„PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE" Sp. z o.o. w Moszczenicy
ul. Kosowska 2 97-310 Moszczenica
tel. 44/616-94-86 fax 44/616-84-02 pekamosz@wp.pl
KRS : 0000226779, Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
REGON 590611206 NIP 771-22-54-048 Kapitał zakładowy 1.190.100,00 zł
BOŚ S.A. Oddział w Łodzi 58 1540 1245 2056 4805 9075 0001

Moszczenica, dnia 10.04.2013r

L.dz./372/13

URZĄD GMINY w Moszczenicy
Wpł. dnia 2013 -04- 17
Nr 3864/13 podpis

Marceli Piekarek
Wójt Gminy Moszczenica
97-310 Moszczenica
ul. Kosowska 1

Dotyczy:

Wyjaśnień do pokontrolnego protokołu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dotyczących Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Moszczenicy.

Zarząd Przedsiębiorstwa Komunalnego spółka z o.o. w Moszczenicy wyjaśnia, że:

w przedsiębiorstwie prowadzi się gospodarkę magazynową na koncie księgowym 310 „MATERIAŁY", gdzie ewidencjonuje się je nabyte od jednostek zewnętrznych:

- materiały budowlane – piach, destrukt bitumiczny, sól drogowa, kruszywo zwykłe, mieszanka mineralno - asfaltowa, kostka szara, krawężniki, obrzeża, rury itp.
- paliwa – olej napędowy, olej silnikowy, koncentrat do chłodnic itp.

Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym 310 w ujęciu wartościowym, oraz prowadzi ewidencję ilościowo - wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w ujęciu wartościowym. Materiały wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały najwcześniej przyjęte do magazynu - metoda FIFO.

Podstawą zapisów na koncie 310 są dowody przyjęcia materiałów do magazynu „PZ", wydania z magazynu na potrzeby jednostki „RW" lub „WZ" i przyporządkowane do miejsca powstawania kosztów. Są to dokumenty generowane przez system obsługujący gospodarkę magazynową.

Narzędzia, przyrządy i inne przedmioty niskiej wartości zaliczane do materiałów przekazywane są bezpośrednio i przyporządkowane na potrzeby danego zlecenia, odpisując je w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. W przypadku gdy otrzymujemy fakturę zbiorczą dotyczącą zakupów i odnoszących się do różnych miejsc powstawania kosztów, następuje jej rozksięgowanie poszczególnymi pozycjami na podstawie ich przyporządkowania przez osobę odpowiedzialną i zatwierdzone przez Prezesa Zarządu Spółki, który sprawdza celowość danego wydatku.

Księgi rachunkowe przedsiębiorstwa prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego służącego do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych „Przedsiębiorstwa Komunalnego" Spółki z o.o. w formie analityczno- syntetycznej zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku. Zapewnia on metodę zapisów księgowych poprzez nadawanie kolejnych numerów pozycji w sposób automatyczny. Funkcje systemu „Finanse i Księgowość" umożliwiają przeglądanie i wydruk dziennika księgowań w układzie syntetycznym i analitycznym co stanowi dodatkową kontrolę zapisów na kontach z

chronologicznym zapisem dokumentów w dzienniku.
W związku z czym, nie ma możliwości przypisania tych samych kosztów do różnych zleceń. Księgowana faktura zakupu materiałów, która posiada określony numer i inne elementy ją identyfikujące musi się zamknąć rachunkowo, gdyż automatycznie przenoszona jest do rejestru zakupu VAT.
Potwierdza to, iż nie ma możliwości podwójnego księgowania tych samych kosztów i przyporządkowywania ich do różnych zleceń. Raz przyporządkowany koszt do miejsca jego powstania pozostaje do końcowego rozliczenia poniesionych kosztów danego zlecenia, czy zamknięcia okresu obrachunkowego.

Realizując uwagi kontrolujących, wprowadzono w roku 2013 dodatkowe konta księgowe do jeszcze bardziej szczegółowego gromadzenia wydatków dotyczących zleconych prac. Przyporządkowane koszty do poszczególnych zleceń do momentu sporządzenia protokółu odbioru robót są bierne w sensie rachunkowym i podatkowym, są to wydatki a nie koszty, dopiero na podstawie protokołu, o którym mowa wyżej, wystawiana jest faktura sprzedaży i w tym momencie wydatek staje się kosztem i zaczyna być czyny w sensie rachunkowym i podatkowym. Pragniemy również potwierdzić iż w Przedsiębiorstwie prowadzona jest gospodarka magazynowa materiałów pomocniczych a zużywanych do prac zleconych, z roku na rok jest ona coraz bardziej rozbudowywana a wynika to z faktu rozszerzania zakresu wykonywanych prac.

Ewidencja czasu pracy w Przedsiębiorstwie Komunalnym Spółka z o.o. do stycznia 2013 roku odbywała się i była kontynuacją z lat poprzednich systemu opartego o listy obecności potwierdzające podjęcie pracy przez pracownika, a następnie rozpisywanie i przyporządkowanie poszczególnych godzin pracy przez kierowników Zakładu Usług Komunalnych czy Zakładu Wodno- Kanalizacyjnego.

Zarząd Przedsiębiorstwa widząc mankamenty istniejącego systemu, zlecił firmie informatycznej opracowanie nowego programu dostosowanego do specyfiki działalności Spółki. Informatycy opracowali program „Ewidencja czasu pracy" tak, że można przyporządkować poszczególne godziny pracy pracowników do realizowanych zleceń. Program został zakupiony i przetestowany w roku 2012, natomiast z dniem 1 stycznia 2013 roku jest obowiązującym systemem ewidencji czasu pracy w przedsiębiorstwie.

Remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica.

Odnosząc się do stwierdzenia, iż Gmina Moszczenica zapłaciła za fakturę VAT nr 05/02/12 z dnia 29.02.2012 r. wystawioną przez PHU „Astra" za montaż i ułożenie wykładzin, nie odzwierciedla stanu faktycznego, ponieważ w/w. faktura była wystawiona i zapłacona przez Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. Natomiast dokumentując wydatki przy odbiorze robót Spółka wykazała w/w. fakturę jako koszt poniesiony.

Podniesiony problem co do udokumentowania konieczności wykonania dodatkowych prac i zastosowania dodatkowych materiałów o wyższych parametrach użytkowych od zakładanych w kalkulacji wstępnej, pragniemy podkreślić iż, pismem z dnia 08.06.2012 r. informowaliśmy Gminę o konieczności rozszerzenia zakresu prac jak i zaangażowania materiałów o wyższych parametrach użytkowych, jednocześnie wystąpiliśmy zgodnie z § 7 zlecenia, z prośbą o akceptacje zmian ceny remontu i rozliczenie kosztów na podstawie kosztorysu powykonawczego.

W piśmie z dnia 19.12.2012 r. wskazaliśmy jakie prace dodatkowe i jakie materiały o wyższych parametrach użytkowych zostały zastosowane przy remoncie. Do ww. pisma zostały dołączone dokumenty zakupu materiałów i usług oraz zbiorcze zestawienie kosztów robocizny.

Wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem 500 mb drogi gminnej w m-ci Raciborowice.

Biorąc pod uwagę fakt iż, powyższe utwardzenie drogi było zadaniem planowanym, Przedsiębiorstwo Komunalne zamawiając w IV kw. 2012 r. większą partię tłucznia, podjęło decyzję, że część zakupionego materiału złoży bezpośrednio w okolicach planowanych do wykonania prac, w celu uniknięcia dublowania kosztów powtórnego transportu materiału z magazynu Spółki do miejsca jego wbudowania.

Wykonanie remontu czastkowego dróg gminnych: w Gazomi Starej, Kosowie ul. Rękorajska, w Woli Moszczenickiej ul. Gazomska polegającego na naprawie ubytków w nawiarzchni bitumicznej przy użyciu masy asfaltowej na gorąco, masy uzyskanej z recyklingu oraz masy bitumicznej na zimno.

Odnosząc się do uwag dotyczących rozbieżności pomiędzy zadaniami wynikającymi z kosztorysu wstępnego i powykonawczego, Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. informuje iż, zadania remontowe przedstawione w kosztorysie wstępnym są takie same jak w kosztorysie powykonawczym. Niewłaściwa interpretacja danych mogła wynikać z niefortunnego nazewnictwa - (w kosztorysie powykonawczym nazwy dróg i ulic zostały uszczegółowione co nie uczyniono w kosztorysie wstępnym..

Remont drogi gminnej w Gazomi Starej (kosztorys wstępny) jest tożsamy z remontem cząstkowym dróg gminnych 1532E/2 (Gazomia Stara) w zakresie: korytowania, kładzenia destruktu, remont cząstkowy masą na gorąco (kosztorys powykonawczy).

Uzupełnienie ubytków masą na zimno ul. Rękorajska i Gazomska (kosztorys wstępny) jest tożsamy z remontem cząstkowym dróg gminnych 110253E (Kosów ul. Rękorajska), 1532E/2 Wola Moszczenicka, ul. Gazomska w zakresie uzupełnienie ubytków masa na zimno ul. Rekorajska Kosów (łącznik Kosów – Rękoraj) oraz ul. Gazomska Wola Moszczenicka (od ul. Piotrkowskiej do końca Gazomi Starej).

Obmiar wykonanych robót nie wykazany w kosztorysie wstępnym został wykonany i szczegółowo przedstawiony w kosztorysie powykonawczym i był zgodny z obmiarem przy odbiorze robót.

Utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 w okresie od dnia 30 czerwca 2011 r. do dnia 14 maja 2012 r.

Odnosząc się do uwag kontrolujących dotyczących utrzymania stadionu sportowego, należy stwierdzić iż, Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. utrzymanie tego obiektu ma powierzone na podstawie Uchwały Rady Gminy. W celu realizacji zleceń związanych z utrzymaniem stadionu Spółka przydzieliła w 2011 r. dwóch pracowników (trzeci pracownik od 23.04.2012 r.), którzy w ramach świadczenia pracy mieli wykonywać wszystkie niezbędne prace związane z funkcjonowaniem stadionu sportowego. Miejsce wykonywania prac – teren stadionu sportowego w Moszczenicy, ul. Dworcowa 16.

Rzeczywisty czas pracy pracowników na stadionie sportowym pokrywał się z ilością roboczogodzin przypadających w danym miesiącu kalendarzowym. Wyjątek stanowiły miesiące jesienno-zimowe, w których z racji panujących warunków atmosferycznych stadion nie był tak intensywnie eksploatowany i jego obsługa nie wymagała tak dużej liczby godzin pracy. W tym czasie pracownicy obsługi stadionu byli zatrudniani przy innych rodzajach robót, ich praca nie obciążała kosztów utrzymania stadionu (pomimo tego że, podpisywali listę obecności skojarzoną ze stadionem sportowym).

Ponieważ bardzo trudno przewidzieć i zaplanować w kosztorysie wstępnym cały wachlarz prac niezbędnych do wykonania w zleceniu, dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania obiektu, sporadycznie Spółka zmuszona została wykonywać prace które nie zostały w nim ujęte. Dotyczy to między innymi zlecenia GGG.7031.7.2012 w którym zakres robót uległ poszerzeniu o prace związane z rozbiórką starej sceny i wyrwaniem starych pni, które zaczęły stwarzać zagrożenie dla korzystających z obiektu. Należy nadmienić iż, pomimo rozszerzenia zakresu prac kosztorys powykonawczy opiewał na wartości mniejsze niż kosztorys wstępny.

W całokształcie działalności Spółki sporadycznym były sytuacje aby kosztorysy powykonawcze były wyższe od kosztorysów wstępnych.

PREZES ZARZĄDU

mgr Bogdan Rogalski