

Znak sprawy:
FNP.KZ.1712.8.2012.MM

PROTOKÓŁ
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ
W
ZAKŁADZIE GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
w Twardogórze

TEMAT KONTROLI:

Zasady gospodarowania majątkiem gminnym przez Zakład Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Twardogórze

Twardogóra, czerwiec 2012 r.

Protokół
z przeprowadzonej kontroli

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 31 maja do 30 czerwca 2012 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 375.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie powołania zespołu kontrolnego do przeprowadzenia kontroli doraźnej w zakresie zasad gospodarowania majątkiem gminnym przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze.

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego;
Aleksander Król - Członek Zespołu Kontrolującego;

Członkowie zespołu kontrolującego działali również w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 31 maja 2012 r.: Nr OR.077.266.2012 dla Małgorzaty Michałowskiej gł. specjalistę ds. planowania i analizy budżetu gminy, Nr OR.077.267.2012 dla Aleksandra Króla – kierownika referatu infrastruktury technicznej.

Wobec powyższego zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

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, a następnie, zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/310/10 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXXII/222/09, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze jako samorządowy zakład budżetowy.

Dyrektorem Zakładu jest Pan Alojzy Kulig – zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas określony, zgodnie z Zarządzeniem Nr 602/09 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 czerwca 2009 r.

Dyrektor posiada Pełnomocnictwo udzielone na podstawie:

- 1) Zarządzenia nr 608/09 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 1 lipca 2009 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa ogólnego dla dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze,
- 2) Pełnomocnictwa Nr 9/2010 z 13.12.2010 roku,
- 3) Zarządzenia Nr 345.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 24 kwietnia 2012 roku w sprawie: udzielenia pełnomocnictwa dla dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze dla sprawowania zarządu mieszkaniowym zasobem gminy.

- załącznik nr 1

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze swoje zadania – o charakterze użyteczności publicznej - wykonuje na podstawie statutu uchwalonego Uchwałą Nr XXXII/222/09 Rady Miejskiej w Twardogórze z 26 czerwca 2009 roku w sprawie: uchwalenia Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze. Do zadań tych należy:

- 1) gospodarowanie gminnym zasobem mieszkaniowym,
- 2) zarządzanie wspólnotami mieszkaniowymi,
- 3) zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków komunalnych,
- 4) utrzymania czystości i porządku na terenie gminy,
- 5) odbioru nieczystości stałych i płynnych,
- 6) segregacji odpadów,
- 7) utrzymywania i eksploatacji gminnego składowiska odpadów komunalnych,
- 8) utrzymania i rozwoju terenów zieleni miejskiej,

- 9) usług pogrzebowych wraz z utrzymaniem cmentarzy komunalnych,
 10) wykonywania bieżących naprawa jezdni i chodników oraz ich całorocznego utrzymywania,
 11) innych zadań zleconych przez Gminę Twardogóra na podstawie i w granicach obowiązującego prawa - **załącznik nr 2**.

W zakresie gospodarki finansowej podstawą funkcjonowania jest roczny plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską w Twardogórze – tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Klasyfikacja		Plan 30.06.2012	Wykonanie 30.06.2012	%
1	Przychody		6 725 385,00	3 567 473,14	53,05 %
	0830	wpływy z usług	6 304 385,00	2 986 450,83	47,37 %
	0920	pozostałe odsetki	20 000,00	9 713,44	48,56 %
	0970	wpływy z różnych dochodów	45 000,00	62 608,33	139,13 %
	2650	dotacja przedmiotowa z budżetu	356 000,00	25 000,00	7,02 %
		Pokrycie amortyzacji		483 702,54	
2.	Koszty		6 671 207,00	3 131 503,76	47,24 %
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	31 500,00	18 797,70	59,68 %
	4010	Wynagrodzenia osobowe	2 081 939,00	969 402,82	46,56 %
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	163 020,00	0,00	0,00 %
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	337 317,00	167 537,79	49,67 %
	4120	Składki na Fundusz Pracy	52 538,00	19 557,18	37,23 %
	4140	Wpłaty na PFRON	63 500,00	29 454,00	46,38 %
	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	68 000,00	22 023,41	32,39 %
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	549 887,00	361 598,52	65,76 %
	4260	Zakup energii	804 315,00	348 171,08	43,29 %
	4270	Zakup usług remontowych	755 400,00	167 191,63	22,13 %
	4280	Zakup usług zdrowotnych	7 500,00	2 800,00	37,33 %
	4300	Zakup usług pozostałych	189 220,00	68 469,09	36,19 %
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	3 500,00	1 453,62	41,53 %
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	13 500,00	6 944,87	51,44 %
	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	14 000,00	6 887,33	49,20 %
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	25 000,00	8 862,52	35,45 %
	4410	Podróże służbowe krajowe	10 000,00	3 673,39	36,73 %
	4430	Różne opłaty i składki	476 550,00	266 177,09	55,86 %
	4440	Odpis na ZFŚS	66 550,00	46 492,02	69,91 %
	4480	Podatek od nieruchomości	60 800,00	30 312,00	49,86 %
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 700,00	1 636,00	96,24 %
	4530	Podatek od towarów i usług	180 000,00	58 194,12	32,33 %
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	20 251,00	3 478,00	17,17 %
	4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2 420,00	1 157,62	47,84 %
	6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	692 800,00	46 193,09	6,67 %
		Odpisy amortyzacji		483 702,54	
		Inne zmniejszenia		11 336,33	

Zakład pokrywa koszty swojej działalności z własnych przychodów. Zgodnie z zapisami § 6 pkt. 4 statutu „*W celu uzyskania dodatkowych środków Zakład może prowadzić inną działalność, o ile nie wpływa ona ujemnie na realizację zadań statutowych.*”

Wysokość opłat i cen za usługi komunalne świadczone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze na 2012 rok ustalony Zarządzeniem Nr 282.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 grudnia 2011 roku stanowi **załącznik nr 3**.

W powołanym powyżej Zarządzeniu nie ma kalkulacji dotyczącej wynajmu sprzętu oraz stawki roboczo-godzinny dla pracownika ZOM.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora „*w planach finansowych na 2012 r. przychody z najmu sprzętu są ujęte w § 0830 – Wpływy z usług, dotyczy to dochodów ZOM w poz. pozostałe usługi 10.000 zł.*” – **załącznik nr 13 pkt. 12**

Dokumentem wewnętrznym regulującym organizację i zadania jak również tryb pracy, ogólne obowiązki i kompetencje dyrektora oraz szczegółowe zadania chodzących w skład Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej komórek organizacyjnych jest Regulamin Organizacyjny - **załącznik nr 4**.

Zgodnie z zapisami Regulaminu w zakresie odpowiedzialności za funkcjonowanie Zakładu odpowiada:

Handwritten signature

- 1) **dyrektor - § 6 pkt 2** „Dyrektor zakładu jest odpowiedzialny za właściwą organizację Zakładu, jego sprawne działania, kontrolę realizacji zadań oraz określanie kierunków działania.”, który wykonuje swoje obowiązki przy pomocy Zastępcy Dyrektora, Głównego Księgowego i Kierowników zakładów branżowych oraz podległych mu bezpośrednio pracowników,
- 2) **zastępca dyrektora - § 7 pkt 1** „Zastępca Dyrektora Zakładu kieruje w imieniu Dyrektora określoną działalnością Zakładu oraz nadzoruje prace podporządkowanych mu komórek organizacyjnych” ponadto pkt. 2 „ Zastępca ponosi pełną odpowiedzialność za realizację zadań w ramach uprawnień i kompetencji.”.

Podjęte czynności kontrolne dotyczą gospodarowania majątkiem gminnym – koparko ładowarką w okresie od 01 stycznia do 04 czerwca 2012 roku.

Zgodnie ze schematem organizacyjnym kierowca podlega Kierownikowi ZOM (Zakład Oczyszczania Miasta), który podlega Zastępcy Dyrektora.

1. Procedura rozpatrywania podań o wynajem koparko-ładowarki

Odpowiedzi na pytanie kontrolującego czy w jednostce funkcjonują uregulowania wewnętrzne dotyczące wynajmu majątku (sprzętu) zostało złożone pismo L.dz. 3249/2012 z 11.06.2012 „ (...) wynajem sprzętu tj. koparko-ładowarki następuje po uprzednim napisaniu i dostarczeniu do Dyrektora podania celem akceptacji i wyrażenia zgody na najem sprzętu. Podanie to po analizie i akceptacji jest kierowane do komórki Zakładu Oczyszczania Miasta celem realizacji.” - załącznik Nr 5.

W celu weryfikacji złożonych podań dokonano ich analizy, wyniki przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2.

Lp.	Nr faktury	Data sprzedaży	Wynajmujący	Data wpływu podania i nr dziennika	Cel wynajmu	Data wynajmu sprzętu	Orientacyjny czas wynajmu lub zakres prac	Miejsce pracy sprzętu	Uwagi
1.	01/00210/02/2012/ZOM	01.02.2012		brak	Brak	28.01.2012	Brak	brak	adnotacja kier. ZOM - godz. 11.00-11.50
2.	01/00325/02/2012/ZOM	13.02.2012							
3.	01/00500/03/2012/ZOM	02.03.2012		02.03.2012 l.dz. 1123	rozładunek dachówki	02.03.2012	Brak	brak	
4.	01/00610/03/2012/ZOM	16.03.2012		brak	Brak	18.03.2012 i 17.03.2012	Brak	brak	adnotacja kier. Zom - 1 godz.
5.	01/00652/03/2012/ZOM	22.03.2012		21.03.2012 l.dz. 1758	Brak	22.03.2012	Brak	brak	
6.	01/00816/04/2012/ZOM	13.04.2012		brak	Brak	13.04.2012	Brak	brak	
7.	01/00824/04/2012/ZOM	16.04.2012		29.03.2012 l.dz. 1984	wykop rowu	02.04.2012	02.04.2012 - 8 godz. 160 m	Domasławice	
8.	01/01067/05/2012/ZOM	09.05.2012		brak	budowa oczyszczalni	brak	ok. 2 godz.	brak	
9.	01/01141/05/2012/ZOM	18.05.2012		14.05.2012 l.dz. 2729	wyrównanie terenu	brak	brak	brak	
10.	01/01152/05/2012/ZOM	25.05.2012		10.05.2012 l.dz. 2678	rozzgarniecie ziemi	brak	Brak	Goszcz ul. Młyńska	
11.	01/01193/05/2012/ZOM	28.05.2012							
12.	01/01260/05/2012/ZOM	30.05.2012		brak	Brak	30.05.2012	Brak	brak	
13.	01/01261/05/2012/ZOM	31.05.2012		brak	Brak	31.05.2012	Brak	brak	
14.	01/01317/06/2012/ZOM	02.06.2012		brak	Brak	01.06.2012 i 02.06.2012	Brak	brak	wynajmujący zrezygnował telefonicznie z wynajmu 02.06.2012

Podania stanowią załącznik nr 6.

Podsumowanie zagadnienia:

- podanie o wynajem koparko-ładowarki jest składane do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, następuje dekretacja przez Dyrektora i podanie jest skierowane do Zakładu

- Oczyszczania Miasta,
- rozliczenie wynajmu w formie faktury i obciążenie wynajmującego następuje po otrzymaniu karty drogowej przez osobę odpowiedzialną za wystawienie faktury tj. przez Majstra Zakładu Oczyszczania Miasta,
 - karta drogowa jest przekazywana do Referenta ZOM, który na podstawie złożonej karty rozlicza zużycie paliwa.
 - Zostało zadane pytanie przez kontrolujących FNP.KZ.1712.10.2012.MM z 03.07.2012 pkt. 2 – czy jest wynajmowany również inny sprzęt będący w posiadaniu ZGKiM i na jakich zasadach odpowiedzi udzielił Dyrektor „*sprzęt w posiadaniu ZGKiM w Twardogórze jest wynajmowany po uprzednim dostarczeniu podania wynajmu, w sporadycznych przypadkach był wynajmowany po zgłoszeniu telefonicznym. Za wynajem naliczono opłatę według kalkulacji obowiązującej dla danego sprzętu w zakładzie*” – załącznik nr 13.

Wnioski:

- brak jest wewnętrznych uregulowań – procedur w zakresie zasad gospodarowania majątkiem gminnym – regulamin taki został dostarczony w 11.07.2012 r. stanowi załącznik nr 25,
- sprzęt stanowiący majątek gminny jest wynajmowany na podstawie złożonych podań i dekretacji dyrektora, jednak nie we wszystkich przedstawionych dokumentach była pisemna zgoda dyrektora,
- w dwóch przypadkach brak jest podania o wynajęcie sprzętu jak również pisemnej zgody dyrektora na wynajęcie sprzętu (poz. 2,11),
- sprzęt jest wynajmowany wraz z kierowcą w godzinach pracy Zakładu jak również poza godzinami oraz w dniu wolne od pracy tj. soboty,
- na podaniach brak jest ich daty wpływu do Zakładu, głównie podaniach złożonych przez pracowników ZGKiM (poz. 1,4,6,8,12,13,14),
- w podaniach brak jest określenia: miejsca pracy koparko - ładowarki, orientacyjnego czasu pracy lub też zakresu prac (poz. 1,4,5,6,12,13,14)- w przypadku wynajmu przez pracowników, na żadnym podaniu nie ma takich danych,
- sprzęt wynajmowany jest osobom fizycznym, w jednym zbadanym przypadku - firmie oraz pracownikom ZGKiM,
- tylko na dwóch podaniach jest adnotacja kierownika ZOM:
 - w jednym przypadku jest propozycja wyrażenia zgody oraz adnotacja do portierni o wpisanie godzin wyjazdu 11,00 – przyjazdu 11,50
 - w drugim przypadku jest tylko adnotacja do portierni o wpisanie godzina wyjazdu – 1 godz. godzina przyjazdu – 1 godz.
- podania o wynajem składane głównie przez pracowników są w tym samym dniu lub jeden dzień wcześniej w pozostałych przypadkach również,
- sprzęt przez pracowników ZGKiM został wynajęty w sobotę (poz. 1,4,14),

2. Rozliczanie kart drogowych

Zestawienie kart drogowych dotyczących koparko - ładowarki przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3.

Lp.	nr karty	data karty	wynajmujący	miejsce pracy pojazdu - adnotacja na karcie	czas pracy koparko-ładowarki				stan licznika w danym dniu		
					wyjazd	powrót	czas pracy	suma	wyjazd	powrót	przebieg
1.	5065957	28.01.2012		ul. Oleśnicka	10,00	10,50	0,50	0,50	2 746	2 747	1
		13.02.2012		ul. Łaśna	13,00	13,40	0,40	0,40	2 766	2 771	5
2.	5622843	14.02.2012		awaria ZWIK	8,00	15,00	7,00	7,00			
3.	5622851	02.03.2012		Drogoszowice	7,30	9,00	1,30	1,50	2 823	2 826	3

			wyciągnięcie beczki	Dąbrowa	11,00	12,00	1,00	1,00			
4.	5622856	16.03.2012		ZWiK	8,00	14,00	6,00	7,30	2 845	2 852	7
				brak	15,00	16,30	1,30				
5.	5622857	17.03.2012		Chełstówek	11,00	12,00	1,00	1,00	2 852	2 853	1
6.	5622860	22.03.2012		ROM-Sosnówka	8,00	12,00	4,00	4,00	2 863	2 867	4
				Chełstówek	16,00	17,00	1,00	1,00			
7.	5622869	13.04.2012			7,00	10,00	3,00	3,00	2 902	2 906	4
				Chełstówek	15,00	16,00	1,00	1,00			
8.	5622870	16.04.2012		ośmiennik komunalny	6,00	6,30	0,30	0,30	2 906	2 915	9
				Goszcz	6,30	15,00	7,30	7,30			
			wyciągnięcie silnika	baza	15,00	15,30	0,30	0,30			
9.	5622876	09.05.2012		oczyszczalnia	10,40	11,50	1,10	1,10	2 941	2 942	1
10.	5622878	11.05.2012		Goszcz Młyńska	7,00	8,10	1,10	1,10	2 944	2 945	1
11.	5622881	18.05.2012		ZWiK	10,00	13,40	3,40	4,20	2 958	2 962	4
				równanie ziemi	13,20	14,00	0,40				
12.	5622882	28.05.2012		ul. Kasztanowa	6,00	6,30	0,30	3,00	2 962	2 965	3
				przyuczenie kierowcy	6,20	9,00	2,40				
13.	5622883	30.05.2012		Nowa Wieś Goszcz.	7,30	14,00	6,30	7,40	2 965	2 971	6
				Sądrożyce	15,30	16,40	1,10				
14.	5622884	31.05.2012		ZWiK	7,30	11,00	3,00	4,10	2 971	2 975	4
				Sądrożyce	15,20	16,30	1,10				
15.	5622855	02.06.2012		Sądrożyce	11,00	13,10	2,10	2,10	2 975	2 977	2

Karty drogowe, na podstawie których sporządzono tabelę stanowią załącznik nr 7.

Zgodnie z przedstawionymi zakresami obowiązków: Kierownika Zakładu Oczyszczania Miasta, zastępcy Dyrektora, Majstra d/s gospodarki komunalnej oraz referenta ZOM - stanowiących załącznik nr 8:

- 1) osobą odpowiedzialną za prowadzenie kart drogowych oraz rozliczanie zużycia paliwa jest referent ZOM,
- 2) osoba odpowiedzialną za wystawienie faktury jest majster ds. gospodarki komunalnej,

Referent ZOM na koniec miesiąca przygotowuje zestawienie rozliczenia paliwa dla poszczególnych pojazdów i sprzętu i przekazuje do księgowości – załącznik nr 9

Majster ZOM obciąża najemców sprzętu po otrzymaniu kart drogowych na podstawie wpisanego przez kierowcę czasu pracy.

Z uwagi na fakt, iż prace koparko-ładowarki na nieruchomości w miejscowości Sądrożyce prowadzone w dniach 30-31 maja oraz 02 czerwca oraz rozliczenie czasu pracy sprzętu jest trudne do ustalenia na podstawie dostarczonych dokumentów w dniu 18 czerwca została przeprowadzona przez kontrolujących wizja lokalna w zakresie określenie wykonanych robót oraz potrzebnego czasu pracy na ich wykonania.

Wyniki zostały przedstawione w protokole stanowiącym załącznik nr 10. Według czasu wykazanego w kartach pracy dotyczących 30 maja i 31 maja oraz 02 czerwca – łączny czas prac koparko-ładowarki wyniósł 4 godz. 40 min według protokołu z wizji „wykonane prace związane z wykonaniem instalacji sanitarnych- przyłącza wod-kan do działek (...) oszacowano, że prace mogły być wykonane w przedziale czasowym od 8-11 godzin” co w toku dalszych czynności kontrolnych oraz dokonanych korekt zapisów na kartach drogowych wyniósł 8 godz. 40 min.

Wnioski:

- karty są tylko podpisywane przez kierowcę – nie ma podpisu osób kontrolujących wyniki dane

Michał

zawarte w karcie,

- zużycie paliwa dotyczące koparko-ładowarki jest liczone według ustalonych norm, przy czym są ustalone dwie normy zużycia paliwa 8,5 l oraz 12 l – załącznik nr 11
 - norma 8,5 l jest stosowana w pracach – ładowanie ziemi i piasku (protokół z 04.08.2008),
 - norma 12 l – norma zimowa jest stosowana w przypadku odśnieżania terenu wiosek gminnych oraz dróg osiedlowych (protokół z 07.01.2009),
- rozliczanie czasu pracy i zużycie paliwa jest rozliczane tylko na podstawie kart drogowych,
- obciążenie za najem sprzętu jest sporządzane przez majster ZOM i nie jest weryfikowane przez drugą osobę,
- karty wypełniane są niekompletnie i nieczytelnie, są dokonywane korekty zapisów w zakresie czasu odjazdu i przyjazdu przez kierowcę,

3. Prawdopodobność naliczania obciążeń za najem sprzętu

Obciążenie osób wynajmujących odbywa się na podstawie kart drogowych - rozliczenia tego dokonuje majster ZOM zgodnie z zakresem obowiązków.

Rozliczenie za najem koparko-ładowarki w badanym okresie przedstawia tabela nr 4. sporządzony na podstawie danych: z kart drogowych, z danych na fakturach, z danych z ewidencji z portierni.

Tabela nr 4.

Lp.	karta drogową	data	czas pracy z karty drogową (kierowca)			dane na fakturze (majster)		dane z portierni		Najemna		Podanie		różnica - obciążenia	
			godzinowo	minuty	obciążenia najemcy	czas	obciążenie najemcy	godzinowo	minuty	Nazwisko	miejsce (dane z karty)	data	nr dziennika	karta drogową - faktura	karta drogową - portiernia
1.	5622857	28.01.2012	10,00-10,50	50,00	87,38	0,80	83,86	11,00-11,30	30,00	[redacted]	ul. Okrzejska	dekret dyr.		3,49	0,00
2.	5622843	14.02.2012	13,00-13,40	40,00	69,91	0,70	73,41	brak adnotacji		[redacted]	ul. Leśna	brak		-3,50	
3.	5622851	02.03.2012	7,30-9,00	90,00	157,29	1,50	157,29	brak adnotacji		[redacted]	Drogoszowice	02.03	l.dz.1123	0,00	
4.	5622856	16.03.2012	15,00-16,30	90,00	157,29		209,72	16,00-16,50	30,00	[redacted]	brak	dekret dyr.		52,43	40,00
5.	5622857	17.03.2012	11,00-12,00	60,00	87,38		209,72	brak adnotacji		[redacted]	Chelstówek	dekret dyr.		0,00	
6.	5622860	22.03.2012	16,00-17,00	60,00	104,86	1,00	104,86	16,05	brak	[redacted]	Chelstówek	21.03	l.dz.1758	0,00	
7.	5622869	13.04.2012	15,00-16,00	60,00	104,86	1,00	104,86	brak adnotacji		[redacted]	Chelstówek	dekret dyr.		0,00	
8.	5622870	16.04.2012	6,00-6,30	30,00	52,43			brak adnotacji		[redacted]	Chelstówek	brak		52,43	
9.			6,30-15,30	540,00	943,74	8,00	838,86	brak adnotacji		[redacted]	Goszcz	29.03	l.dz.1964	104,88	
10.	5622876	09.05.2012	10,40-11,50	70,00	122,34	0,50	52,43	brak adnotacji		[redacted]	oczyszczalnia	brak		69,91	
11.	5622878	11.05.2012	7,00-9,10	70,00	122,34	1,20	125,83	brak adnotacji		[redacted]	Goszcz	10.05	l.dz.2678	-3,49	
12.	5622881	18.05.2012	13,20-14,00	40,00	69,91	0,70	73,41	brak adnotacji		[redacted]	Drogoszowice	14.05	l.dz.2729	-3,50	
13.	5622882	28.05.2012	6,00-6,30	30,00	52,43	0,50	52,43	brak adnotacji		[redacted]	ul. Kasztanowa	brak		0,00	
14.	5622883	30.05.2012	15,30-16,40	70,00	122,34	3,70	387,98	19,00	brak	[redacted]	Sądrowyce	dekret dyr.		-265,64	
15.	5622884	31.05.2012	15,20-16,30	70,00	122,34	2,80	293,60	17,00	brak	[redacted]	Sądrowyce	dekret dyr.		-171,26	
16.	5622855	02.06.2012	11,00-13,10	130,00	227,20	2,20	230,69	11,00-13,10	130,00	[redacted]	Sądrowyce	dekret dyr.		-3,49	0,00

Wnioski:

- za wynajem nie został obciążony jeden z wynajmujących (poz. 8- p. [redacted]),
 - obciążenia za wynajem sprzętu są błędnie wyliczane: (poz. 1,2,4,5,9,10,11,2,16)
 - 1) poz. 1 czas pracy 10,00-10,50 => 50 min => 87,38 zł jest 83,89 zł różnica 3,49 zł
 - 2) poz. 2 czas pracy 13,00-13,40 => 40 min => 69,91 zł jest 73,41 zł różnica -3,50 zł
 - 3) poz. 4 czas pracy 15,00-16,30 => 90 min => 157,29 zł i poz. 5 czas pracy 11,00-12,00 => 60 min => 104,86 zł co łącznie => 150 min => 262,15 zł jest 209,72 zł różnica 52,43 zł,
 - 4) poz. 9 czas pracy 6,30 – 15,30 => 540 min => 943,74 zł jest 838,86 zł różnica 104,88 zł,
 - 5) poz. 10 czas pracy 10,40-11,50 => 70 min => 122,34 zł jest 52,43 zł różnica 69,91 zł,
 - 6) poz. 11 czas pracy 7,00-9,10 => 70 min => 122,34 zł jest 125,83 zł różnica - 3,49 zł,
 - 7) poz. 12 czas pracy 13,20-14,00 => 40 min => 69,91 zł jest 73,41 zł różnica -3,50 zł
 - 8) poz. 16 czas pracy 11,00-13,10 => 130 min => 227,20 zł jest 230,69 zł różnica - 3,49 zł
- Łącznie: niedopłaty = 230,71 zł nadpłaty = 13,98 zł

Wielki

- w przypadku rozbieżności dotyczących czasu pracy koparko-ładowarki poz. 14, 15 zostały złożone wyjaśnienia przez kierowcę oraz Dyrektora – załącznik nr 12 i 13 do protokołu oraz w dalszej części pkt. 10 niniejszego protokołu ,
- 1) wyjaśnienia kierowcy: „ Praca godzinowa sprzętu w dniach 30.05.2012 – 15,30-16,40 , 31.05.2012 – 15,20-16,30”
- 2) wyjaśnienia Dyrektora: „Czas pracy koparki w dniach 30 maja i 31 maja 2012 r. został błędnie wpisany przez kierowcę w kartach drogowych i jest niezgodny z zapisem w zeszycie na portierni.”
- dane z portierni nie obejmują wszystkich wyjazdów sprzętu we wskazanych dniach, w przypadku pracy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej do godziny 15,00, dane takie winny być wykazane w ewidencji portierni (poz. 7) jak również w dni wolne od pracy tj. soboty – poz. 1 i 5,
- ewidencja portierni – „lista obecności” nie jest żadnym usankcjonowanym dokumentem w ZGKiM zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

4. Ewidencja i egzekucja należności

W celu weryfikacji prowadzonej ewidencji zostały przedstawione wydruki z kart kontowych dla poszczególnych wynajmujących według stanu na dzień 20 czerwca 2012 roku załącznik nr 14.

Wyniki analizy przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5.

Lp.	Nabywca	FAKTURA			wpłata do 20.06.2012 r.,			
		Nr faktury	Termin płatności	Kwota do zapłaty	data	Kwota	należne odsetki	wpłacone odsetki
1.	[REDAKTOWANE]	01/00210/02/2012/ZOM	20.02.2012	83,89	14.03.2012	83,89	0,69	
2.	[REDAKTOWANE]	01/00325/02/2012/ZOM	05.03.2012	73,41	05.03.2012	73,41		
3.	[REDAKTOWANE]	01/00500/03/2012/ZOM	22.03.2012	157,29	22.03.2012	157,29		
4.	[REDAKTOWANE]	01/00610/03/2012/ZOM	05.04.2012	209,72	23.03.2012	209,72		
5.	[REDAKTOWANE]	01/00652/03/2012/ZOM	12.04.2012	104,86	30.03.2012	104,86		
6.	[REDAKTOWANE]	01/00816/04/2012/ZOM	01.05.2012	104,86	08.06.2012	104,86	1,38	1,41
7.	[REDAKTOWANE]	01/00824/04/2012/ZOM	01.05.2012	838,86	26.04.2012	838,86		
8.	[REDAKTOWANE]	01/01067/05/2012/ZOM	25.05.2012	52,43	30.05.2012	52,43	0,09	
9.	[REDAKTOWANE]	01/01141/05/2012/ZOM	04.06.2012	73,41	28.05.2012	73,41		
10.	[REDAKTOWANE]	01/01152/05/2012/ZOM	08.06.2012	125,83			0,54	
11.	[REDAKTOWANE]	01/01193/05/2012/ZOM	14.06.2012	52,43	nadpłata	52,43		
12.	[REDAKTOWANE]	01/01260/05/2012/ZOM	14.06.2012	387,98	19.06.2012	293,60	0,52	
13.	[REDAKTOWANE]	01/01261/05/2012/ZOM	14.06.2012	293,60	19.06.2012	387,98	0,69	
14.	[REDAKTOWANE]	01/01317/06/2012/ZOM	22.06.2012	230,69	19.06.2012	230,69		
podsumowanie				2 789,26	x	2 663,43	3,91	1,41

Faktury na podstawie, których została sporządzona tabela stanowią załącznik nr 15.

Wnioski:

- ewidencja analityczna prowadzona jest przez pracownika Zakładu ⁴ ⁵ Oczyszczania Miasta na każdego kontrahenta.
- odsetki od nieterminowych wpłat naliczane są w systemie księgowym w dniu wpłaty należności do kasy zakładu,
- odsetki nie są naliczane od wszystkich nieterminowych wpłat.

Tabela nr 6.

Lp.	Nabywca	FAKTURA			wpłata do 20.06.2012 r.,			
		Nr faktury	Termin płatności	Kwota do zapłaty	data	kwota	należne odsetki	wpłacone odsetki
1.	[REDAKTOWANE]	01/00210/02/2012/ZOM	20.02.2012	83,89	14.03.2012	83,89	0,69	
2.	[REDAKTOWANE]	01/01067/05/2012/ZOM	25.05.2012	52,43	30.05.2012	52,43	0,09	
3.	[REDAKTOWANE]	01/01152/05/2012/ZOM	08.06.2012	125,83			0,54	

4.		01/01260/05/2012/ZOM	14.06.2012	387,98	19.06.2012	293,60	0,52
5.		01/01261/05/2012/ZOM	14.06.2012	293,60	19.06.2012	387,98	0,69
podsumowanie				943,73	x	817,90	2,53

5. Kalkulacja opłat za pracę koparko-ładowarki

Kalkulacja pracy koparko – ładowarki, która jest podstawą obciążania za 1 godzinę pracy sprzętu jest z 22.01.2008 roku i wynosi 104,00 zł przy stawce podatku VAT 22 % obecna stawka - 104,86 jest wyższa od przyjętej ze względu na zmianę stawki podatku VAT 23 % – załącznik Nr 22 do protokołu – stawka została zmieniona bez zmiany kalkulacji – **załącznik nr 16**.

Protokoły na okoliczność ustalenia Zakładowych Norm Zużycia Paliwa w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zostały sporządzone:

- 1) w dniu 04.08.2008 roku w obecności kierownika ZOM, referenta ZOM oraz operatora koparki - prace ładowarkowe – ładowanie ziemi i piasku,
- 2) w dniu 07.01.2009 roku w obecności kierownika ZOM, referenta ZOM oraz operatora koparki - prace w okresie zimowym – odśnieżanie terenu wiosek gminnych oraz dróg osiedlowych.

Do kalkulacji zostały przyjęte następujące składniki:

- 1) amortyzacja - iloraz rocznej amortyzacji środka trwałego oraz średni roczny czas pracy sprzętu,
- 2) paliwo – zużycie paliwa w czasie 1 godziny pracy sprzętu,
- 3) oleje, smary – 2 % w stosunku rocznym do paliwa,
- 4) płace operatora z narzutami,
- 5) pozostałe koszty bezpośrednie – posiłki regeneracyjne, podatek od nieruchomości, gaśnica-legalizacja, odzież, opłata za emisję, pranie odzieży, środki BHP,
- 6) koszty wydziałowe,
- 7) koszty ogólno-zakładowe

Środek trwały jakim jest koparko-ładowarka został przyjęty w dniu 20.12.2007 roku na podstawie faktury 13616 w kwocie 223.800,- w grupie 580 – stawka amortyzacji 20 % - **załącznik nr 17**.

Miesięczna rata amortyzacji wynosi 3.730,- - środek zostanie zamortyzowany w 100% w okresie 5 lat od daty przyjęcia tj. grudzień 2012 roku.

Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie czy była uaktualniana kalkulacja kosztów pracy koparko-ładowarki (przekazana do kontroli jest z 22.01.2008 r) oraz czy jest kalkulacja innego sprzętu będącego w posiadaniu ZGKiM oraz kiedy były sporządzone te kalkulacje odpowiedzi udzielił Dyrektor „kalkulacje kosztów pracy nie były uaktualniane. Do obecnej chwili obowiązuje kalkulacja z 22.01.2008 r. po przeprowadzonej analizie konkurencyjności cen wynajmu sprzętu na terenie gminy, podjęto decyzję o pozostawieniu istniejącej kalkulacji.” - **załącznik nr 13 ad. 5**

Wnioski:

- kalkulacja kosztów koparko-ładowarki nie była aktualizowana od 2008 roku, pomimo zmian dotyczących: stawki VAT, cen paliwa, zmiany stawki roboczogodziny pracowników ZOM,
- kalkulacja przyjęta jest tylko przy zużyciu paliwa dla przyjętej zakładowej normy zużycia paliwa wynosząca 8,5 l
- przy sporządzaniu miesięcznego rozliczenia paliwa sporządzanego przez referenta ZOM przyjmowane są dwie normy – Normalna 8,5 l oraz Norma 2 – 12 l – w okresie zimowym,

6. Odpowiedzialność za sprzęt

W otrzymanych dokumentach: regulamin organizacyjny, umowa o pracę kierowcy,

otrzymane kserokopie zakresów czynności pracowników nie znajdował się żaden dokument potwierdzający odpowiedzialność pracowników za powierzone mienie.

Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie dwukrotnie (pismem FNP.KZ.17128.2012.MM z 05.06.2012- załącznik nr 5 oraz pismem FNP.KZ.1712.10.2012.MM z 03.07.2012 - załącznik nr 13) z zapytaniem kto ponosi odpowiedzialność za sprzęt oraz na jakiej podstawie odpowiedzi udzielił Dyrektor:

1) w dniu 11.06.2012 roku – ustnie otrzymano od referenta ZOM iż kierowcy nie posiadają zakresów odpowiedzialności

2) w dniu 09.07.2012 roku - pisemnie „za sprzęt odpowiada kierowca, na podstawie opracowanego zakresu obowiązków kierowcy, w którym zawarta jest odpowiedzialność za powierzony pojazd” – załącznik nr 13. Do wyjaśnień została dołączona kserokopia zakresu obowiązków kierowcy podpisana w dniu 06.07.2012 roku.

7. Wynajem sprzętu przez pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono iż sprzęt był wynajmowany przez pracowników ZGKiM.

Od stycznia do 04 czerwca 2012 roku na postawie złożonych podań sprzęt – koparko ładowarka przez pracowników został wynajęty siedem razy – przez dwóch pracowników tj. p. [redacted] oraz p. [redacted]

Zwrócono się o złożenie wyjaśnień w jakim celu został wynajmowany oraz czy sprzęt był wykorzystywany przez pracownika w celach zarobkowych.

Wyjaśnienia p. [redacted] stanowią załącznik nr 18 do protokołu wyjaśnienia p. [redacted] stanowią załącznik nr 19 do protokołu.

Wnioski:

1) zgodnie z wyjaśnieniami pracownika w zakresie miejsca pracy sprzętu:

- p. [redacted] wynajmował sprzęt w dniu 28 stycznia oraz 22 marca oraz 13 kwietnia zgodnie z wyjaśnieniami „koparka została wynajęta na użytek własny na załadunek gruzu z działki na ogródkach działkowych” według danych wpisanych przez kierowcę na karty drogowych: 28 stycznia – sprzęt pracował na ul. Oleśnickiej, 22 marca – w miejscowości Chełstówek, 13 kwietnia – w miejscowości Chełstówek,
- p. [redacted] - w dniach 30 maja i 31 maja koparka została wynajęta przez pracownika dla innej osoby fizycznej w miejscowości Sądryżyce co jest zgodne z danymi wykazanymi przez kierowcę w karcie drogowej,
- p. [redacted] wynajął koparko-ładowarkę w dniu 16 marca oraz 17 marca koparko-ładowarka zgodnie z wyjaśnieniami „koparka została wynajęta na użytek własny – celem stawiania ambon myśliwskich” według danych z karty drogowej – w dniu 16 marca brak jest adnotacji kierowcy o miejscu pracy koparki natomiast w dniu 17 marca – wpisana jest miejscowość Chełstówek.

2) w zakresie czasu pracy sprzętu:

a) 28 stycznia 2012 karta drogowa 5065957 – załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
wyjazd 10,00 - powrót 10,50 (0 godz. 50 min.)	wyjazd 11,00 – powrót 11,50 (0 godz. 50 min.)	f-ra nr 01/00210/02/2012/ZOM z 06.02.2012 r. – czas przepracowany 0,80 - obciążenie z faktury 83,89 zł
prawidłowe wyliczenie obciążenia = 50 min / 60 min x 104,86 = > 87,38		

Wnioski:

- czas pracy jest zgodny z czasem wynikającym z faktury
- kwota obciążenia jest niższa o 3,49 zł od prawidłowego

b) 16 marca 2012 karta drogowa 5622856 i 17 marca 2012 karta drogowa 5622857 – załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
16.03.2012 wyjazd 15,00 - powrót 16,30 (1 godz. 30 min. = 90 min) 17.03.2012 wyjazd 11,00 – powrót 12,00 (1 godz. 00 min. = 60 min) Razem 2 godz 30 min => 150 minut	16.03.2012 wyjazd 16,00 – powrót 16,50 (0 godz. 50 min.) 17.03.2012 Brak adnotacji	f-ra nr 01/00610/03/2012/ZOM z 22.03.2012 r. – czas przepracowany 2,80 - obciążenie z faktury 209,72 zł
<i>prawidłowe wyliczenie obciążenia = 150 min / 60 min x 104,86 = > 262,15 zł</i>		

Wnioski:

- czas pracy nie jest zgodny z czasem wynikającym z faktury
- obciążenie jest niższe o 52,43 zł od prawidłowego

c) 22 marca 2012 karta drogowa 5622860 załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
wyjazd 16,00 - powrót 17,00 (0 godz. 60 min.)	wyjazd – powrót 16,05 (.....)	f-ra nr 01/00652/03/2012/ZOM z 29.03.2012 r. – czas przepracowany 1,00 - obciążenie z faktury 104,86 zł
<i>prawidłowe wyliczenie obciążenia = 60 min / 60 min x 104,86 = > 104,86</i>		

Wnioski:

- czas pracy jest zgodny z czasem wynikającym z faktury
- kwota obciążenia jest prawidłowa

d) 13 kwietnia 2012 karta drogowa 5622869 załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
wyjazd 15,00 - powrót 16,00 (0 godz. 60 min.)	wyjazd – powrót (.....)	f-ra nr 01/00816/2012/ZOM z 13.04.2012 r. – czas przepracowany 1,00 - obciążenie z faktury 104,86 zł
<i>prawidłowe wyliczenie obciążenia = 60 min / 60 min x 104,86 = > 104,86</i>		

Wnioski:

- czas pracy jest zgodny z czasem wynikającym z faktury
- kwota obciążenia jest prawidłowa

e) 30 maja 2012 karta drogowa 5622883 załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni i adnotacja na karcie	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
wyjazd 15,30 - powrót 16,40 (1 godz. 10 min => 70 min)	wyjazd 15,20 – powrót 19,00 (3 godz. 40 min => 220 min)	f-ra nr 01/01260/05/2012/ZOM z 30.05.2012 r. – czas przepracowany 3,70 - obciążenie z faktury 387,98 zł
<i>prawidłowe wyliczenie obciążenia – przyjęto dane z zeszytu z portierni = 220 min / 60 min x 104,86 = > 384,49</i>		

Wnioski:

- czas pracy wynikający z karty drogowej jest rozbieżny z czasem wynikającym z faktury oraz zeszytem z portierni,
- kwota obciążenia wyższa o 3,49 zł od kwoty prawidłowej,

f) 31 maja 2012 karta drogowa 5622884 załącznik nr 7

rozliczenie czasu pracy według karty drogowej	rozliczenie wg zeszytu z portierni i adnotacja na karcie drogowej	obciążenie – dane z wystawionej faktury na nabywcę
wyjazd 15,20 - powrót 16,30 (1 godz. 10 min. => 70 min.)	wyjazd 14,10 – powrót 17,00 (2 godz. 50 min => 170 min.)	F-ra nr 01/01261/05/2012/ZOM 31.05.2012 r. – czas przepracowany 2,80 – obciążenie z faktury 293,60 zł
prawidłowe wyliczenie obciążenia = 170 min / 60 min x 104,86 = > 297,10 zł		

Wnioski:

- czas pracy wynikający z karty drogowej jest rozbieżny z czasem wynikającym z faktury oraz zeszytem z portierni
- kwota obciążenia niższa o 3,50 zł od kwoty prawidłowej,

W związku z rozbieżnościami godzin pracy koparko-ładowarki kontrolujący zwrócił się do kierowcy koparko - ładowarki o złożenie wyjaśnień – odpowiedzi stanowią **załączniki nr 18 i 19** do niniejszego protokołu.

3) w zakresie **celu wynajmu sprzętu:**

- wynajem w dniach 28.01,22.03,13.04 – pracownik p. [REDAKTED] wynajął sprzęt „na potrzeby własne – załadunek gruzu na działce położonej na ogródkach działkowych” co nie jest zgodne z informacjami wykazanymi w karcie drogowej sprzętu we wskazanych dniach
- odnośnie wynajmu w dniach 30.05.2012 i 31.05.2012 roku zostały złożone wyjaśnienia przez pracownika ZGKiM, że sprzęt został wynajęty dla osoby fizycznej
- pracownicy p. [REDAKTED] oraz p. [REDAKTED] oświadczyli, iż sprzęt przez nich wynajmowany nie był wykorzystywany przez nich w celach zarobkowych,
- pracownicy p. [REDAKTED] oraz p. [REDAKTED] oświadczyli, że nie wynajmowali innego sprzętu należącego do ZGKiM,

8. Odpowiedzialność pracowników wynikająca z powierzonych zakresów obowiązków

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano również zapisy zakresów obowiązków osób związanych z wynajmem sprzętu jak również obciążania za najem – **załącznik nr 8** tj:

- Kierownik Zakładu Oczyszczania Miasta,
- Zastępca Dyrektora,
- Majster d/s gospodarki komunalnej,
- Referent ZOM,
- Kierowca

W zakresie przedstawionych zakresów obowiązków stwierdzono:

1) Kierownik ZOM

- główny zakres obowiązków – karta służby pracownika jest z 02.10.1990 roku: stanowisko kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Transportu, podległość zastępcy dyrektora ds. technicznych,
- aneks z 01.01.2006 r. wprowadza odpowiedzialność dotyczącą Prawa Zamówień Publicznych; stanowisko Kierownik Zakładu Oczyszczania Miasta, podporządkowanie: bezpośrednio dyrektorowi zakładu,
- aneks z 01.12.2011 r. wprowadza odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych; stanowisko Kierownik Zakładu Oczyszczania Miasta, podporządkowanie:

Wkład

- bepośrednio dyrektorowi zakładu,
- d) podporządkowanie wynikające z przedstawionego zakresu jest niezgodne z obowiązującym regulaminem organizacyjnym jednostki (**załącznik nr 4**) – Kierownik ZWIK podlega zastępcy dyrektora,
 - e) nie ma żadnej zmiany dotyczącej zmiany nazwy zakładu branżowego,

2) zastępca Dyrektora

- a) zakres obowiązków – karta pracownika jest podpisana bez określenia daty obowiązywania,

3) Majster d/s gospodarki komunalnej.

- a) zakres obowiązków – karta służby pracownika jest z 01.07.1989 roku,
- b) nie ma żadnej zmiany dotyczącej zmiany nazwy zakładu branżowego jak również zmiany stanowiska pomimo iż obecnie zajmowane stanowisko to majster Zakładu Oczyszczania Miasta,
- c) otrzymany zakres jest napisany pismem maszynowym w pkt. 11, 17, 18, 21, 23 są ręcznie dopiski nie zaparafowane przez pracownika jak również przez pracodawcę

4) Referent ZOM.

- a) zakres obowiązków – jest podpisany bez daty obowiązywania,

5) Kierowca.

- a) pismem FNP.KZ.17128.2012.MM z 05.06.2012 rok (**załącznik nr 5**) kontrolujący zwrócili się o przygotowanie zakresu obowiązków kierowców (operatorów) w odpowiedzi zostało złożone pismo z 12.06.2012 r., w którym zostało złożone oświadczenie „*Oświadczamy, że nie posiadamy zakresu obowiązków dla kierowców oraz oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za sprzęt*” – **załącznik nr 15**,
- b) pismem FNP.KZ.1712.10.2012.MM z 03.07.2012 rok (**załącznik nr 13 pkt. 1**) zadano pytanie czy pracownicy zatrudnieni na stanowisku operatora posiadają odpowiednie kwalifikacje do pracy na sprzęcie tj. koparko - ładowarka – odpowiedź Dyrektora l.dz.3748/DK/2012 z 06.07.2012 „*Informujemy, iż do dnia 10 maja 2012 r. w zakładzie zatrudniony był pracownik, który posiadał odpowiednie kwalifikacje na sprzęt koparko-ładowarka z powyższym dniem pracownik rozwiązał stosunek umowy o pracę. W obecnej chwili zakład ustalił termin i skieruje pracowników do uzyskania odpowiednich kwalifikacji pracy na sprzęcie koparko-ładowarka w dniu 26 lipca 2012. (...) drugi pracownik pracował na koparko-ładowarce jako pomocnik (wg informacji uzyskanych od Ośrodka Szkolenia Zawodowego mógł wykonywać te czynności*” została dostarczona również kserokopia umowy o pracę z 15.08.1988 roku oraz zakres obowiązków kierowcy z 06.07.2012 roku p. [REDAKTOWANE] oraz kserokopia umowy o pracę p. [REDAKTOWANE] który obecnie nie pracuje w ZGKiM stanowiące **załącznik nr 20**.

9. Ewidencja wyjazdu sprzętu prowadzona przez pracowników dozoru

Dokumentem potwierdzającym czas wyjazdu sprzętu poza teren Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej jest ewidencja prowadzona przez pracowników dozoru – portiernię – **załącznik nr 21**.

Ewidencja prowadzona jest za pomocą zeszytu: PORTIERNIA LISTA OBECNOŚCI. Wpisy obejmują okres od 01 stycznia 2010 roku. Dokument ten nie jest w żaden sposób uprawomocniony, nie jest zatwierdzony przez Dyrektora nie ma pieczęci ZGKiM.

Ewidencja podzielona jest w taki sposób iż po prawej stronie zeszytu są wpisane kolejne dni oraz informacja kto jest zdającym oraz kto przyjmującym z podaniem godzin oraz są wpisywane uwagi po lewej stronie są wpisywane informacje dotyczące wyjazdów i przyjazdów sprzętów tj. ciągnik, Fiat, IVECO, beczka, koparko-ładowarka jak również godziny – nie we wszystkich

Kicub

przypadkach oraz inne informacje związane obiektem.

Wnioski:

- ewidencja nie jest prowadzona rzetelnie przez pracowników portierni w zakresie wyjazdów przyjazdów sprzętu po godzinie 15,00 brakuje również wpisów dotyczących sobót tj. 17.03.2012 r.,
- ewidencja nie ma cech dokumentu obowiązującego w Zakładzie raz mającego umocowanie w regulacjach wewnętrznych,

10. Ewidencja czasu pracy koparko-ładowarki w dniach 30 maja oraz 31 maja 2012 roku

Kontrolę w zakresie gospodarowania majątkiem w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze rozpoczęto 31 maja 2012 roku.

W dniu rozpoczęcie kontroli kontrolujący zwrócili się o przedstawienie dokumentów dotyczących wynajmu sprzętu w dniu 30 i 31 maja.

Dokumenty, które zostały przekazane i dotyczyły wskazanego terminu:

- 1) kserokopia podania p. [REDAKTOWANE] o wynajem koparko-ładowarki w dniu 30.05.2012 i 31.05.2012 roku,
- 2) przykładowa kserokopia podania p. [REDAKTOWANE] z 12.04.2012 dotycząca wynajmu z 13.04.2012 wraz z kopią karty drogowej oraz kopia faktury za wynajem dotycząca terminu 13.04.2012 r.,,
- 3) z uwagi fakt iż rozliczenie następuje po otrzymaniu karty drogowej – pismem FNP.KZ.17128.2012.MM z 05.06.2012 (załącznik nr 5 pkt. 4) zwrócono się o informację dotyczącą czasu powrotu sprzętu do „bazy” ZGKiM z określeniem godziny w dniu 30.05 oraz 31.05 oraz czytelnym podpisem osoby potwierdzającej ten fakt lub dostarczenie innego dokumentu świadczącego o tym fakcie oraz dokładne wskazanie miejsca pracy koparko-ładowarki – w odpowiedzi zostały złożone kserokopia podania z 29.05.2012 roku, na którym wpisano „powrót godz: 17,00” wpis nie jest podpisany przez nikogo – załącznik nr 23 dołączono kserokopię strony z zeszytu z portierni potwierdzającą powrót koparko-ładowarki oraz kserokopię kart drogowych nr 5622883 z 30.05.2012 oraz 5622884 z 31.05.2012 – karty były wypełnione tylko przez kierowcę.

W toku dalszych czynności kontrolnych w dniu 11 czerwca 2012 roku zostały przekazane ponownie kserokopia kart drogowych nr 5622883 z 30.05.2012 oraz 5622884 z 31.05.2012 (załącznik nr 7) w kartach na drugiej stronie zostały dokonane nowe wpisy, których nie było w dokumentach już przekazanych:

- 1) karta drogowa nr 5622883 z 30.05.2012 – obciążono zgodnie z wpisem w zeszycie na portierni wyjazd od 15,20 powrót 19,00 – wpis nie został podpisany przez żadnego pracownika,
- 2) karta drogowa nr 5622884 z 31.05.2012 – obciążono zgodnie z wpisem w zeszycie na portierni od 14,10 (zapis był korygowany) powrót 17,00– wpis nie został podpisany przez żadnego pracownika,
- 3) zwrócono się do Dyrektora ZGKiM pismem FNP.KZ.1712.10.2012.MM z 03.07.2012 pkt. 6 i 7 – wyjaśnienie rozbieżności czasu pracy koparko-ładowarki w dniach 30 maja i 31 maja 2012 roku, ponieważ według dostarczonych informacji nie jest możliwe ustalenia faktycznego czasu pracy sprzętu – dane z kart drogowych oraz zeszytu z portierni oraz kto i na czyj wniosek lub polecenie zrobił dopisy na kartach drogowych nr 5622883 oraz 5622884 odnośnie czasu wyjazdu i przyjazdu koparko-ładowarki – odpowiedź załącznik nr 13 „Czas pracy w dniach 30 maja i 31 maja 2012 roku został błędnie wpisany prze kierowcę w kartach drogowych i jest niezgodny z zapisem w zeszycie na portierni. Kierowcę pouczone o prawidłowym wypełnianiu kart drogowych. Dopis na kartach drogowych został dokonany przez pracownika dozoru technicznego po stwierdzeniu rozbieżności zapisów w kartach drogowych i zeszycie na portierni w celu prawidłowego wystawienia faktury za usługę.”
- 4) W dniu 11 czerwca 2012 roku zostały przekazane kontrolującym faktury:

kiel

- a) Nr 01/01260/05/2012/ZOM z 31.05.2012 r. na kwotę 125,83 zł (załącznik nr 15)
- b) Nr 01/01261/05/2012/ZOM z 31.05.2012 r. na kwotę 314,57 zł (załącznik nr 15)
w toku dalszych czynności w dniu 20 czerwca 2012 roku zostały ponownie przedstawione kserokopie wyżej wymienionych faktur z innymi kwotami:
- c) Nr 01/01260/05/2012/ZOM z 31.05.2012 r. na kwotę 387,98 zł (załącznik nr 24) – różnica 262,15 zł
- d) Nr 01/01261/05/2012/ZOM z 31.05.2012 r. na kwotę 293,60 zł (załącznik nr 24) – różnica – 20,97 zł
- Zwrócono się do Dyrektora o wyjaśnienie powstałych rozbieżności w złożonych dokumentach – załącznik nr 13 pkt. 13 „wymienione faktury zostały wystawione nieprawidłowo. Po analizie wpisu dokonanej w zeszycie dyżurów oraz po przeprowadzonej rozmowie z operatorem faktury wystawione drugi raz”.

Wnioski końcowe:

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono:

- 1) brak jest wewnętrznych uregulowań – procedur w zakresie zasad gospodarowania majątkiem gminnym – regulamin taki został dostarczony w 11.07.2012 r. stanowi załącznik nr 25,
- 2) sprzęt stanowiący majątek gminny jest wynajmowany na podstawie złożonych podań i dekretacji dyrektora, jednak nie we wszystkich przedstawionych dokumentach była pisemna zgoda dyrektora,
- 3) w dwóch przypadkach brak jest podania o wynajęcie sprzętu jak również pisemnej zgody dyrektora na wynajęcie sprzętu,
- 4) sprzęt jest wynajmowany wraz z kierowcą w godzinach pracy Zakładu jak również poza godzinami oraz w dniu wolne od pracy tj. soboty,
- 5) na podaniach brak jest ich daty wpływu do Zakładu, główne podania złożonych przez pracowników ZKGiM,
- 6) w podaniach brak jest określenia: miejsca pracy koparko - ładowarki, orientacyjnego czasu pracy lub też zakresu prac- w przypadku wynajmu przez pracowników, na żadnym podaniu nie ma takich danych,
- 7) sprzęt wynajmowany jest osobom fizycznym, w jednym zbadanym przypadku - firmie oraz pracownikom ZKGiM,
- 8) podania o wynajem składane głównie przez pracowników są w tym samym dniu lub jeden dzień wcześniej w pozostałych przypadkach również,
- 9) karty są tylko podpisywane przez kierowcę – nie ma podpisu osób kontrolujących wyniki dane zawarte w karcie,
- 10) zużycie paliwa dotyczące koparko-ładowarki jest liczone według ustalonych norm, przy czym są ustalone dwie normy zużycia paliwa 8,5 l oraz 12 l,
- 11) rozliczanie czasu pracy i zużycie paliwa jest rozliczane tylko na podstawie kart drogowych,
- 12) obciążenie za najem sprzętu jest sporządzane przez majster ZOM i nie jest weryfikowane przez drugą osobę,
- 13) karty drogowe wypełniane są niekompletnie i nieczytelnie, są dokonywane korekty zapisów w zakresie czasu odjazdu i przyjazdu przez kierowcę,
- 14) za wynajem nie został obciążony jeden z wynajmujących,
- 15) błędnie są naliczane obciążenia za wynajem sprzętu (łącznie: w przypadku 14 pozycji najmu na ogólną kwotę 2.736,83 zł po zweryfikowaniu danych niedopłaty jest 230,71 zł nadpłaty przez wynajmujących 13,98 zł)
- 16) są rozbieżności dotyczące czasu pracy koparko-ładowarki pomiędzy wpisami karty drogowej a ewidencją z portierni,
- 17) dane z portierni nie obejmują wszystkich wyjazdów sprzętu we wskazanych dniach (wynajmu) po godzinie 15,00-tej również w dni wolne od pracy tj. soboty,

- 18) ewidencja portierni – „lista obecności” nie jest żadnym usankcjonowanym dokumentem w ZGKiM zatwierdzonym przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
- 19) odsetki nie są naliczane od wszystkich nieterminowych wpłat.
- 20) kalkulacja kosztów koparko-ładowarki nie była aktualizowana od 2008 roku, pomimo zmian dotyczących: stawki VAT, cen paliwa, zmiany stawki roboczogodziny pracowników ZOM,
- 21) kalkulacja kosztów koparko-ładowarki przyjęta jest tylko przy zużyciu paliwa dla przyjętej zakładowej normy zużycia paliwa wynosząca 8,5 l z kolei przy sporządzaniu miesięcznego rozliczenia paliwa sporządzanego przez referenta ZOM przyjmowane są dwie normy – Normalna 8,5 l oraz Norma 2 – 12 l – w okresie zimowym,
- 22) zakresy obowiązków pracowników nie są aktualizowane, pomimo zmian organizacyjnych jak również innych wynikających z przepisów, nie ma również ich dat podpisania i obowiązywania,
- 23) pracownicy nie ponoszą odpowiedzialności za powierzone mienie – nie przedstawiono żadnego dokumentu w dniu 09.07.2012 roku dostarczono kserokopię zakresu obowiązków kierowcy podpisanego w dniu 06.07.2012 roku, w którego zapisach jest powierzenie odpowiedzialności za pojazd i jego wyposażenie,
- 24) rozliczanie kart drogowych – czasu pracy oraz zużycia paliwa jest tylko na podstawie kart bez uwzględniania stanu faktycznego,
- 25) rozliczanie kart drogowych i obciążanie najemców nie podlega kontroli, w wyniku czego stwierdzono iż jedna osoba nie została obciążona za wynajem sprzętu w tym przypadku również nie przedstawiono podania o wynajęcie oraz zgody Dyrektora.
- 26) prawidłowość naliczenia przez majstra ZOM obciążenia najemcy – faktura VAT nie jest weryfikowana przez główną księgową lub innego pracownika,
- 27) pracownik wynajmujący sprzęt poświadcza nieprawdę o celu i miejscu wynajmu sprzętu,
- 28) kierowca-operator sprzętu poświadcza nieprawdę w zakresie czasu pracy sprzętu.

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 20.07.....2012 r.)

Małgorzata Michałowska – Przewodniczący

Aleksander Król

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze
Pan Alojzy Kulig

(podpis złożony w dniu 20.07..... 2012 r.)

DYREKTOR

(podpis wraz z pieczęcią)
mgr Alojzy Kulig