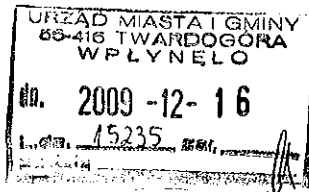


Żakiewicz Andrzej



FMP

Opis i  
zeleceń

i wnioski

17.12.09

6.

# Protokół z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków ZGKiM poniesionych w roku 2008

Twardogóra, listopad 2009

## Spis Treści:

1. Oznaczenie zadania kontrolnego .....	3
2. Zwięzły opis działania ZGKiM w Twardogórze .....	3
3. Organizacja rachunkowości ZGKiM w Twardogórze .....	4
4. Kontrola kosztów zakładu budżetowego .....	6
5.1. Plan finansowy .....	6
5.2. Wydatki rzeczowe (koszty) .....	7
5.3. Wynagrodzenia osobowe .....	9
6. Sprawozdawczość budżetowa .....	12
7. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym .....	14
8. Kontrola gospodarki kasowej .....	15
9. Kontrola wydatków ZFŚS .....	16

## 1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę Audit & Consulting Żakiewicz Andrzej symbolem:

### **K5/ZGKiM/TWARDOGÓRA/2008**

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8.07.2009 r. pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaja – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.)* w Zakładzie Gospodarki komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze za rok 2008. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzenia kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do organu;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Barbary Kosmala oraz innych pracowników księgowości, jak też kierownika jednostki Pana Alojzego Kuliga. Kontrola została przeprowadzona w dniach 24-25 listopada 2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Zakładu, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądzielską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 29-30 listopada 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

## 2. Zwięzły opis działania ZGKiM w Twardogórze

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze działa na podstawie Uchwały Nr 85/XXII/92 Rady Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 24.03.1992 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze w zakład budżetowy. Na mocy tego dokumentu nowo powstała jednostka z dniem 01.04.1992 r. i przejęła wszelkie wierzytelności i zobowiązania likwidowanego przedsiębiorstwa

Celem działalności Zakładu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty Gminy w zakresie usług: wodno-kanalizacyjnych, oczyszczania miasta, administrowania i utrzymywania komunalnych zasobów mieszkaniowych, zieleni miejskiej, usług pogrzebowych wraz z cmentarzem komunalnym - zgodnie z kierunkami ustalonymi przez Radę Miasta i Gminy. Jednostkami organizacyjnymi ZGKiM są zakłady branżowe, działające na zasadach wewnętrznego ograniczonego rozrachunku gospodarczego.

Dyrektorem Zakładu jest Pan Alojzy Kulig powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 896/05 Burmistrza Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 30.06.2005 r., w sprawie zatrudnienia Pana Alojzego Kuliga na stanowisko dyrektora ZGKiM. Dyrektor posiada Pełnomocnictwo nr 4/2006 udzielone przez Burmistrza Miasta i Gminy do:

- Składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki
- Zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Zakładu

Ponadto, na mocy Zarządzenia nr 897/05 Burmistrza Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 01.07.2005 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa ogólnego dla Dyrektora ZGKiM (okres od dnia 01 lipca 2005 do 30 czerwca 2009), do:

- Zawierania umów najmu lokali mieszkaniowych i pomieszczeń gospodarczych, zmiany umów, ich rozwiązywania dokonywanego w tym samym trybie co ich zawierania;
- Zawierania, rozwiązywania i dokonywania zmian umów dzierżaw ogródków przydomowych, umów najmu garaży oraz naliczania opłat za dzierżawę i najem na zasadach określonych przez właściwe organy Gminy;
- Przeprowadzenie przetargów i zawierania umów o wykonanie remontów;
- Zawierania umów eksploatacyjnych dotyczących mienia będącego w zarządzenie ZGKiM;
- Pełnomocnictwo procesowe;
- Sprawowania zarządu mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z ustawą o własności lokali;
- Załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących dodatków mieszkaniowych;
- Załatwiania spraw dotyczących umarzania i udzielania ulg w spłacaniu wierzytelności z tytułu należności pieniężnych.

Główną księgową Zakładu jest Pani Barbara Kosmala, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Pani Kosmala otrzymała zakres odpowiedzialności głównego księgowego podpisany przez Dyrektora zakładu, który przyjęła do stosowania w dniu 01.08.2005 r. o czym świadczy własnoręczny podpis. Główna księgowa otrzymała również powierzenie obowiązków w trybie art. 44 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694). Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że Pani Kosmala spełnia art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

### 3. Organizacja rachunkowości ZGKiM w Twardogórze

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż każda jednostka, w tym Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze, jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście dokonano kontroli funkcjonującej w jednostce dokumentacji. Do kontroli przedstawiono:

- **Zarządzenie wewnętrzne Nr 13/05 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze z dnia 20.11.2005 r. w sprawie wprowadzenie z ZGKiM w Twardogórze polityki rachunkowości:**
  - Załącznik nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
  - Załącznik Nr 2 – obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
  - Załącznik Nr 3 – zakładowy plan kont;
  - Załącznik Nr 4 – dokumenty finansowo – księgowe ich sporządzanie, kontrola i obieg

- o Załącznik Nr 5 – kontrola finansowa
  - Załącznik Nr 1 do Załącznika 5 – wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia merytorycznego zakupu materiałów i wykonanych usług wg faktur, rachunków, itp. Elementem kontroli finansowej jest część poświęcona zamówieniom publicznym, która w całości opiera się na nieaktualnych przepisach prawnych (uchylona ustawa z roku 1998 o finansach publicznych) w związku z tym zaleca się dokonanie aktualizacji tego przepisu.

Ponadto do kontroli przedstawiono:

- Zarządzenie Wewnętrzne Nr 12/07 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze z dnia 01.06.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania z ZGKiM w Twardogórze;
- Zarządzenie Wewnętrzne Nr 9//K/05 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze z dnia 01.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia do użytku instrukcji kasowej i inwentaryzacyjnej w ZGKiM w Twardogórze, w tym:
  - o Załącznik Nr 1 – Instrukcja kasowa
  - o Załącznik Nr 2 – instrukcja inwentaryzacyjna
- Zarządzenie Nr 13/07 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze z dnia 01.06.2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Do przedstawionego zestawu dokumentów opisujących organizację rachunkowości ZGKiM w Twardogórze zasadniczych uwag nie wniesiono. Zaleca się jednak zaktualizowanie części instrukcji dotyczącej zamówień publicznych, w taki sposób żeby była w całości oparta na obowiązujących przepisach prawnych.

Z punktu widzenia kontroli istotne jest, że do prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej jest wykorzystywany program „System FK” dostarczony przez firmę UNICOM Jadwiga Turko z Trzebnicy. Ewidencje analityczne dotyczące sprzedaży usług (najem lokali, pobór wody i odbiór ścieków, usługi komunalne) są utrzymywane za pomocą specjalizowanych programów komputerowych dostarczonych przez firmę THB Systemy Informatyczne z Wrocławia. Zagadnienia kadrowo – płacowe są prowadzone wg systemu komputerowego „System Kadry – Płace” dostarczonego przez firmę RESET II z Wrocławia.

Z wyjątkiem wyspecyfikowanych wcześniej, do przedstawionej dokumentacji innych uwag nie sformułowano. Dokumentacja wypełnia wszystkie zapisy art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2108 ze zm.)

Ustalono, że księgi rachunkowe jednostki są prowadzone w jej siedzibie przy ul. Wrocławskiej 15, w technice mieszanej komputerowo – ręcznej, zgodnie z wcześniejszym wykazem programów komputerowych. W szczególności za pomocą komputera są prowadzone:

- o Dziennik;
- o Konta księgi głównej i konta ksiąg pomocniczych;
- o Zestawienia obrotów i sald.

Z systemu komputerowego są sporządzane wszystkie niezbędne wydruki, w szczególności zestawienie obrotów i sald, co jest zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Stwierdzono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone w sposób

zgodny z zapisami art. 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 tej samej ustawy (są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco). W tym zakresie uwag nie wniesiono.

## 4. Kontrola kosztów zakładu budżetowego

### 5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % wydatków, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach zadania dokonano kontroli planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze, w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Do kontroli przyjęto plan finansowy, ze sprawozdania Rb-30 za okres od początku roku do dnia 30.06.2009 r.

Tab. 1

Klasyfikacja budżetowa - zbiorówka				Plan po zmianach
Dział	Rozdział	Paragraf		
900	90017	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	24 955,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 562 779,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	121 128,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	254 058,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	40 563,00
		4140	Wpłaty na PFRON	46 117,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	36 013,00
		4210	Zakup materiałów	465 363,00
		4260	Zakup energii	483 314,00
		4270	Zakup usług remontowych	623 700,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	3 670,00
		4300	Zakup usług pozostałych	137 269,00
		4350	Oplaty z tyt. zakupu usług dostępu do sieci Internet	3 978,00
		4360	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	9 366,00
		4370	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	16 010,00
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie analiz, ekspertyz	16 146,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	8 113,00
		4430	Różne opłaty i składki	273 791,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	48 966,00
		4480	Podatek od nieruchomości	54 714,00
		4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST – podatek od środków transp.	1 606,00
		4530	Podatek od towarów i usług	103 947,00
		4600	Kary i odszkodowania	500,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących czł. korpusu służby cywilnej	13 231,00
		4740	Zakup materiałów papierniczych	4 427,00
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	9 800,00
		6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne	581 443,00
<b>Razem</b>				<b>4 944 967,00</b>

Ustalono, że w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 2006 Nr 116 poz. 783 ze zm.). W tym zakresie uwag nie wniesiono.

## 5.2. Wydatki rzeczowe (koszty)

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych ZGKiM w Twardogórze za rok 2009. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- w kolumnie *Nr wew.* został zamieszczony numer nadany przez główną księgową,
- w kolumnie *Kontrole* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych przez osoby upoważnione na dokumentach, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

Tab. 2.

Lp.	Nr wew.	Klas. budż.	Przedmiot wydatku	Kontrole	Termin Płatności	Data płatności	Kwota netto
1.	501015	4350 4370	usł. telekomunikacyjne, Internet	FR,Z,D	2008-01-28	2008-01-25	1 597,41
2.	501018	4270	naprawa wodomierzy	FR,Z,D,C	2008-02-07	2008-02-13	4 750,00
3.	501042	4210 4740	materiały biurowe, papier ksero	FR,Z,D	2008-02-07	2008-02-12	1 541,38
4.	501048	4260	dostawa ciepła	FR,Z,D,C	2008-02-14	2008-01-31	3 406,80
5.	502059	4210	pojemniki ocynk, stojaki na worki	FR,Z,D,C	2008-03-21	2008-03-18	9 766,00
6.	do502076 502080	4260	energia elektryczna	FR,Z,D,C	2008-03-21	2008-03-20	18 441,38
7.	503011	4210	niszczarka	FR,Z,D,C	2008-03-31	2008-03-27	219,00
8.	503033	4210	mat. remontowe	FR,Z,D,C	2008-03-27	2008-03-31	2 707,21
9.	504021	4210	podnośnik hydrauliczny, opony	FR,Z,D,C	2008-04-22	2008-04-21	1 623,00
10.	504049	4270	wymiana stolarki okiennej	FR,Z,D,C	2008-05-24	2008-05-21	42 207,45
11.	505009	4270	przebudowa kominów	FR,Z,D,C	2008-05-29	2008-05-21	13 018,02
12.	505024	4300	monitoring składowiska odpadów	FR,Z,D,C	2008-05-26	2008-05-21	2 750,00
13.	505030	4700	szkolenia	FR,Z,D,C	2008-05-24	2008-05-27	5 200,00
14.	505043	4300	usługa dźwigowa	FR,Z,D,C	brak	2008-06-05	570,00
15.	406018	4210	spawarka	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-06-10	2 581,97
16.	408012	4210	olej napędowy	M,FR,Z,D	gotówka	2008-08-12	556,97
17.	408035	4210	gres	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-08-01	577,89
18.	409010	4210	drzwi, ościeżnice, klamki, wkładki	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-09-08	1 098,36
19.	409019	4210	olej napędowy	M,FR,Z,D	gotówka	2008-09-03	2 868,89
20.	409034	4270	naprawa i legalizacja tachografu, ustawienie zbieżności kół	M,FR,Z,D	gotówka	2008-09-30	512,30
21.	410006	4270	remont silnika	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-10-03	4 588,00
22.	511040	4270	montaż nawiewników ciśnieniowych	FR,Z,D,C	2008-12-08	2008-12-05	1 233,64
23.	512001	4270	usł. budowlana - czyszczenie rynien demontaż i montaż skrzynek lokatorskich	Z,D,C	2008-12-15	2008-12-12	2 283,26
24.	512008	4270	lokatorskich	FR,Z,D,C	2008-12-21	2008-12-19	14 417,20
25.	512026	4270	usunięcie awarii sieci wodociągowej	FR,Z,D,C	2008-12-26	2008-12-23	1 430,13
26.	512049	4210	Materiały remontowe	FR,Z,D,C	2008-12-29	2008-12-23	1 068,69
27.	512070	4300	obsługa prawna	FR,Z,D,C	2009-01-06	2009-01-09	1 200,00
28.	512081	4260	Zakup gazu	FR,Z,D,C	2009-01-19	2009-01-16	3 602,06
<b>Razem</b>							<b>145 817,01</b>

Co do zasady dokumenty wydatkowe (kosztowe) przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Zasadniczo są również podawane kontroli w kontekście celowości poniesienia wydatku, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że kontrolę merytoryczną wykonuje zaopatrzeniowiec Pan Józef Chmiel lub referent ZOM Pan Łukasz Biernacki. Kontrolę formalno-rachunkową przeprowadza główna księgowa lub zastępca Pani Bożena Dżugaj. Poświadczenie celowości zakupów jest wykonywane przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych ZGKiM lub przez z-cę dyrektora Pana Zygmunta Kaźmierczaka. Zatwierdzenie wydatku jest wykonywane przez kierownika jednostki lub jego zastępcę oraz główną księgową.

Ustalono, że w ZGKiM nie obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące sposobu realizowania wydatków o wartości poniżej kwoty, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (są nieaktualne, co wykazano wcześniej). W związku z tym w przypadku zakupów, które odbyły się w innym trybie niż przetarg, brak jest odniesienia do przeprowadzonej procedury. W szczególności nie można stwierdzić, czy było wykonywane rozeznanie cenowe, np.: telefoniczne lub przeprowadzane negocjacje.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami dotyczącymi opisywania dokumentów wydatkowych ustalono, że opis zamieszczony na fakturze przez osobę odpowiedzialną za zakup i upoważnioną do przeprowadzenia kontroli (Załącznik Nr 5 – kontrola finansowa ZGKiM Twardogóra) jest traktowany przez służby księgowe jako wykonanie zarówno kontroli merytorycznej, jak też celowości zakupu. Kontrolujący przyjęli do wiadomości takie rozwiązanie, gdyż zgodnie z wytycznymi wykonanie kontroli merytorycznej polega na stwierdzeniu:

- a. zgodności z zawartą umową;
- b. ilości i jakości dostarczonych materiałów lub wykonanych robót i usług z ich wyszczególnieniem na dowodzie;
- c. celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczej oraz zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych;
- d. zgodności ilości i jakości dostarczonych materiałów i usług z zamówieniem lub umową;

Zaleca się jednak dokładniejsze opisanie stosowanych w jednostce procedur kontroli dokumentów, w taki sposób, aby jasno wynikało, że jeden opis dokumentu jest potwierdzeniem zarówno kontroli merytorycznej, jak też celowości.

Dokumentów opisanych w Tab. 2 sformułowano następujące uwagi szczegółowe:

- Poz. 2,3,8,13 – płatność nastąpiła po terminie wynikającym z dokumentu zakupowego, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) i może być podstawą do zastosowania art. 16 pkt. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 Nr 14 poz. 144 ze zm.)

Zaleca się zracjonalizowanie gospodarki finansowej ZGKiM, w taki sposób, że zaciągnięte zobowiązania będą regulowane w oznaczonych terminach płatności.

Dokładniejszej kontroli poddano wydatek opisany w Poz. 10, który został poniesiony na podstawie Umowy nr 2/ROM/2008 z dnia 13.03.2008 r. podpisanej pomiędzy ZGKiM w Twardogórze i firmą PPUH „STOLBET” S.J. Umowę podpisano w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 r. Przedmiotem umowy było wykonanie stolarki okiennej w ilości ok. 270 m<sup>2</sup> wraz z montażem w lokalach mieszkalnych najemców (wg specyfikacji). Wartość robót wyliczono na podstawie stawki za 1m<sup>2</sup> stolarki okiennej, która wynosiła w kwocie netto 555,00 pomnożonej przez liczbę metrów wykonanej i zamontowanej stolarki okiennej. Do kwot netto był doliczany



podatek VAT w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami (cena brutto 593,85 zł/m<sup>2</sup>). Płatność nastąpiła na podstawie faktury wystawionej po wykonaniu robót i dokonanym odbiorze.

Skontrolowano fakturę częściową (sposób rozliczeń dopuszczony w umowie) na 43 sztuki okien na ogólną kwotę brutto 45.161,97 zł (kwota 1m<sup>2</sup> zgodna z zapisami umowy). Faktura była poprzedzona protokołem odbioru stolarki okiennej (etap I, 43 szt. → 76 m<sup>2</sup>) z dnia 21.04.2008 r. podpisanym przez komisję w składzie: Kierownik ROM Pani Regina Kamzol, Administrator ROM Pani Maria Kaszczyszyn oraz przedstawiciel wykonawcy Pan Henryk Urbaniak. W zakresie skontrolowanego wydatku uwag nie wniesiono.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych (kosztów) na łączną kwotę netto **145.817,01** zł (sto czterdzieści pięć tysięcy osiemset siedemnaście złotych 01/100), co stanowi ponad 8 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym jednostki na wydatki w paragrafach od 4210 do 4375 oraz od 4700 do 4750 (uznanych przez kontrolujących jako tzw. wydatki rzeczowe). Kontrola objęła wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze.

### 5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników ZGKiM w Twardogórze wypłaconych w roku 2008. W zakresie wynagrodzeń w badanej jednostce obowiązywały następujące unormowania:

- *Ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458);*
- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.);*
- *Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15.02.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy;*
- *Uchwała Nr XXV/182/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy;*

Oraz następujące unormowania o charakterze wewnętrznym:

- *Zakładowy Regulamin wynagrodzeń pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze (tekst jednolity z 2006 r.).*

Do regulaminu przygotowano załączniki:

- Załącznik nr 1 – zakładowy regulamin zaszeregowania, awansowania oraz wynagradzania pracowników ZGKiM w Twardogórze;
- Załącznik Nr 2 – tabela godzinowych stawek wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych wynagradzanych wg formy czasowo – premiowej;
- Załącznik Nr 3 – taryfikator płac i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych;
- Załącznik Nr 4 – Tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych;  
Tabela B – tabela kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych, o których mowa w art. 20 ust. 4 ustawy;
- Załącznik Nr 5 – taryfikator płac i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zajmujących stanowiska nierobotnicze;

- o Załącznik Nr 6 – Tabela stawek dodatku funkcyjnego;
- o Załącznik Nr 7 – regulamin zakładowego funduszu premiowania dla zakładu gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w Twardogórze;
- o Załącznik Nr 8 – Regulamin dysponowania funduszem nagród;
- o Załącznik Nr 9 – Zasady wynagradzania pracowników za czas pełnionego pogotowia technicznego;
- o Załącznik Nr 10 – szczegółowe zasady ustalania stopni uciążliwości, szkodliwości dla zdrowia lub prac niebezpiecznych, a także przyznawania dodatku za prace wykonywaną w takich warunkach.

Regulamin podlegał aktualizacji na podstawie następujących dokumentów:

- Aneks Nr 1/2008 z dnia 28.02.2008 r. wprowadzający zaktualizowane:
  - o Tabele godzinowych stawek wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych wynagradzanych wg formy czasowo – premiowej;
  - o Tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych;
- Aneks Nr 2/2008 z dnia 15.07.2008 zmieniający rozwiązania w zakresie dodatków szkodliwych oraz inne załączniki w szczególności wprowadzał:
  - o Wykaz pracowników, którym przysługuje dodatek szkodliwy
  - o Tabelę B – tj. kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych pracowników, o których mowa w art. 20 ust. 4 ustawy;
  - o Załącznik Nr 5 – taryfikator płac i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zajmujących stanowiska nierobotnicze.

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaże), jak również list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników ZGKiM. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. Zidentyfikowano aktualne angaże oraz decyzje w zakresie premii i dodatku stażowego i innych składników.

Tab. 3

Dyrektor ZGKiM, kat. XIX								
	Angaż 12.03.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	3 586,00	4 118,00	3 586,00	3 586,00	3 586,00	3 586,00	3 586,00	22 048,00
Wysługa lat	20%	823,60	717,20	717,20	717,20	717,20	717,20	4 409,60
Dodatek funkcyjny	774,00	888,00	774,00	774,00	774,00	774,00	774,00	4 758,00
Inne		0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00
<b>Razem</b>		<b>5 829,60</b>	<b>5 077,20</b>	<b>5 477,20</b>	<b>5 077,20</b>	<b>5 077,20</b>	<b>5 077,20</b>	<b>31 615,60</b>

Główna księgową, kat. XX								
	Angaż 01.08.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 296,50	3 347,68	2 757,05	2 757,05	2 757,05	2 757,05	2 757,05	17 132,93
Wysługa lat	20%	669,54	551,41	551,41	551,41	551,41	551,41	3 426,59
Dodatek funkcyjny	600,00	538,00	440,00	440,00	440,00	440,00	440,00	2 738,00
Premia regulaminowa	wg decyzji	502,15	413,56	413,56	413,56	413,56	413,56	2 569,94
Dodatek specjalny	461,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	365 pkt.	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00
<b>Razem</b>		<b>5 057,37</b>	<b>4 162,02</b>	<b>4 412,02</b>	<b>4 162,02</b>	<b>4 162,02</b>	<b>4 162,02</b>	<b>25 867,46</b>

Kierownik ROM, kat. XV								
	Angaż 01.03.2008	Marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 958,81	1 824,70	1 958,81	1 958,81	1 958,81	1 958,81	1 958,81	11 618,75
Wysługa lat	20%	469,40	391,76	391,76	391,76	391,76	391,76	2 428,21
Dodatek funkcyjny	420,00	396,00	420,00	420,00	420,00	420,00	420,00	2 496,00
Premia regulaminowa	wg decyzji	273,71	293,82	293,82	293,82	293,82	293,82	
Inne	283 pkt.	854,56	0,00	250,00	300,00	4 596,59	0,00	6 001,15
<b>Razem</b>		<b>3 818,37</b>	<b>3 064,39</b>	<b>3 314,39</b>	<b>3 364,39</b>	<b>7 660,98</b>	<b>3 064,39</b>	<b>22 544,11</b>

Robotnik oczyszczalnia ścieków, kat. VIII								
	Angaż 01.02.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
<i>Karta ew. czasu pracy</i>		170	176	152	171	184		
Wynagrodzenie zasadnicze	7,62	1 295,40	1 341,12	1 158,24	1 303,02	1 402,08	61,84	6 561,70
Wysługa lat	18%	233,17	241,40	208,48	234,54	252,37	234,99	1 404,96
Nadgodziny 50%	wg ewid.	38,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,10
Dodatek do godz. nocnych	wg ewid.	133,71	61,20	137,04	134,53	123,40	6,18	596,06
Dodatek szkodliwy	wg ewid.	22,75	30,26	18,41	21,66	24,36	0,00	117,44
Dodatek ryczałtowy	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	800,00
Premia regulaminowa	wg decyzji	194,31	201,17	173,74	195,45	210,31	9,28	984,26
Dodatek specjalny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
Inne	119 pkt.	0,00	0,00	250,00	300,00	0,00	1 469,84	2 019,84
<b>Razem</b>		<b>1 917,44</b>	<b>2 075,15</b>	<b>2 145,91</b>	<b>2 389,21</b>	<b>2 212,53</b>	<b>1 792,13</b>	<b>12 532,36</b>

Robotnik oczyszczalnia ścieków, kat. VIII								
	Angaż 01.02.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
<i>Karta ew. czasu pracy</i>		136	162	152	43	176	162,3404	
Wynagrodzenie zasadnicze	7,52	1 022,72	1 218,24	1 143,04	323,36	1 323,52	1 220,80	6 251,68
Wysługa lat	20%	240,64	267,71	228,61	257,18	276,74	244,16	1 515,04
Nadgodziny 50%	wg ewid.	0,00	7,52	0,00	0,00	0,00	0,00	7,52
Dodatek do godz. nocnych	wg ewid.	120,96	110,21	131,20	33,47	136,26	144,11	676,21
Dodatek szkodliwy	wg ewid.	17,50	17,52	23,13	5,00	19,79	0,00	82,94
Premia regulaminowa	wg decyzji	153,41	182,74	171,46	48,50	198,53	183,12	937,75
Inne	115 pkt.	226,80	153,44	250,00	1 228,80	76,40	0,00	1 935,44
<b>Razem</b>		<b>1 782,03</b>	<b>1 957,38</b>	<b>1 947,43</b>	<b>1 896,31</b>	<b>2 031,24</b>	<b>1 792,19</b>	<b>11 406,58</b>

Elektryk, kat. X								
	Angaż 01.02.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
<i>Karta ew. czasu pracy</i>		128	184	146	163	148	84	
Wynagrodzenie zasadnicze	8,45	1 081,60	1 554,80	1 233,70	1 377,35	1 250,60	709,80	7 207,85
Wysługa lat	20%	297,44	310,96	260,26	288,99	317,72	277,16	1 752,53
Nadgodziny 50% lub 100 %	wg ewid.	67,50	33,80	8,45	0,00	33,80	16,90	160,45
Dodatek do godz. nocnych	wg ewid.	4,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,23
Dyżur 100%	wg harm.	67,60	54,08	54,08	40,56	101,40	27,04	344,76
Premia uznaniowa	wg decyzji	162,24	233,22	185,06	206,60	187,59	106,47	1 081,18
Inne	153 pkt.	308,08	0,00	329,60	379,76	392,00	784,80	2 194,24
<b>Razem</b>		<b>1 988,69</b>	<b>2 186,86</b>	<b>2 071,15</b>	<b>2 293,26</b>	<b>2 283,11</b>	<b>1 922,17</b>	<b>12 745,24</b>

Wynagrodzenia były wypłacane na podstawie opisanych wcześniej przepisów wewnętrznych, które w całości wynikały z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.); oraz Uchwał Rady Miejskiej. Zmiana wynagrodzeń w badanym okresie nastąpiła w I kwartale 2008 r. Przyznane pracownikom stawki oraz liczby punktów były zgodne z przywołanymi przepisami. W dniu 22.04.2008 r. ogłoszono rozporządzenie Rady Ministrów zmieniające przywołane już rozporządzenie z dnia 02.08.2005 r. w związku z czym musiała nastąpić aktualizacja angażu głównej księgowej (przyznanie kategorii zaszeregowania). Aktualizacja nastąpiła w dniu 01.08.2008 r. jednak pierwsza wypłata dodatku specjalnego zapisanego w nowym angażu nastąpiła w październiku 2008 r. Ponieważ zmiana warunków wynagrodzenia nie wpłynęła na ogólną wysokość poborów głównej księgowej, to kontrolujący uwag w tym zakresie nie formułowali.

Ustalono, że wypłata nadgodzin, dodatku do godzin nocnych oraz dodatku szkodliwego odbywa się na podstawie kart ewidencji czasu pracy pracownika oraz „wykazu godzin przepracowanych w warunkach szkodliwych i dodatki za warunki szkodliwe dla pracowników Zakładu Wodociągów i Kanalizacji” przygotowywanych przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych ZGKiM w Twardogórze. Dodatek za dyżur techniczny jest wypłacany na podstawie załącznika Nr 9 do Regulaminu wynagrodzeń, w oparciu o grafik dyżurów technicznych. Uwag nie wniesiono.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Na podstawie stanu faktycznego i obowiązującej dokumentacji ustalono, że listy płac są sporządzane w systemie komputerowym, który został prawidłowo sparametryzowany do naliczania składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy są podpisywane przez osobę sporządzającą tj. Panią Elżbietę Lułko sprawdzane przez specjalistę ds. pracowniczych, kadr i BHP Panią Barbarę Gabryelską oraz zatwierdzane przez dyrektora ZGKiM oraz główną księgową.

Tab. 4

Oznaczenie listy	Miesiąc	Płaca brutto	Data	Kontrole	Wypłata	
					Data	Nr WB
prac. fizyczni	marzec	59 071,40	2008-04-10	Sp.,Spr.,Z	2008-04-10	RK 71/08
					2008-04-08	WB 70
administracja	kwiecień	53 724,01	2008-04-29	Sp.,Spr.,Z	2008-04-29	RK 84/08
					2008-04-25	WB 83
administracja	maj	64 989,73	2008-05-29	Sp.,Spr.,Z	2008-05-29	RK 103/08
					2008-05-27	WB 103
<b>Razem</b>		<b>177 785,14</b>				

Wypłaty wynagrodzeń odbywają się w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych, pracownicy administracyjny do ostatniego dnia miesiąca, pracownicy fizyczni do 10 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. W przypadku wypłat gotówkowych w kasie ZGKiM na listach płac widnieją podpisy pracowników potwierdzający odebranie wynagrodzeń.

Dla roku 2008 skontrolowano wynagrodzenia na łączną kwotę **116.711,35 zł** (sto szesnaście tysięcy siedemset jednaście złotych 35/100) - bez uwzględnienia list płac - co stanowi około 6 % ogólnej sumy kwot przeznaczonych na ten cel w planie finansowym ZGKiM w Twardogórze.

## 6. Sprawozdawczość budżetowa

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Twardogórze sporządza w szczególności następujące sprawozdania budżetowe :

- **Rb-30**, sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzane jest w okresach półrocznych, za I półrocze do 10 lipca, za II półrocze do 31 stycznia roku następnego;
- **Rb-Z** o stanie zobowiązań, sporządzane za poszczególne kwartały, od I-III kwartału do 10 dnia po okresie sprawozdawczym, za IV kwartał do 31 stycznia roku kolejnego;
- **Rb-N** o stanie należności, sporządzane za poszczególne kwartały, od I-III kwartału do 10 dnia po okresie sprawozdawczym, za IV kwartał do 31 stycznia roku kolejnego.

Skontrolowano sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z. Ustalono, że dokumenty we wszystkich badanych kwartałach zostały prawidłowo podpisane przez ~~p.o.~~ dyrektora Zakładu i główną księgową. Do sprawozdań sformułowano zalecenie, aby za każdym razem, w przypadku składania sprawozdań pierwotnych lub korekt dokumentować datę ich wpływu do Gminy, w celu potwierdzenia terminowości ich przekazywania w kontekście obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006 Nr 115 poz. 781 ze zm.).

Sprawozdania **Rb-Z** nie wykazują zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie zestawień obrotów i sald konta 201.

Sprawozdania **Rb-N** wykazują należności z tytułu niezapłaconych rachunków wystawionych za dostarczane przez ZUK usługi ciągłe (szczególnie dostawa wody i odbiór ścieków oraz w mniejszym zakresie odbiór nieczystości stałych oraz niezapłacone czynsze → działalność komunalna). Ponadto w sprawozdaniach ujmowane są kwoty gotówki w kasie i stanu rachunku bieżącego jednostki. Dane wykazywane w sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co ustalono na podstawie wydruku z systemów wspomagających sprzedaż usług ciągłych oraz zestawień obrotów i sald kont analitycznych. W ujęciu syntetycznym dane zaprezentowane w sprawozdaniach są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka	3 263,28	6 295,07	7 480,94	5 695,40
Depozyty na żądanie	31 671,46	200 816,36	145 047,58	94 216,99
Należności wymagalne	661 873,54	686 837,03	669 940,37	709 428,13
Pozostałe należności	138 572,55	238 516,74	425 034,06	390 591,97
Data sporządzenia	2008-03-31	2008-07-10	2008-10-10	2009-01-29

Sprawozdania **Rb-30** za I półrocze 2008 oraz sporządzone za cały rok zostały prawidłowo zatwierdzone przez kierownika jednostki i główną księgową. Oba sprawozdania zostały sporządzone w obowiązujących terminach, przy czym sprawozdaniem na koniec roku było korygowane (korekta dotyczyła danych uzupełniających w części D - kasowego wykonania inwestycji). Dane finansowe ujęte w przedstawionym do kontroli sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co stwierdzono w szczególności na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych. W ujęciu ogólnym dane zaprezentowane w sprawozdaniu przyjęły następujące wartości:

RB-30 stan na 30.06.2008 r.					
Pozycja	Plan	Wykonanie		Początek okresu sprawozda.	Koniec okresu sprawozd.
Pokrycie amortyzacji	0,00	449 827,08	Środki pieniężne (w tym w kasie)	116 281,61	226 505,17
Stan środków obrotowych netto - początek okresu sprawozdawczego	263 888,00	263 888,56		Należności netto	983 982,14
Przychody ogółem	5 152 621,00	3 205 722,17	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	980 818,64	1 087 661,45

Stan środków obrotowych netto koniec okresu sprawozdawczego	320 842,00	546 196,18	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	66 547,07	28 536,09
Koszty ogółem	5 152 621,00	3 205 722,17	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	755 827,91	764 874,34

## RB-30 stan na 31.12.2008 r.

Pozycja	Plan	Wykonanie		Początek okresu sprawozd.	Koniec okresu sprawozda.
Pokrycie amortyzacji	0,00	882 167,10	Środki pieniężne (w tym w kasie)	116 281,61	123 949,74
Stan środków obrotowych netto - początek okresu sprawozdawczego	263 888,00	263 888,56	Należności netto	983 982,14	1 026 957,79
		6 204	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	980 818,64	1 022 716,02
Przychody ogółem	5 339 722,00	003,54	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	66 547,07	69 041,46
Stan środków obrotowych netto koniec okresu sprawozdawczego	329 755,00	241 198,11	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	755 827,91	816 528,51
		6 204			
Koszty ogółem	5 339 722,00	003,54			

W zakresie sporządzanej sprawozdawczości budżetowej uwag nie sformułowano.

## 7. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za wybrane miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono następujące terminy przekazania środków finansowych (Tab. 5).

Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	8 782,00	2008-02-19	36/2008
2.	luty	19 023,00	2008-03-18	56/2008
3.	marzec	10 344,00	2008-04-17	77/2008
4.	kwiecień	8 262,00	2008-05-19	98/2008
5.	maj	12 966,00	2008-06-18	119/2008
6.	czerwiec	14 988,00	2008-07-16	139/2008

Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB
7.	lipiec	9 570,00	2008-08-18	161/2008
8.	sierpień	8 571,00	2008-09-18	184/2008
9.	wrzesień	12 866,00	2008-10-17	205/2008
10.	październik	9 089,00	2008-11-19	227/2008
11.	listopad	11 403,00	2008-12-18	248/2008
12.	grudzień	14 984,00	2009-01-16	12/2009

Skontrolowano również terminowość dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Podczas kontroli zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229. Szczegóły zawarto w Tab. 6.

Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Data	Kwota	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	2008-01-21	37 783,64	37 783,64	2008-02-04	25/2008
2.	luty	2008-02-29	80 783,60	80 783,60	2008-03-04	46/2008
3.	marzec	2008-03-31	50 550,87	50 550,87	2008-03-31	64/2008
4.	kwiecień	2008-04-30	44 414,40	44 414,40	2008-04-30	86/2008
5.	maj	2008-05-30	52 780,02	52 780,02	2008-06-03	108/2008
6.	czerwiec	2008-06-30	46 087,58	46 087,58	2008-06-30	127/2008
7.	lipiec	2008-07-31	46 435,88	46 435,88	2008-07-31	150/2008
8.	sierpień	2008-08-29	47 283,76	47 283,76	2008-08-29	170/2008
9.	wrzesień	2008-09-29	45 234,93	45 234,93	2008-09-30	192/2008
10.	październik	2008-10-31	44 999,51	44 999,51	2008-10-31	215/2008

- Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2008 r. przeprowadzonej przez Panią Barbarę Kosmała – główną księgową i dyrektora ZGKiM Pana Alojzego Kuliga w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Gnap. Zgodnie z raportem kasowym Nr 253/08 (poz. 35) stan gotówki w kasie wynosił 5.695,40 zł i był zgodny ze stanem faktycznym.

W zakresie procedur kontroli kasy uwag nie formułowano.

## 9. Kontrola wydatków ZFŚS

Fundusz działa na podstawie Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze, obowiązującym od dnia 01.01.2003 r. Regulamin był kilkakrotnie aktualizowany, ostatni aneks miał miejsce w dniu 29.06.2007 r. Do regulaminu przygotowano załączniki:

- Harmonogram dofinansowania wskazujący procent dofinansowania świadczeń w zależności od dochodu na jednego członka rodziny
- Kryterium przydzielania zapomogi

Do treści regulaminu uwag nie wniesiono.

Ustalono, że pierwotna wartość odpisu na ZFŚS została ustalona na posiedzeniu komisji ds. świadczeń socjalnych odbytego w dniu 26.03.2008 r. Ostateczna wysokość odpisu przeliczona zgodnie z art. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43 poz., 168) została ustalona na podstawie Protokołu z posiedzenia komisji ds. świadczeń socjalnych odbytego w dniu 31.12.2008 r. Po uwzględnieniu korekty wartość dochodów i wydatków zaprezentowano w Tab. 9.

**Tab. 9**

<b>Dochody</b>		
1.	Bilans otwarcia 2008 r.	11 273,55
2.	Odpisy na 2008 r.	48 050,33
3.	Korekta naliczenia w m-cu XII	915,67
	<b>RAZEM:</b>	<b>60 239,55</b>
<b>Wydatki</b>		
1.	Wypoczynek dzieci i młodzieży	1 204,79
2.	Wypoczynek pracowników	33 432,95
3.	Pomoc materialno-rzeczowa	15 059,89
4.	Działalność sportowo-rekreacyjna	5 120,36
5.	Pożyczki mieszkaniowe + spłata	5 421,56
	<b>OGÓLEM:</b>	<b>60 239,55</b>

Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS odbyły się w następujących terminach i kwotach:

<b>Data</b>	<b>Kwota</b>	<b>Nr WB</b>
2008-04-17	5 000,00	8/2008
2008-05-29	31 037,75	12/2008
2008-09-23	12 012,58	27/2008
2008-12-29	915,67	35/2008
<b>RAZEM</b>	<b>48 966,00</b>	

Przelewy na wydzielono konto ZFŚS odbyły się zgodnie z zapisami art. 6 ust 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.). W tym kontekście uwag nie wniesiono.

Dokonano kontroli świadczenia wypłaconego na podstawie Protokołu w posiedzenia komisji ds. świadczeń socjalnych odbytego w dniu 07.11.2008 r. w zakresie zapomóg rzeczowych (gotówkowych), które wypłacono dnia 12.12.2008. Zastrzeżenie kontrolujących powstaje w związku z zapisem protokołu dotyczącym przedmiotowych zapomóg, wskazującym, iż ich

wysokość będzie uzależniona od liczby przepracowanych miesięcy. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS jedynym kryterium może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna pracownika. Obok kwestionowanego kryterium komisja wprowadziła również kryterium ekonomiczne wg następującego schematu:

Dochód do 700 zł na osobę → 220 zł brutto

Dochód powyżej 701 zł na osobę → 190 zł brutto

Ustalono, że w dniach 25 – 27 listopada 2008 r. 47 pracowników ZGKiM w Twardogórze złożyło, zgodnie z regulaminem oświadczenia o dochodzie brutto osób będących we wspólnym gospodarstwie domowym, pomniejszony o składki na ubezpieczenie społeczne, za okres 3 miesięcy poprzedzających datę złożenia oświadczenia. Na podstawie oświadczeń przygotowano listę 47 pracowników ustalającą wysokość przyznanego świadczenia – w tym zakresie uwag nie wniesiono.

Wyplata nastąpiła na podstawie listy płac Nr 102/08 z dnia 11.12.2008 r. Dokument przeszedł kontrole analogiczne do opisanych wcześniej tj. został sporządzony przez Panią Elżbietę Lulko – specjalistę ds. płac, sprawdzany przez Panią Barbarę Gabryelską specjalistę ds. pracowniczych, kadr i BHP oraz zatwierdzany przez kierownika jednostki i główną księgową. Wyplata świadczenia nastąpiła gotówką w kasie w dniu 11.12.2008 r. co stwierdzono na podstawie własnoręcznych podpisów pracowników. Łączna kwota świadczenia brutto wyniosła 9.729 zł, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych 1.866 zł.

Przy tej okazji kontrolujący zwracają szczególną uwagę na zasady wprowadzania poprawek w dokumentach księgowych. Na opisywanej liście płac zidentyfikowano poprawki wykonane niezgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości.

Zaliczka na podatek dochodowy od wypłaconego świadczenia przekazana w dniu 16.11.2009 r. WB 12 z konta podstawowego. Ustalono jednak, że w dniu 18.12.2008 r. z rachunku ZFŚS została przekazana pełna kwota świadczenia (brutto), która była przeznaczona między innymi na zapłatę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

Na tym kontrolę zakończono.

*Audit & Consulting*  
 Żakiewicz Andrzej  
 ul. Mielczarskiego 19; 51-663 Wrocław  
 tel./fax 071 347 88 65 / kom. 605 999 288  
 NIP 698-149-43-41 / REGON 932773629

Audit & Consulting  
 Żakiewicz Andrzej

DYREKTOR

*mgr Andrzej Kulig*

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej  
 i Mieszkaniowej w Twardogórze