

Zielona Góra, 11 października 2010 r.

DP.I. 0913-17/10

**Pan  
Mariusz Potocki  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Zakładu Konserwacji  
Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych  
w Gorzowie Wlkp.**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno – Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego przeprowadził w Wojewódzkim Zakładzie Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych od 26 lipca do 14 września 2010 r., z przerwą w dniu 4 sierpnia 2010 r. oraz przerwami spowodowanymi urlopami wypoczynkowymi poszczególnych członków zespołu, w dniach: od 16 do 27 sierpnia 2010 r. Beata Kowal, od 23 sierpnia do 3 września 2010 r. Edward Sibiński, od 23 sierpnia do 30 sierpnia 2010 r. Paweł Jasiewicz, kontrolę problemową w zakresie: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej, za rok 2009 r.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli DP.I.0913-17/10, podpisanym przez kontrolujących, Dyrektora Zakładu i Głównego Księgowego w dniu 17 września 2010 r.

W wystąpieniu pokontrolnym uwzględniono uwagi wniesione przez Dyrektora Wojewódzkiego Zakładu Konserwacji i Urządzeń Wodnych i Melioracji z dnia 23.09.2010 r., dotyczące zapisów w protokole kontroli problemowej DP.I.0913-17/10

## **Realizacja zadań statutowych.**

Do podstawowych zadań Zakładu należą między innymi: utrzymanie i konserwacja urządzeń melioracji podstawowych, eksploatacja, konserwacja i remonty urządzeń zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę oraz zbiorczych urządzeń kanalizacyjnych, świadczenie usług instalacyjnych i remontowych. Działalność statutowa Zakładu jest uregulowana wprowadzonymi przez Dyrektora wewnętrznymi aktami prawnymi w formie zarządzeń. Do najważniejszych należą między innymi: regulamin organizacyjny, regulamin pracy, regulamin wynagradzania, zarządzenia dotyczące sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej oraz dotyczące ogólnie pojętego gospodarowania mieniem.

## **Zatrudnienie, czas pracy, akta osobowe, delegacje i wyjazdy służbowe.**

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art. 94 pkt 9a Kodeksu Pracy oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r., (Dz. U. Nr 62, poz.286) nakładający na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników. Do kontroli losowo wybrano 17 teczek akt osobowych zwracając szczególną uwagę na znajdujące się w teczce: umowy o pracę, badania lekarskie, szkolenia bhp. Stwierdza się, że te czki akt osobowych wybranych pracowników podzielone są na 3 części A, B, C., jednakże zaświadczenia lekarskie nie są przechowywane w teczkach akt osobowych. Zarówno orzeczenie lekarskie jak i zaświadczenie o odbyciu przeszkolenia bhp powinny znajdować się w części B akt osobowych pracownika zgodnie z § 6 Ust 2, pkt. 2, lit. i. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r., (Dz. U. Nr 62, poz.286).

Osoba pracująca na stanowisku, które ma w zakresie obowiązków wykonywanie zadań dotyczących służby BHP ma zaświadczenie o odbyciu takiego szkolenia, którego ważność datuje się na dzień 14 czerwca 2005 roku i na dzień kontroli było już nie aktualne. Zgodnie z § 15 pkt 2 wyżej Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy z 2004 roku (Dz. U. Nr 180, poz. 1860) szkolenie okresowe dla pracowników służby bezpieczeństwa i higieny pracy powinno być przeprowadzane w formie kursu, seminarium lub samokształcenia kierowanego nie rzadziej niż raz na 5 lat.

W 2009 r. wystawiono 51 druków delegacji wyjazdów służbowych. Delegacje dotyczą realizacji zadań statutowych. Łączny koszt podróży służbowych w 2009 r. zamknął się kwotą 6.472,89 zł. Zespół kontrolny stwierdził, że w 2009 roku nie wystawiono ani jednego polecenia wyjazdu służbowego dla dyrektora jednostki, mimo faktu wynikającego z kart drogowych, że takie wyjazdy odbywał. Tym samym nie realizowano postanowień zarządzenia Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 5 stycznia 2009 r., w sprawie zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego. Należy również zaznaczyć, że żaden z pracowników nie

posiadał upoważnienia na podpisywanie poleceń wyjazdu służbowego Dyrektorowi, co jest niezgodne z § 1 wyżej wymienionego zarządzenia.

## **Gospodarka finansowa**

### **Plan finansowy**

Jednostka jest zakładem budżetowym prowadzącym działalność gospodarczą na zasadzie odpłatności, pokrywającym koszty tej działalności z własnych dochodów. Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody i wydatki stanowiące koszty działalności oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Zakład w 2009 roku otrzymał dodatkowo środki z budżetu województwa w wysokości 65 000,00 zł. na dofinansowanie inwestycji. Pismem Departamentu Rolnictwa, Środowiska i Rozwoju Wsi z dnia 29.10.2010 roku Zakład został zobowiązany do opracowania i złożenia do dnia 3 listopada projektu planu finansowego na 2009 rok. Projekt budżetu opracowany został na drukach określonych w uchwale Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 130/817/08 z dnia 9 września 2008 roku, uwzględniając dotację celową na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 65 000,00 zł. Uzasadniając przyjęte do projektu planu finansowego na 2009 rok kwoty przychodów i wydatków, Zakład uwzględnił:

#### **Przychody:**

- § 0690 wpływy z różnych opłat – koszty sądowe, egzekucyjne, opłaty komornicze	-	20 000,00 zł,
- § 0750 opłaty za dzierżawę gruntu i budynków	-	38 400,00 zł,
- § 0830 przychody z eksploatacji wodociągów wiejskich i oczyszczalni ścieków	-	1 749 340,00 zł,
przychody z eksploatacji i remontów przepompowni melioracyjnych	-	1 200 000,00 zł,
przychody z usług wodociagowych wykonywanych na zlecenie	-	205 000,00 zł,
- § 0920 odsetki bankowe i inne	-	30 000,00 zł,

---

**Razem przychody: 3 242 740,00 zł.**

#### **Wydatki:**

- § 3020 ekwiwalenty za pranie odzieży ochronnej	-	8 000,00 zł,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	-	1 458 700,00 zł,
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	-	114 750,00 zł,
- § 4110 składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	-	225 100,00 zł,
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	-	39 400,00 zł,
- § 4170 wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	35 000,00 zł,
- § 4210 zakup materiałów, narzędzi i wyposażenia do wykonywania działalności	-	400 000,00 zł,
- § 4260 energia elektryczna do zasilania urządzeń wodociagowych i biura	-	283 200,00 zł,
- § 4270 usługi obce remontowe, naprawa sprzętu, maszyn i samochodów	-	5 000,00 zł,

- § 4280 badania okresowe pracowników	-	1 000,00 zł,
- § 4300 usługi transportowe, komunalne, opłaty pocztowe i telekom. adwokackie	-	164 800,00 zł,
- § 4350 usługi internetowe	-	2 300,00 zł,
- § 4360 korzystanie z rozmów komórkowych	-	18 500,00 zł,
- § 4370 korzystanie z telefonów stacjonarnych	-	16 000,00 zł,
- § 4410 koszty delegacji służbowych pracowników	-	6 000,00 zł,
- § 4430 ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe, opłaty parkingowe i inne	-	100 000,00 zł,
- § 4440 planowany odpis na ZFŚS	-	71 890 00 zł,
- § 4480 podatek od nieruchomości związany z działalnością zakładu	-	46 800,00 zł,
- § 4500 podatek od środków transportowych	-	1 700,00 zł, -
§ 4520 opłaty skarbowe, opłaty za ochronę środowiska	-	52 000,00 zł,
- § 4530 podatek VAT zaliczany w koszty	-	22 600,00 zł,
- § 4570 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-	50 000,00 zł,
- § 4580 odsetki od nieterminowych zapłat zobowiązań	-	5 000,00 zł,
- § 4610 opłaty sądowe i komornicze z tytułu dochodzenia należności	-	28 000,00 zł,
- § 4700 szkolenie pracowników	-	2 000,00 zł,
- § 6080 wydatki na zakupy inwestycyjne	-	55 000,00 zł.

---

**Razem wydatki: 3 242 740,00 zł.**

Ostatecznie projekt planu przychodów i wydatków na 2009 rok Zakładu został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu w Gorzowie Wlkp. w następujących wskaźnikach:

<b>Plan przychodów razem</b>	<b>- 3 318 740,00 zł, w tym:</b>
- przychody z dostaw, robót i usług	- 3 154 340,00 zł,
- pozostałe przychody własne	- 164 400,00 zł.
<b>Plan wydatków stanowiących koszty razem</b>	<b>- 3 318 740,00 zł, w tym:</b>
- koszty wynagrodzeń	- 1 608 450,00 zł,
- pochodne od wynagrodzeń	- 294 500,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące	- 1 360 790,00 zł,
- inwestycje	- 55 000,00 zł.

Realizując uchwałę nr 221/1761/09 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 16.12.2009 r. Zakład w Gorzowie Wlkp. w dniu 31.12.2009 r. złożył w Urzędzie Marszałkowskim plan finansowy Zakładu na 2009 r. z prośbą o uwzględnienie w planie zmian:

- kwotę 30 000,00 zł przesunąć z § 4210 na § 4260,
- kwotę 829,00 zł przesunąć z § 4300 na § 4280,

- kwotę 57 000,00 zł przesunąć z § 4210 na § 4570,
- kwotę 2 250,00 zł przesunąć z § 4440 na § 4700,
- kwotę 500,00 zł przesunąć z § 4370 na § 4410,
- kwotę 1 690,00 zł przesunąć z § 4430 na § 4610.

### **Wykonanie budżetu Zakładu za 2009 rok**

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe za okres badany od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku składające się z:

- rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego Rb-30,
- bilansu zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2009 roku,
- rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2008 roku,
- zestawienie zmian w funduszu w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2009 roku.

Stwierdza się, że plan finansowy Zakładu na 2009 rok po stronie przychodów i kosztów określony został ogółem na kwotę 3 242 740,00 zł.

Według sporządzonego na dzień 31.12.2009 r. zatwierdzonego przez Dyrektora Zakładu rachunku zysków i strat jednostki, przychody netto ze sprzedaży wyniosły kwotę 3 183 456, 36 zł, koszty działalności operacyjnej zamknęły się kwotą 2 917 634, 31 zł, zysk brutto z działalności wyniósł kwotę 128 409, 69 zł. Po potrąceniu podatku dochodowego w kwocie 87 395, 00 zł. zysk netto wyniósł kwotę 41 014, 69 zł. W stosunku do roku 2008, w którym Zakład osiągnął w działalności ujemny wynik finansowy-strata (-) 110 445,67 zł, działalność gospodarczą Zakładu za 2009 rok należy uznać za prawidłową. Mimo pozytywnego wyniku w działalności gospodarczej za 2009 rok, sytuację finansową Zakładu należy uznać za niestabilną o zachwianej płynności finansowej, o czym m.in. świadczy wykazany stan środków obrotowych na koniec roku (-) 852 922, 21 zł.

Sporządzony przez Zakład na dzień 31.12.2009 r. *Bilans* zamknięty został po stronie aktywów i pasywów wynikami:

- stan na początku roku - suma aktywów i pasywów wyniosły kwotę: 1 055 950,43 zł,
- stan na koniec roku - suma aktywów i pasywów wyniosły kwotę: 797 465,48 zł,

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizacyjne, przy czym:

- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2009 rok wyniosły kwotę - 52 813,38 zł,
- odpisy aktualizacyjne należności za 2009 rok wyniosły kwotę - 47 666,53 zł,
- umorzenia środków trwałych - 2 528 729,29 zł.

Niekorzystnie w Zakładzie kształtuje się *Fundusz jednostki*, który w stosunku do roku ubiegłego powiększył się i na koniec 2009 roku wyniósł kwotę (-) 716 805,05 zł.

## Należności i zobowiązania Zakładu

Należności krótkoterminowe Zakładu według stanu na dzień 31.12.2009 roku, wykazane w sporządzonym Bilansie na dzień 31.12.2009 roku, wyniosły kwotę 207 223,63 zł

Zobowiązania krótkoterminowe Zakładu według stanu na dzień 31.12.2009 roku, wykazane w sporządzonym Bilansie na dzień 31.12.2009 roku, wyniosły kwotę 1 074 991,86 zł.

Wielkość zobowiązań krótkoterminowych Zakładu na koniec roku obrachunkowego – 1 074 991,86 zł. świadczy o złej sytuacji finansowej zakładu budżetowego, a w szczególności niepokój budzi wielkość zadłużenia publiczno-prawnego wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynoszącego na koniec roku 2009 – 718 206,56 zł.

## Gospodarka ZFŚS

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przez Zakład w Gorzowie Wlkp. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. – o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), został opracowany regulamin ZFŚS. Po pozytywnym zaopiniowaniu przez Niezależny Samorządny Związek Zawodowy Pracowników WZKUWiM w Gorzowie Wlkp. został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu i zarządzeniem nr 12/1994 z dnia 31.12.1994 wprowadzony w życie. Z dniem 1 stycznia 2006 roku Anekssem do Regulaminu ZFŚS w treści działu III pkt.4 zmieniono treść odnośnika dotyczącego oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.

Zarządzeniem Nr 7/A/2010 z dnia 1 października 2009 roku Dyrektor Zakładu w Gorzowie Wlkp. wprowadził w życie z dniem 1 października 2009 roku nowy Regulamin ZFŚS.

Kontrola wykazała, że Zakład w Gorzowie zgodnie z Umową patronacką zawartą dnia 12 stycznia 1989 r. z Wojewódzkim Zarządem Polskiego Związku Działkowców w Szczecinie użytkuje przez okres 25 lat teren w miejscowości Dziwnówek o pow. około 500 m<sup>2</sup>, zlokalizowany w obrębie POD „Zacisze”. Na terenie znajdują się 3 baraki i 1 domek campingowy stanowiące własność Zakładu. Ustalono, że Zakład w Gorzowie Wlkp. z tytułu zawartej umowy patronackiej za 2009 rok poniósł koszty:

- energia	- 2 514,27 zł,
- wywóz nieczystości płynnych	- 1 870,00 zł,
- wywóz nieczystości stałych	- 892,80 zł,
- delegacje	- 276,00 zł,
- pobór wody	- 450,76 zł,
- pranie pościeli	- 625,56 zł,
- zakup materiałów i środków czystości	- 1 630,19 zł.

---

**Razem 8 259,58 zł.**

Uzyskane przychody Zakładu za korzystanie z wczasów za 2009 rok wyniosły kwotę **8 139,35 zł.**

W dniu 04.01.2008 roku pomiędzy Dyrektorem WZKUWiM a Związkami Zawodowymi Branżowymi przy WZKUWiM w Gorzowie Wlkp., w sprawie ZFŚS, zawarto **porozumienie:**

„.....Biorąc pod uwagę trudną sytuację finansową Zakładu (spłata układów ratalnych dotyczących ochrony środowiska, spłata zaległości składek ZUS) Związki Zawodowe wyrażają zgodę na nie przekazywanie całości odpisu FŚS aż do poprawy sytuacji finansowej Zakładu. Zakład zobowiązuje się do przekazywania środków na każdorazowy wniosek komisji socjalnej w umotywowanych sytuacjach....”

Zakład posiada opracowany i zatwierdzony preliminarz wydatków ZFŚS na 2009 r. Zgodnie z planem odpisu ZFŚS, wyliczonego na dzień 16.03.2009 r., w wysokości 66 852,68 zł. przyjęto podział środków do wydatkowania na cele socjalne.

Na podstawie dokumentów ustalono, że końcowe wyliczenie faktycznego odpisu na ZFŚS na 2009 rok dokonano w dniu 30.12.2009 roku, przyjmując do wyliczeń:

- ustalona kwota przeciętnego wynagrodzenia na 2009 rok - 2 666,77 zł,
- odpis podstawowy na 1 zatrudnionego (37,5% od kwoty 2 666,77 zł) - 1 000,04 zł,
- średnie faktyczne zatrudnienie Zakładu w 2009 r. - 64,73 etaty,

Faktyczna wielkość odpisu na ZFŚS (64,73 etaty x 1 000,04 zł.) na 2009 roku winna być dokonana w kwocie 64 732,58 zł. Według wyciągów bankowych Zakład w 2009 roku na rachunek ZFŚS przekazał kwotę 21 100,00 zł, w tym:

- w dniu 25.XI.2009 r. kwotę 3 500,00 zł, WB 4,
- w dniu 26.XI.2009 r. kwotę 1 000,00 zł, WB 5,
- w dniu 01.XII.2009 r. kwotę 600,00 zł, WB 6,
- w dniu 09.XII.2009 r. kwotę 10 000,00 zł, WB 8,
- w dniu 30.XII.2009 r. kwotę 3 000,00 zł, WB 12,
- w dniu 31.XII.2009 r. kwotę 3 000,00 zł, WB 13.

Według protokołu Komisji Socjalnej Zakładu z dnia 03 stycznia 2010 roku sporządzonego na okoliczność wykorzystania środków ZFŚS w 2009 roku, zatwierdzonego przez Dyrektora Zakładu, wielkość wykorzystanych środków wyniosła kwotę 14 060,70 zł, w tym:

- 12 300,00 zł. na wypłatę świadczeń pieniężnych dla pracowników w związku z wydatkami na Święta Bożego Narodzenia,
- 1 160,70 zł. na zakup paczek „mikołajkowych” dla dzieci pracowników,
- 600,00 zł. zapomoga losowa dla pracownika Zakładu.

Według zapisów księgowych stan bilansu ZFŚS na dzień 31.XII.2009 roku przedstawiał się następująco:

BO (bilans otwarcia)	-380 466,96 zł,
Przychody	- 72 872,47 zł,
w tym: - składka – odpis	- 64 732,58 zł,
- inne – opłaty za wczasy	- 8 139,83 zł,
- wydatki	- 14 060,70 zł,
BZ (bilans zamknięcia)	- 439 278,67 zł.

Kontrola wykazała, że w bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31.12.2009 roku, wykazany stan zobowiązania Zakładu wobec Funduszu wyniósł kwotę 439 278,67 zł, ma tendencję wzrostową, w stosunku do początku roku (BO-380 466,96 zł.) wzrósł o kwotę 58 811,71 zł. Tylko zdecydowana poprawa kondycji finansowej Zakładu może zagwarantować uregulowanie powstałych zobowiązań Zakładu wobec Funduszu.

Mając na względzie wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam:

1. Przestrzegać przepisów prawa dotyczących sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników określonych w § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 ze zm.).
2. Przestrzegać przepisów prawa w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy określonych w § 15 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 180, poz. 1860 ze zm.).
3. Realizować postanowienia zarządzenia Nr 1 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 5 stycznia 2009 r., w sprawie zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki.
4. W zakresie zobowiązań Zakładu zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2009 roku, proszę o złożenie informacji dotyczącej, w jaki sposób Zakład zamierza rozwiązać problem zobowiązań krótkoterminowych i zobowiązań wymagalnych oraz jakie skutki finansowo – prawne poniósł Zakład z tytułu powstałych na koniec 2009 roku zobowiązań.

Informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Rolnictwa Środowiska i Rozwoju Wsi.
3. a/a