przestrzegano postanowień regulaminu oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.).

W przypadku głównego księgowego aneksem z dnia 01.06.2014 r. do umowy o pracę (umowa z dnia 15.06.2010 r.) dodatek funkcyjny został ustalony w kwocie 992 zł (nie określano stawki dodatku i przyznanego procentu najniższego wynagrodzenia). Stwierdzono, że w ww. umowie o pracę przyjęto dodatek wg 4 stawki w wysokości 95% najniższego wynagrodzenia zasadniczego (kwota dodatku: 1.045 zł). Powołanym zarządzeniem nr 3/2018 została wprowadzona z dniem 16.04.2018 r. nowa tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia

zasadniczego dla pracowników Zakładu, w której minimalna kwota wynagrodzenia zasadniczego wynosiła 1.700 zł (poprzednio 1.100 zł).

W przypadku kierownika ds. technicznych dodatek ten wynosił 605 zł i został określony (kwotowo) w aneksie z dnia 30.11.2012 r. do umowy o pracę (umowa z dnia 01.02.2003 r.), natomiast w aneksie z dnia 17.08.2009 r. ustalono taką samą kwotę, z tym że wskazano wg 2 stawki.

Stwierdzono, że kwota przyznanego dodatku funkcyjnego nie przekraczała jego maksymalnej wysokości przysługującej tym pracownikom - wynikającej z postanowień regulaminu.

Biorąc powyższe pod uwagę zadano Dyrektorowi Zakładu pytanie:

Dlaczego w zakresie przyznanego pracownikom dodatku funkcyjnego nie przestrzegano postanowień regulaminu wynagradzania ?

W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym akta kontroli część B nr 1 str. 1, wskazano, że od 2014 r. w związku z wprowadzonymi regulacjami płacowymi przyjęto kwotowe określanie dodatku funkcyjnego (dla stanowisk kierowniczych). Ustalając jego wysokość pracownik merytoryczny sprawdzał czy nie przekracza ona kwoty ustalonej na zasadach określonych w regulaminie wynagradzania. W trakcie kontroli Dyrektor Zakładu zarządzeniem Nr 4/2019 z 18 września 2019 r. wprowadził zmiany do powołanego zarządzenia Nr 8/2011 z 14 lipca 2011 r. dostosowujące jego zapisy, w części dotyczącej dodatku funkcyjnego, do przyjętego sposobu jego przyznawania (m. in. skreślono załącznik nr 2 do regulaminu).

Kontrola wykazała, że wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego, przyjęta dla ww. grupy pracowników w listach płac za kwiecień i wrzesień 2018 r., odpowiadała ich wysokości określonej w umowach o pracę, wraz z aneksami do tych umów.

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2018 rok. Stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane w terminie ustawowym, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

Przestrzegany był również termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca.

Koszty zakupu materiałów i wyposażenia

Kontrolą w zakresie prawidłowości klasyfikowania i rozliczania kosztów związanych z zakupem materiałów i wyposażenia objęto operacje gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych na koncie 401§42101-Zużycie materiałów i energii- Zakup materiałów i wyposażenia-Wyposażenie stanowiące dowody księgowe:

- ZKO 52/06/2018; faktura nr 332/06/2018 z dnia 20.06.2018 r. na kwotę 3.813 zł za aparat do nawiercania. Dostawa zrealizowana na podstawie zamówienia nr Z/32/2018 z dnia 15.06.2018 roku.

- ZKO 26/07/2018; faktura nr 62787/8066/2018 z dnia 17.07.2018 r. na kwotę 1.798 zł za sprzężarkę,

- ZKO 83/07/2018; faktura nr FA/22/WRK/2018 z dnia 26.07.2018 r. na kwotę 2.409,57 zł za urządzenie wielofunkcyjne. Dostawa zrealizowana na podstawie zamówienia nr Z/45/2018 z dnia 19.07.2018 roku.

- ZKO 28/09/2018; faktura nr (S)FS-3204/18/ES z dnia 07.09.2018 r. na kwotę 2.835,84 zł za zestaw uchwytów do kręgów betonowych.

Ww. dowody źródłowe (faktury), stanowiące podstawę ujęcia zakupionych pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych, spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty (wskazano m.in. miejsce ich użytkowania oraz sposób ujęcia w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – podano nadany numer inwentarzowy). Wartość początkowa zakupionych składników majątku, ujęta w księgach rachunkowych, stanowiła ich wartość netto (pomniejszona o podatek VAT). Dokonana dekretacja operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych była niezgodna z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w zakładowym planie kont – stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 11/2010 Dyrektora Zakładu z 31 grudnia 2010 roku. Stwierdzono, że umorzenie tych składników majątku (zapis na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”) księgowano w korespondencji z kontem 013, zamiast z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Koszty zakupu usług remontowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości klasyfikowania i rozliczania kosztów związanych z zakupem usług remontowych objęto operacje gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych na koncie 402§42701-Usługi obce-Zakup usług remontowych-usługi remontowe – stanowiące dowody księgowe:

- ZKO 8506/2018; faktura Nr 41/2018 z dnia 29.06.2018 r. na kwotę 14.999 zł za prace renowacyjne na Stadionie Miejskim w Węglińcu. Usługa wykonana na podstawie umowy Nr U/19/2018 zawartej w dniu 14.05.2018 roku. Zafakturowana kwota za wykonane prace była zgodna z wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w tej umowie. Roboty zostały zakończone w terminie ustalonym w umowie i odebrane protokolarnie w dniu 27.06.2018 r. (bez uwag). Należność za wykonane roboty została uregulowana terminowo, na zasadach ustalonych w § 4 tej umowie.

W zakresie wyboru wykonawcy robót stosowano procedury określone w zarządzeniu Nr 13/2014 Dyrektora Zakładu z 1 października 2014 r. w sprawie wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na działania związane z działalnością Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 16/2014 Dyrektora Zakładu z 24 listopada 2014 roku. Zaproszenie do złożenia oferty (określające przedmiot zamówienia) skierowano do dwóch wykonawców (wymóg przeprowadzenia rozeznania cenowego u co najmniej dwóch oferentów). Z przeprowadzonego postępowania sporządzono „Adnotację urzędową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia powyżej 400 euro a nie przekraczającej 3000 euro” na wzorze druku – stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia Nr 13/2014 (z dwóch złożonych ofert została wybrana oferta z niższą ceną).

- ZKO 86/06/2018; faktura nr FV/0184/06/18 z dnia 29.06.2018 r. na kwotę 22.693,50 zł za modyfikację istniejącego zestawu hydroforowego dla miejscowości Zielonka na SUW w Węglińcu. Remont został wykonany na podstawie umowy Nr U/27/2018 zawartej w dniu 27.05.2018 roku. Zafakturowana kwota za wykonane prace była zgodna z wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w tej umowie. Roboty zostały zakończone w terminie ustalonym w umowie i odebrane protokolarnie w dniu 29.06.2018 r. (bez uwag). Należność za wykonane roboty została uregulowana terminowo, na zasadach ustalonych w § 4 tej umowie.

W zakresie wyboru wykonawcy stosowano procedury określone w zarządzeniu Nr 13/2014. Różnicowanie cenowe przeprowadzono u dwóch wykonawców (wymóg przeprowadzenia różnicowania cenowego u co najmniej dwóch oferentów). Wynik przeprowadzonego postępowania – zakończony wyborem najkorzystniejszej oferty (z dwóch złożonych) – został zatwierdzony do realizacji przez Dyrektora Zakładu.

- ZKO 63/09/2018; faktura Nr FV 3/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 8.424,23 zł za naprawę i modernizację systemu monitoringu na SUW w Węglińcu (...) oraz naprawę i modernizację systemu alarmowego na SUW w Węglińcu (...). Przedmiotowe roboty zostały wykonane na podstawie umowy Nr U/57/2018 zawartej w dniu 24.09.2018 roku. Zafakturowana kwota za wykonane prace była zgodna z wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w tej umowie. Roboty zostały zakończone w terminie ustalonym w umowie i odebrane protokolarnie w dniu 28.09.2018 r. (bez uwag). Należność za wykonane roboty została uregulowana terminowo, na zasadach ustalonych w § 4 tej umowie.

- ZKO 77/10/2018; faktura FAS/30/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 7.273,95 zł za wymianę stolarki okiennej oraz drzwi wejściowych na oczyszczalni ścieków w Węglińcu. Usługa została wykonana na podstawie umowy Nr U/60/2018 zawartej w dniu 01.10.2018 roku. Zafakturowana kwota za wykonane prace była zgodna z wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w tej umowie. Roboty zostały zakończone w terminie ustalonym w umowie i odebrane protokolarnie w dniu 31.10.2018 r. (bez uwag). Należność za wykonane roboty została uregulowana terminowo, na zasadach ustalonych w § 4 tej umowie.

W zakresie wyboru wykonawcy robót stosowano wewnętrzne procedury określone w zarządzeniu Nr 13/2014 Dyrektora Zakładu. Zaproszenie do złożenia oferty (odrębne na okna i drzwi) skierowano do dwóch wykonawców. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono „Adnotację urzędową z różnicowania rynku o udzielenie zamówienia (...)”. Ze złożonych ofert (po dwie na okna i drzwi) zostały wybrane oferty z niższą ceną.

- ZKO 105/11/2018; rachunek nr 72 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 12.020,17 zł za wymianę pokrycia dachu na garażach przy Ośrodku Zdrowia w Węglińcu. Usługa została wykonana na podstawie umowy Nr U/73/2018 zawartej w dniu 05.11.2018 roku. Zafakturowana kwota za wykonane prace była zgodna z wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w tej umowie. Roboty zostały zakończone w terminie ustalonym w umowie (odbiór techniczny robót – udokumentowany protokołem odbioru robót - nastąpił w dniu 26.11.2018 r.; zgłoszenie zakończenia robót z dnia 14.11.2018 r.). Należność za wykonane roboty została uregulowana terminowo, na zasadach ustalonych w § 4 tej umowie.

W zakresie wyboru wykonawcy robót stosowano wewnętrzne procedury określone w zarządzeniu Nr 13/2014 Dyrektora Zakładu. Zaproszenie do złożenia oferty skierowano do dwóch wykonawców. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono „Adnotację urzędową z różnicowania rynku o udzielenie zamówienia (...)”. Ze złożonych dwóch ofert została wybrana oferta z niższą ceną.

Ww. dowody źródłowe (faktury, rachunek), stanowiące podstawę ujęcia ww. operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego. Zostały one opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik „Zestawienie akt kontroli część B”.

Dyrektor Zakładu Usług Komunalnych i Główny księgowy zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu.
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 24.

Węglińiec, 20 września 2019 r.

DYREKTOR
Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu

mgr inż. Krzysztof Polewski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu

mgr Sylwia Lichnerowicz

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Mirosław Pawłowski

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Ełżbieta Wysocka

Zakład Usług Komunalnych
59-640 Węglińiec
ul. Partyzantów 8, tel. 75 7712117
REGON 230291143, NIP 615-10-06-481