

**Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego
przeprowadzonego
w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej**

**Temat zadania zapewniającego:
„Funkcjonowanie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów
w Izbicy Kujawskiej”.**

Spis treści:

A.	Opinia z przeprowadzonego zadania audytowego w zakresie funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej	3
B.	Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego w zakresie funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej	3
	1. Informacje o podmiocie audytowanym	3
	2. Data rozpoczęcia audytu	3
	3. Data zakończenia audytu	3
	4. Data sprawozdania	3
	5. Osoba dokonująca audytu	3
	6. Cel, zakres i techniki przeglądu	3
	7. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.....	4
	8. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny stanu faktycznego	4
	9. Szczegółowe ustalenia przeglądu	5
	10. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień	15
	11. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	16
C.	Informacje końcowe i podpisy	16

A. Opinia z przeprowadzonego zadania audytowego w zakresie funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej.

Funkcjonowanie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w przedmiotowym zakresie poddanym audytowi oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze należy uznać za wymagające poprawy.

B. Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego w zakresie funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej.

1. Informacje o podmiocie audytowanym

Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej
ul. Warszawska 2
87-865 Izbica Kujawska

2. Data rozpoczęcia audytu

19 maja 2026 r.

3. Data zakończenia audytu

31 maja 2026 r.

4. Data sprawozdania

10 lipca 2026 r.

5. Osoba dokonująca audytu

Tomasz Ciechanowicz - audytor wewnętrzny, zaświadczenie MF nr 1367/2004.

6. Cel, zakres i techniki przeglądu

Celem audytu była ocena funkcjonowania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w opisanym przedmiotowym zakresie zadania.

Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego:

- protokół z kontroli finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej za 2024 rok,

- odpowiedź na zalecenia Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej,
- dokumenty źródłowe potwierdzające wykonanie zaleceń.

W trakcie przeglądu zastosowano ponadto techniki badawcze:

Testy zgodności – przeprowadza się dla uzyskania wystarczających dowodów, że dany system działa zgodnie z rozumieniem audytora uzyskanym poprzez ocenę systemu kontroli zarządczej, czyli że mechanizmy kontroli są stosowane.

Zasięganie informacji - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej / audytowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

7. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Kryterium ustalone dla poszczególnych obszarów badania dotyczy prawidłowości zgodności i rzetelności. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem będzie oceniane pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowanych jako: pozytywne, pozytywne z zastrzeżeniami bądź negatywne.

8. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny stanu faktycznego.

Zidentyfikowane w czasie audytu ustalenia zostały sklasyfikowane według 3-stopniowej skali:

- 1) ryzyko wysokie (istotność wysoka) - oznacza, że dana kategoria nieprawidłowości stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego systemu. Niezbędna jest niezwłoczna reakcja kierownictwa;
- 2) ryzyko średnie (istotność średnia) - oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu;

- 3) ryzyko niskie (istotność niska) - oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia skuteczności lub efektywności działania.

9. Szczegółowe ustalenia przeglądu.

Audyt przeprowadzono w oparciu o:

- protokół z kontroli finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej za 2024 rok,
- odpowiedź na zalecenia Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej
- dokumenty źródłowe potwierdzające wykonanie zaleceń.

W dniach 21.11.2025 r. – 31.12.2025 r. pracownicy Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przeprowadzili w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej kontrolę finansową za 2024 rok. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, w którym stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości. Nieokreślenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Brak „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych”. Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest kierownik ZGKiW w Izbicy Kujawskiej, który na mocy art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustala i aktualizuje politykę rachunkowości kierowanej przez siebie jednostki.
- 2) Ewidencjonowanie w 2024 roku operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2010 kierownika ZGKiW z dnia 28.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Kontrolujący stwierdził prowadzenie w księgach jednostki ewidencji na koncie bilansowym 241 na łączną kwotę 2.119,05 zł, 701 na łączną kwotę 1.821.771,55 zł, na koncie 702 na łączną kwotę 533.380,21 zł i pozabilansowym 976 na łączną kwotę 6.927.844,17 zł, 998 - 2.502.427,33 zł, które to nie były przewidziane w zakładowym planie kont jednostki. Ponadto stwierdzono brak ewidencji księgowej na koncie 980 Plan finansowy jednostki.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest główny księgowy jednostki, której kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

- 3) Nieprawidłowe i nieterminowe przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostce.
- 4) Brak inwentaryzacji sald kont spowodował, iż zawierają one nierzetelne dane, które są również w sprawozdaniach jednostki.
- 5) Nieterminowe uregulowanie zobowiązań w 2024 roku wobec kontrahentów na kwotę 278.114,00 zł, od której zakład zapłacił odsetki w kwocie 1929,07 zł.
- 6) Nieterminowe uregulowanie zobowiązań w 2024 roku wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na kwotę 162.117,87 zł, od której zakład zapłacił odsetki w kwocie 188,96 zł.
- 7) Niezachowanie zasady ciągłości bilansowej skutkujące niezgodnością bilansu otwarcia kont 201-1-1, 201-1-2, 201-1-3 na dzień 1 stycznia 2025 r., z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2024 r. o kwotę 1.049,82 zł.
- 8) Nieterminowe przekazanie odpisu na ZFSS.
- 9) Błędne sporządzenie bilansu jednostki za 2024 rok. W pozycji B.II.4 Inne środki pieniężne wykazano kwotę 7.355,37 zł. Jest to kwota per saldo ogółem konta 141.
- 10) Nieterminowe przelewanie potrąceń od wynagrodzeń pracowników.
- 11) Niezachowanie wymaganego przepisami prawa terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej, wynikiem czego była możliwość wprowadzania dodatkowych zapisów do ksiąg rachunkowych po sporządzeniu sprawozdań finansowych.
- 12) Brak realizacji zadań związanych z kontrolą zarządcą. W trakcie kontroli uzupełniono wewnętrzne procedury.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zwrócono się o podjęcie następujących działań:

- 1) Opracowanie w sposób prawidłowy i kompletny dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości poprzez ustalenie:
 - wersji stosowanego oprogramowania, przy użyciu którego stosowane są księgi rachunkowe i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosowanie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c) w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

- kompletnego zakładowego planu kont, obejmującego wykaz wszystkich kont stosowanych w jednostce oraz przyjętych na nich zasad klasyfikacji zdarzeń, celem wypełnienia obowiązku wynikającego z §20 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - wprowadzić „Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych” regulującą zasady postępowania przy obsłudze i ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych w formie bezgotówkowej.
 - zaktualizowania polityki do obowiązujących przepisów.
- 2) Terminowe i rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji.
 - 3) Dokonać rzetelnej inwentaryzacji sald kont księgowych,
 - 4) Terminowe regulowanie zobowiązań zakładu.
 - 5) Terminowe i w odpowiedniej wysokości przekazywanie odpisu na ZFŚS.
 - 6) Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), a w szczególności:
 - stosować techniki księgowania umożliwiające prawidłowe ustalenie wysokości obrotów na kontach, jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w tych sprawozdaniach określonych obrotów kont, stosownie do § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.);
 - przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia.
 - 7) Przestrzegać zasady ciągłości bilansowej.

Zapewnić przestrzeganie standardów kontroli zarządczej ogłoszonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF.2009.15.84), jak również:

- a) szczegółowych wytycznych w zakresie monitorowania i oceny adekwatności, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej znajdujących się w komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 (Dz. Urz. MF.2011.2.11),
 - b) szczegółowych wytycznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem znajdujących się w komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. MF.2012.56).
- 8) Terminowe zamykanie ksiąg rachunkowych.
- 9) Terminowe odprowadzanie potrąceń od wynagrodzeń pracowników.

Pismem z dnia 30.01.2026 r. Kierownik ZGKiW poinformował Burmistrza Izbicy Kujawskiej o podjętych działaniach w związku z realizacją zaleceń.

W odpowiedzi na zalecenia protokołu z dnia 31.12.2025 r. (wpływ 05.01.2026 r.) z kontroli finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej za 2024 rok, informuję o podjętych działaniach:

1. *W Zarządzeniu nr 2/2013 Kierownika ZGKiW z dnia 01.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji fakturowania - uaktualniono zapisy dot. oprogramowania stosowanego w zakładzie. W terminie do 25.02.2026 r. powołane zostanie nowe jednolite zarządzenie w sprawie instrukcji fakturowania.*

Do audytu przedłożono pismo Kierownika ZGKiW z dnia 12.01.2026 r. skierowane do p. Elżbiety Nowak Głównej Księgowej w Zakładzie, w którym poleca jej usunięcie w trybie pilnym powstałych uchybień, o których mowa w protokole z dnia 31.12.2025 r., w zakresie zadań powierzonych jej zakresem czynności. W piśmie Kierownik ustalił termin usunięcia uchybień i przedstawienie projektów stosownych zaktualizowanych zarządzeń do dnia 02.02.2026 r. Główna Księgowa potwierdziła podpisem odbiór pisma w dniu 13.01.2026 r.

Obecnie Główna Księgowa przebywa na zwolnieniu lekarskim. Od dnia 22.04.2026 r. na zastępstwo na czas nieusprawiedliwionej nieobecności Głównej Księgowej zatrudniono nową osobę, dla której sporządzono zakres czynności i obowiązków i powierzono jej obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Do audytu okazano Zarządzenie Nr 8/2026 z dnia 20 lutego 2026 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do Instrukcji Fakturowania przyjętej Zarządzeniem Nr 2/2013 Kierownika ZGKiW z dnia 01.02.2013 r. Aneksem nr 2 wprowadzono Instrukcję Fakturowania, uaktualniono zapisy dot. oprogramowania stosowanego w zakładzie.

Zarządzeniem nr 12/2026 z dnia 27 kwietnia 2026 r. Kierownika ZGKiW wprowadzono aneks nr 9 do zasad polityki rachunkowości, zmieniając treść zapisów dotyczących wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych systemu informatycznego.

2. *W polityce rachunkowości zakładu uaktualniono plan kont na podstawie Dz.U. Poz. 342 z dnia 3 marca 2020 r. według załącznika nr 3 „Plan Kont dla jednostek Budżetowych i samorządowych.*

Do audytu okazano Zarządzenie Nr 10/2026 z dnia 18 marca 2026 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie wprowadzeniu aneksu nr 8 do zasad (polityki) rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 28.12.2010 r. Powyższym aneksem do załącznika nr 3 polityki rachunkowości dodano konta bilansowe nr 241, 701, 702 i konta pozabilansowe 976, 980, 998 wraz z ich opisem.

W polityce dokonano aktualizacji zapisów dotyczących sprawozdania Rb-WS, konta 975, środków trwałych.

3. *Wprowadzono w zakładzie zarządzenie nr 3/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej”.*

Do audytu okazano Zarządzenie Nr 3/2026 z dnia 7 stycznia 2026 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej”.

4. *Wykonano inwentaryzację zakładowych środków trwałych za 2025 r oraz w związku z brakiem inwentaryzacji za 2024 r wykonano protokół z wykazem środków trwałych wg*

ewidencji na dzień 31.12.2024 r.

Do audytu okazano:

- Zarządzenie nr 8/2025 Kierownika ZGKiW z dnia 15.12.2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- Protokół weryfikacji stanu kasy na dzień 31.12.2025 r.
- Protokół inwentaryzacji stanu kasy na dzień 31.12.2025 r.
- Protokół z dnia 18.03.2025 r. weryfikacji zespołu kont 020, 021, 072(20), 072(21) wg stanu na dzień 31.12.2025 r. Z saldem końcowym w wysokości 18.923,53 zł.
- Protokół z dnia 18.03.2025 r. weryfikacji zespołu kont 013, 072(13) wg stanu na dzień 31.12.2025 r. Z saldem końcowym w wysokości 177.464,07 zł.
- Protokół weryfikacji zespołu kont 011, 071 wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
- Protokół weryfikacji zespołu kont 131, 132, 135 wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
- Protokół likwidacji środków trwałych w używaniu i wyposażenia wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

5. *Zaktualizowano wykaz oprogramowania, licencji i ich wartości w celu potwierdzenia salda 020 wartości materialne i niematerialnej konta. Inwentaryzacja oprogramowania zgodnie z posiadaną książką inwentaryzacji oprogramowania i licencji na dzień 01.01.2026 r. wyniosła 18.923,53 zł. Podczas inwentaryzacji wyksięgowano z konta 020 kwotę 23.246,10 zł, na którą składały się koszty programów i licencji wycofanych z użytkowania w zakładzie (zmiana programów na inne, utrata aktualizacji.).*

Do audytu przedłożono obroty za okres 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r. konta 020 wartości niematerialne i prawne. Obroty do dnia 31.12.2024 r. (BO) wykazano w wysokości 58.079,63 zł. Dokumentem PK-192/2025 z dnia 31.12.2025 r., protokołem likwidacji nr 2 LT o numerze 29/2025 dokonano likwidacji oprogramowania do rozliczania wody, ścieków, odpadów o wartości 15.510,00 zł. Dokumentem PK-193/2025 z dnia 31.12.2025 r., protokołem likwidacji nr 3 LT z dnia 31.12.2025 r. dokonano umorzenia oprogramowania w wysokości 23.646,10 zł. Pozostało saldo na koniec 31.12.2025 r. w wysokości 18.923,53 zł.

6. *Dostosowano zapis sald kont 976 i 998 oraz 980 do zgodności z zapisami Zarządzenia nr 6/2024 Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 22.04.2024 r.*

Powyższe konta dodano do polityki rachunkowości (opisano w punkcie nr 2).

Do audytu przedłożono zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2026 r - 19.05.2026 r. Na wydruku brak konta 980. W trakcie audytu dokonano zmian w oprogramowaniu i dodano konto 980.

7. *Uzupełnienie opisów w polityce rachunkowości kont bilansowych 241, 701, 702 oraz pozabilansowych 976, 980 wraz z aktualizacją zarządzenia będzie wykonane do 28.02.2026r.*

Wykonano Zarządzeniem Nr 10/2026 z dnia 18 marca 2026 r. – opisano powyżej.

8. *Dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.*

Do audytu przedłożono wydruk dotyczący zestawienia zamkniętych miesięcy dla rejestru Główny w roku 2024. Zgodnie z wydrukiem zamknięcia ksiąg za 2024 r. dokonano w dniu 26.01.2026 r.

9. *Opóźnienia w regulowaniu faktur, należności dla ZUS (za IV, V i VI) oraz ZFŚS i wynikały z braku środków na koncie na dzień terminu płatności należności. Stan taki wynikał z następujących przyczyn:*

- *nieregularności wpływów i wydatków środków, Należności zostały zapłacone po wpływie środków na konto zakładu w okresie nie dłuższym niż 12 dni.*
- *konieczność wypłaty odpraw i jubileuszy w 2024 r. w wysokości 54 861,9 zł,*
- *ograniczonych przychodów zakładu w związku z koniecznością przyjęcia narzuconych Rozporządzeniem współczynników i stawek cenowych do wykonania taryf na wodę i ścieki, (w szczególności cen energii i usług).*
- *wzrost wynagrodzeń przyjęty we wniosku taryfowym zgodnie z założeniem do budżetu Państwa na 2024 i 2025 r.) na poziomie 10,1% przy wzroście rzeczywistym 27,7 % (wzrost najniższej krajowej i grup zaszerogowania)*
- *konieczności przyjęcia w taryfie na wodę i ścieki kwoty 362 212 zł na pokrycie kosztów energii w 2024 r. przy rzeczywistych kosztach 475 987 zł oraz kwoty 354 151 zł na pokrycie energii w 2025 r. przy rzeczywistych kosztach 493 095 zł, powodując deficyt środków w planie wydatków na energię elektryczną wysokości 113 755zł w 2024 r. i 138 974 zł w 2025r.*

Audytem objęto terminowość regulowania zobowiązań losowo wybranych faktur:

- *faktura VAT nr 287/2026 z dnia 31.03.2026 r. z terminem zapłaty wynikającym z*

faktury 30 dni (przelew) zapłacona w dniu 07.05.2026 r., WB nr 99/2026. Na fakturze przybito pieczętkę o treści „należność uregulowano przelewem z dnia 30.04.2026 r.”, co jest poświadczeniem nieprawdy.

- faktura nr 25/FZP/2026/1232 z dnia 30.03.2026 r. z terminem zapłaty wynikającym z faktury 13.04.2026 r., zapłacona w dniu 16.04.2026 r., WB nr 84/2026. Na fakturze przybito pieczętkę o treści „należność uregulowano przelewem z dnia 13.04.2026 r.”, co jest poświadczeniem nieprawdy.
- faktura nr 247/03/2026 z dnia 05.03.2026 r. z terminem zapłaty wynikającym z faktury 19.03.2026 r., zapłacona w dniu 19.03.2026 r., WB nr 63/2026.
- faktura nr 102/2026 z dnia 30.03.2026 r. z terminem zapłaty wynikającym z faktury 13.04.2026 r., zapłacona w dniu 16.04.2026 r., WB nr 84/2026. Na fakturze przybito pieczętkę o treści „należność uregulowano przelewem z dnia 13.04.2026 r.”, co jest poświadczeniem nieprawdy.
- deklaracja DRA,RCA za luty 2026 r. na kwotę 44.935,35 zł wysłano 02.03.2026 r.
- deklaracja DRA,RCA za marzec 2026 r. na kwotę 67.187,37 zł wysłano 02.04.2026 r.

Na dzień przeprowadzania audytu należności nie uregulowano.

Zalecenie:

Zobowiązuje się kierownika jednostki do zapewnienia rzetelnego i zgodnego ze stanem faktycznym dokumentowania operacji finansowych oraz wyeliminowania przypadków poświadczania na dokumentach księgowych informacji niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Wprowadzić skuteczne mechanizmy weryfikacji danych umieszczanych na fakturach przed ich zatwierdzeniem, w szczególności w zakresie daty dokonania zapłaty, tak aby adnotacje i pieczęcie odzwierciedlały faktyczny termin uregulowania należności wynikający z dokumentów źródłowych (wyciągów bankowych).

Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych do zachowania należytej staranności przy dokonywaniu adnotacji na dowodach księgowych oraz zapewnić bieżący nadzór nad prawidłowością ich sporządzania, w celu wyeliminowania ryzyka poświadczania nieprawdy na dokumentach stanowiących podstawę ewidencji księgowej.

Zalecenie:

Terminowo regulować zobowiązania Zakładu.

10. *W celu zwiększenia przychodów w budżecie zakładu w 2026 roku wykona nową taryfę za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, która poprawi stan budżetu zakładu, urealni ceny energii, wysokości wynagrodzeń i kosztów usług. Nowa taryfa powstanie do miesiąca lipca 2026 r. i zostanie przedstawiona do zatwierdzenia zgodnie z procedurą ustawową.*

Urealnimy także w miesiącu lutym cennik pozostałych usług komunalnych. Likwidacji ulegnie także w 2026 r. jeden etat w zakładzie.

Do audytu okazano pismo Kierownika Zakładu z dnia 13.05.2026 r. skierowane do Burmistrza Izbicy Kujawskiej z prośbą o akceptację kalkulacji nowych stawek cenowych na usługi świadczone przez Zakład.

Likwidacji w 2026 r. uległ jeden etat w zakładzie, pracownik odszedł na emeryturę.

11. *Uzupełniono brakujące zarządzenia dotyczące kontroli zarządczej oraz zasady określone w powołanych zarządzeniach. Określono cele i zadania podlegające kontroli zarządczej, oceniono zagrożenia i sposoby ich monitoringu, (w załączeniu zadania podlegające kontroli zarządczej w 2026 r.) W styczniu 2026r. wprowadzono nowy regulamin organizacyjny. W miesiącu lutym aktualizacji ulegnie także regulamin pracy i zakresy czynności pracowników. Określone zostaną nowe i precyzyjne obszary odpowiedzialności pracowników i zakresy pełnionych zastępstw.*

Do audytu okazano:

- Zarządzenie Nr 12/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie wdrożenia standardów kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w celu tworzenia analizy, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej.
- Zarządzenie Nr 11/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie przestrzegania, promowania zasad etycznego postępowania oraz samokontroli i samooceny w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej. Załącznikiem do powyższego zarządzenia jest Kodeks etyki pracowników Zakładu.

- Zarządzenie Nr 10/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej.
- Zarządzenie Nr 9/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej oraz w sprawie ustalenie procedur kontroli a także przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
- Raport - arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku w 2026 roku.
- Zarządzenie Nr 1/2026 z dnia 02.01.2026 r. Kierownika Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Usług Komunalnych i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej.
- zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Barbary P. zatrudnionego na stanowisku robotnika wykwalifikowanego bez daty sporządzenia i obowiązywania tego zakresu; zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Piotra S. z dnia 14.09.2020 r. zatrudnionego na stanowisku robotnika wykwalifikowanego; zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Pawła J. zatrudnionego na stanowisku konserwatora sieci wodociągowej i kanalizacyjnej bez daty sporządzenia i obowiązywania tego zakresu;
- zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Grzegorza P. zatrudnionego na stanowisku konserwatora sieci wodociągowej i kanalizacyjnej bez daty sporządzenia i obowiązywania tego zakresu; zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Karoliny M. odebrany w dniu 22.04.2026 r. zatrudnionej na stanowisku specjalisty ds. finansowych; zakres czynności i obowiązków pracownika Zakładu Katarzyny C. odebrany w dniu 22.04.2026 r. zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego.

Stwierdzono różnice pomiędzy zapisami zawartymi w regulaminie organizacyjnym a zakresem czynności głównego księgowego polegające na wykazaniu w zakresie czynności obowiązków nie wykazanych w regulaminie tj. opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz; przygotowywanie wyliczeń i zestawień kosztów działalności Zakładu do ustalenia taryf do zbiorowego zaopatrzenia

w wodę i odprowadzanie ścieków; prowadzenie ewidencji analitycznej: kosztów, strat, zysków, nakładów inwestycyjnych, funduszy występujących w Zakładzie, materiałów, towarów w obrocie gotówkowym, środków trwałych i wyposażenia; rozliczanie inwentaryzacji, sporządzaniem zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, księgowanie zweryfikowanych różnic; prowadzenie ubezpieczeń majątkowych i pracowniczych; gospodarowanie i administrowanie zakładowym funduszem socjalnym i mieszkaniowym.

W Regulaminie wpisano, że do obowiązku ww. pracownika należy zawieranie i rozwiązywanie umów najmu lokali i budynków komunalnych oraz rozliczanie inkasentów, brak takiego zapisu w zakresie czynności.

Różnice występują także pomiędzy zapisami regulaminu organizacyjnego a zakresami czynności pracowników Działu Usług Komunalnych.

Do audytu okazano zakres czynności i obowiązków specjalisty ds. finansowych. Stanowisko to zostało ujęte w schemacie graficznym Zakładu, natomiast w regulaminie organizacyjnym nie wyszczególniono zadań dla tego stanowiska.

Zalecenie:

Dokonać przeprowadzenia weryfikacji zapisów Regulaminu Organizacyjnego oraz zakresów czynności pracowników w celu wyeliminowania stwierdzonych rozbieżności. Należy zapewnić pełną zgodność zakresów czynności z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego, w szczególności w zakresie przypisania zadań, odpowiedzialności i uprawnień do poszczególnych stanowisk.

Z informacji uzyskanej od Kierownika Zakładu w trakcie audytu, wynika, że trwają prace nad zmianą regulaminu pracy w Zakładzie.

10. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

Ryzyko średnie (istotność średnia):

- Zobowiązuje się kierownika jednostki do zapewnienia rzetelnego i zgodnego ze stanem faktycznym dokumentowania operacji finansowych oraz wyeliminowania przypadków poświadczania na dokumentach księgowych informacji niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Wprowadzić skuteczne mechanizmy weryfikacji danych umieszczanych na

fakturach przed ich zatwierdzeniem, w szczególności w zakresie daty dokonania zapłaty, tak aby adnotacje i pieczęcie odzwierciedlały faktyczny termin uregulowania należności wynikający z dokumentów źródłowych (wyciągów bankowych).

Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych do zachowania należytej staranności przy dokonywaniu adnotacji na dowodach księgowych oraz zapewnić bieżący nadzór nad prawidłowością ich sporządzania, w celu wyeliminowania ryzyka poświadczania nieprawdy na dokumentach stanowiących podstawę ewidencji księgowej.

- Terminowo regulować zobowiązania Zakładu.
- Dokonać przeprowadzenia weryfikacji zapisów Regulaminu Organizacyjnego oraz zakresów czynności pracowników w celu wyeliminowania stwierdzonych rozbieżności. Należy zapewnić pełną zgodność zakresów czynności z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego, w szczególności w zakresie przypisania zadań, odpowiedzialności i uprawnień do poszczególnych stanowisk.

11. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.

Przeprowadzone czynności audytowe pozwalają stwierdzić, że na wystąpienie wskazanych przez audytora nieprawidłowości mogły mieć wpływ nie w pełni ustanowione mechanizmy kontrolne w powyższym obszarze.

C. Informacje końcowe i podpisy.

Audytowanemu umożliwiono zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania wstępnego w myśl przepisów § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506.).

Do treści sprawozdania wstępnego zastrzeżeń nie wniesiono.

Na podstawie § 19 ust. 2 powyższego rozporządzenia audytowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania końcowego, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

Zgodnie z § 19 ust. 3 powyższego rozporządzenia, w przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania końcowego, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Tomasz Ciechanowicz
Audytor wewnętrzny MF nr 1367/2004
/podpis elektroniczny/