

Ślemień, dn. 27 lipiec 2012r.

**Protokół kontroli zarządczej w Zakładzie Usług Komunalnych  
w Ślemieniu**

przeprowadzonej w dniach: 11-13.06.2012r., 18.06.2012r., 26-29.06.2012r., 02.07.2012r.,  
18.07.2012. na podstawie Zarządzenia nr 0050.37.2012 Wójta Gminy Ślemień z dnia 26 marca  
2012r. przez:

1. Wandę Cyroń na podstawie upoważnienia nr RO.0052.27.2012
2. Annę Mikołajczyk na podstawie upoważnienia nr RO.0052.26.2012

**1. INFORMACJE OGÓLNE**

**Jednostka kontrolowana:**

Zakład Usług Komunalnych w Ślemieniu 34-323 Ślemień ul. Za Rzeką  
REGON 240706949  
NIP 5532394410

URZĄD GMINY ŚLEMIEŃ WPLYNEŁO DNIA:	
01-08-2012	
Zarejestrowano pod nr .....	(PODPIS)
L. zał. <u>2 egz.</u>	
Przekazano do realizacji .....	(PODPIS)

**Zakres i tematyka kontroli:**

1. Badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych dokonanych w roku 2011 i ujęcie ich w sprawozdawczości okresowej jednostki
2. Analiza dochodów pod względem ściągальności należności ZUK za rok 2011
3. Prawdliwość przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2010-2011

**Cel kontroli:**

1. Badanie wiarygodności sprawozdań finansowych jednostki oraz badanie zgodności wiarygodności i rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych
2. Ocena sposobu i efektywności działania jednostki w kontekście ściągальności należności
3. Ocena prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ujęcie tego faktu w księgach rachunkowych jednostki za w/w lata.

**Osoby obecne przy kontroli i udzielające informacji:**

Paweł Omyła – kierownik jednostki  
Jolanta Górna – pracownik ZUK  
Małgorzata Myśliwiec – p.o. głównej księgowej

**2. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

Kierownikiem Zakładu Usług Komunalnych jest Pan Paweł Omyła zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartą na czas określony od dnia 01.09.2008r do 31.08.2009r, następnie od 01.09.2009 do 31.08.2010 oraz umowy o pracę zawartą na czas nieokreślony od dnia

17  
Paweł Omyła

01.09.2010r. W okresie od 26.03.2012 r do 23.05.2012 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. Głównym Księgowym jednostki jest Pani Marzena Krzak zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 05.01.2009r. na ½ etatu. Obecnie w związku z dłuższą usprawiedliwioną nieobecnością Pani Marzeny Krzak funkcję głównego Księgowego pełni Pani Małgorzata Myśliwiec tj od dnia 14.02.2012r. – umowa zawarta na czas zastępstwa na 1/8 wymiaru czasu pracy.

Kwalifikacje Marzeny Krzak:

1. Dyplom ukończenia studiów wyższych na kierunku Zarządzanie i Marketing z dnia 15 marca 2001r. – licencjat – Profesjonalna Szkoła Biznesu – Szkoła Wyższa w Krakowie
2. Dyplom ukończenia studiów wyższych magisterskich na kierunku Zarządzanie i Marketing w zakresie „Zarządzanie kadrami” – 25.10.2003r. – tytuł magistra
3. Szkoła średnia Zespół Szkół Zawodowych – Liceum Ogólnokształcące o profilu ogólnym z dn. 10.06.1994r w Makowie Podhalańskim

Zakres obowiązków i odpowiedzialności został powierzony od 05.01.2009r. Jednakże ustalono, że Pani Marzena Krzak nie posiada kwalifikacji do zajmowania stanowiska głównego księgowego zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt. 5 Ustawy z dnia 27/08/2009 o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 24/09/2009)

Zakład Usług Komunalnych został powołany Uchwałą nr IX/57/07 Rady Gminy Ślemień z dnia 4 października 2007r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej – jednostki budżetowej Gminy Ślemień.

Przepisy wewnętrzne jednostki, które obowiązują w Zakładzie Usług Komunalnych:

- Zarządzenie nr 161-1/2009 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 12.06.2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zakładzie Usług Komunalnych w Ślemieniu
- Zarządzenie nr 161-2/2009 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 15.06.2009r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu
- Zarządzenie nr 4/2008 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości z dnia 01.09.2008r.
- Zarządzenie nr 0151/7/2008 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 31.12.2008r w sprawie prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa.
- Zarządzenie nr 0161/5/2007 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 10.12.2007r w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu.
- Zarządzenie nr 1.PW.2012 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 29 czerwca 2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Zakładzie Usług Komunalnych w Ślemieniu

2  


- Zarządzenie nr 2.PW.2012 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 29 czerwca 2012r. w sprawie wprowadzenia Strategii Zarządzania Ryzykiem w Zakładzie Usług Komunalnych w Ślemieniu

Jednostka korzysta z następujących programów komputerowych:

- Umowa nr 1/ZUK\_ŚLEMIENI./2007 z dn. 05.10.2007r. – umowa zawarta z Zakładem Projektowania i wdrażania systemów Informatyki „GIGA” Sp. Zoo z siedzibą w Katowicach ul. Huculska 13. Przedmiot umowy: Sprzedaż licencji na bezterminowe korzystanie z pakietu programów użytkowych Firmy „GIGA”, system WODOCIĄGI v 4.0 plus – licencja jednostanowiskowa z ograniczeniem wielkości bazy do 1000 kartotek

- system FK v 5.0 wraz z Modułem rozliczeń – licencja jednostanowiskowa

- Program fakturowania na komputerze PSION – licencje na jeden komputer

- Umowa Nr 1/ZUK\_ŚLEMIENI./2012 z dn. 15.03.2012 umowa zawarta z Zakładem Projektowania i Wdrażania Systemów Informatyki „GIGA” Sp. Z o.o. z siedzibą w 40-600 Katowice ul. Kościuszki 229 Przedmiot umowy: sprzedaż licencji na terminowe – przez okres 12 miesięcy korzystanie z pakietu programów użytkowych Firmy GIG

- system „MINI GW” – funkcjonalność podstawowa (kontrahenci, zarządzanie, rozliczanie obciążeń, analizy, wydruki, gospodarka wodomierzowa) – licencja na jedno stanowisko z bazą ograniczoną do 1500 kartotek

- Moduł MINI GW: Wywóz odpadów w pojemnikach – licencja jednostanowiskowa

- Umowa nr 3/ZUK\_ŚLEMIENI./2012 z dn. 20.03.2012. – umowa zawarta z Zakładem Projektowania i wdrażania systemów Informatyki „GIGA” Sp. Zoo z siedzibą w Katowicach ul. Huculska 13. Przedmiot umowy: Sprzedaż licencji na bezterminowe korzystanie z pakietu programów Firmy Comarch Optima:

- kasa\_Bank – licencja na jedno stanowisko

- Księga Handlowa – licencja na jedno stanowisko

- Klucz sprzętowy

- Umowa nr 3926/2011/PK,FK,BRB2 z dn. 21.03.2011r. – umowa zawarta REKORD Systemy informatyczne Sp. z o. o. w Bielsku-Białej ul. Kasprowicza 5 reprezentowaną przez Janusza Szymula – Prezesa Zarządu. Przedmiot umowy: dostawa, instalacja i wdrażanie do eksploatacji następujących systemów informatycznych w wersji WINDOWS wchodzących w skład zintegrowanego pakietu RATUSZ. Systemy:

- PŁACE – system płacowy, współpraca z Płatnikiem ZUS, moduł Płatnik PIT – 1 licencja

- FINANSE – system finansowo-księgowy – 1 licencja

- BUDŻET RB2 – sprawozdawczość dla jednostek budżetowych – 1 licencja

### **3 KONTROLA ZARZĄDCZA**

**3.1. Badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych dokonanych w roku 2011 i ujęcie ich w sprawozdawczości okresowej jednostki.**

3  
M. K.

### Analiza zapisów na dokumentach księgowych

Na dokumentach księgowych brak informacji dotyczącej zaklasyfikowania poszczególnych wydatków jako wydatku strukturalnego lub informacji że taki wydatek nie jest wydatkiem strukturalnym zgodnie z Zarządzeniem nr 0151/7/2008 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 31.12.2008r. w sprawie prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb- WS. Zgodnie z § 2 pkt 4. „Kwalifikacje wydatków strukturalnych należy opisać na dowodzie księgowym upoważniającym do poniesienia tego wydatku to jest na fakturze, rachunku lub innym dokumencie. W tym celu należy stosować pieczętkę o treści

Wydatek strukturalny

Obszar tematyczny: .....

Kod: ..... Temat: .....

Kwota: .....

Słownie: .....

Data: ..... Podpis: .....

lub pkt. 5 „Jeżeli dany wydatek nie kwalifikuje się do wydatków strukturalnych to na danym dokumencie umieszcza się pieczętkę o treści „Wydatek nie kwalifikuje się do wydatków strukturalnych”.

Saldo i obroty konta 975 (Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – ewidencję księgową wydatków strukturalnych winno prowadzić się na koncie 975 Wydatki strukturalne) na koniec roku 2011 wynoszą zero. Brak w/w zapisów na dokumentach uniemożliwiają ustalenie prawidłowej kwoty wydatków strukturalnych za 2011r. Ponadto zauważono, że niektóre wydatki ZUK winny być jednak uznane jako wydatki strukturalne jak np.:

NR	DATA wystawienia FV	KWOTA (ZŁ)	Wystawca	OPIS
S/194/0 3/11	17.03.2011r.	138.60	Beskidzka Rada Federacji Stowarzyszeń Naukowo – technicznych „NOT” Bielsko-Biała	Egzamin kwalifikacyjny pracownika (kurs palacza)
FV/56/ 2011	26.07.2011r.	300.00	Biuro informacji turystycznej i obsługi finansowo księgowej „ATAX”	Szkolenie – Kontrola zarządcza w jst i ich jednostkach organizacyjnych
88/2/LW /11	18.04.2011r.	279,04	Powiatowa stacja Sanitarno Epidemiologiczna Żywiec ul. Krasińskiego 3	Badanie wody SUW
195/2/L W/11	18.07.2011r.	376,71	Powiatowa stacja Sanitarno Epidemiologiczna Żywiec ul. Krasińskiego 3	Badanie wody

W księgach rachunkowych nie wyodrębniono wydatków strukturalnych i nie zaewidencjonowano ich na koncie pozabilansowym. Sprawozdanie Rb-WSa roczne o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego z dnia 30.03.2012 jest negatywne i zostało podpisane przez p.o. Głównego Księgowego – Małgorzatę Myśliwiec oraz Z-cę Kierownika ZUK – Bronisława Srokę.

### **3.1.1. Analiza zobowiązań za 2011r.**

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykazywania niektórych zobowiązań w ewidencji księgowej i sprawozdawczości na podstawie ewidencji analitycznej i syntetycznej za okres j. w., faktur, rachunków, przelewów bankowych dokumentujących zapłatę zobowiązań, naliczenia listy płac za dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników oraz sprawozdania rb 28S z wykonania planu wydatków za 2011r.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S wykazano zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu na dzień 31.12.2011r. W zobowiązaniach z tego tytułu na podstawie listy płac 01/01/2012 z dnia 12.01.2012r. wykazano kwotę brutto tj. 13 508,86 zł oraz potrącenia pracodawcy w wysokości 2 482,94 zł. W związku z powyższym kwota wynikająca z bilansu konta 231 stanowi 10 741,15 zł (saldo konta 231) a ze sprawozdań rb28S stanowi 13 508,86 zł. Różnica wynosi 2 767,71 zł. Kwota zobowiązań z tytułu wynagrodzeń nie jest zgodna z bilansem jednostki. Bilans za ten okres podpisali z-ca Kierownika Zakładu Usług Komunalnych Bronisław Sroka oraz p.o. Główny Księgowy Jednostki Pani Małgorzata Myśliwiec.

### **3.1.2. Sprawozdawczość**

**3.1.2.a** Kontrola dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości jednostki wykazała, że do czasu zakończenia kontroli nie zostały wydane regulacje wewnętrzne określające zasady prowadzenia rachunkowości na podstawie mającego zastosowanie od 1 stycznia 2011 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Mimo tego w księgach 2011 r. operacje ewidencjonowane są na kontach wprowadzonych przepisami tego rozporządzenia, m.in. 400-405, 409

**3.1.2.b.** W kontrolowanej jednostce nie zostały opracowane aktualne procedury regulujące zasady wyłaniania wykonawców zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 14.000 euro. Powinność opracowania takich procedur wynika z postanowień art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759 z późn. zm.). Jednostka posiada te procedury ale oparte na nieaktualnych przepisach ustawy PZP.

5  
M. Myśliwiec



### 3.1.2.c.Sprawozdanie Rb28s

Sprawozdanie Rb 28S nie wpłynęło na dziennik podawczy Gminy Ślemień. Korekta sprawozdania Rb 28S wpłynęła do Gminy dnia 20 lutego 2012 r. na którym widnieje pieczętka wpływu, ale fakt ten nie jest zaewidencjonowany w dzienniku podawczym. Z dokumentacji ZUK wynika, że wykonanie wydatków czyli konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S (tj 504 703,62zł) natomiast po weryfikacji i sprawdzeniu wyciągów bankowych z przelanych kwot środków na działalność bieżącą ZUK istnieje różnica w kwocie 1000,00 zł. różnica ta stanowi dochody ZUK, którymi zostały sfinansowane wydatki jednostki zgodnie z oświadczeniem p.o. Małgorzaty Myśliwiec. Na koniec roku 2011 konto 130 i 223 wykazuje saldo „0”. Tabela przelewów do ZUK z konta Gminy Ślemień

lp	Kwota przelewów z Gminy	Data przelewu do ZUK
1	4000,00	14-01-2011
2	9000,00	24-01-2011
3	12000,00	26-01-2011
4	3000,00	28-01-2011
5	12000,00	04-02-2011
6	15000,00	11-02-2011
7	16000,00	25-02-2011
8	9000,00	03-03-2011
9	7000,00	09-03-2011
10	6000,00	18-03-2011
11	22428,00	18-03-2011
12	12000,00	24-03-2011
13	10000,00	01-04-2011
14	10000,00	05-04-2011
15	6000,00	11-04-2011
16	10000,00	13-04-2011
17	15000,00	26-04-2011
18	9000,00	02-05-2011
19	12000,00	11-05-2011
20	5000,00	20-05-2011
21	12000,00	26-05-2011
22	8000,00	31-05-2011
23	12000,00	14-06-2011
24	14000,00	27-06-2011
25	5000,00	30-06-2011
26	4000,00	08-07-2011
27	8000,00	15-07-2011
28	4000,00	22-07-2011
29	13000,00	26-07-2011
30	5000,00	04-08-2011
31	10000,00	12-08-2011
32	3000,00	19-08-2011
33	18000,00	25-08-2011
34	6000,00	05-09-2011
35	8000,00	14-09-2011
36	8000,00	22-09-2011
37	15000,00	26-09-2011
38	7500,00	03-10-2011
39	5000,00	07-10-2011
40	7000,00	14-10-2011

41	3000,00	21-10-2011
42	15000,00	26-10-2011
43	9000,00	04-11-2011
44	7000,00	14-11-2011
45	5000,00	21-11-2011
46	13000,00	25-11-2011
47	3000,00	25-11-2011
48	10000,00	30-11-2011
49	8000,00	13-12-2011
50	8000,00	15-12-2011
51	30000,00	22-12-2011
52	18000,00	29-12-2011
53	-1800,00	30-12-2011
54	-424,38	31-12-2011
	<b>503703,62</b>	<b>Suma przelewów</b>

### 3.1.2.d. Sprawozdanie Rb 27s, Rb N, Rb Z, Rb UN, Rb UZ

Sprawozdanie Rb 27S nie wpłynęło na dziennik podawczy Gminy Ślemień, a w dokumentach gminy znajduje się sprawozdanie. Korekta sprawozdania Rb 27S wpłynęła do Gminy dnia 20 lutego 2012 r. na którym widnieje pieczęta wpływu natomiast nie jest ten fakt zewidencjonowany w dzienniku podawczym. Obowiązek przekazania tego sprawozdania upływa 1 lutego 2012. Z ksiąg rachunkowych ZUK wynika, że konto 130 i 222 nie wykazują sald na koniec roku czyli należy stwierdzić, że faktyczne zrealizowane dochody budżetowe wynoszą 143 163,21 zł. Podstawą do przelania dochodów budżetowych jest wyciąg „bankowy”, który stanowi podstawę do ujęcia w sprawozdaniu Rb27S. W wyniku weryfikacji kont 222 ZUK i konta 222 Gminy ustalono, że wykonane dochody budżetowe ZUK za rok 2011 wynoszą 143 163,21 – jest to kwota przelewów z konta bankowego Zakładu Usług Komunalnych na konto bankowe dochodów Gminy Ślemień w roku 2011 zł. Analizę wpływów dochodów na konto bankowe gminy przedstawia poniższa tabela. Natomiast wykonanie dochodów za rok 2011 wg sprawozdania Rb 27 S jest równe 143 402,97. W związku z powyższym występuje różnica w wysokości 239,76zł. dochody z ZUK powinny być przekazane do gminy o kwotę większą o 1 239,76 zł. Kontrolującym trudno jest ustalić czy tak naprawdę te dochody ZUK należy zwiększyć o kwotę 1 239,76 zł ponieważ nie są uzgodnione konta 201, 221, 225. Księga główna (syntetyka) musi być zgodna z analityką kont pomocniczych. To powoduje brak rzeczywistego odzwierciedlenia sytuacji finansowej ZUK.

lp	Kwota przelewów z ZUK	Data przelewu do organu
1	14906,13	14-03-2011
2	2212,39	14-04-2011
3	5406,60	10-05-2011
4	5562,61	31-05-2011
5	26425,66	14-07-2011
6	12967,49	28-07-2011
7	8714,71	09-08-2011
8	3584,87	31-08-2011
9	5084,42	11-10-2011

10	8071,00	31-10-2011
11	4006,62	21-11-2011
12	12462,40	09-12-2011
13	23832,57	19-12-2011
14	6165,66	28-12-2011
15	1798,00	30-12-2011
16	594,86	30-12-2011
17	1367,22	31-12-2011
	<b>143163,21</b>	<b>suma</b>

- Należności wynikające ze sprawozdań Rb27S winny być uwzględnione w sprawozdaniu Rb-N. Należności na koniec roku wynikające z Rb 27 S stanowią kwotę 28 681,83 zł. Kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-N. Stwierdzono brak wpłynięcia do Gminy Ślemień sprawozdania Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN pomimo, że jednostka jest w posiadaniu tych sprawozdań. Zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych kierownik jest zobowiązany do sporządzania sprawozdań jednostki. Sprawozdania te winny być sporządzone do dnia 1 lutego 2012r i dostarczone do Gminy Ślemień.

#### 3.1.2.e. Bilans

Bilans jednostki jest niezgodny z księgami rachunkowymi jednostki na dzień 31 grudnia 2011 tj. na zakończenie roku. Stwierdzono niezgodność sald w kontach księgowych tj. 225, 221, 231, 310 o czym mowa w niniejszym protokole.

#### 3.1.2.f. Konta pozabilansowe.

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Brak ewidencji zaangażowania na koncie 999 czyli „w jednostce na koniec roku z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych – Po stronie Wn brak ewidencji księgowej planu finansowego na 2011r i jego zmian w trakcie roku. Kwota Wn konta 980 winna stanowić 524 759,00 zł a wykazuje „0”. Ponadto bilans otwarcia konta 980 na początku roku 2011 winien wynosić „0” a wynosi 343 489,89. Saldo konta 980 na dzień 31 grudnia 2011 wynosi 848 193,51 a konto to na koniec roku nie powinno wykazywać salda.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Bilans otwarcia konta 998 na początku roku winien być równy – „0” a wynosi 86 758,18. Saldo konta 998 na koniec roku nie wykazuje salda natomiast z ewidencji księgowej wynika że stanowi kwotę 86 758,18.

#### 3.1.2.g. Rozliczenie podatku VAT za 2011r.

Ewidencję nabycia towarów i usług za rok 2011 zakończono na pozycji 131 z dnia 20-12-2011. i brak dalszych zapisów dotyczących grudnia tj do dnia 31 grudnia 2011 r. Kontrolującym trudno porównać dane z deklaracją Vat-7. Deklaracja dla podatku od towarów i usług za grudzień 2011 (VAT – 7) jest niezgodna z ewidencją nabycia towarów i usług. Jak również rejestr sprzedaży towarów i usług magazynowych za miesiąc grudzień czyli od 1 grudnia 2011 do 31 grudnia 2011 jest niezgodny z deklaracją Vat – 7, a mianowicie z rejestru sprzedaży towarów i usług wynika



kwota netto 2 510,44 zł, podatek VAT 200,93 zł a z deklaracji VAT-7 wynika że wartość netto stanowi kwotę 2 533,00 zł, a podatek VAT 199,00zł.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wg Deklaracji Vat – 7 za miesiąc grudzień wynosi 16 048,00 zł natomiast z ewidencji księgowej saldo konta 225 Rozrachunki z budżetami stanowi kwotę 30 497,39 zł. Ewidencja szczegółowa konta 225 Rozrachunki z budżetami –powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie, co nie jest możliwe w jednostce kontrolowanej

Na podstawie Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) na podstawie ksiąg rachunkowych Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do sporządzania sprawozdań rzetelnie (odzwierciedlenie stanu rzeczywistego) a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### **3.1.2.h.Sprawozdania finansowe**

Zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych kierownik jest zobowiązany do sporządzania sprawozdań jednostki. Sprawozdania te winny być sporządzone do dnia 31 marca 2012r i dostarczone do Gminy Ślemień. Kierownik jest zobowiązany do terminowego przekazywania sprawozdań. Ponadto sprawozdania sporządza się w liczbie egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone i powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie przy czym jednostce uprawnionej do otrzymania sprawozdań przekazuje się oryginał sprawozdania. Sprawozdanie finansowe przedłożone kontrolującym zostało sporządzone przed zamknięciem ksiąg rachunkowych.

### **3.1.3.Analiza prawidłowości dokonanych wydatków**

1. Faktura Vat nr 425/2011 z dnia 28.12.2011r za doradztwo i usługi bhp w kwocie brutto 3 075,00 zł w tym 2 500,00 zł netto zapłacona dn 30.12.2011r. oraz umowa doradztwa i usług w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy podpisana 14.11.2011r.

Z przedstawionych dokumentów źródłowych wynika, że praca o której mowa powyżej nie została wykonana w całości do dnia 20.12.2011 jak wynika to z treści umowy, tylko w m-cu styczniu 2012r. np.:

- wykaz prac szczególnie niebezpiecznych na terenie oczyszczalni z dnia 16.01.2012r.
- wykaz prac wykonywanych przez co najmniej dwie osoby na terenie oczyszczalni z dnia 16.01.2012r.

W związku z powyższym dokonano zapłaty za usługę która nie została faktycznie zrealizowana

2. Faktura nr 3855/FV/2011 z dn. 20.12.2011r – 76,01 zł (4 szt. rękawiczek) oraz faktura VAT nr FV/127.2011 z dn. 22.12.2011 na kwotę 780,40 zł (10 szt. rękawiczek po 14,00zł). Załącznik nr 2 Zarządzenia nr 0161/2/2007 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych z dnia 3 września 2007r, w sprawie ustalenia szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym dla pracowników ZUK w Ślemieniu określa przydział środków

czystości dla pracowników. Wskazuje on, iż pracownikowi gospodarczemu i administracyjnemu przysługuje 1 ręcznik na 12 m-cy czyli 1 rok. Z ewidencji wydania tych środków pracownikom wynika, że każdy z nich otrzymał 2 ręczniki – co jest niezgodne z w/w zarządzeniem. Ponadto brak potwierdzenia odbioru 1200g mydła, 300g herbaty, 1 ręcznika przez Pana Bąk Jan za I półrocze 2011r.

### 3.2. Analiza dochodów pod względem ściągalności należności ZUK za rok 2011

103.402.82  
Dochody wykonane za 2011r. Zakładu Usług komunalnych w Ślemieniu stanowiły kwotę 30 354,51 zł (zgodnie z korektą sprawozdania Rb 27S z dnia 20 lutego 2012r.), w tym należności 28 681,83 zł (zgodnie z kontem 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych), a odsetki 1 672,68 zł. Do konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych - należy prowadzić ewidencję szczegółową wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 221 w księgach rachunkowych nie jest zgodne z należnościami wynikającymi z programu do naliczania opłat pobieranych przez ZUK. Saldo konta 221 wg ksiąg stanowi kwotę 28 681,83 zł natomiast z programu GW MAX stanowi kwotę 45 392,55 zł. Różnica wynosi 16 710,72 zł. Jeśli chodzi o konto 221 to trudno kontrolującemu ustalić czy były tylko zaległości czy również nadpłaty.

Na zaległości roku 2011 wystawiono 99 wezwań do zapłaty z dnia 11 stycznia 2011r. następnie w roku 2012 wystawiono wezwań do zapłaty 50 z dnia 18 maja 2012r. następnie 7 wezwań do zapłaty z dnia 31 maja 2012 i 37 z dnia 11 czerwca 2012r. W roku 2011 ZUK nie dokonał należytej staranności w egzekwowaniu zaległych dochodów od dłużników co było powodem wysokich zaległości na koniec roku. Wg sprawozdania Rb – 27 s wykonanie dochodów na koniec roku wyniosło 82,53 %

Analizując wystawione wezwania do zapłaty w roku 2012 stwierdzono, że 12 wezwań do zapłaty wystawiono pomimo że nie istniały zaległości na podmioty którym wystawiono wezwania na łączną kwotę bez odsetek 720,76 zł. Należy stwierdzić że szczegółowa ewidencja programu GW MAX na koniec roku 2011 nie jest zgodna ze stanem faktycznym i z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011r.

W przypadku zaległości ZUK, Kierownik winien stosować się do Uchwały nr XLX/329/2010 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 12 listopada 2010r w sprawie szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadających Gminie Ślemień lub jej jednostkom podległym oraz udzielania innych ulg w spłaceniu tych należności a także wskazania organów do tego uprawnionych oraz określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.



### 3.3. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2010-2011.

Sposób przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce reguluje Zarządzenie nr 0161/5/2007 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 10.12.2007r w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu.

#### 3.3.1. Inwentaryzacja 2011r

Na koniec 2011 roku została przeprowadzona inwentaryzacja okresowa na podstawie Zarządzenia nr 2/INW/2011 z dnia 29 grudnia 2011r.

##### 3.3.1.a.Paliwo

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

-nieprawidłowo została przeprowadzona inwentaryzacja oleju napędowego zakupionego do pojazdów i sprzętów w roku 2011. Na koncie 310 – Materiały - nie ujęto prawidłowej ilości zakupionego paliwa zgodnie ze spisem natury nr 0000020 tj. 126 + 140 l = 260l o wartości 1463,00 zł. W związku z powyższym nie uwzględniono w bilansie jednostki w/w kwoty.

W bilansie materiały stanowią 1 311,95 zł a winny stanowić kwotę 2 774,95 zł.

BENZYNA w ilości 110 l. była uwzględniona w miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego w kontekście Zarządzenia nr 2/2009 z dnia 2 stycznia 2009 oraz nr 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009.

Ilość zakupionej benzyny przedstawia tabela poniżej:

LP	NR FAKTURY	DATA SPRZEDAŻY	ILOŚĆ LITRÓW	CENA ZA 1 LITR(zł)	WARTOŚĆ BRUTTO(zł)
1	1604/11	19.04.2011r.	30	5.00	150.00
2	3633/11	03.08.2011r.	30	5.05	151.50
3	4669/11	10.09.2011r.	20	4.99	99.80
4	5457/11	07.10.2011r.	30	5.13	153.90
razem			110		555,20

#### Różnice w ilości oleju napędowego:

- 16 l. wynika z karty drogowej SW 936351 Wykazano ilość zakupionego paliwa w ilości 170 l. a winno być 154 l. co wynika z Fv 5271/10 z dnia 30.12.2010 r.

- 140 l oleju napędowego zakupionego w grudniu 2011r. do ZETORA nie uwzględniono w żadnej karcie roku 2011. Ilość zakupionego oleju w ilości 140 l. wpisano w karcie drogowej w 03.01.2012r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w roku 2011 nieprawidłowo rozliczono karty drogowe pojazdów

- Gazela – stan paliwa przy zwrocie karty 9,45 l – w wyniku kontroli ustalono stan paliwa przy zwrocie karty iż winien wynosić 17,1 l (**różnica 7,66 l**). Zużycie oleju napędowego na 100 km wynosi 15 l.

- Traktor ZETOR - stan paliwa przy zwrocie karty 111 l – w wyniku kontroli ustalono stan paliwa przy zwrocie karty iż winien wynosić 125,48 l. (**różnica 14,48l**) Ponadto brak informacji w inwentaryzacji o dokonaniu zatankowania na 140 litrów dodatkowo do karnistra. Faktycznie ilość ta została wpisana do karty dnia 03.01.2012r. co jest niezgodne ze stanem faktycznym zapasów

jednostki na koniec roku. Zużycie na 1 motogodzinę ciągnika ZETOR wynosi 8 litrów. Błędnie rozliczane karty drogowe dla ZETORA tj:

Nr SW 936351 z dnia 10.03.2011 karta wystawiona na Pawła Omyła – podpis kierowcy Osoba wystawiająca w/w kartę Pan Paweł Omyła. Na karcie tej ustalono zużycie 11,60 l/ 1 motogodzinę pomimo braku protokołu dotyczącego zwiększonego zużycia oleju napędowego i brak dokumentów potwierdzających takie zużycie. Stwierdzono, że wystąpiło przekroczenie zużycia paliwa w stosunku do normy (o 24l). Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, obowiązująca w zakładzie nie ustala sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia zużycia paliwa powyżej przyjętej do stosowania normy.

Nr SW 936353 z dnia 24.03.2011r. karta wystawiona na Pawła Omyła – podpis kierowcy Osoba wystawiająca w/w kartę Pan Paweł Omyła – Brak podpisu przy skreśleniu stanu paliwa przy zwrocie karty było 62,8 a jest 48,8 l. oraz brak podpisu przy skreśleniu stanu zużycia faktycznego z 48,8 l na 62,8 l. Nr SW 936358 z dn. 20.04.2011 podpisy jak wyżej - brak podpisu przy skreśleniu w pozycji stanu paliwa przy zwrocie karty - było 344,2 l a jest 146,00 l.

- Traktor BELARUS – w roku 2011 zakupiono 406 litrów oleju. Zarządzeniem nr 1/NP/2011 Kierownika zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu w sprawie ustalenia zużycia paliwa dla ciągnika rolniczego Belarus użytkowanego przez Zakład Usług Komunalnych w Ślemieniu ustalono 9 litrów ON na motogodzinę

W karcie drogowej Nr SW 726407 z dnia 30.12.2011 stwierdzono niewłaściwe wyliczenie oleju napędowego tj w karcie drogowej jest 102,10 l a winno być 101,70 l Stan oleju napędowego na dzień 31.12. 2011 wynosi 42,00 l a winien wynosić 42,40 l. (Różnica 0,4 l)

- Koparko-ładowarka – w roku 2011 zakupiono do niej 100 l.

Zestawienie różnic w oleju napędowym

Pojazdy	Stan ilości paliwa przy zwrocie kart wg kart	Stan ilości paliwa przy zwrocie kart wg kontrolujących	Różnica	Różnica faktyczna po uwzględnieniu 16l
Gazela	9,45	7,66	7,66	7,66
Traktor ZETOR	111	125,48	14,48	+1,52
Belarus	42	42,4	0,4	0,4
Koparka	76	76	0	0
<b>razem</b>	<b>238,45</b>	<b>260,98</b>	<b>22,53</b>	<b>6,53</b>

Paliwo w pojazdach na dzień 31 grudnia 2011 wynikające z arkusza spisu z natury nr 0000019 jest zgodna ze stanem wynikających z kart drogowych. Natomiast wg kontrolujących stan winien wynosić 260,98 ale należy odliczyć 16 l. które wynika z karty Nr SW 936351. Faktyczna różnica między ilością litrów ze spisu z natury wynosi 6,53l co stanowi kwotę 35,92 zł. W związku z czym spis z natury czyli inwentaryzacja zapasów na koniec roku oleju napędowego jest nie zgodna ze stanem faktycznym. Inwentaryzacja została przeprowadzona nierzetelnie. To powoduje zwiększenie w bilansie jednostki kwotę zapasów o 35,92. Podsumowując faktyczna wartość zapasów to 2810,87 zł.

Istnieją błędne zapisy księgowe dotyczące ewidencji zakupu oleju napędowego i benzyny. Wszystkie zakupy winny być księgowane na koncie 310 Materiały.

### **3.3.1.a. Środki pieniężne na rachunkach bankowych**

W zarządzeniu nr 2/INN/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w § 1 nie uwzględniono inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych (stan środków pieniężnych) i nie wskazano osób odpowiedzialnych za przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald. Jednakże zgodnie z Zarządzeniem nr 0161/5/2007 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu z dnia 10.12.2007r w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu drogą otrzymania od banków potwierdzeń sald przeprowadzono tą inwentaryzację przez członków powołanych zarządzeniem z dnia 29 grudnia 2011.

### **3.3.1.b. Druki ścisłego zarachowania**

Ze spisu z natury druków ścisłego zarachowania o nr 0000021 przeprowadzonego na koniec roku wynika, że wg inwentury ZUK posiada jedynie arkusze spisu z natury – szt 14. Wg kontrolujących ustalono że na dzień 31 grudnia winny być zaewidencjonowane druki ścisłego zarachowania wg poniższego zestawienia:

- karty drogowe dla pojazdu ZETOR – stan na koniec roku 112 szt (936398 – 936400; 936201-936300)
- karty drogowe dla KOPARKI - stan na koniec roku 99 szt (948102 do 948200)
- karty drogowe dla traktora BELARUS - stan na koniec roku 93 szt (726408-726500)
- karty drogowe dla GAZELA - stan na koniec roku 5 szt (972979-972983)
- arkusze spisu z natury - stan na koniec roku 14 szt ( 0000022 – 0000035)

Stwierdza się, że inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona niezgodnie z ustawą o rachunkowości i w/w zarządzeniem kierownika ZUK.

### **3.3.1.c. Należności**

Brak weryfikacji na koniec roku zobowiązań wobec pracowników i należności z tytułów publiczno – prawnych oraz wobec osób nie prowadzących działalności poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

Ponadto kontrolujący zauważyli iż brak informacji na arkuszach spisowych: „Spis zakończono ... poz. ...” (wyzetowanie) oraz brak weryfikacji dokumentacji źródłowej do metody przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji. Co spowodowało brak rzetelności inwentaryzacji, brak nadzoru nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2011. Brak udokumentowania weryfikacji wszystkich kont bankowych spowodowało nierzetelność sporządzanego sprawozdania finansowego za 2011r.

### **3.3.2. Inwentaryzacja 2010r**

#### **3.3.2.a. Paliwo**

Kontrolującym nie przedstawiano zarządzenia kierownika jednostki o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej w ZUK na koniec 2010r.. Na arkuszu spisu z natury nr 0000012 brak



informacji o „Spis zakończono na poz .... str ....” (wyzerowanie). Na arkuszu tym spisano stan paliwa tj.  $924,60 \text{ l} * 4,60 \text{ zł} = 4\,253,16 \text{ zł}$ .

Pojazdy	Stan ilości paliwa przy zwrocie kart wg kart	Stan ilości paliwa wg komisji inwentaryzacyjnej
Gazela	11	11
Traktor ZETOR	86,60	913,60
<b>razem</b>	<b>97,60</b>	<b>924,60</b>

Stan ilości paliwa wynikający z karty Traktora ZETOR jest niezgodna z ewidencją konta 310.

### 3.3.1.b.Druki ścisłego zarachowania

Nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Wg kontrolujących ustalono że na dzień 31 grudnia 2010r. zaewidencjonowano druki ścisłego zarachowania wg poniższego zestawienia:

- kart drogowe dla pojazdu ZETOR – stan na koniec roku 159 szt (936342 – 936400; 936201-936300)
- karty drogowe dla GAZELA - stan na koniec roku 67 szt (239333-239399)
- arkusze spisu z natury - stan na koniec roku 23 szt
- чеки – 10 szt

Kiedy to na koniec roku Komisja inwentaryzacyjna spisując druki ścisłego zarachowania o nr 0000011 stwierdziła stan następujący:

- arkusze spisu z natury - stan na koniec roku 23 szt.
- чеки – 10 szt.

### 3.3.1.b.Należności

Brak weryfikacji należności wobec osób nie prowadzących działalności poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych (Należności ZUK).

Ponadto stwierdzono, iż:

- Na arkuszach spisu z natury brak informacji o dacie rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.
- Brak oświadczenia poinwentaryzacyjnego osoby materialnie odpowiedzialnej.
- Brak sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja pełna została przeprowadzona na dzień 31 maja 2011r. zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 9 maja 2011r. Brak informacji na arkuszach spisowych: „Spis zakończono ... poz. ....” (wyzerowanie)

Protokół weryfikacji nr 2/2011 sporządzony na dzień 31.12.2010r nie jest zatwierdzony przez Kierownika jednostki

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli jednostki pod poz. 1.

Załączniki do protokołu stanowią:

- 1 Oświadczenie p.o. głównego Księgowego ZUK – Małgorzaty Myśliwiec z dnia 27 lipca 2012r.
- 2 Ksero dokumentacji oraz wydruki kontrolowanej jednostki tj. Zakładu Usług Komunalnych

Niniejszy protokół zawiera 15 (piętnaście) stron kolejno numerowanych i parafowanych.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz dla Kierownika Zakładu Usług Komunalnych.

Data i podpis uczestników kontroli:

Wanda Cyroń *Wanda Cyroń* 27.07.2012

Anna Mikołajczyk *Anna Mikołajczyk* 27.07.2012

Data i podpis Kierownika Zakładu Usług Komunalnych

I p.o. Głównego Księgowego

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH  
w MYŚLIWIEC  
ul. 125 STYCZNIA, 123 BISK.  
09-120 MYŚLIWIEC, pow. TRESZCZ  
REGON 142210446 NIP 5222554412

KIEROWNIK  
ZAKŁADU USŁUG KOMUNALNYCH

27.07.2012r.

*Paweł Cyroń*  
Paweł Cyroń

*Myśliwiec*

**Pouczenie:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego protokołu.

*09*  
*14*