

Urząd Miasta i Gminy - Szamotuły	
S E K R E T A R I A T	
wpl.	11 MAR. 2009
dnia	
zał.	

PROTOKÓŁ

*kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Szamotulach
ul. Wojska Polskiego 14 przez mgr Miłosza Kielczewskiego – inspektora ds.*

*kontroli wewnętrznej z Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły, w okresie od
2 września 2008 do 10 marca 2009 roku (z przerwami).*

*Kontrola została dokonana na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia
kontroli nr 7/2008 z dnia 01.09.2008 wydanego przez Burmistrza Miasta i
Gminy Szamotuły.*

Jednostka kontrolowana – Zakład Gospodarki Komunalnej w Szamotulach.

*Przedmiot kontroli – zagadnienia finansowe i organizacyjne. Okres objęty
kontrolą – 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku.*

*Dyrektorem jednostki kontrolowanej w tym czasie był Pan mgr inż. Witold
Goszczyński, funkcję zastępcy pełnili: Pan mgr inż. Gerard Hajgelman oraz Pan
mgr inż. Andrzej Stachowiak.*

*Głównym księgowym w tym czasie była Pani Małgorzata Miezał, która pełni tę
funkcję od dnia 1.08.2007 roku.*

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili :

- Pan mgr inż. Witold Goszczyński – Dyrektor ZGK
- Pan mgr inż. Andrzej Stachowiak – Z-ca Dyrektora ZGK,
- Pani Renata Miezał – Główny Księgowy ZGK

- Pani mgr Małgorzata Miezał – Główny Księgowy ZGK

- Teresa Bekasiak - St. Specjalista ds. kadr i spraw socjalnych ZGK,

Bilans Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach za 2007 rok poddany został badaniu przez biegłego rewidenta, który sporządził „ RAPORT z badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2007” , znajdujący się w aktach jednostki kontrolowanej. Badanie sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach przeprowadzone zostało w oparciu o:

-bilans sporządzony na 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 39.429.523,69 zł,

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 wykazujący zysk w kwocie 205.875,39 zł,

-zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na 31 grudnia 2007 roku wykazujące fundusz jednostki po uwzględnieniu nadwyżki środków obrotowych w kwocie 36.583,50 zł,

-sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres 01 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007, wykazujące nadwyżkę środków obrotowych netto na koniec okresu w kwocie 553.521,31 zł.

Opinia biegłego stwierdza rzetelność, jasność informacji, zgodność z polityką rachunkowości jednostki i przepisami prawa badanego sprawozdania finansowego.

W toku kontroli ustalono co następuje :

A. SPRAWY ORGANIZACYJNE

Kontroli poddano m.in. kwestie organizacyjno - prawne Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach(dalej ZGK, Zakład, jednostka), schematu organizacyjnego ZGK, części dokumentacji wydanej na podstawie Statutu ZGK , Zarządzenia Dyrektora ZGK. Kontrolą objęto także problematykę zamówień publicznych.

I. SPRAWY OGÓLNE

ZGK z siedzibą w Szamotułach, przy ul. Wojska Polskiego 14 jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Szamotuły, w rozumieniu przepisów Ustawy o samorządzie gminnym, działającą jako zakład budżetowy.

ZGK działa na podstawie Uchwały nr 47/91 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 18 grudnia 1991 roku w sprawie wyboru organizacyjno- prawnej formy prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorstwa komunalne i utworzenie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach.

Funkcję kontrolną i nadzór nad ZGK sprawuje Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły oraz Skarbnik Miasta i Gminy Szamotuły, zaś w samym ZGK funkcję

kontrolną sprawuje Dyrektor Zakładu, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy oraz kierownicy poszczególnych działów i ich zastępcy.

II. STATUT ZGK

Obowiązujący od 1997 roku Statut ZGK został nadany Uchwałą II/216/97

Zarządu Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 31 lipca 1997 roku, określa on m.in. :

- przedmiot i zakres działania ZGK,*
- organizację Zakładu i zarządzanie nim,*
- majątek i finanse Zakładu,*
- kontrolę wewnętrzną,*
- kontrolę i nadzór nad Zakładem.*

Tekst jednolity Statutu ZGK ustalony został Zarządzeniem nr 05/2004 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotulach z dnia 26 lutego 2004 roku.

Uwagi ogólne dotyczące Statutu :

Zakładem kieruje jednoosobowo Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej

Odpowiada on za całokształt jego działalności. Dyrektor jest

zwierzchnikiem służbowym pracowników Zakładu. Zwierzchnikiem służbowym

Dyrektora jest Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły.

Do zakresu działania Dyrektora zgodnie z par. 7 pkt. 1 Statutu ZGK, należy m.in. określanie organizacji wewnętrznej Zakładu w formie regulaminu, który powinien określać strukturę organizacyjną.

W dalszej części Statutu (majątek i finanse Zakładu, kontrola) mowa o tym, iż majątek Zakładu stanowi mienie komunalne Miasta i Gminy Szamotuły zaś Zakład działa na podstawie planów techniczno-finansowych. Plany te zgodnie z zapisami Statutu ZGK opracowuje Dyrektor a zatwierdza Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły.

Statut stanowi ponadto o kontroli wewnętrznej w Zakładzie. Sprawują ją :

- Dyrektor i wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych Zakładu w zakresie ustalonym przez Dyrektora,*
- Główny Księgowy Zakładu –w zakresie spraw finansowych.*

Zakresy obowiązków kierowników komórek organizacyjnych Zakładu, jak dalej stanowi Statut w par. 14 pkt.2 „, szczegółowo określa regulamin organizacyjny Zakładu” .

W roku objętym kontrolą nie dokonano zmian w tym akcie organizacyjnym.

III. REGULAMIN ORGANIZACYJNY I SCHEMAT ORGANIZACYJNY ZGK

1) Regulamin Organizacyjny kontrolowanej jednostki obowiązuje od 2005 roku.

Został on przedłożony a następnie zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły - zgodnie z Zarządzeniem nr 17/04 z dnia 28.12.2004 roku

Dyrektora zakładu Gospodarki komunalnej w Szamotulach.

Dokument ten jest podstawowym dokumentem określającym m.in. :

- strukturę organizacyjną Zakładu,*
- zasady zarządzania obowiązujące w Zakładzie.*

Regulamin powstał m.in. dla zapewnienia ładu wewnętrznego w Zakładzie, zapewnienia pożądanego poziomu zgodności współdziałania poszczególnych jednostek organizacyjnych, itp.

2) Władzami Zakładu są :

- Dyrektor Zakładu,*
- Zastępcę Dyrektora ds. technicznych,*
- Zastępcę Dyrektora ds. handlowych*
- Główny Księgowy ZGK.*

Regulamin ZGK odwołuje się w swej treści także do :

- regulaminu Pracy ZGK w Szamotulach – odnośnie spraw pracowniczych,*
- Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy – odnośnie systemu wynagrodzenia*
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*
- stosownych regulaminów i instrukcji – odnośnie innych spraw (m.in.*

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów) , w tym systemu kontroli wewnętrznej.

O kontroli tej traktuje par. 33 Regulaminu, który przewiduje Regulamin Kontroli

Wewnętrznej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Szamotulach. Regulamin ten wprowadzono Zarządzeniem nr 12 Dyrektora ZGK z dnia 15.11.2006 roku.

Regulamin Organizacyjny wyodrębnia 4 oddziały ZGK. Są to:

- Oddział Wodociągów i Kanalizacji*
- Oddział Komunalny,*
- Oddział Energetyki Ciepłej,*
- Oddział Zieleni i Oczyszczania Miasta.*

Oddziałami tymi kierują Kierownicy Oddziałów mający po jednym zastępcy (dotyczy tylko Oddziału Wodociągów i Kanalizacji oraz Oddziału Komunalnego).

W okresie objętym kontrolą na ich czele stali odpowiednio :

mgr inż. Janusz Manszewski, inż. Józef Kaczan, inż. Adam Paczkowski, Pan inż Krzysztof Balcerowiak.

Omawiany Regulamin opisuje w dalszej części prawa i obowiązki Dyrektora ZGK, Zastępców Dyrektora, Głównego Księgowego oraz innych pracowników zajmujących kluczowe stanowiska jak : specjaliści ds. kadr i spraw socjalnych, Inspektora ds. administracji, radcy prawnego, pracownika ds. BHP i p. poż., pracownika ds. zamówień publicznych.

Regulamin ten szczegółowo opisuje prawa i kompetencje kierowników Oddziałów i ich zastępców.

Załącznikiem do Regulaminu Organizacyjnego jest Schemat Organizacyjny jednostki. Odzwierciedla on uregulowania zawarte w Regulaminie.

Regulamin określa, że istnieje stanowisko audytora wewnętrznego. Stanowiska tego w jednostce w dalszym ciągu brak.

Należy uregulować także kwestie podporządkowania Dyrekcji Zakładu Kierownika Oddziału Komunalnego. Zapis regulaminu organizacyjnego jest nieprecyzyjny - nie reguluje któremu z zastępców Dyrektora podlega ten kierownik.

Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach wraz ze schematem organizacyjnym. stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

IV. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W ZGK

Struktura zatrudnienia w siedzibie dyrekcji ZGK (ul. Wojska Polskiego 14) oraz w Oddziałach ZGK przedstawiała się następująco :

Administracja ZGK – 42 osób, w tym Dyrektor, Z-ca dyrektora, Główny Księgowy, Z-ca Głównego Księgowego, sekretariat, księgowość, kadry, płace, kasa, bhp, zbyt, obrona cywilna, itd.

Oddział Wodociągów i Kanalizacji - 45 osoby,

Oddział Komunalny – 35 osoby

Oddział Energetyki Ciepłej – 6 osób,

Oddział Zieleni i Oczyszczania Miasta- 9 osób

Łącznie w ZGK zatrudnionych jest 137 osób. W przeliczeniu na etaty przekłada się ono na 135,75 etatów.

Zestawienie zatrudnienia , w tym przeliczenie zatrudnienia na etaty – za 2007 rok - stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

V. ZAKRES CZYNNOŚCI PRACOWNIKÓW

Kierownicy poszczególnych Oddziałów Zakładu posiadają zakresy obowiązków.

Dokumenty te są przez pracowników podpisane.

VI. REGULAMIN PRACY W ZGK

Regulamin ten został z dniem 1 kwietnia 1993 roku podpisany przez Dyrektora ZGK oraz podpisany przez działające w nim organizacje związkowe. Regulamin zaczął obowiązywać od kwietnia 1993 roku .

Regulamin pracy Zakładu reguluje następujące kwestie związane ze stosunkiem pracy :

- podstawowe obowiązki zakładu pracy i pracownika,*

- *uprawnienia pracownika,*
- *organizacja pracy,*
- *przepisy porządkowe,*
- *czas pracy (czas pracy młodocianych),*
- *czas pracy przy pilnowaniu,*
- *czas pracy w ruchu ciągłym,*
- *potwierdzenie przybycia do pracy,*
- *zasady usprawiedliwiania nieobecności w pracy i spóźnień do pracy,*
- *zwolnienia od pracy,*
- *urlopy pracownicze,*
- *wynagrodzenie za pracę,*
- *odpowiedzialność pracownika za naruszenie porządku i dyscypliny pracy,*
- *pochwały i nagrody za dobrą pracę,*
- *bezpieczeństwo i higiena pracy,*
- *ochrona pracy kobiet (ochrona pracy młodocianych),*

W roku objętym kontrolą nie wprowadzono zmian do Regulaminu Pracy.

VII. REGULAMIN ZFŚS W ZGK

1) Nowy Regulamin ZFŚS obowiązuje od 01.01. 2007 roku. Podpisał go



Dyrektor Zakładu oraz przedstawiciele działających w ZGK Związków Zawodowych. Załącznikiem do Regulaminu jest tabela dopłat do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie oraz tabela dopłat z ZFŚS w 2007 roku.

2) Plan wydatków z ZFŚS wynosił 182.000 zł i pokrył się z planowanymi przychodami.

3) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Zakładzie wyniósł ogółem 125.094 zł.

Zestawienie ogólne planu wydatków wraz z odpisem na ZFŚS za 2007 rok w stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

VIII. ZAKŁADOWA UMOWA ZBIOROWA W ZGK

Przedmiotowa Umowa została zawarta 1 maja 1992 roku. Było to Porozumienie w sprawie zakładowego systemu wynagradzania w Zakładzie Gospodarki Komunalnej.

Na podstawie Uchwały Rady Miasta i Gminy Szamotuły 1/94 z 26 stycznia 1994 roku w sprawie wyrażenia zgody na stosowanie Zakładowej Umowy Zbiorowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Szamotulach Rada Miasta i Gminy Szamotuły ustaliła stosowanie zakładowego systemu wynagradzania w ZGK. Wykonanie tej uchwały powierzono Zarządowi Miasta i Gminy Szamotuły.

Przedmiotowa Umowa została przekształcona na mocy przepisów prawa w Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy, który został zarejestrowany w dniu 27 grudnia 1995 roku. Rejestracji dokonała Państwowa Inspekcja Pracy – Okręgowy Inspektorat Pracy w Poznaniu. Układ (zakładowa umowa zbiorowa) kształtuje szczegółowo stosunek pracy i elementy z nim związane pracowników Zakładu. Układ traktuje o następujących świadczeniach należnych pracownikom

- *wynagrodzenie zasadnicze*
- *premia*
- *dodatek funkcyjny*
- *dodatek brygadzistowski*
- *dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych*
- *dodatek za pracę w porze nocnej*
- *dodatek za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia, uciążliwych lub niebezpiecznych*
- *dodatek za staż pracy*
- *nagroda jubileuszowa*
- *odprawa emerytalna (rentowa)*
- *dodatek za pełnienie pogotowia domowego*
- *dodatek za pracę przy usuwaniu awarii*

- dodatek za wykonywanie dodatkowych czynności przez kierowców pojazdów mechanicznych
- dodatek za przewóz zwłok, szczątek zwłok.

Przedmiotowy Układ został zawarty między Dyrektorem zakładu – z jednej strony a działającymi przy Zakładzie Związkami Zawodowymi – z drugiej strony.

Układ określa przede wszystkim :

- przysługujące pracownikom wynagrodzenia, zasady przyznawania premii, dodatków za pracę, dodatku funkcyjnego, nagród jubileuszowych,
- formy płac w zakładzie,
- taryfikatory kwalifikacyjne,
- zasady zaszeregowania i awansowania pracowników.

Układ zawarto na czas nieokreślony.

Zmiany do Zakładowej Umowy Zbiorowej ZGK podlegają wpisom przez Państwową Inspekcję Pracy do Rejestru Układów Zbiorowych, zmiany te są zawierane w formie protokołów dodatkowych.

W 2007 roku zawarto protokoły nr 15/2007 do Układu. Jego kserokopia stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Okręgowy Inspektorat Pracy w Poznaniu powiadomił pismem z dnia 15 kwietnia

W
g
Je kont

2007 powiadomił jednostkę o jego wpisaniu do odpowiedniego Rejestru.

IX. INNE SPRAWY ORGANIZACYJNE W ZGK

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Szamotułach posiada podpisaną w dniu 20 kwietnia 1995 roku umowę rachunku bankowego z PKO BP. Zakład w dalszym ciągu posiada rachunek bankowy w w/w banku (obecnie PKO BP S.A. O/ Szamotuły). W 2005 roku jednostka kontrolowana zawarła umowę nr WZ/4128/117260123/1/05/OK. z dnia 20 czerwca 2005 roku z PKO BP dotyczącą wrzutni oraz umowę(aneks) z dnia 23.02.2005 dotyczącą rachunku bieżącego. Karta wzorów podpisów z 01.02.2005 zawiera podpisy Dyrektora, Zastępców Dyrektora, Głównego księgowego i jego zastępcy. Podpisy te są zgodne z innymi podpisami tych osób na innych badanych dokumentach.
- Dokumentacja przedłożona do kontroli wskazuje, że w roku objętym kontrolą Dyrektor ZGK wydał 22 zarządzenia. Tematycznie dotyczą one m.in.: przetargów, inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, spraw pracowniczych oraz związanych z księgowością.
- Kilka z zarządzeń w sposób znaczny porządkuje proces zarządzania Zakładem i pracą. Jednym z nich jest :

- zarządzenie nr 13/2007 z dnia 28.09.2007 roku w sprawie dokonania oceny kwalifikacyjnej pracowników – w wykonaniu postanowień

Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 marca 2007 roku.

Do kontroli przedłożono teczki osobowe podlegające ocenie przez Dyrektora ZGK i jego zastępców. Teczki zawierają wymagane prawem oceny pracowników.

Kserokopia Zarządzenia nr 13/2007 Dyrektora ZGK stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli**.

W zakresie kontroli zarządzeń wskazać należy na poprawę wdrażania procedury przyjmowania ich do wiadomości. Większość z nich zawiera podpisy pracowników jednostki. Jedno z nich podpisane jest przez Z-cę Dyrektora jednostki Kserokopia Zarządzenia wewnętrznego nr 18 z dnia 9.10.2007 roku stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli**.

W trakcie kontroli ustalono, że w pokoju, w którym pracuje Pani Hogiel (do którego prowadzą tylko jedne drzwi- z zamkiem) –w oknie znajduje się kratka bez możliwości jej otwarcia. Ze względów przepisów bhp należy kratę przerobić tak by wyjście oknem było możliwe (wyjście ewakuacyjne).

X. UMOWY ZLECENIA

Zakład Gospodarki Komunalnej w Szamotułach poza zatrudnieniem w ramach stosunku pracy zatrudnia także pracowników w ramach umowy cywilno-prawnej

tj. umowy zlecenia.

W taki sposób jednostka nawiązuje umowy z kilkoma osobami. Należy zauważyć, że zleceniobiorcami są zarówno etatowi pracownicy ZGK jak i osoby z zewnątrz.

Zakres przedmiotowy tych umów związany jest z działalnością prowadzoną przez kontrolowaną jednostkę.

Kontrolą objęto umowy zawarte w styczniu i grudniu 2007 roku.

Analiza umów pozwala stwierdzić, że :

- w aktach przedstawionych do kontroli znajdują się po dwa egzemplarze zawartych umów zlecenia. Teczki zawierające dowody księgowe, w tym 2 egzemplarz kontrolowanych umów - nie wykazują istotnych nieprawidłowości.

Niektóre potwierdzenia wykonania usługi nie zawierają daty tego zdarzenia.

Przedłożone do kontroli umowy zlecenia były podpisane przez strony.

Kserokopia przykładowej umowy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

B. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W roku objętym kontrolą jednostka kontrolowana dokonywała wielokrotnie zakupów w drodze zamówień publicznych. Do takiego trybu obligowała ją

Ustawa z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 Nr 19, poz. 177). Do kontroli wybrano kilka z postępowań.

Analizie poddano następujące przetargi :

- przetarg nieograniczony na dostawę oleju opałowego (24/07)
- przetarg nieograniczony na dostawę olejów i smarów(1/07)
- przetarg nieograniczony na dostawę usług ochrony(15/07)
- przetarg ograniczony na sukcesywna dostawę(żwiru i piasku(18/07)

Umowy zawierane w następstwie przetargów w większości dotyczyły zakupów materiałów. Zdecydowana mniejsza ich część dotyczyła usług (ochrona osób i mienia, usługi kominiarskie).

Przetarg nr 1/07 na olej opałowy, Pb, smary

Zgodnie ze sporządzoną SIWZ przedmiotem zamówienia było sukcesywne dostarczenie jednostce 225 tyś. litrów oleju opałowego i benzyny Pb(I część zamówienia – dalej I) oraz smarów(II część zamówienia- dalej II). Termin wykonania zamówienia określono czasowo- sukcesywnie w ciągu 12 miesięcy od daty podpisania umowy. W przetargu obowiązywało wadium w kwocie 8000 zł(I) i 300 (II)), które miały być uiszczone do 2.03.2007 roku do godz. 13. Zwrot wadium i jego przypadek – jak w Ustawie.

SIWZ określa dalej, że oferta powinna zawierać :

- wypełniony formularz
- oświadczenie wykonawcy – nawiązujące do art.22 Ustawy prawo zamówień publicznych

h.
g
fund

*-aktualny odpis z KRS lub wpis do ewidencji działalności gospodarczej –
wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu do składania
ofert.*

-koncesje, itp. jeżeli prawo tego wymaga

-parafowany wzór umowy

-odpowiednie zaświadczenia z ZUS, US

-polisę lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony

-potwierdzenie wpłaty wadium

*Przetarg został przeprowadzony w trybie przetargu nieograniczonego z
terminem składania ofert do dnia 2 marca 2007 roku do godz. 13. Otwarcie
ofert nastąpiło w tym dniu.*

*Podstawowym i nie jedynym kryterium wyboru oferty była cena 80%, 20%-
długość stałości cen(I), oraz wyłącznie cena 100% (II). Umowy zawarte
miały być w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia
o wyborze ofert a nie później niż przed upływem związania ofertami(60 dni).*

*Informacja o przetargu, zgodnie z zapisami w/w Ustawy została przekazana do
Urzędu Zamówień Publicznych i ogłoszona w Biuletynie Zamówień Publicznych.
Jednostka ogłosiła przetarg. Ogłoszenie jest podpisane przez Dyrektora ZGK w
Szamotułach.*

Parametry w ogłoszeniu są zgodne z SIWZ, która została pobrana przez następujące firmy(i) :

-BGW Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Handlowe Sp. z o.o. z Poznania

-Tradex Produktion Sp. z o.o. z Żar

-Petro –Oil z Baranowa

-Eko-Opał Sp. z o.o. z Poznania

-Specol z Dusznik

-Imso Ki Sp. z o.o. z Poznania

-Mac –Benz z Szamotuł

oraz (II) :

- BGW Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Handlowe Sp. z o.o. z Poznania

- Specol z Dusznik

- Imso Ki Sp. z o.o. z Poznania

Ostatecznie oferty w terminie złożyły wszystkie firmy:

-BGW Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Handlowe Sp. z o.o. z Poznania

742.500,00 zł (I)

-Tradex Produktion Sp. z o.o. z Żar) -30.183,55 zł (II)

-Petro –Oil z Baranowa 30.179,35 zł (II)

-Eko-Opał Sp. z o.o. z Poznania 698.700,00 zł(I) i 40.422,80 zł (II)

-Specol z Dusznik -29.924,75 zł(II)

-Imso Ki Sp. z o.o. z Poznania 696,250,00 zł (I)

-Mac –Benz z Szamotuł 708.500,00 zł (I) i 31.590,80 zł (II)

Ze względu na wagę 2 kryterium przetarg (I) wygrała firma BGW.

W następstwie przetargu, w dniu 23.03.2007 roku, jednostka zawarła umowę z

Firmą BGW Sp. z o.o. Umowa jest podpisana przez Dyrektora jednostki.

W tym samym dniu Dyrektor jednostki, zgodnie z założeniami przetargu,

podpisał umowę w ramach (II) z Firma Specol sp. z o.o. Zawarte umowy

stanowią m.in., że rozliczenie za dostarczenie towarów będzie

następowało fakturami częściowymi a podstawą do zapłacenia faktury

częściowej będzie zgodność dostawy z zamówieniem i cena zadeklarowaną przez

wykonawcę w ofercie(w okresie obowiązywania stałych cen-I).

Dokumentacja księgowa potwierdza fakt, że jednostka kontrolowana w roku

*2007 zrealizowała zamówienie na kwotę **559.653,53 zł**. Źródłowe dowody*

księgowe potwierdzają taką kwotę. W przetargu nie stwierdzono

nieprawidłowości.

Kserokopia zawartych umów, zestawienia konta analitycznego i przykładowych

faktur VAT związanych z niniejszym przetargiem stanowią załącznik nr 8 do

protokołu kontroli.

Przetarg nr 15/07 na usługi ochrony.

Zorganizowany w trybie przetargu nieograniczonego. Jego przedmiotem było m.in. świadczenie usług ochrony osób i mienia. Termin wykonania zamówienia określony został – sukcesywnie w ciągu roku od daty podpisania umowy.

Przetarg bez wadium. Za kryterium oceny ofert przyjęto najniższa cena za 1 godz. ochrony– 70%, najniższa cena za całodobowy monitoring sygnałów z lokalnego systemu alarmowego, za jeden miesiąc – 30%. Termin składania ofert określono na 02.07.2007 roku z ich otwarciem w tym dniu do godz. 12.00.

Przetarg ogłoszono – ogłoszenie jest podpisane przez Dyrektora jednostki kontrolowanej. Jest zgodne ze SIWZ.

Oferty w wymaganym czasie złożyła jedynie Firma Grupa Hunters Sp. z o.o.

Oddział Szamotuły. Ona też wygrała przetarg. Zaoferowała cenę 7,50 zł netto za godzinę ochrony oraz 250,00 zł netto za monitoring

Umowa podpisana w następstwie przetargu - w dniu 12 lipca 2007 roku z rozpoczęciem realizacji zadania od dnia 13 lipca 2007 roku , tak ze strony jednostki kontrolowanej, jak i ze strony kontrahenta – podpisana przez osoby do tego upoważnione.

Kontrahent jednostki kontrolowanej zwrócił się pismem z dnia 17 listopada 2007 roku z propozycją podwyższenia stawki za godzinę ochrony do kwoty 9,00 zł netto. W dokumentacji przedstawionej do kontroli brak odpowiedzi na

*h
A
fu kw*

niniejsze pismo. W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce jest jej odpowiedź – negatywna - do Grupy Hunters.

Świadczy o powyższym : zapis z KRS Spółki Grupa Hunters sp. z o.o. oraz kserokopia pisma jednostki kontrolowanej z dnia 23 listopada 2007 roku stanowiąca załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W roku objętym kontrolą jednostka wydatkowała w zw. z w/w przetargiem kwotę 82.832,74 zł

Przetarg nr 18/07 na żwir i piasek.

Zorganizowany w trybie przetargu nieograniczonego. Dotyczył 400 ton żwiru i 3.200 ton piasku.

Termin składania ofert SIWZ określała na dzień 27.08.2007 roku. Podstawowe kryterium przy rozstrzygnięciu oferty stanowiła cena – 100% wagi. Przetarg ogłoszono – ogłoszenie jest podpisane przez Dyrektora jednostki kontrolowanej. Jest zgodne ze SIWZ. Zamawiająca jednostka nie wymagała wadium. Towar miał być dostarczany sukcesywnie, zgodnie z potrzebami zamawiającego – od daty podpisania umowy.

Oferty w wymaganym czasie złożyła następująca firma :

- PW Jerzy Olszowski z Klempicza

Przetarg został rozstrzygnięty na korzyść tego jedyne go oferenta.,

która w obu asortymentach przedstawiła następującą ofertę :

-19,00 zł netto za tonę żwiru oraz

-19,00 zł netto zł za tonę piasku.

Wartość netto zamówienia wyniosła 68.400,00 zł.

*W następstwie przeprowadzonego przetargu zawarto, w dniu 5 września 2007 roku umowę z przedmiotowa firmą. Wydatkowano w 2007 roku kwotę **40.541,82 zł.***

*Kserokopia formularza ofertowego w trybie przetargu nieograniczonego stanowi załącznik nr **10 do protokołu kontroli.***

Przetarg nr 24/07 na olej opałowy.

Jednostka ogłosiła przetarg. Ogłoszenie jest podpisane przez Dyrektora ZGK w Szamotułach. Publiczne ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych..

Przetarg odbył się w trybie przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z ogłoszeniem przetargu przedmiotem zamówienia było sukcesywne dostarczenie jednostce 100.000 litrów oleju opałowego. Wadium ustalono na 2.000,00 zł zaś termin składania ofert na 24.09.2007 roku. Kryterium główne – 100% - cena.

Oferty terminie złożyły :

- Morfeusz Technika Grzewcza Sp. z o.o. w Piotrkowa Kujawskiego- cena 2,11

zł netto- Mac-Benz z Szamotuł – cena 2,04 zł

-BGW Sp. z o.o. w Poznaniu – cena 2,03 zł

- IMSO Ki sp. z o.o. z Koszalina (Biuro Poznań)- cena 2,18 zł

-Eko- Opał Sp. z o.o. z Poznania cena – 2,04 zł

Całość zamówienia została określona w umowie czasowo- sukcesywnie do 30 września 2008 roku od daty podpisania umowy.

12 miesięcy od daty podpisania umowy.

Jednostka zawarła umowę z firmą BGW WPH Sp. z o.o. w Poznaniu, która zaoferowała najniższą cenę. W 2007 roku wydatkowano kwotę 50.055,87 zł Kserokopia umowy, zestawienia konta analitycznego i przykładowej faktury VAT - związanych z niniejszym przetargiem stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Analiza zestawienia rejestru zakupów, faktur VAT z dowodami źródłowymi w postaci faktur pozwala stwierdzić , że :

- kwoty brutto na fakturach VAT i w rejestrze zakupów są tożsame

- data wpływu faktur VAT do jednostki pokrywa się z datami na rejestrze

Szczegółowej kontroli poddano zamówienia publiczne na kwotę 733.083 zł

oraz inne dowody źródłowe na kwotę 87.958 zł (wydatki inwestycyjne) a także inne wydatki – na kwotę rzędu 500.000 zł co łącznie stanowi 1.321.041 zł 6, 29 % wydatków jednostki.

- w większym zakresie niż latach poprzednich jednostka uzyskiwała upusty przy zakupach towarów (średnio 4-5 %).

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTKI

1. Jednostka kontrolowana działa na podstawie Ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych do niej. Jednostka posiada wymagane przepisami art.10 cyt. Ustawy zasady (politykę) rachunkowości. Jednostka posiada plan kont zaś rachunkowość prowadzi w oparciu o komputerowy program FK Firmy TYTAN.

2. Księgowość prowadzona jest w siedzibie jednostki.

3. Księgi rachunkowe obejmują :

-dziennik

-księgę główną

-księgi pomocnicze

- zestawienie obrotów i sald

4. Kontrola dowodów księgowych wykazała, że :

- jednostka określała m.in. rodzaj dowodu i jego nr identyfikacyjny
- jednostka określała datę operacji
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – zgodnie z przepisami w/cyt. Ustawy.

Powyższe operacje były dokonywane zgodnie ze stanem faktycznym w oparciu o dowody źródłowe – w sposób prawidłowy.

5. Jednostka sporządza sprawozdania rachunkowe. Są to sprawozdanie półroczne i roczne -RB-30 oraz sprawozdania dotyczące Z- zobowiązań i N- należności tj. RB Z i RB N.

6. Dotacją inwestycyjną – celową w kwocie 464.649,00 zł jednostka kontrolowana sfinansowała :

- utworzenie bazy Oddziału Komunalnego kwota – 292.650,61 zł
- kotłownia gazowa – kwota 39.490,00 zł
- modernizacja sieci komputerowej - kwota 13.000,00 zł
- ogrodzenie stacji wodociągowej – kwota 32.111,56 zł
- TV przemysłowa – kwota 9.567,00 zł

oraz zakup :

- piaskarki – kwota 29.140,00 zł
- przecinarki do asfaltu – kwota 4.789,25 zł

h-
h
h

- ssawy – kwota 13.328,50 zł

- sprężarki – kwota 7.850,00 zł

pomp głębinowych – szt. 4 – kwota łączna 22.750,08 zł

Analiza wybranych dowodów źródłowych na kwotę **87.958 zł** związanych z powyższymi wydatkami inwestycyjnymi pozwala stwierdzić, że zostały one wydatkowane celowo.

Zestawienie wydatków inwestycyjnych wraz z kserokopią faktur i innych dokumentów źródłowych związanych z tymi wydatkami (szt. 11) stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

7. Dokumentacja dostarczona do kontroli wskazuje, że wyniki finansowe za okres 1.01.2007 - 31.01.12.2007 przedstawiają się następująco :

przychody ogółem (wykonanie) kwota 21.146.074,56 zł

rozchody ogółem (wykonanie) kwota 21.258.217,17 zł

wynik bilansowy 205.857,39 zł.

Taki dodatni wynik generowała m. in. " pozostała sprzedaż " związana również ze sprzedażą usług na rzecz M iG Szamotuły.?

Kserokopia sprawozdania finansowego RB-30 stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

ZALECENIA POKONTROLNE :

- 1. Dokonać analizy konieczności powołania audytora wewnętrznego w jednostce.**
- 2. Doprecyzować zapis (wstęp) § 23 regulaminu organizacyjnego ZGK w Szamotułach tak by był zgodny z wykresem regulaminu organizacyjnego i rzeczywistym podporządkowaniem.**
- 3. Wprowadzić pisemne procedury przy dokonywaniu zakupów i usług w ramach zamówień publicznych o wartości szacunkowej, która nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO.**
- 4. Uruchomić wyjście ewakuacyjne (problem z nie otwierana kratą) dla pokoju oddziału zbytu znajdującego się na parterze budynku Dyrekcji ZGK w Szamotułach.**

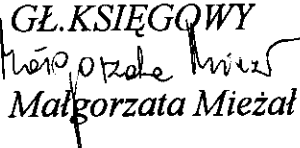
Protokół zawierający 28 stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden pozostawiono u Dyrektora kontrolowanej jednostki.

Zastrzeżenia do niniejszego protokołu można wnieść do Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Szamotuły, 10. 03. 2009.

DYREKTOR

Witold Goszczyński

GŁ. KSIĘGOWY

Małgorzata Miezał

KONTROLER

Miłosz Kielczewski