

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Dworcowej 17D przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 09 czerwca 2010 roku do 19 lipca 2010 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych,
- ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną w miesiącach 11-12'2007 roku, 01'2008 roku, 12'2008 roku, 01'2009 roku, 12'2009 roku, 01-02'2010 roku.

Jednostka budżetowa pod nazwą: „Jastrzębski Zakład Komunalny” z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. Dworcowa 17 d utworzona została na podstawie Uchwały nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie przekształcenia w drodze likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju w jednostkę budżetową.

Funkcję Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego od dnia 08.01.2001r. do nadal pełni inż. Marek Krakowski, natomiast funkcję głównej księgowej od dnia 01.07.2005 do nadal pełni mgr Katarzyna Rduch.

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 05. 249.2104 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 09.157.1240),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06. 115. 781 z późniejszymi zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- 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.06.142.1020),
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),

### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

#### **STATUT**

Na mocy Uchwały nr XLVI/967/2006 Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju z dnia 7 września 2006 r. został zatwierdzony Statut Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju.

W w/w Statucie został określony przedmiot i zakres działalności oraz organizacja pracy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego. Do powyższego Statutu Uchwałą nr VII/79/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 22 marca 2007 r. została dokonana zmiana w zakresie poszerzenia działalności Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego (**załącznik nr 1**)

### **REGULAMIN ORGANIZACYJNY**

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem Nr Or. 0151-66/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 01 marca 2007 roku.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104), kierownik jednostki dokonał powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki poprzez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki.

W Regulaminie organizacyjnym Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego została omówiona organizacja, zakres działania dyrektora ośrodka i jego zastępcy, obowiązki służbowe głównego księgowego, zakres obowiązków pracowników jak również zakres działania i obowiązków poszczególnych sekcji.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego powierzył pracownikom obowiązki zgodnie z zajmowanymi stanowiskami. Sprawdzeniu podlegały 3 zakresy czynności tj.:

- Kierownik Sekcji Targowisk,
- Inspektor,
- Kierownik Sekcji Cmentarza

w/w zakresy czynności szczegółowo określają obowiązki oraz odpowiedzialność pracowników w ramach wykonywania powierzonych funkcji.

Ponadto Dyrektor jednostki powierzył na piśmie Pani Katarzynie Rduch pełnienie obowiązków głównego księgowego – zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223) oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240).

### **REGULAMIN PRACY**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące regulaminy pracy:

- Regulamin Pracy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr D – 0121/6/2004 z dnia 16 kwietnia 2004 r. W powyższym regulaminie dokonano zmian:
  - Zarządzeniem nr D – 0121/2/2006 z dnia 6 stycznia 2006 r.,
  - Zarządzeniem nr D – 0121/5/2007 z dnia 25 lipca 2007 r.,
- Regulamin Pracy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr D – 0121/13/2009 z dnia 30.06.2009 r. W powyższym regulaminie dokonano zmian:
  - Zarządzeniem nr D – 0121/6/2010 z dnia 16 kwietnia 2010 r.

Wszystkie powyżej wymienione regulaminy pracy zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową - art. 104<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94).

### **REGULAMIN WYNAGRADZANIA**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące regulaminy wynagradzania:

- *Regulamin wynagradzania Pracowników Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego z dnia 11 sierpnia 2003 r. Do powyższego regulaminu dokonano zmian:*
  - Zarządzeniem nr D – 0121/19A/2004 z dnia 17 grudnia 2004 r.,
  - Zarządzeniem nr D – 0121/19A/2006 z dnia 16 czerwca 2006 r.,
  - Zarządzeniem nr D – 0121/01/2007 z dnia 15 stycznia 2007 r.,
  - Zarządzeniem nr D – 0121/12A/2008 z dnia 21 maja 2008 r.,
  - Zarządzeniem nr D – 0121/27/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r.,*do powyższego Zarządzenia dokonano zmian poprzez zarządzenie nr D-0121/2/2009 z dnia 15 stycznia 2009 r.*
- *Zarządzenie nr D-0121/16/2009 z dnia 2 września 2009 r. w sprawie ustalenia zasad wynagradzania osób zarządzających w imieniu pracodawcy Jastrzębskim Zakładem Komunalnym w Jastrzębiu Zdroju.*

*Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące pełnomocnictwa:*

- ***Pełnomocnictwo nr Or 0113/1/233/2006 z dnia 11.09.2006 r. dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego – do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta, w zakresie zwykłego zarządu mieniem związanym z kierowaniem Jastrzębskim Zakładem Komunalnym w Jastrzębiu Zdroju (pełnomocnictwo udzielono na okres od 11 września do odwołania). Powyższe pełnomocnictwo straciło moc poprzez wprowadzenie nowego **Pełnomocnictwa tj. nr Or 0113/1/746/2008 z dnia 22.12.2008 r.** obejmującego ten sam zakresie jak również dodatkowo zostało rozszerzone o prawo udzielania dalszych pełnomocnictw, w tym pełnomocnictw procesowych (pełnomocnictwo udzielono na okres od 23 grudnia 2008 r. do odwołania),***
- ***Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/47/2008 z dnia 02.01.2008 r. dla Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008 r. w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 r. a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki. Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy.***
- ***Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/1/619/2008 z dnia 01.12.2008 r. dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do reprezentowania Miasta Jastrzębie Zdrój w przedmiocie uzyskania i realizacji pozwolenia na budowę dotyczącego rozbudowy schroniska dla bezdomnych zwierząt. Pełnomocnictwo niniejsze obejmuje także prawo dysponowania powyższą nieruchomością dla celów budowlanych związanych z realizacją w/w pozwolenia na budowę (obowiązuje od dnia 1 grudnia 2008 r. do odwołania),***
- ***Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/747/2008 z dnia 22.12.2008 r. dla Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009 r. w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 r. a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki. Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy.***
- ***Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/54/2009 z dnia 02.01.2009 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych (udzielone do końca roku budżetowego 2009).***

- **Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/7/2009 z dnia 08.01.2009 r.** dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju do zaciągania zobowiązań finansowych z tytułu umów, których realizacja w roku 2010 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego i termin zapłaty z tytułu ich realizacji upływa w roku 2010 (obowiązuje do 31 grudnia 2009 r.),
- **Pełnomocnictwo nr Or. 0113 – 1/8/2009 z dnia 09.01.2009 r.** dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju do reprezentowania Miasta Jastrzębie Zdrój w przedmiocie przeprowadzenia robót budowlanych związanych z demontażem podświetlanych napisów z nazwami osiedli mieszkaniowych zabudowanych na blokach mieszkalnych w Jastrzębiu Zdroju (obowiązuje do 30 listopada 2009 r.)
- **Pełnomocnictwo nr Or. V. 0113/349/2009 z dnia 06.07.2009 r.** dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju do reprezentowania Miasta Jastrzębie Zdrój w przedmiocie przeprowadzenia robót remontowych szaletu na targowisku miejskim przy ul. A. Bożka w Jastrzębiu Zdroju.
- **Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/14/2010 z dnia 15.01.2010 r.** dla Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010 r. w ramach planu finansowego dla tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 r. a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki. Niniejsze pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 w/w ustawy.
- **Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/19/2010 z dnia 20.01.2010 r.** dla Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do zaciągania zobowiązań finansowych z tytułu umów, których realizacja w roku 2011 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego i termin zapłaty z tytułu ich realizacji upływa w roku 2011 (obowiązuje do dnia 31 grudnia 2010 r.)
- **Pełnomocnictwo nr Or IV 0113/1/109/2010 z dnia 01.03.2010 r.** dla Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego do zawierania w imieniu Miasta Jastrzębie Zdrój umów darowizn pieniężnych przeznaczonych na zaspakajanie potrzeb Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Jastrzębiu Zdroju prowadzonego przez Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju (pełnomocnictwo obowiązuje od dnia 01.03.2010 r. do dowołania).

Na mocy powyższych pełnomocnictw dokonano sprawdzenia zasadności, legalności, ważności niektórych umów zawieranych przez Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju tj.:

- Umowa nr JZK – w – 342/BZP/20/2009 z dnia 01.07.2009 r. (Firma ZEN-KAN – remont szaletu),
- Umowa nr JZK – w – 342/1/2009 z dnia 05.02.2009 r. („JOLEX” S.C. – sprzątnięcie i ochrona targowisk miejskich, obsługa szaleatów, sprzątnięcie parkingu),
- Umowa nr JZK – w – 342/2/2009 z dnia 18.06.2009 r. („INTER-CAR II” – zakup samochodu),
- Umowa nr JZK – 342-BZP/02/2009 z dnia 02.01.2009 r. (umowa o świadczenia pomocy prawnej),

Stwierdzono, iż wszystkie powyższe umowy zostały podpisane przez osobę upoważnioną tj. Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju i zawarte na maksymalny okres jednego roku kalendarzowego (pomoc prawna) bądź na wykonanie konkretnego zlecenia.

## **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości – załącznik nr 2 (wprowadzoną Zarządzeniem nr D-0121/9/2009 z dnia 7 maja

2010 r.), zawierająca min:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (wykaz planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów

powyższa polityka rachunkowości była zgodna z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Stwierdzono, iż księgi rachunkowe Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego pod nazwą „Zintegrowany Pakiet Oprogramowania TRAWERS4”.

W Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym księgi rachunkowe „obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz)

Jednakże ustalono, iż polityka rachunkowości nie odpowiada faktycznie stosowanym przez jednostkę rozwiązaniom dopuszczonym ustawą prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce dotyczącą sposobu prowadzenia dziennika, przez co nie dokonano sprawdzenia (porównania) dowodów źródłowych z zapisami dziennika.

Zdarzenia gospodarcze w dzienniku obrotów (**załącznik nr 3**) nie były ujmowane w porządku chronologicznym tj. zapisy w dzienniku były ujmowane nie według dokumentów źródłowych lecz według dokonanych operacji na kontach księgi pomocniczej tj. zakupu, środków trwałych, obrotu pieniężnego, sprzedaży ujmowane były w dzienniku w kolejności zapisów na kontach od zespołu „0” do „9”. Oznacza to, iż jeden dokument księgowy był ujęty w dzienniku w kilku pozycjach.

W związku z powyższym przy tej formie tworzenia dziennika sposób dokonywania zapisów w dzienniku nie umożliwia ich jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi co jest niezgodne z zapisami ustawy o rachunkowości:

- art. 14 ust. 1 – „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej”.
- art. 14, ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi”.

Jednocześnie ustalono, iż sposób dokonywania zapisów w dzienniku głównym nie miał wpływu na zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księgi rachunkowe Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za okres 11-12'2007 wraz ze sprawozdaniami budżetowymi RB 28S. Skontrolowano również sporządzone na koniec roku obrotowego 2007, 2008 i 2009 sprawozdania

finansowe na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2007, 2008 i 2009 roku. Sprawozdanie finansowe składało się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji uzupełniającej do bilansu. Powyższe sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych). Dane wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego – inż. Marek Krakowski po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 15 września 2010 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

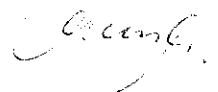
Poinformowano Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Statut Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju,
2. Polityka rachunkowości,
3. Wydruk z dziennika obrotów.

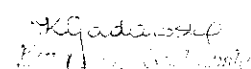
Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 63 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

Dyrektor  
inż. Marek Krakowski  


**KONTROLUJĄCY**

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
- 21 -

INSPEKTOR  


Jastrzębie Zdrój, 15 września 2010 r.