

Kielce, dnia 14 stycznia 2004 r.

Znak: Wk-0917/277/03

Pan Wiesław Jarzyński
Dyrektor
Zakładu Usług Komunalnych
w Sędziszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z póź. zm) przeprowadziła w dniach 16 października - 4 listopada 2003 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Sędziszowie za okres 2002 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej wyżej ustawy wnosi o ich wykonanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Zakładu.

1. Obsługę bankową Zakładu prowadzi Bank Spółdzielczy w Sędziszowie na podstawie dwóch umów rachunku bankowego (otwarcie oraz prowadzenie rachunku bieżącego), zawartych na czas nieokreślony, odpowiednio w dniach 6 stycznia oraz 6 września 1995 roku. Przedmiotowe umowy dot. obsługi bankowej, zawarte na czas nieokreślony w 1995 roku pod rządem funkcjonującej wówczas ustawy prawo budżetowe nie odzwierciedlają aktualnego stanu prawnego w tym zakresie regulowanego ustawami o finansach publicznych oraz zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wypowiedzieć umowy zawarte na czas nieokreślony z Bankiem Spółdzielczym w Sędziszowie jako niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych.

1.2 Dokonać wyboru banku do obsługi rachunku Zakładu zgodnie z przepisami obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych.

2. W okresie 2002 roku obowiązywał w Zakładzie Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 7/95 Dyrektora ZUK z dnia 2 stycznia 1995 roku. Przedmiotowy Regulamin wraz ze schematem organizacyjnym nie odzwierciedla aktualnej struktury organizacyjnej Zakładu, przewiduje on bowiem stanowiska pracy, które faktycznie nie funkcjonują w strukturze jednostki na dzień kontroli.

Odpowiedzialność za zaistniałą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zakładu, który zgodnie z § 12 ust. 3 pkt 3 Statutu ZUK ustala regulamin organizacyjny Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dokonać aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego Zakładu i jego schematu organizacyjnego zgodnie ze stanem faktycznym.

II. Nieprawidłowości w zakresie przychodów.

3. Kontrola przychodów z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków, uzyskanych w okresie od kwietnia do października 2002 roku od odbiorców z ul. Przemysłowej w Sędziszowie wykazała następujące nieprawidłowości:

- a)** zestawienia odczytów wskazań wodomierzy za okresy kwiecień - czerwiec 2002 roku oraz lipiec - wrzesień 2002 roku nie opatrzone datą i podpisem inkasenta,
- b)** faktury VAT dostarczane przez inkasenta, w wielu przypadkach nie zawierały podpisu usługobiorcy oraz daty ich doręczenia, co stanowi naruszenie postanowień zawartych umów na dostawę wody i odprowadzanie ścieków w aspekcie wyznaczania początkowego biegu terminu płatności należności faktury VAT,
- c)** fakt zapłaty należności za wodę i ścieki bezpośrednio inkasentowi odnotowywano na fakturze VAT wyłącznie pieczętą „zapłacono” z zaniechaniem wpisania daty i opatrzenia podpisem inkasenta,
- d)** Zakład nie posiada uregulowań wewnętrznych określających zasady oraz termin rozliczania inkasentów z pobranych od usługobiorców opłat za wodę i ścieki,
- e)** pracownik Zakładu dostarczający usługobiorcom faktury VAT oraz pobierający należności za wodę i ścieki nie posiadał zakresu czynności, co narusza art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998r., Nr 21, poz. 94 ze zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone wyżej nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy, specjalista ds. zbytu (pkt a – c) oraz Dyrektor Zakładu (pkt a – e) zgodnie z § 12 ust. 3 pkt 6 Statutu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

- 3.1** Egzekwować od inkasentów obowiązek opatrywania datą i podpisem sporządzanych zestawień odczytów wskazań wodomierzy.
- 3.2** Zobowiązać inkasentów, aby faktury VAT doręczane przez nich usługobiorcom posiadały wpis daty doręczenia oraz podpis odbiorcy, stosownie do postanowień umów o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.
- 3.3** Wprowadzić wymóg opatrywania faktur VAT datą i podpisem inkasentów na okoliczność inkasowania od usługobiorców opłat za wodę i ścieki.
- 3.4** Określić zasady i termin rozliczania inkasentów z pobranych od usługobiorców opłat za wodę i ścieki stosownymi uregulowaniami wewnętrznymi.
- 3.5** Przestrzegać ustawowego obowiązku wobec pracowników, określonego art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.

4. Zakład zaniechał naliczenia i wyegzekwowania odsetek ustawowych na łączną kwotę 268,48 zł za nieterminową zapłatę należności z tytułu składowania odpadów za kwiecień i maj 2002 r. Nie naliczenie i nie pobranie odsetek stanowi naruszenie postanowień umownych oraz przepisów określonych art. 481 § 1 i § 2, w zw. z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą specjalista ds. finansowych oraz Główny Księgowy Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 4

- 4.1.** Wyegzekwować kwotę 268,48 zł tytułem odsetek ustawowych należnych za zwłokę w zapłacie należności z tytułu składowania odpadów.
- 4.2.** Każdorazowo naliczać i egzekwować odsetki w przypadku nieterminowych wpłat należności.

5. Zakład nie prowadził ewidencji analitycznej do konta 201 w zakresie przychodów z tytułu najmu lokali użytkowych, tj. imiennych kartotek poszczególnych najemców, co utrudnia ustalenie należności i zobowiązań konkretnych dłużników. Powyższe stanowi naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 3 załącznika Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

Odpowiedzialność za zaistniałą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Ewidencję księgową należności z tytułu najmu lokali prowadzić zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 3 załącznika Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

II. Nieprawidłowości w zakresie wydatków.

6. W wyniku porównania planu wydatków z ich wykonaniem na dzień 30 listopada 2002 r stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków na łączną kwotę 67.687,27 zł w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie (w zł)
1.	400	40002	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	700,00	846,00	146,00
2.	400	40002	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	17.097,00	18.087,40	990,40
3.	400	40002	4270	Zakup usług remontowych	1.000,00	1.140,04	140,04
4.	400	40002	4410	Podróże służbowe i krajowe	3.100,00	3637,82	537,82
5.	400	40002	4430	Różne opłaty i składki	15.000,00	33.545,92	18.545,92
6.	900	90001	4410	Podróże krajowe i służbowe	4.316,00	4.632,38	316,38
7.	900	90001	4430	Różne opłaty i składki	11.000,00	18.580,80	7.580,80
8.	900	90002	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14.486,00	16.850,65	2.364,65
9.	900	90002	4300	Zakup usług pozostałych	1.500,00	1.726,73	226,73
10.	900	90003	3020	Nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń	300,00	318,26	18,26
11.	900	90004	4300	Zakup usług pozostałych	700,00	2.009,52	1.309,52
12.	900	90095	3020	Nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń	700,00	782,60	82,60
13.	900	90095	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	–	1.200,00	1.200,00
14.	900	90095	4300	Zakup usług pozostałych	6.500,00	24.097,14	17.566,62
15.	900	90095	4410	Podróże służbowe i krajowe	2.400,00	2.939,12	539,12
16.	900	90095	4430	Różne opłaty i składki	1.200,00	17.322,41	16.122,41
Razem					79.999,00	147.716,79	67.687,27

Przekroczenie planowanych wydatków narusza art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Pan Wiesław Jarzyński - Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Wydatków dokonywać wyłącznie w granicach kwot określonych planem finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i planowanym przeznaczeniem.

7. W 2002 roku Zakład nie dotrzymał ustawowego terminu odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za miesiąc luty wypłaconych w dniu 10 marca 2002 roku. Należne środki z tego tytułu przekazał do ZUS w dniu 9 i 10 kwietnia 2002 roku zamiast do dnia 5 kwietnia 2002 roku. Powyższe narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) zgodnie z którym zakład budżetowy będący płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne winien opłacić je najpóźniej do 5-go dnia następnego miesiąca.

Przedmiotowa nieprawidłowość stanowi równocześnie naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Pan Wiesław Jarzyński – Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzać w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

8. Zakład zapłacił na rzecz ZUS odsetki za zwłokę w wysokości 11,60 zł z tytułu nieterminowego odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne. Powyższe narusza art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Zaistniała nieprawidłowość polegająca na dopuszczeniu zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust.1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych.

W omówionym przypadku zgodnie z art. 140 ustawy o finansach publicznych nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt 11 tej ustawy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Nie dopuszczać do uszczuplenia środków Zakładu wskutek nieterminowego regulowania należnych zobowiązań.

9. W maju 2002 roku pracownikom Zakładu wypłacono premię uznaniową za listopad 2001 roku. Przedmiotowej wypłaty premii dokonano z naruszeniem obowiązujących zasad określonych § 1 i § 5 Regulaminu tworzenia i podziału premii, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 4/96 Dyrektora Zakładu z dnia 31.07.1996 roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pan Wiesław Jarzyński - Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Premiowania pracowników dokonywać ściśle według zasad określonych Regulaminem tworzenia i podziału premii dla pracowników ZUK w Sędziszowie.

10. Zakład dokonał zakupu koparko - ładowarki na podstawie umowy leasingu zawartej w dniu 28.10.2002 r. z Leasing Fabryczny Sp. z o.o. w Lubinie Oddział Kraków za wynagrodzeniem w kwocie 112.777,08 zł netto. W trybie procedury przedmiotowej

dostawy/zakupu zaniechał on stosowania postanowień ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), do czego był zobowiązany art. 3 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 tej ustawy. Zaistniałe zaniechanie stosowania ustawy narusza również art. 26 ust. 1, w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 5, 9 i 15 oraz art. 21 tejże ustawy. W konsekwencji powyższego nie dokonano wyboru dostawcy koparko - ładowarki na zasadach określonych ustawą, co jest naruszeniem art. 12a obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art. 138 ust.1 pkt 12 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm) powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych ponosi Pan Wiesław Jarzyński Dyrektor Zakładu, który podpisał umowę z dostawcą.

Wniosek pokontrolny 10

Przy udzieleniu zamówień publicznych bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

11. W IV kwartale 2002 roku stwierdzono przypadki nieprawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowych, np. delegację Nr 137/02 z dnia wystawioną jedynie na dzień 22.11.2002 r. rozliczono za 2 dni. Wystąpiły również przypadki zaniechania określania w drukach polecenia wyjazdów służbowych czasu pobytu pracownika. Powyższe stanowi naruszenie zasad określonych w § 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Pan Wiesław Jarzyński-Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Koszty podróży służbowych pracowników rozliczać w oparciu o polecenia wyjazdów służbowych zawierające wszystkie informacje niezbędne do ich prawidłowego rozliczenia.

12. W 2002 roku Zakład nie dotrzymał ustawowych terminów odprowadzenia naliczonego odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Do dnia 31 maja 2002 r. przekazał on bowiem kwotę 4000 zł zamiast co najmniej 14.863,92 zł, natomiast do dnia 30 września 2002 r. kwotę 11.500 zł zamiast 100 % naliczonego odpisu (19.818,56 zł). Pozostałą część należnego odpisu w wysokości 8.318,56 zł przekazano na ZFŚS dopiero w dniu 29 grudnia 2002 r. Nieterminowe odprowadzanie środków finansowych na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. z 1996 roku Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca winien przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku z tym, że w terminie do 31 maja roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Dyrektor i Główna Księgowa Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przestrzegać terminów przekazywania naliczonych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. z 1996 roku Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

13. Na wnioskach o zaliczkę stanowiących podstawą ich wypłaty pracownikom Zakładu zaniechano dokonywania wpisów dotyczących terminów rozliczenia przedmiotowych zaliczek. W konsekwencji powyższego stwierdzono np, że w dniu 15.01.2002 roku dokonano wypłaty zaliczki na kwotę 2.700 zł tytułem przedpłaty zakupu pługa do odśnieżania. Pracownik nie dokonał przedmiotowej przedpłaty i zwrócił pobraną zaliczkę do kasy dopiero w dniu 28.05.2002 roku. Z kolei w dniu 11.03.2002 roku dokonano wypłaty zaliczki na kwotę 1.100 zł celem zakupu części zamiennych do koparki i ciągnika. Przedmiotowy zakup nie został dokonany, a zaliczkę zwrócono do kasy dopiero w dniu 14.11.2002 roku. Powyższe narusza § 18 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2002 roku Nr 122, poz. 1333).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Główna Księgowa oraz Dyrektor Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1. Na wnioskach o zaliczkę określać każdorazowo termin rozliczenia pobranej kwoty, egzekwować od pracowników jego dotrzymanie.

13.2. Przy rozliczeniu udzielonych zaliczek przestrzegać zasad określonych w § 18 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2002 roku Nr 122, poz. 1333).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych, bądź przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady i Burmistrz Gminy:

