

PROTOKÓŁ NR VII / 2006

kontroli zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Lędzinach, którą przeprowadziła Gł. Specjalista d/s kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopeć. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 01.12.2006 r czyniąc zadość wymogom art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 nr 249, poz. 2104) tzn.obowiązkowi nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Zakład Usług Komunalnych stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy o finansach publicznych otrzymuje z budżetu Miasta Lędziny dotację przedmiotową która wg załącznika nr 10 do budżetu miasta na 2006 rok wynosi 856 682,00 zł.

Plan finansowy ZUK na 2006 - po stronie wydatków wynosi 2 014 650,00 zł. Kontrola objęła kwotę 568 447,68 zł, co stanowi ok. 28 % wydatków zakładu w 2006 r.

Dane do planu finansowego wynikają z załącznika nr 9 do uchwały budżetowej.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

1. Dyrektor zakładu
2. Główny Księgowy
3. Kierownik ds księgowych
4. Specjalista administracyjno – kadrowy

1. Przepisy dotyczące powstania ZUK.

1. Uchwała nr XXXVIII/220/2005 Rady Miasta Lędziny z dnia 30.06.2005 r w sprawie utworzenia zakładu budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych oraz zatwierdzenia statutu Zakładu Usług Komunalnych.

2. Uchwała nr XXXIX/244/2005 Rady Miasta Łęczyny z dnia 25.08.2005 r w sprawie zmiany załącznika nr 1 do uchwały nr XXXVIII/220/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 30.06.2005 r.

2. Przepisy regulujące gospodarkę finansowo- księgową ZUK w Łęczynach, na podstawie których przeprowadzono kontrolę:

1. ustawa z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694 zmianami),
2. ustawa z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjn-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U 2006, nr 142, poz. 1020).
5. komunikat nr 1 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r w sprawie ogłoszenia " Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz.UrzMF, 2003, nr 3, poz. 13).

3. Regulaminy, instrukcje wewnętrzne obowiązujące w zakładzie:

1. Regulamin Organizacyjny Zakładu Usług Komunalnych w Łęczynach
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
3. Zakładowy Plan Kont

Uwagi:

Zakład Usług Komunalnych nie posiada (za wyjątkiem zakładowego planu kont, który jest wyłącznie wykazem kont, bez szczegółowego opisu treści kont, bez określenia co oznacza strona ma i strona winien konta) uregulowanych w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dotyczących przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań

finansowych i dokonywania wydatków, procesów zaciągania zobowiązań, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych, prowadzenia gospodarki finansowej. W szczególności zakład nie posiada dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 4) wykazu ksiąg rachunkowych,
- 5) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- 6) sporządzanych sprawozdań finansowych i budżetowych

Wobec powyższego Dyrektor ZUK Bernadeta Stachoń nie dopełniła obowiązku określonego w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz 10 ustawy o rachunkowości i nie ustaliła w formie pisemnej dokumentacji, na którą powinny składać się następujące instrukcje:

1. instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
2. instrukcja kasowa,
3. instrukcja w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości,
4. instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
5. instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze, raporty kasowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury)
6. wykaz pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym (ze wzorem podpisu pracownika).

Należy stwierdzić, iż powyżej wskazane zaniechanie dezorganizuje funkcjonowanie zakładu. Instrukcje powinny opisywać całą procedurę kontroli w zakładzie wraz z terminami realizacji czynności (np rozliczenie zaliczki, wypłata środków z delegacji itp.). Działanie bez procedur opracowanych na potrzeby konkretnej instytucji, z uwzględnieniem jej specyfiki uniemożliwia kontrolującemu realizację normy określonej w art. 187 ust 2 ustawy o finansach publicznych (kontrola realizacji procedur).

4. Organizacja i zatrudnienie w ZUK

Dyrektorem ZUK Łęczyny jest mgr inż Bernadeta Stachoń powołana na to stanowisko po przeprowadzonej procedurze konkursowej. Zatrudnienie w ZUK rozpoczęła w dniu 01.04.2006 r. Głównym Księgowym ZUK jest Halina Byczek, której powierzono obowiązki prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wstępnej kontroli dokumentów finansowych. Osoba Głównego Księgowego spełnia wymogi art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące stażu pracy, obywatelstwa, wykształcenia. Pracownicy ZUK w liczbie 53 osoby (stan zatrudnienia na dzień 01.04.2006 r) zostali przejęci przez ZUK i zatrudnieni po reorganizacji PGK " Partner" sp. z o.o. na podstawie art. 23 1 ustawy Kodeks Pracy.

4.1.Kontrola zakresów czynności niektórych pracowników.

-Główny Księgowy - zakres powierzonych czynności znajduje się w dokumencie datowanym na dzień 01.01.1993 r (podpisany przez ówczesnego Kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łęczynach Krystynę Pypłacz).

Pomimo przekształcenia MZGK w PGK " Partner" sp. z o.o. w 1999 r oraz pomimo ponownego przekształcenia spółki w zakład budżetowy w 2006 r – zakres czynności nie zmienił się.

-Kierownik ds księgowych - zakres czynności podobnie jak wyżej datuje się na dzień 01.01.1993 r. Pomimo zmian i przekształceń zakres pozostał ten sam, podpisany przez ówczesnego Dyrektora MZGK Krystynę Pypłacz.

-Starszy Inspektor ds zarządzania energią- umowa o pracę z dnia 01.05.2006 r na czas nieokreślony. Zakres czynności opracowany w dniu 01.06.2006 r i zatwierdzony przez Dyrektora ZUK nie został przez pracownika podpisany i przyjęty do wiadomości.

Uwagi:

Każdorazowo po zmianie statusu prawnego zakładu pracy zakres czynności powinien być aktualizowany i podpisany przez aktualnego pracodawcę. Pracodawca ma obowiązek

zapoznania pracownika z zakresem jego obowiązków wykonywanych czynności na powierzonym stanowisku pracy. Z reguły zakres obowiązków ma formę pisemną, jednakże nie ma zakazu przekazania go ustnie. Odmowa przez pracownika przyjęcia i podpisania zakresu czynności ustalonego zgodnie z umową może stanowić uzasadnioną przyczynę jej wypowiedzenia (wyrok SN z 03.04.1997, IPKN 77/97, OSNAP z 1998 nr 3, poz. 75).

Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych również wskazują na zasadę, że zakres uprawnień dotyczących gospodarki finansowej lub majątkowej jednostki powierzonych poszczególnym pracownikom jest precyzyjnie określony oraz odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego. Przyjęcie uprawnień jest potwierdzone podpisem pracownika (*standard powierzenia uprawnień*).

Rzetelne poinformowanie pracownika ma istotne znaczenie, gdyż kryterium oceny pracownika nie mogą stanowić oczekiwania pracodawcy, o których pracownik nie wie, zawierając umowę o pracę, i o których pracodawca nie informuje go w czasie trwania stosunku pracy – wyrok SN z 10.11.1998 r , I PKN 428/98, OSNAP z 1999, nr 24, poz. 791. Kolejnym standardem kontroli, który traktuje o zakresie czynności jest standard " *struktura organizacyjna*" – każdemu pracownikowi ma zostać przedstawiony na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

5. Realizacja planu finansowego zakładu budżetowego.

Plan finansowy ZUK nie spełnia wymogu & 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną tzn. nie został sporządzony w szczególowości dział, rozdział, paragraf, a przedłożony kontrolującemu plan finansowy sporządzony jest wyłącznie wg paragrafów.

Stwierdza się, co następuje:

wydatki na dzień 31 października 2006 r w następujących pozycjach przekraczają plan finansowy:

- § 3020 wg planu **10 000,00 zł** a wg wykonania na dzień 31.10.2006 r **21 149,40 zł**
(przekroczenie nastąpiło już wcześniej, bo w miesiącu wrześniu b.r. **16 379,58 zł**)

- § 4010 wg planu **617 660, 00 zł** a wg wykonania na dzień 31.10.2006 r- **677 345,08 zł**
- § 4140 wg planu **9 000,00 zł**, a wg wykonania na dzień 31.10.2006 r- **17 676,00 zł**
(przekroczenie wykazano już na koniec września 2006 r – **15 111,00 zł**),
- § 4300 wg planu **270 490,00 zł** a wg wykonania na dzień 31.10.2006 r **494 700,43 zł**
- § 4430 wg planu **2 000,00 zł** a wg wykonania na dzień 31.10.2006 **4 450,83 zł**
- § 4440 wg planu **27 000,00 zł** a wg wykonania na dzień 31.12.2006 r **27 386,04 zł.**
- § 4170 - wydatki tego paragrafu (wynagrodzenia bezosobowe) nie figurują w planie finansowym sporządzonym przez Dyrektora ZUK, a są ujęte w wykonaniu planu na dzień 31.10.2006 r (wydatki w tym paragrafie wynoszą **52 103,50 zł**).

W związku z powyższą nieprawidłowością kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienia zaistniałego stanu do Dyrektora ZUK – Bernadety Stachoń.

Stosownie do art 24 ust. 10 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym zakładu budżetowego mogą być dokonywane zmiany w ciągu roku w przypadku realizowania wyższych od planowanych przychodów i kosztów pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu. Zgodnie ze statutem ZUK Dyrektor jest upoważniony do dokonywania zmian w planie finansowym. Stwierdzone przez kontrolującego przekroczenia w planie wydatków ZUK nie powodują zmniejszenia wpłaty do budżetu gminy, ani zwiększenia przyznanej dotacji przedmiotowej, a więc powinny być podstawą zmian w planie dokonanej przez Dyrektora ZUK, które powinny być wprowadzane na bieżąco.

6. Realizacja zleceń jednostki macierzystej czyli Urzędu Miasta Łęczyny (umowy), kontrola realizacji (wykonania) dotacji przedmiotowej.

Zgodnie z załącznikiem na 10 do uchwały nr XLVII/296/06 z dnia 09.03.2006 r. Rady Miasta w Łęczynach w sprawie budżetu Miasta Łęczyny na 2006 rok wartość dotacji przedmiotowej dla ZUK wynosi **856 682,00 zł**. Na dzień 31.10.2006 r realizacja wydatków z dotacji wynosi **666 682, 00 zł**.

Od dnia powstania ZUK zrealizował (bądź jest w trakcie realizacji) następujące zlecenia jednostki macierzystej, które skontrolowano biorąc pod uwagę terminowość realizacji, terminowość płatności, treść umów będących podstawą zlecenia:

1. - umowa nr **ZI/14/06** z dnia 22.05.2006 r – zadanie pn " Parking przy ul. Palmowej i Betonowej w Lędzinach" – wartość brutto 37 771,55zł. Dowód księgowy – faktura nr 22/KZ/2006 na kwotę 37 771,55 zł.
Termin płatności – 28.06.2006 r, wpłata na konto ZUK – 18.07.2006 r pełną kwotę wynikającą z umowy. ZUK nie obciążył UM odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
2. - aneks nr 1 do umowy nr **ZI/14/06** z dnia 3.07.2006 r (roboty dodatkowe na parkingu przy ul. Palmowej – wartość brutto 12 187,85 zł . Dowód księgowy – faktura nr 60/KZ/2006 na kwotę 12 187,85 zł.
Termin płatności – 17.08.2006 r, wpłata na konto ZUK – 08.08.2006 r w kwocie wynikającej z aneksu.
3. - umowa nr **ZI/19/06** z dnia 05.06.2006 r – zadanie pn " Parking przy ul. Wandy" wartość brutto 89 997,28 zł. Dowód księgowy – faktura nr 49/KZ/2006 na kwotę 74 500,95 zł oraz faktura nr 61/KZ/2006 na kwotę 15 496,33 zł.
Termin płatności – 09.08.2006 r, wpłata na konto ZUK – 08.08.2006 r kwoty 74 500,95 zł oraz wpłata kwoty 15 496,33 zł w dniu 08.08.2006 r.
4. - umowa nr **ZI/17/06** z dnia 30.06.2006 r – zadanie pn " Parking przy ul. Goławieckiej" – wartość brutto 79 502,03 zł. Dowód księgowy – faktura nr 92/KZ/2006 na kwotę wynikającą z umowy.
Termin płatności – 14.09.2006 r, wpłata na konto ZUK 07.09.2006 r kwoty wynikającej z umowy.
5. - aneks nr 1 do umowy nr **ZI/17/06** z dnia 30.06.2006 r roboty dodatkowe na parkingu przy ul. Goławieckiej- wartość brutto 79 967,01 zł. Dowód księgowy – faktura nr 134/KZ/2006 na kwotę określoną w umowie.
Termin płatności 08.1.2006 r wpłata na konto ZUK 10.10.2006, 13.10.2006 , 20.10.2006 kwoty wynikającej z aneksu do umowy.
6. - umowa nr **ZI/22/06** z dnia 22.08.2006 r – zadanie pn " Parking przy ul. Hołdunowskiej w Lędzinach", wartość brutto 91 844,41 zł.
Dowód księgowy – faktura nr 136/KZ/2006, której wartość opiewa na kwotę mniejszą niż w umowie. Powodem obniżenia ceny wynikającej z umowy są uwagi komisji końcowego odbioru robót, która po dokładnym zapoznaniu się z jakością wykonanych robót stwierdziła usterki, a co za tym idzie obniżony standard wykonanej nawierzchni

parkingu. Komisja zaproponowała obniżenie wartości zadania o 5 % (do kwoty brutto 87 252,19 zł).

Termin płatności – 16.11.2006 r, wpłata na konto ZUK w dniu 31.10.2006 , 03.11.2006 r w kwocie wynikającej z umowy (po obniżeniu wartości sugerowanej przez komisję odbioru robót).

7. - umowa nr **ZI/32/06** z dnia 04.09.2006 r – zadanie pn " Droga dojazdowa przeciwpożarowa z chodnikiem – Szkoła Podstawowa nr 3 w Lędzinach". Wartość brutto 39 999,99 zł .

Dowód księgowy – faktura nr 144/KZ/2006 na kwotę wymienioną w umowie.

Termin płatności – 18.11.2006 , wpłata na konto ZUK 13.11.2006 r w kwocie wynikającej z umowy.

8. - umowa nr **ZI/39/06** z dnia 25.10.2006 r – zadanie pn " Chodnik wzdłuż ul. Lewandowskiej od ul. Mickiewicza do ul. Palmowej – nawierzchnia". Wartość brutto 140 087,78 zł. W trakcie realizacji.

9. - umowa nr **ZI/40/2006** z dnia 25.10.2006 r – zadanie pn " Droga dojazdowa przeciwpożarowa przy Szkole Podstawowej nr 3 – plac manewrowy". Wartość brutto 55 821,09 zł. Faktura nr 182/KZ/2006 na kwotę wynikającą z umowy. W trakcie realizacji.

10. Zlecenie zapewnienie transportu w dniu obchodów Święta Plonów – Dożynki 2006- faktura nr 129/KZ/2006 – na kwotę brutto 3 830,46 zł.

Termin płatności – 17.10.2006 r, wpłata na konto ZUK – 10.10.2006 r w kwocie wynikające ze zlecenia.

11. Wynajem samochodu FORD – na potrzeby wyborów samorządowych w dniu 12.11.2006 r. Brak pisemnego zlecenia. Dowód księgowy – faktura nr 169/KZ/2006 na kwotę 479,75 zł. Termin płatności 20.12.2006 r.

7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Zakładu Usług Komunalnych prowadzi niektóre księgi rachunkowe wymienione w art. 13 ustawy o rachunkowości tzn. księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. ZUK prowadzi

rachunkowość wyłącznie w tradycyjnej formie ręcznych zapisów. Zakład prowadzi księgę główną w formie tzw. amerykanki, która zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Ponadto w instytucji prowadzone są następujące rejestry, które kwalifikują się jako księgi pomocnicze: kasowy, bankowy, rozliczeń, zakupu, uzupełniający. Zakład nie prowadzi wymienionego w art. 13 ustawy o rachunkowości tzw. dziennika argumentując to faktem, iż dane które mają być zawarte w dzienniku są zawarte w amerykance. Element ksiąg rachunkowych tzw. inwentarz (zestawienie składników aktywów i pasywów (inwentarz) sporządzony zostanie na koniec bieżącego roku kalendarzowego.

Skontrolowano wrywkowo poprawność zapisu księgowego na podstawie art. 23 ustawy o rachunkowości następujących dowodów księgowych:

1. f-ra nr 755/06/FV – kwota 1 128,99 zł
2. f-ra nr 4171/0001/06 – kwota 9 270,91 zł
3. f-ra E 614041499 – kwota 4 909,67 zł
4. f-ra nr 578/06 – kwota 742,08 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. Ponoszenie przez ZUK w Lędzinach kosztów związanych z zapłatą odsetek, kar umownych w okresie objętym kontrolą.

Saldo konta 750 (m.in. odszkodowania, grzywny i kary) na dzień 31.10.2006 r po stronie ma wynosi 2.235,86 zł (na kwotę tę składają się należności dla ZUK w postaci odsetek za nieterminowe regulowanie płatności przez kontrahentów ZUK). Na dzień kontroli kontrahenci uregulowali w/w. Natomiast strona winien konta 750 wynosi 0 (ZUK nie jest zobowiązany do zapłaty odsetek, kar umownych odszkodowań).

9. Kontrola kasy ZUK w dniu 07.12.2006 r.

Protokół kontroli kasy stanowi *załącznik* do niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół zawiera 10 (dziesięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | mgr Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Dyrektora ZUK Łęczyny | mgr Bernadety Stachoń |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

Łęczyny, 11.12.2006 r