

URZĄD GMINY ŚLEMIEŃ

URZĄD GMINY ŚLEMIEŃ
WPLYNEŁO DNIA:

20 -11- 2015

Zarejestrowano pod nr 6009
L. zał. _____
Przekazano do realizacji _____
(PODPIS) (PODPIS)

Protokół pokontrolny
Zakład Usług Komunalnych
Ślemień Sp. z o.o. w Ślemieniu
w dniach
10-11-2015 do 20-11-2015

Protokół

z kontroli w Zakładzie Usług Komunalnych Ślemień Sp. z o.o. w Ślemieniu w dniach 10-11-2015 do 20-11-2015

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 10 do 20 listopada 2015 roku w oparciu o zawiadomienie Wójta Gminy Ślemień z dnia 10 listopada 2015 i upoważnień nr RO.0052.33.2015 oraz RO.0052.34.2015.

Jednostka kontrolowana: Zakład Usług Komunalnych Ślemień w Ślemieniu, ul. Za rzeką 1, 34-323 Ślemień.

Zakres kontroli: weryfikacja dokumentacji przychodowej i kosztowej podmiotu oraz kalkulacji taryf i kosztów jednostkowych świadczonych usług.

Kontrolujący:

Pani Anna Gwóźdź

Pan Mateusz Janda

Plan kontroli :

- I. Koszty i przychody wykazane we wniosku o zatwierdzenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.**
- II. Koszty i przychody dotyczące pozostałych działów prowadzonej działalności.**
- III. Listy płac.**
- IV. Plany kont i zestawienia obrotów i sald.**
- V. Polityka rachunkowości oraz inne uregulowania dotyczące zasad rachunkowości stosowane w spółce.**
- VI. Zarządzenia Prezesa Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu.**
- VII. Stany rachunków bankowych.**

I. Koszty i przychody wykazane we wniosku o zatwierdzenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków

1. Kalkulacja taryfy wody na rok 2014 stanowi załącznik nr 1.
2. Kalkulacja taryfy wody na rok 2015 stanowi załącznik nr 2.
3. Kalkulacja taryfy odprowadzania ścieków na rok 2014 stanowi załącznik nr 3.
4. Kalkulacja taryfy odprowadzania ścieków na rok 2015 stanowi załącznik nr 4.
5. Wszelkie dane, według oświadczenia Głównej Księgowej, zostały zaczerpnięte z dowodów księgowych.
6. Brak rzetelnych kalkulacji czy rachunku kosztu jednostkowego kubika wody czy odpadów komunalnych (ścieków).

7. Nie uzyskano szczegółowych informacji odnośnie kalkulacji taryf wodnej i ściekowej.
8. Przedstawione dane różnią się od tych zaprezentowanych we wniosku o zatwierdzenie taryf.

II. Koszty i przychody dotyczące pozostałych działów prowadzonej działalności

1. Kalkulacje kosztów pozostałych obszarów działalności Spółki stanowią jedynie planowane dochody i koszty jako materiał pomocniczy do planowania budżetu Gminy Ślemień. Dokument taki został złożony 30 września 2015 roku w Urzędzie Gminy Ślemień. Tworzone są one w oparciu o analizę dowodów księgowych i tworzone kalkulacje ofertowe.
2. Przedstawiono kalkulację ofertową związaną z utrzymaniem dróg na terenie Gminy Ślemień w okresie zimowym 2015/2016. Został on opracowany na podstawie dowodów księgowych, wedle oświadczenia Główniej Księgowej. Nie przedstawiono szczegółowej analizy oferty. Dokument stanowi załącznik nr 5.
3. Przedstawiono kalkulację ofertową na przewóz dzieci wraz z opieką do szkoły, gimnazjum i przedszkola w Ślemieniu na rok 2015. Został on opracowany na podstawie dowodów księgowych, wedle oświadczenia Główniej Księgowej. Nie przedstawiono szczegółowej analizy oferty. Dokument stanowi załącznik nr 6.
4. Przedstawiono kalkulację ofertową na przewóz osób niepełnosprawnych na rok 2015. Wedle oświadczenia Główniej Księgowej, stawka za jeden kilometr została przyjęta w oparciu o kwotę faktury z zeszłego okresu za tę samą usługę w konsultacji z panią Skarbnik w Urzędzie Gminy Ślemień. Nie przedstawiono szczegółowej analizy oferty. Dokument stanowi załącznik nr 7.
5. Rozliczenie kosztów zespołu 4 na poszczególne wydziały Spółki zespołu 5 stanowią załączniki numer 8-12. Nie uzyskano szczegółowych informacji co do stawek rozliczeń ani uzasadnień ich stosowania.

III. Listy płac

1. Spółka zatrudnia 14 pracowników w łącznym wymiarze 12½ etatu. Ponadto Spółka zapewnia dwa pełne etaty dwóm pracownikom zewnętrznym. Ewidencja pracowników stanowi załącznik nr 13.
2. Zarządzenie nr 3/2015 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 30 marca 2015 roku określa regulamin wynagradzania pracowników, zmieniający wcześniejsze o numerze 1/2015. Zarządzenie 3/2015 stanowi załącznik numer 14.
3. Sprawdzono zgodność list płac z polityką wynagradzania pracowników zawartą w zarządzeniu 5/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz zmieniające je zarządzenie nr 2/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku, a także 3/2015. Weryfikowano listy płac za grudzień 2014 oraz za wrzesień 2015. Zarządzenie

- 5/2013 stanowi załącznik numer 15. Zarządzenie 2/2014 stanowi załącznik nr 16. Lista płac za miesiąc grudzień 2014 stanowi załącznik numer 17, a za miesiąc wrzesień 2015- załączniki numer 18 i 19.
4. Wynagrodzenia są rozliczane pomiędzy poszczególne obszary działalności spółki. Pracownicy są rozliczani w odniesieniu do przypisanych poszczególnym wydziałom stawek procentowych, odzwierciedlającym zaangażowanie ich czasu pracy w dany obszar. Nie uzyskano precyzyjnej odpowiedzi na pytanie odnośnie stosowanych proporcji, informując, że takie zostały przyjęte i takie funkcjonują. Ewidencja pracowników, ich wymiar czasu pracy i rozliczenie pomiędzy wydziały stanowi załącznik do protokołu. Struktura podziału kosztów wynagrodzenia stanowi załącznik numer 8 i 9.
 5. Taryfikator zaszeregowania stanowisk pracy w Spółce nie odpowiada rzeczywistym stanowiskom. Brak osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach (kierownik działu, technolog oczyszczalni ścieków, samodzielne stanowisko ds. obsługi klienta i sprzedaży, operator oczyszczalni ścieków, kierowca ciągnika) oraz brak w taryfikatorze zaszeregowania stanowisk wynikających z ewidencji zatrudnienia (opiekun szkolny, opiekun busa).

IV. Plany kont i zestawienia obrotów i sald

1. Przedstawiony plan kont znacząco różni się od zaprezentowanego w stosowanej polityce rachunkowości. Zarządzenie 5/2013 z dnia 21 października 2013 roku w sprawie określenia polityki rachunkowości w Spółce wraz z polityką stanowi załącznik numer 20. Plan kont na rok obrotowy 2015, wydrukowany z programu do ewidencji finansowo-księgowej Rekord FK, stanowi załącznik nr 21.
2. Plan kont robi wrażenie chaotycznego i nieprzemysłanego. Poszczególne pozycje dublują się (podatek VAT, należności z tytułu przychodu i inne).
3. Rozrachunki z dostawcami ujęte podmiotowo. Rozrachunki z odbiorcami przedmiotowo w programie głównym Spółki. Rozliczenia podmiotowe dokonywane są w programie Comarch Optima.
4. Wybrane konto księgowe 640- Rozliczenia międzyokresowe stanowi bliżej nieznane rozliczenia międzyokresowe, powstałe w 2014 roku. Zostanie ono rozliczone na koniec roku obrotowego 2015, wedle oświadczenia Głównej Księgowej.
5. Gospodarka magazynowa, wedle oświadczeń Głównej Księgowej, utrzymywana jest na poziomie zerowym. Materiały wykorzystywane do prac są kupowane na bieżąco. Magazynowane jest jedynie paliwo do poszczególnych pojazdów oraz węgiel. Brak protokołów inwentaryzacyjnych i dokumentów magazynowych do wymienionych pozycji.

6. Rozbicie magazynowe paliw prowadzone jest w celach kontrolnych. Za ich pomocą weryfikowane jest bieżące zużycie oraz rozliczane są wyjazdy.
7. Wybrane konto księgowe 014 obejmuje pozostałe środki trwałe Spółki i stanowi uzupełnienie konta księgowego 013- Pozostałe środki trwałe.
8. Wybrane konto księgowe 240-00- Pozostałe rozrachunki obejmuje wartości aktualizujące należności o te nieściągalne. Konto zostanie rozliczone na koniec roku obrotowego 2015.
9. Wybrane konto księgowe 409- Pozostałe koszty rodzajowe zawiera koszty ubrań roboczych oraz delegacje, według oświadczenia Głównej Księgowej.
10. Na dzień kontroli, zestawienie sald i obrotów na koniec czwartego kwartału 2014 roku oraz na koniec kwartałów pierwszego, drugiego i trzeciego 2015 roku nie bilansuje się. Główna księgowa, w ramach wyjaśnień, poinformowała kontrolujących, że stan niebilansujących się zestawień wynika z otwarcia przeszłych okresów księgowych, celem ich zweryfikowania i ewentualnego skorygowania. Zestawienie obrotów i sald na koniec roku obrotowego 2014 stanowi załącznik numer 22. Zestawienie obrotów i sald na koniec pierwszego kwartału roku obrotowego 2015 stanowi załącznik numer 23. Zestawienie obrotów i sald na koniec drugiego kwartału roku obrotowego 2015 stanowi załącznik numer 24. Zestawienie obrotów i sald na koniec trzeciego kwartału roku obrotowego 2015 stanowi załącznik numer 25.

V. Polityka rachunkowości oraz inne uregulowania dotyczące zasad rachunkowości stosowane w spółce

1. Pomimo pisemnych, mailowych wezwań, nie uzyskano informacji na temat bezpieczeństwa danych, obejmujących ich archiwizację, dostęp do danych, administracja systemu czy nadawanie uprawnień i tworzenie nowych użytkowników.
2. W Spółce nie funkcjonuje wewnętrzny system komunikacji. Brak wewnętrznej poczty czy komunikatora, który należycie zabezpieczałby przekazywane dane. Wymiana korespondencji (poza ogólnym adresem Spółki) odbywa się poprzez prywatne skrzynki mailowe pracowników zewnętrznych operatorów.
3. Spółka posiada i realizuje politykę bezpieczeństwa odnośnie przechowywania i przetwarzania danych osobowych. Dokument ów stanowi załącznik nr 26.
4. Księgowość Spółki prowadzona jest w trzech różnych programach komputerowych, nie zintegrowanych ze sobą i obsługujących różne obszary działalności Spółki.
5. Na dzień kontroli, kontrolujący zastali szafę pancerną z kluczami w drzwiach w niezabezpieczonym pomieszczeniu (drzwi pokojowe z szybą z płyty, okna bez krat). W kolejnych dniach szafa została zamknięta, a klucze zostały schowane na szafie.

6. Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2014 roku na mocy decyzji Prezesa Zarządu nr 1/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku oraz polecenia Prezesa Zarządu nr 1/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku. Przedstawiono arkusze inwentaryzacyjne obejmujące wyposażenie oraz materiały trwałe, grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, maszyn, urządzeń, aparatów specjalistycznych i urządzeń technicznych, środków transportu, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów (paliwa oraz węgiel) i czeków, środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, środków trwałych w użytkowaniu. Arkusze obejmowały spis z natury majątku Spółki. Polecenie 1/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej stanowi załącznik numer 27.
7. Przedstawiono protokół inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zgodny z dokumentem wystawionym przez bank. Protokół inwentaryzacji środków pieniężnych stanowi załącznik numer 28. Bankowy dokument potwierdzający stan środków na rachunkach bankowych stanowi załącznik numer 29.
8. Przedstawiono protokół poinwentaryzacyjny za rok obrotowy 2014 z dnia 05 stycznia 2015 roku. Stwierdza on brak różnic inwentaryzacyjnych w stosunku do spisu z natury. Załącznikiem dokumentu jest arkusz weryfikacyjny różnic poinwentaryzacyjnych oraz protokół weryfikacyjny salda konta księgowego magazynowego (310). Dokumenty stanowią załączniki nr 30-32.
9. Na mocy zarządzenia prezesa Spółki nr 2/2015 z dnia 05 marca 2015 roku przeprowadzono spis z natury majątku Spółki. Spis przeprowadzono w dniach 06-09 marca 2015 roku i sporządzono stosowny protokół datowany na 09 marzec 2015 roku. Spis z natury, stanowiący protokół zdawczo-odbiorczy przy objęciu stanowiska prezesa zarządu przez pana [imię] dotyczy jedynie ewidencji ilościowej majątku, bez uwzględniania wartości ewidencyjnej czy rzeczywistej poszczególnych składników. Protokół stwierdza brak składnika majątku w formie agregatu prądotwórczego German. Wedle oświadczenia głównej księgowej, pani [imię] sprawa jest w toku wyjaśniania. Na chwilę obecną do wyjaśnień został bezskutecznie pociągnięty poprzedni prezes zarządu, pan [imię]. Protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej z dnia 09 marca 2015 roku stanowi załącznik numer 33.
10. Nie rozlicza się pracowników z paliwa. Zostali oni jedynie ustnie poinformowani, że wszelkie próby nadużyć czy kradzieży będą karane zwolnieniem z pracy. Prowadzi się ponumerowane karty drogowo dla każdego pojazdu oddzielnie, w których ewidencjonuje się przebieg i zużycie paliwa. Stan paliwa rozlicza się miesięcznie i jest weryfikowany z ewidencją księgową zakupu paliwa. Karty rozlicza Prezes Spółki. Karty podpisywane są przez pracownika administracji. Karty drogowo są prowadzone czytelnie, jednakże z pewnym nieporządkiem. Wskazuje się normę zużycia paliwa dla

przejechania stu kilometrów, podczas gdy faktyczne zużycie oblicza się dla rzeczywiście pokonanej odległości. Zweryfikowano karty drogowe dla pojazdu o numerze rejestracyjnym SZY 30A3. O ile rachunki są zgodne, pomijając powyższe spostrzeżenia, o tyle same karty nie mają zachowanej numeracji rosnącej z biegiem ich datowania. Karty drogowe serii SX o numerach 236274, 236277, 236286, 236129, 236130, 236137 stanowią odpowiednio załączniki numer 34-39. Rozliczenie miesięczne paliwa za miesiąc lipiec 2015 roku stanowi załącznik numer 40. **Zalecenie:** wprowadzić normę zużycia w przeliczeniu na rzeczywiście pokonaną odległość.

11. Pracowników nie rozlicza się z powierzonego im mienia. Brak jakichkolwiek dokumentów przekazania majątku spółki pracownikom. Przekazanie odbywa się w drodze ustnego polecenia. Nie sprawdza się stanu oddawanych składników majątku.
12. Zobowiązania Spółki regulowane są na bieżąco. W odniesieniu do należności, występują znaczne zaległości. Windykacja należności jest niewydolna, ograniczając się jedynie do wysyłania monitów bądź ponagleń do zapłaty. Od momentu powstania Spółki nie skierowano do postępowania windykacyjnego żadnego długu. Zawiera się ugody. Część należności uległa przedawnieniu. Zestawienie należności i zobowiązań nieuregulowanych w strukturze wiekowej stanowi załącznik numer 41, sporządzony przez Główną Księgową Spółki. Sprawdzono przykładową windykację nieuregulowanych należności. Postępowanie, które rozpoczęło się w maju 2013 roku sądowym nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym, obejmuje wniosek dłużnika o rozratanie długu oraz podpisaną ugodę. Ostatecznie do spłaty długu nie doszło, o czym świadczy ponaglenie zapłaty PON/442/2015 z dnia 16 września 2015 roku. Nakaz zapłaty, wniosek o rozłożenie na raty, ugoda oraz ponaglenie zapłaty stanowią załączniki numer 42-45.

VI. Zarządzenia Prezesa Zakładu Usług Komunalnych w Ślemieniu

1. Przedłożono zarządzenia prezesa Spółki od 03 czerwca 2013 do 30 czerwca 2015 w liczbie 10 sztuk.
2. Dla zarządzenia z dnia 30 marca 2015 w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników ZUK Ślemień z siedzibą w Ślemieniu i dla zarządzenia z dnia 30 czerwca 2015 w sprawie Ustalenia dni wolnych od pracy w roku 2015 nadano ten sam numer zarządzenia- 3/2015.
3. Nie prowadzi się ewidencji zarządzeń.

VII. Stany rachunków bankowych

1. Nie prowadzi się obrotu gotówkowego w siedzibie spółki- kasy.

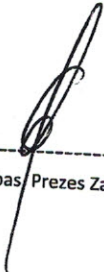
2. Saldo konta 100-01 (Kasa) obejmuje tylko czeki.
3. Wyciągi bankowe numer 8 , 14 i 191 stanowią odpowiednio załączniki numer 46, 47 i 48. Są one zgodne z przedstawionym zestawieniem obrotów i sald.

Lista załączników:

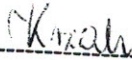
1. Kalkulacja taryfy wodnej na rok 2014
2. Kalkulacja taryfy wodnej na rok 2015
3. Kalkulacja taryfy ściekowej na rok 2014
4. Kalkulacja taryfy ściekowej na rok 2015
5. Kalkulacja ofertowa z dnia 29 października 2015 roku związana z zimowym utrzymaniem dróg na terenie Gminy Ślemień
6. Kalkulacja ofertowa z dnia 28 lipca 2015 roku na dowóz dzieci do szkoły, gimnazjum i przedszkola w Ślemieniu.
7. Kalkulacja ofertowa z dnia 28 lipca 2015 roku na dowóz osób niepełnosprawnych do ośrodka w Żywcu i Łodygowicach.
8. Struktura podziału kosztów ogólnych- wynagrodzenia administracji
9. Struktura podziału kosztów ogólnych rady nadzorczej
10. Struktura podziału kosztów ogólnych (Internet, telefon, itp.)
11. Struktura podziału kosztów ogólnych- ubezpieczenia
12. Struktura podziału kosztów ogólnych- świadczenie od działalności pracownika
13. Ewidencja pracowników Spółki
14. Zarządzenie nr 3/2015 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Spółki
15. Zarządzenie nr 5/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Spółki
16. Zarządzenie nr 2/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku w sprawie aneksu do regulaminu wynagradzania pracowników Spółki
17. Lista płac za miesiąc grudzień 2014 roku
18. Lista płac za miesiąc wrzesień 2015 roku
19. Lista płac za miesiąc wrzesień 2015 roku dla pracowników zewnętrznych (z PUP Żywiec)
20. Zarządzenie nr 5/2013 z dnia 21 października 2013 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości Spółki
21. Plan kont na rok 2015 z programu Rekord FK
22. Zestawienie obrotów i sald za rok podatkowy 2014
23. Zestawienie obrotów i sald za pierwszy kwartał roku podatkowego 2015
24. Zestawienie obrotów i sald za drugi kwartał roku podatkowego 2015
25. Zestawienie obrotów i sald za trzeci kwartał roku podatkowego 2015
26. Polityka bezpieczeństwa w zakresie przechowywania i przetwarzania danych osobowych
27. Polecenie nr 1/2015 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej
28. Protokół inwentaryzacyjny stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku

29. Dokument bankowy stwierdzający stan środków finansowych na rachunkach bankowych z dnia 01 stycznia 2015 roku
30. Protokół poinwentaryzacyjny z dnia 05 stycznia 2015 roku dotyczący roku obrotowego 2014.
31. Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych w obszarze materiałów na dzień 31 grudnia 2014 roku.
32. Protokół weryfikacji salda konta księgowego magazynowego (310) z dnia 31 grudnia 2015 roku.
33. Protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej z dnia 09 marca 2015 roku
34. Karta drogowa serii SX numer 236274
35. Karta drogowa serii SX numer 236277
36. Karta drogowa serii SX numer 236286
37. Karta drogowa serii SX numer 236129
38. Karta drogowa serii SX numer 236130
39. Karta drogowa serii SX numer 236137
40. Rozliczenie miesięczne paliwa za miesiąc lipiec 2015 roku
41. Struktura wiekowa należności i zobowiązań
42. Sądowy nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn.. VI Nc-e 920542/13
43. Wniosek o rozłożenie długu na raty dłużnika z dnia 02 lipca 2013 roku
44. Ugoda z dnia 02 lipca 2013 roku pomiędzy Spółką, a dłużnikiem
45. Ponaglenie zapłaty nr PON/442/2015 z dnia 16 września 2015 roku
46. Wyciąg bankowy nr 8 Banku Spółdzielczego w Gilowicach
47. Wyciąg bankowy nr 14 Banku Spółdzielczego w Gilowicach
48. Wyciąg bankowy nr 191 Banku Spółdzielczego w Gilowicach

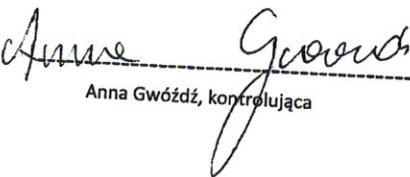
Protokół został odczytany i podpisany przez:



Lukasz Gibas, Prezes Zarządu



Marzena Krzak, główna księgowa/prokurent



Anna Gwóźdź, kontrolująca



Mateusz Janda, kontrolujący

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Ślemień