

PROTOKOL

z kontroli finansowej przeprowadzonej
w Zakladzie Komunalnym w Halinowie

Na podstawie zarzadzenia Nr 108.2012 Burmistrza Halinowa z dnia 6 grudnia 2012 r. zespól w skladzie:

Teresa Karwowska – Skarbnik Halinowa

Beata Budzyńska-Kupidura – Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego

przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej w Zakładzie Komunalnym w Halinowie w dniu 12 grudnia 2012 r.

Zakres kontroli objęto wewnetrzne regulacje dotyczące prowadzenia rachunkowości, wewnetrznej kontroli finansowej, kontroli zarzadczej, regulaminów wynagradzania oraz ich przestrzeganie. Badane zagadnienia sprawdzono na podstawie wydatków za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

USTALENIA ZESPOLU KONTROLUJACEGO

Dyrektorem Zakladu Komunalnego w Halinowie jest Pani Malgorzata Komuda - Ołowska. Funkcję głównego księgowego w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Maria Kruk.

Zespól kontrolujący pracowal z wykorzystaniem następujących aktów wewnetrznych udostępnionych przez Dyrektora Zakladu Komunalnego:

- Zasad (polityki) rachunkowości,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- Procedur kontroli finansowej,
- Procedur kontroli zarzadczej, oraz na podstawie następujących dokumentów:
 - wyciągów bankowych
 - list płac
 - umów zawieranych przez jednostkę
 - rachunków faktur i innych dowodów księgowych

Członkowie zespolu kontrolujacego uzyskiwali informacje takze na podstawie wyjaśnień składanych na bieżąco przez osoby kontrolowane.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-30 za 2011 rok Zakład Komunalny w roku 2011 osiągnął przychody w wysokości 3 374 997,95zł i poniósł koszty w łącznej kwocie 3 351 236,88zł. W ramach wydatkowanej kwoty na wynagrodzenia i pochodne przeznaczono 1 175 181,70zł (35%) oraz utworzono rezerwę na inwestycje w kwocie 562 637,71zł.

Zakład Komunalny osiągnął na koniec roku nadwyżkę środków obrotowych w kwocie 11 764,22zł, którą odprowadził do budżetu gminy w dniu 13.03.2012r.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1) *W zakresie procedur rachunkowości, kontroli finansowej oraz kontroli zarzadczej*

Dyrektor Zakladu Komunalnego Zarządzeniem Nr 17/07 wprowadził w jednostce politykę rachunkowości, którą zmienil zarządzeniem Nr 26/10 z dnia 20 grudnia 2010 roku.

Analiza dokumentacji opisujacej przyjęte zasady rachunkowości pozwala stwierdzić ich zgodność z przepisami art.10 ustawy o rachunkowości (Dz.U.z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn.zm. oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r 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 (Dz.U.Nr 128, poz.861).

Powyższym zarządzeniem zostały również wprowadzone w zakładzie procedury obiegu i kontroli dokumentów .

Procedury kontroli finansowej obowiązujące w jednostce zostały przyjęte na podstawie Zarządzenia Dyrektora Zakładu nr 11/2008 z dnia 31.07.2008r. W zarządzeniu tym zawarto także procedury zamówień publicznych poniżej 14 tys. Euro.

W zakresie kontroli zarządczej w Zakładzie Komunalnym od dnia 1 stycznia 2010 r obowiązuje Zarządzenie Dyrektora Zakładu Komunalnego Nr 30/09 z dnia 18.12.2009r w sprawie wprowadzenia i stosowania w Zakładzie Komunalnym procedur kontroli zarządczej.

2) *W zakresie stanu i kompletności urzędzeń księgowych:*

Przeanalizowano rejestr umów zawieranych przez jednostkę w 2011 oraz dokumentację księgową wybranych losowo umów pod kątem celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz przestrzegania w tym zakresie przepisów ustawy rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej.

Z przeanalizowanych dokumentów następujące materiały zostały załączone do niniejszego protokołu:

Załącznik Nr 1:

Umowa Nr ZK.2017.01-03/2011 z dnia 13 maja 2011r zawarta z Firmą Fabryka Armatury HALWE sp.z o.o. na dostawę 12 sztuk hydrantów nadziemnych przeciwpożarowych na kwotę 42 749,52zł.

Umowa zawiera kontrasygnatę Głównego księgowego.

Faktura prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Dokument zawiera wskazanie przepisu ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie którego dokonano zakupu. Wskazano również datę i sposób zapłaty. Zapłacono terminowo.

Klasyfikacja budżetowa pełna- zawiera wskazanie działu, rozdziału i paragrafu. Dokument zawiera także zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Przy czym dekretacja nie jest pełna, gdyż nie zawiera wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Załącznik Nr 2:

Umowa Nr ZK 1620.U-01/2010 z dnia 21 grudnia 2010r zawarta z Firmą PPU i H ARIS na serwisowanie odzieży roboczej pracowników Zakładu Komunalnego na kwotę 11 960,95zł. Umowa zawiera kontrasygnatę Głównego księgowego.

Należność za umowę płacona fakturami częściowymi. Do kontroli przyjęto fakturę Nr F/U/11/000545 z dnia 29.07.2011r. Faktura prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty. Dokument zawiera wskazanie przepisu ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie którego dokonano zakupu. Wskazano również datę i sposób zapłaty. Zapłacono terminowo.

Dokument zawiera także zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Przy czym dekretacja nie jest pełna, gdyż nie zawiera wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Załącznik Nr 3:

F-ra VAT Nr 145/03/2011 z dnia 03.03.2011r na przeprowadzenie analizy próbek wody. Faktura prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty. Dokument zawiera wskazanie umowy, na podstawie której dokonano wydatku oraz wskazanie przepisu ustawy prawo zamówień publicznych, na podstawie którego dokonano zakupu. Wskazano również datę i sposób zapłaty. Zapłacono terminowo.

Klasyfikacja budżetowa pełna- zawiera wskazanie działu, rozdziału i paragrafu. Przy czym nieprawidłowo zastosowano klasyfikację w zakresie paragrafu. Zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r w sprawie klasyfikacji budżetowej...* wydatki w zakresie wydatki w zakresie wykonania ekspertyz, analiz i opinii należy klasyfikować w § 4390 klasyfikacji budżetowej , nie zaś w § 4300- zakup usług pozostałych.

Dokument zawiera także zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Przy czym dekretacja nie jest pełna, gdyż nie zawiera wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3) *W zakresie rozliczania delegacji służbowych.*

Zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-30S za 2011 rok łączne koszty delegacji służbowych i ryczałtów z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych wyniosły 10 350,17zł. Przeanalizowano rejestr delegacji wystawionych w roku 2011. Na podstawie w/w dokumentu stwierdzono, że wydano 140 delegacji. Skontrolowano delegacje służbowe za m-ce: maj, sierpień, wrzesień i grudzień pod kontem zgodności z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r (Dz.U. Nr 236,poz.1990 z późn. zm.).

Delegacje były rozliczane przez pracowników w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży. Do rozliczenia delegacji pracownicy dołączali bilety potwierdzające poniesienie kosztów przejazdu. W przypadku braku możliwości dołączenia do rozliczenia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku, pracownik powinien złożyć oświadczenia o poniesionych kosztach wraz z uzasadnieniem ich braku

Załącznik Nr 4- delegacja Nr 135/111 z dnia 20.11.2011r.

4) W zakresie stosowania procedur zamówień publicznych poniżej 14 tys euro.

Sprawdzono procedurę udzielenia zamówienia poniżej 14 tys. euro na przykładzie zamówienia „Szycie, wykonanie haftu i wykonanie oznaczeń odzieży roboczej dla pracowników zakładu w 2012 roku.” W dokumentacji znajduje się wniosek o wyrażenie zgody za realizację powyższego zamówienia oraz protokół dotyczący rozpoznania cenowego w zamówieniu o wartości nie przekraczającej 14 tys. Euro. W dniu 17.11.2011 roku zaproszono do złożenia ofert następujące firmy: Mistral W-wa i ARIS Szydłowiec. 30 listopada 2011 roku w terminie określonym w zaproszeniu faksem przesłano jedną ofertę firmy ARIS na kwotę 15 771,43 zł brutto. Zawarto umowę ZK.1620.U-04/11, w której określono cenę wynikającą z oferty. Umowa podpisana przez upoważnione osoby. Zamówienia dotyczące „Serwisowanie odzieży roboczej pracowników Zakładu Komunalnego na 2012 rok”. W dokumentacji znajduje się wniosek z dnia 7.12.2011 roku wniosek o wyrażenie zgody za realizację powyższego zamówienia oraz protokół dotyczący rozpoznania cenowego w zamówieniu o wartości nie przekraczającej 14 tys. Euro. W dniu 22.11.2011 roku faksem skierowano zapytanie do dwóch oferentów: ARIS i Eko-Program. Ofertę w określonym terminie do dnia 30.11.2011 roku złożyła firma ARIS ba kwotę 18 741,66 zł brutto. W umowie ustalono wynagrodzenie w wysokości wynikającej ze złożonej oferty. Umowę podpisały osoby uprawnione.

4) W zakresie ryczałtów na samochody prywatne

W 2011 roku w jednostce 3 osoby posiadały stałe umowy na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych: p. M. Komuda-Ołowska.

Z pracownikami zostały zawarte umowy na używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych. W umowach ustalono wysokość limitu kilometrów – 300 km oraz zasady zwrotu kosztów. Wpłaty ryczałtów rozliczono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.Nr 27 poz. 271 z późn.zm.).

WNIOSKI

Kontrolujący w zakresie wewnętrznych regulacji dotyczących prowadzenia rachunkowości, wewnętrznej kontroli finansowej i kontroli zarządczej nie stwierdzają nieprawidłowości z wyjątkiem uchybień w zakresie księgowości (dekretacji dokumentów) opisanymi poniżej.

ZALECENIA

1. zaleca się przestrzeganie przepisów zawartych w art. 21 ust 1 pkt.6 ustawy o rachunkowości w zakresie wskazywania na dowodach księgowych: miesiąca oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zgodnie z art. 21ust.1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r – o rachunkowości ”...dowód księgowy między innymi powinien zawierać stwierdzenie ... zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Przy czym w trakcie kontroli Główna księgowa Pani Katarzyna Rektus wyjaśniła, że począwszy od 2012 roku wszystkie dekretacje na dowodach księgowych na bieżąco są opatrzone podpisem osoby sporządzającej dekretację oraz datą.

2. Zaleca się prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.....)

POUCZENIE

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do Burmistrza Halinowa co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Zespół kontrolujący:

1. Teresa Karwowska –

2. Beata Budzyńska-Kupidura –

SKARBNIK

Teresa Karwowska
Teresa Karwowska

Administracyjno-Gospodarczego

mgr inż. Beata Budzyńska-Kupidura

Kierownik jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

Malgorzata Komuda-Otowska

podpis *mgr inż. Malgorzata Komuda-Otowska*

Halinów, 19.12.2012 r.

ZK.07111-*108a*./12

Pani
Beata Budzyńska-Kupidura
Naczelnik Wydziału Administracyjno-Gospodarczego
Urzędu Miejskiego
ul. Spółdzielcza 1
05-074 Halinów

Dotyczy: kontroli finansowej przeprowadzonej w Zakładzie Komunalnym w Halinowie.

W odpowiedzi na protokół z kontroli finansowej przeprowadzonej w Zakładzie Komunalnym w Halinowie w dniu 12.12.2012 r. informuję , że:

Zalecenie dotyczące przestrzegania przepisów zawartych w art.21 ust 1 pkt.6 ustawy o rachunkowości w zakresie wskazywania na dowodach księgowych miesiąca oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania zostało przyjęte i wprowadzone od 1 stycznia 2012r.

Zalecenie dotyczące prawidłowej klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie wydatków z tytułu wykonania ekspertyz, analiz i opinii jest klasyfikowane w § 4390 od 1 stycznia 2012r.

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr inż. Małgorzata Komuda-Ołowska

Sporządził:
Katarzyna Rektus
tel. 22 760 40 15