

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| WODOCIĄGI SŁUPSK Spółka z o.o. |               |
| WPLYNĘŁO                       | Nr.           |
| dn. 11 GRU. 2025               | POJ27/25/S    |
| DZIAŁ                          | TERMIN ZAŁĄT. |

## PROTOKÓŁ

### kontroli kosztów poniesionych w roku 2024

#### I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Rada Nadzorcza przedsiębiorstwa „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, przy ul. Elizy Orzeszkowej 1 przeprowadziła kontrolę na podstawie Roczno Planu Kontroli na rok 2025 stanowiącego załącznik do Uchwały nr 34/2024 Rady Nadzorczej „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. z dnia 4 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli na rok 2025 zmienionej Uchwałą nr 7/2025 Rady Nadzorczej „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. z dnia 31 stycznia 2025 r. w sprawie zmiany w załączniku do Uchwały nr 34/2024 w sprawie przyjęcia rocznego planu kontroli na 2025 rok.

#### II. Dane osób przeprowadzających kontrolę:

1. [REDAKTED] - Członek Rady Nadzorczej
2. [REDAKTED] - Członek Rady Nadzorczej.

#### III. Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 24 listopada do 9 grudnia 2025 r.

#### IV. Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Kontrola została przeprowadzona w zakresie kosztów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych przedsiębiorstwa w odniesieniu do obowiązujących przepisów oraz Polityki Rachunkowości przedsiębiorstwa. Wyjaśnień udzielała Pani Alina Zimnicka – Główna Księgowa, członek zarządu ds. ekonomicznych spółki.

##### 1. Ustalenia ogólne.

Kontrolą objęto koszty działalności operacyjnej poniesione w obszarach wydziałów pomocniczych tj. Działu Logistyki w zakresie sekcji ds. Transportu, oraz Warsztatu Utrzymania Ruchu Mechanicznego i Warsztatu Utrzymania Ruchu Elektrycznego stanowiących sekcje Działu Utrzymania Ruchu i Informatyki- Schemat organizacyjny przedsiębiorstwa stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Polityka Rachunkowości obowiązująca w przedsiębiorstwie w sposób jasny i przejrzysty, a także w sposób zgodny z Ustawą z dnia 29 września o rachunkowości (tj. Dz.U. z r.2024, poz. 619 z późn.zm.) grupuje określone operacje gospodarcze. Dokumenty źródłowe, które poddano kontroli potwierdzają prawidłowość ujmowania kosztów w księgach rachunkowych z uwzględnieniem alokacji określonego rodzaju kosztu wg miejsc ich powstawania.

## 2. Ustalenia szczegółowe.

1). W przedsiębiorstwie w 2024 roku obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości tj. Polityka Rachunkowości wprowadzona uchwałą nr 25/2022 z dnia 29.12.2022 r. Zarządu Spółki działającej pod firmą „Wodociągi Słupsk” sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. Przyjęta do stosowania dokumentacja dotycząca zasad prowadzenia rachunkowości obejmowała elementy wynikające z ustawy o rachunkowości, a stosowane rozwiązania dopuszczone były ustawą o rachunkowości.

2). W trakcie czynności kontrolnych, ze względu na szeroki zakres kosztów, dokonano kontroli dokumentacji księgowej w zakresie poniesionych kosztów wybranych komórek organizacyjnych wymienionych w punkcie 1 w odniesieniu do przepisów wewnętrznych uregulowanych w Polityce Rachunkowości.

Analizie zostały poddane zapisy na kontach księgowych w odniesieniu do Wykazu kont księgi głównej, oraz w odniesieniu do kwalifikacji kosztów stanowiącej opis na dokumentach księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych w którym to dokumencie będącym częścią składową Polityki Rachunkowości opisane zostały zasady księgowania operacji gospodarczych na każdym z kont.

Ewidencję kosztów w układzie rodzajowym prowadzi się na kontach zgrupowanych w zespole „4” planu kont. Zgodnie z ustawą o rachunkowości w wariancie porównawczym r. z. i. s. wyróżnia się następujące pozycje kosztów rodzajowych:

1. amortyzacja-jest to koszt zużycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych są aktualne plany amortyzacyjne określające stawki amortyzacji poszczególnych składników majątku trwałego. Stawki te wynikają z przewidywanego okresu użytkowania środków trwałych. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową- równomierne rozłożenie kosztów amortyzacji w trakcie całego okresu użytkowania majątku trwałego.
2. zużycie materiałów i energii- jest to koszt zużycia materiałów podstawowych, paliw, części zamiennych, opakowań, gazu i energii elektrycznej,
3. podatki i opłaty- koszt ten stanowią podatki od nieruchomości, podatki i opłaty lokalne, podatek od środków transportowych, opłaty za umieszczenie urządzeń w pasach drogowych, opłaty za służebność przesyłu, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowe, itp.
4. usługi obce- koszty usług transportowych, obsługi informatycznej, koszty usług pocztowych, bankowych, prawniczych, zakupu prasy, koszty usług komunalnych, itp.
5. wynagrodzenia-obejmują koszty wynagrodzeń pieniężnych i świadczeń w naturze niezależnie od zawartego stosunku pracy,
6. ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników- koszty składek z tytułu ubezpieczenia społecznego (ZUS) i funduszu pracy, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, koszty szkoleń pracowników,

7. pozostałe koszty rodzajowe- ubezpieczenia osobowe i majątkowe, koszty reprezentacyjne, koszty podróży służbowych, itp.

Analiza kosztów według rodzaju kosztów komórek organizacyjnych wymienionych w punkcie IV. 1. przedstawiono w tabeli poniżej.

| T.1. Koszty sekcji wydziałów pomocniczych za rok 2024 |                                                      |                   |                     |                                       |                     |                                       |                     |               |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| L.p.                                                  | Wyszczególnienie                                     | Sekcja transportu | Struktura % kosztów | Sekcja utrzymania ruchu mechanicznego | Struktura % kosztów | Sekcja utrzymania ruchu elektrycznego | Struktura % kosztów | Ogółem koszty |
| 1                                                     | Koszty wydziałowe, koszty wydziałów pomocniczych     | 1 556 470,99      | 39,80               | 251 373,31                            | 33,63               | 263 854,99                            | 32,12               | 2 071 699,29  |
| 2                                                     | Koszty amortyzacji                                   | 555 470,70        | 14,20               |                                       |                     | 368,50                                | 0,04                | 555 839,20    |
| 3                                                     | Koszty zużycia materiałów i paliwa                   | 375 543,88        | 9,60                | 47 733,08                             | 6,39                | 18 098,18                             | 2,20                | 441 375,14    |
| 4                                                     | Koszty energii elektrycznej                          | 1 610,42          | 0,04                | 1 770,04                              | 0,24                | 1 813,35                              | 0,22                | 5 193,81      |
| 5                                                     | Koszty usług obcych                                  | 71 648,26         | 1,83                | 5 417,62                              | 0,72                | 3 150,49                              | 0,38                | 80 216,37     |
| 6                                                     | Koszty wynagrodzeń                                   | 1 000 542,47      | 25,58               | 354 179,34                            | 47,39               | 436 133,21                            | 53,09               | 1 790 855,02  |
| 7                                                     | Koszty ubezpieczenia                                 | 96 254,50         | 2,46                |                                       |                     |                                       |                     | 96 254,50     |
| 8                                                     | Koszty podatków                                      | 20 721,00         | 0,53                | 1 580,86                              | 0,21                | 3,22                                  | 0,00                | 22 305,08     |
| 9                                                     | Koszty ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń | 232 672,44        | 5,95                | 85 357,76                             | 11,42               |                                       |                     | 416 152,85    |
| 10                                                    | Pozostałe koszty                                     | 45,00             | 0,00                |                                       |                     | 98 122,65                             | 11,94               | 45,00         |
|                                                       | Razem                                                | 3 910 979,66      | 100,00              | 747 412,01                            | 100,00              | 821 544,59                            | 100,00              | 5 479 936,26  |

Z powyższego wynika, że najwyższą pozycję kosztową w kosztach wymienionych sekcji stanowią koszty wydziałowe oraz koszty wydziałów pomocniczych (rozliczenia wzajemne). Wartość tych kosztów wynosi kwotę 2.071.699,29 zł i stanowi 37,81% kosztów ogółem tych sekcji. Następną istotną pozycją są koszty wynagrodzeń, które wynoszą 1.790.856,02 zł i stanowią 32,68% kosztów ogółem, a łącznie z kosztami ubezpieczeń społecznych oraz innych obowiązkowych świadczeń na rzecz pracowników koszty te w przypadku wymienionych komórek organizacyjnych wynoszą 40,18% w strukturze kosztów.

W związku z tym, że wymienione komórki organizacyjne wykonują funkcję usługową na rzecz komórek organizacyjnych działalności podstawowej prowadzonej przez przedsiębiorstwo na podstawie przepisów wynikających z Polityki Rachunkowości przedsiębiorstwa poniesione koszty alokowane są do odpowiednich miejsc powstawania kosztów działalności podstawowej na podstawie ustalonych w tym dokumencie zasad rozliczeń

Ogólne zasady grupowania kosztów według miejsc ich powstawania stosowane są na kontach zespołu „5”. Ten sposób prowadzenia ewidencji kosztów wykorzystywany jest dla potrzeby rachunku kosztów. Przy wyodrębnianiu miejsc powstawania kosztów za punkt wyjścia przyjmuje się podział na działalność podstawową i pomocniczą, t. j. :

- koszty opłaty dotyczące odczytów, rozliczeń, utrzymania w gotowości urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych (opłata abonamentowa),
- koszty działalności podstawowej- woda (sieć wodociągowa, ujęcia wody, stacje uzdatniania wody), w tym na terenie:
  - Miasta Słupska,
  - Gminy Kobylnica,
- koszty działalności podstawowej- ścieki (sieć kanalizacyjna, oczyszczalnie ścieków, przepompownie ścieków), w tym na terenie:
  - Miasta Słupska,

- c) Gminy Kobylnica,
- d) Gminy Redzikowo.
- 4. koszty wydziałowe działalności podstawowej (laboratorium, dział ochrony środowiska, kierownictwo oraz obsługa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, kierownictwo oczyszczalni ścieków, kierownictwo produkcji wody),
- 5. koszty wydziałowe działalności pomocniczej (transport, warsztat mechaniczny, warsztat elektryczny),
- 6. koszty robót odpłatnych (komercyjnych),
- 7. koszty dostarczania energii cieplnej do Parku Wodnego,
- 8. koszty dostarczania energii elektrycznej do Parku Wodnego,
- 9. koszty produkcji sprzedanej energii elektrycznej,
- 10. koszty zakupu materiałów,
- 11. koszty działalności dotyczącej usług wynajmu nieruchomości,
- 12. koszty ogólnozakładowe,
- 13. koszty remontów-Miasto Słupsk,
- 14. koszty remontów -Gmina Kobylnica, Gmina Redzikowo.

Zasady rozliczania kosztów zgromadzonych na kontach zespołu 5

#### Koszty proste

Na kontach zespołu „5” równolegle do kont kosztów rodzajowych księgowanych na kontach zespołu „4” alokowane są koszty proste (bezpośrednio wynikające z dokumentów zewnętrznych stanowiących faktury dokumentujące zakup usług oraz z dokumentów wewnętrznych do których zaliczamy listy wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zatrudnionych w danym obszarze działalności lub wykonujących prace na rzecz określonego obszaru działalności oraz dokumenty zużycia materiałów na podstawie dokumentu RW (rozchód wewnętrzny), a także na podstawie dokumentu wewnętrznego zużycia materiałów, które nie zostały objęte ewidencją magazynową ze względu na konieczność zapewnienia bezpieczeństwa ich składowania i warunki przechowywania (odczynniki oczyszczalni ścieków, odczynniki laboratoryjne, szkło laboratoryjne, materiał strukturalny do kompostowania osadów- słoma, odpady drzewne).

Koszty działalności podstawowej- dział sieci wodociągowej i sieć kanalizacyjnej ( 501-2-12; 502-1-21,501-2-27; 502,-1-25, 502-1-26;502-1-28)

Alokacja kosztów poniesionych w dziale eksploatacji sieci do poszczególnych rodzajów wykonywanych zadań (eksploatacja, remonty) oraz do poszczególnych obszarów działalności (Miasto Słupsk), Gmina Kobylnica, Gmina Redzikowo) następuje na podstawie comiesięcznych zestawień dokumentujących realizację określonych zadań. Kluczem podziałowym jest koszt pracy. Koszty pracy zespołu ds. monitoringu sieci wodociągowej i kanalizacyjnej alokowane są w wysokości 30% na działalność wodociągową oraz 70 % na działalność kanalizacyjną, w przypadku jeżeli zespół ten nie wykonuje prac realizując usługi zlecone przez podmioty zewnętrzne. Koszty amortyzacji związane z gotowością do świadczenia usług, w przypadku, jeżeli opłata abonamentowa jest składnikiem obowiązującej taryfy obciążają składniki kosztów dotyczących opłaty abonamentowej według MPK.

Sposób rozliczenia kosztów amortyzacji związanych z gotowością do świadczenia usług dotyczy każdego przypadku, o ile w danym obszarze działalności opłata abonamentowa jest składnikiem taryfy.

Koszty oczyszczalni ścieków, koszty kompostowni osadów oraz koszty przepompowni ścieków (502-2-22; 502-2-14; 502-2-15; 502-3-23; 502-3-29), zlokalizowanych w mieście Słupsku rozliczane są

proporcjonalnie do ilości ścieków odebranych z systemu kanalizacyjnego miasta Słupska, gminy Kobylnica oraz gminy Redzikowo. Ilość ścieków odebranych z obszaru poszczególnych samorządów ustalana jest na podstawie faktur sprzedaży. Koszty oczyszczalni ścieków rozliczane są również według kosztu jednostkowego odpowiednio do:

- \*kosztów produkcji ciepła do Parku Wodnego (konto 503),
- \*kosztów dostarczania energii elektrycznej do Parku Wodnego (konto 504)
- \*kosztów oczyszczania ścieków przemysłowych zawierających ponadnormatywny ładunek zanieczyszczeń (konto 505),
- \*kosztów produkcji sprzedanej energii elektrycznej (konto 520)
- \*kosztów produkcji wody sprzedanej w systemie hurtowym (konto 501-3)
- \*kosztów oczyszczania nieczystości ciekłych (konto 506),
- \*kosztów zagospodarowania odpadów (konto 507),
- \*kosztów oczyszczania ścieków w hurtowym systemie sprzedaży usług (konto 508),

Koszty działu produkcji i uzdatniania wody w mieście Słupsku (501-1-11) rozliczane są proporcjonalnie do ilości sprzedanej wody dla odbiorców z miasta Słupska, gminy Kobylnica oraz sprzedaży w systemie hurtowym dla gminy Redzikowo (odbiorca- ZGK Jezierzycze)

#### Koszty wydziałowe działalności podstawowej (521)

Alokacja kosztów wydziałowych następuje odpowiednio na rzecz działalności podstawowej i pomocniczej. Kluczem podziału są koszty wynagrodzeń poniesione w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Koszty wydziałów pomocniczych alokowane do kosztów wydziałowych (koszty: transportu, warsztatu mechanicznego, warsztatu elektrycznego) rozliczane są stawką roboczogodzinny ustaloną w miesiącu poprzednim.

Koszty zakupu materiałów (523) rozliczane są według stawki sekcji transportu ustalonej w poprzednim miesiącu, alokowane do poszczególnych miejsc powstawania kosztów. Kluczem podziałowym jest wartość zużytych materiałów w poszczególnych komórkach organizacyjnych oraz wartość zużytych materiałów na cele robót odpłatnych.

#### Koszty wydziałowe działalności pomocniczej (530)

Kluczem podziału kosztów pośrednich obejmujących koszty działalności pomocniczej (warsztat elektryczny, warsztat mechaniczny, transport) jest czas pracy, a co za tym idzie wysokość wynagrodzenia wynikającego z jednostkowego czasu pracy dedykowanego do wykonania określonego zadania. Alokacja kosztów do poszczególnych miejsc powstawania kosztów za każdy miesiąc -podział kosztów na działalność wodociągową, kanalizacyjną z rozdziałem na lokalizacje tj. Miasto Słupsk, Gminę Kobylnica, Gminę Redzikowo oraz na działalność inną niż podstawowa, a także na działalność związaną ze świadczeniem odpłatnych usług zleconych przez podmioty zewnętrzne następuje na podstawie comiesięcznego zestawienia roboczogodzin ze wskazaniem miejsca wykonywania określonych zadań oraz godzin pracy przeznaczonych na ich wykonanie (odpowiednie konto kosztów, zgodnie z planem kont). Koszty własne

**działalności pomocniczej dotyczące pracy na własną rzecz danego działu rozliczane są wg stawki roboczogodziny ustalonej w poprzednim miesiącu.**

Koszty ogólnozakładowe (550) obciążają koszty działalności podstawowej według klucza, którym jest koszt wynagrodzeń w poszczególnych komórkach działalności podstawowej, po wyłączeniu kosztów związanych ze świadczeniem usług zleconych oraz po wyłączeniu kosztów wynagrodzenia z narzutami pracownika Działu DOK zajmującego się windykacją wierzytelności (odpowiednio po 0,5 etatu -Gmina Kobylnica, 0,5 etatu Gmina Redzikowo), po wyłączeniu kosztów wynagrodzeń z narzutami dwóch pracowników obsługujących odbiorców usług w Gminie Redzikowo, po wyłączeniu kosztów związanych z odczytem wodomierzy oraz z rozliczeniem- do wysokości przychodów z opłaty abonamentowej według obszarów działalności i rodzaju taryfy. Wymienione wyżej koszty alokowane są na odpowiednie konto kosztów- według MPK.

**W związku z tym, że przedmiotem niniejszej kontroli są koszty wydziałowe działalności pomocniczej, dla której w ramach konta „530 „wydzielono następujące konta analityczne:**

**530-01 sekcja utrzymania ruchu mechanicznego,**

**530-02 sekcja utrzymania ruchu elektrycznego,**

**530-04 sekcja transportu,**

analizie poddano comiesięczne zestawienia kosztów rozliczane na podstawie reguł ustalonych w Polityce Rachunkowości tj. na podstawie zestawienia przepracowanych godzin na rzecz określonego obszaru działalności podstawowej bądź też na rzecz kosztów remontów w poszczególnych obszarach oraz w niewielkim stopniu na rzecz realizacji inwestycji wykonywanych siłami własnymi, a także realizacji zleceń odpłatnych.

Poniżej przedstawiono szczegółowe rozliczenie kosztów wymienionych wyżej komórek organizacyjnych za okres obrachunkowy styczeń-grudzień 2024 r. analitycznie dla każdej z komórek organizacyjnych odrębnie - tabele T2-T4.

| T.2. Alokacja kosztów sekcji transportu za rok 2024 |              |                                             |               |                 |                   |                      |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|                                                     |              |                                             | M-c I-XII     |                 |                   |                      |
| L.p.                                                | Konto kos.   | Nazwa miejsca powstawania kosztów           | liczba godzin | wartość kosztów | podział % kosztów | Koszt jednej godziny |
| 1                                                   | 501-1-11     | Eksploat.ujęć wody M. tłupsk                |               |                 |                   |                      |
| 2                                                   | 501-1-10     | Eksploat.ujęć wody G.Kobylnica              | 133,00        | 28 709,13       | 0,73              |                      |
| 3                                                   | 501-2-12     | Eksploat.s.wodoc. M.Stupsk                  | 79,00         | 19 071,23       | 0,49              |                      |
| 4                                                   | 501-2-27     | Eksploat.s.wodoc.G.Kobylnica                | 853,00        | 182 483,28      | 4,67              |                      |
| 5                                                   | 502-1-21     | Eksploat. s.kanal.M. Stupsk                 | 11,00         | 2 837,08        | 0,07              |                      |
| 6                                                   | 502-1-25     | Eksploat. s.kanal. G. Kobylnica             | 3 340,50      | 740 687,83      | 18,94             |                      |
| 7                                                   | 502-1-26     | Eksploat.s.kanal.G.Redzikowo                | 1 404,00      | 302 002,65      | 7,72              |                      |
| 8                                                   | 502-1-28     | Naprawa przydom.przep.ścieków G.Kobylnica   | 157,00        | 35 827,84       | 0,92              |                      |
| 9                                                   | 502-2-14     | Kompostownia osadów                         | 1 459,00      | 323 843,02      | 8,28              |                      |
| 10                                                  | 502-2-22     | Oczyszcz.ściek. w Stupsku                   | 24,00         | 4 753,21        | 0,12              |                      |
| 11                                                  | 502-2-5      | LOS G. Kobylnica                            | 1 422,00      | 307 792,58      | 7,87              |                      |
| 12                                                  | 502-3-23     | Eksploat.przepompowni lokalnych M. Stupsk   | 764,50        | 163 210,63      | 4,17              |                      |
| 13                                                  | 510          | Zlecenia odpłatne                           | 235,00        | 49 825,83       | 1,27              |                      |
| 14                                                  | 521          | Koszty wydziałowe                           | 100,00        | 21 517,76       | 0,55              |                      |
| 15                                                  | 523          | Koszty zakupu                               | 125,00        | 28 008,73       | 0,72              |                      |
| 16                                                  | 530          | Koszty warsztatu samochodowego sekcji. tran | 227,00        | 50 531,56       | 1,29              |                      |
| 17                                                  | 550          | Koszty ogólnozakładowe                      | 652,00        | 85 545,16       | 2,19              |                      |
| 18                                                  | 560-04       | Remonty przyłt.wodoc. M.Stupsk              | 205,50        | 39 574,15       | 1,01              |                      |
| 19                                                  | 560-05       | Remonty sieci wodoc. M.Stupsk               | 2 083,00      | 454 289,92      | 11,62             |                      |
| 20                                                  | 560-08       | Remonty.sieci kanal. M.Stupsk               | 2 308,50      | 505 755,12      | 12,93             |                      |
| 21                                                  | 561-01-01    | Remonty.s.wodoc.G.Kobylnica                 | 422,00        | 81 671,14       | 2,09              |                      |
| 22                                                  | 561-01-02    | Remonty.s.kanal.G.Kobylnica                 | 1 668,50      | 423 890,06      | 10,84             |                      |
| 23                                                  | 502-3-29     | Eksploat.przepomp.główniej ścieków          | 154,00        | 29 991,03       | 0,77              |                      |
|                                                     | <b>Razem</b> |                                             | 17 955,00     | 3 910 979,66    | 100,00            | 217,82               |

Z danych przedstawionych w tabeli T2. wynika, że pracownicy sekcji transportu największą liczbę godzin pracy przeznaczyli kolejno na:

-eksploatację sieci kanalizacyjnej w M. Stupsku-3.340,5 godziny o wartości 740.687,83 zł, udział procentowy 18,94 %,

-remonty sieci wodociągowych w M. Stupsku- 2308,5 godziny o wartości 505.755,12 zł, udział procentowy 12,93%,

-remonty przyłączy wodociągowych w M. Stupsku- 2.083 godziny o wartości 454.289,92 zł, udział procentowy 11,62%,

-remonty sieci wodociągowych w G. Kobylnica - 1.668,50 godzin o wartości 423.890,06 zł, udział procentowy 10,84%,

-naprawę przydomowych przepompowni ścieków w G. Kobylnica- 1.459 godzin o wartości 323.843,02 zł, udział procentowy 8,28%,

| T.3. Alokacja kosztów sekcji utrzymania ruchu mechanicznego za rok 2024 |             |                                                          | M-c I-XII     |                 |                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| L.p.                                                                    | Konto koszt | Nazwa miejsca powstawania kosztów                        | liczba godzin | wartość kosztów | podział % kosztów | koszt jednej godziny |
| 1                                                                       | 081         | Koszty wewnętrzne realizacji inwestycji                  | 13            | 1 452,59        | 0,19              |                      |
| 2                                                                       | 501-1-11    | Eksploat. ujęć wody M. Słupsk                            | 30            | 3 616,74        | 0,48              |                      |
| 3                                                                       | 501-2-12    | Eksploat. sieci wodoc. M. Słupsk                         | 30            | 5 306,30        | 0,71              |                      |
| 4                                                                       | 502-1-21    | Eksploat. sieci kanal. M. Słupsk                         | 600           | 78 305,50       | 10,48             |                      |
| 5                                                                       | 502-1-25    | Eksploat. sieci kanal. G. Kobylnica                      | 1942          | 237 403,45      | 31,76             |                      |
| 6                                                                       | 502-1-26    | Eksploat. sieci kanal. G. Redzikowo                      | 63            | 8 904,79        | 1,19              |                      |
| 7                                                                       | 502-1-28    | Eksploat. sieci kanal. G. Redzikowo                      | 1071          | 119 337,88      | 15,97             |                      |
| 8                                                                       | 502-3-23    | Naprawa przydom. przepomp. ścieków G. Kobylnica          | 90            | 11 614,14       | 1,55              |                      |
| 9                                                                       | 502-3-29    | Eksploat. lokalnych przepomp. ścieków M. Słupsk          | 84            | 9 552,98        | 1,28              |                      |
| 10                                                                      | 560-13      | Eksploat. głównej przepomp. ścieków M. Słupsk            | 37            | 4 505,59        | 0,60              |                      |
| 11                                                                      | 501-2-27    | Remonty i naprawa maszyn i urządzeń warsztatowych        | 18            | 3 228,59        | 0,43              |                      |
| 12                                                                      | 530         | Eksploat. urządzeń wodoc. G. Kobylnica                   | 10            | 1 826,34        | 0,24              |                      |
| 13                                                                      | 560-01      | Koszty własne sekcji                                     | 641           | 72 410,24       | 9,69              |                      |
| 14                                                                      | 560-05      | Remont. zesp. pomp. i urządzeń                           | 294           | 32 287,65       | 4,32              |                      |
| 15                                                                      | 560-08      | Remonty i wymiana uzbrojenia sieci wodoc. M. Słupsk      | 7             | 786,53          | 0,11              |                      |
| 16                                                                      | 560-09      | Remonty i wymiana uzbrojenia sieci kanal. M. Słupsk      | 369           | 43 013,61       | 5,76              |                      |
| 17                                                                      | 560-15      | Remonty urządzeń lokalnych przepompowni ściek. M. Słupsk | 69            | 8 772,89        | 1,17              |                      |
| 18                                                                      | 560-17      | Remonty maszyn i urządzeń transport.                     | 5             | 590,03          | 0,08              |                      |
| 19                                                                      | 561-01-03   | Remonty budynków                                         | 224           | 24 636,02       | 3,30              |                      |
| 20                                                                      | 561-01-02   | Remonty studni i ujęć wody w G. Kobylnica                | 366           | 39 877,21       | 5,34              |                      |
| 21                                                                      | 561-01-04   | Remonty sieci kanaliz. G. Kobylnica                      | 315           | 35 062,48       | 4,69              |                      |
| 22                                                                      | 550-00      | Remonty suw i huroforni G. Kobylnica                     | 44            | 4 920,46        | 0,66              |                      |
|                                                                         |             | Koszty ogólnozakładowe                                   | 6322          | 747 412,01      | 100,00            | 118,22               |
|                                                                         |             | Razem                                                    |               |                 |                   |                      |

Z danych przedstawionych w tabeli T3. wynika, że pracownicy sekcji utrzymania ruchu mechanicznego największą liczbę godzin pracy przeznaczyli kolejno na:

- eksploatację sieci kanalizacyjnej w G. Kobylnica -1.942 godziny o wartości 237.403,45 zł, udział procentowy 31,76 %,
- naprawę przydomowych przepompowni ścieków w G. Kobylnica- 1.071 godzin o wartości 119.337,88 zł, udział procentowy 15,97%,
- eksploatację sieci kanalizacyjnych w M. Słupsku- 600 godzin o wartości 78.305,50 zł, udział procentowy 10,48%.

| T.4. Alokacja kosztów sekcji utrzymania ruchu elektrycznego za rok 2024 |            |                                                   |                 |                   |                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| L.p.                                                                    | Konto kos. | Nazwa miejsca powstawania kosztów                 | M-c I-XII       |                   | podział % kosztów | koszt jednej godziny |
|                                                                         |            |                                                   | liczba godzin   | wartość kosztów   |                   |                      |
| 1                                                                       | 501-1-10   | Eksploat. ujęć wody w G.Kobylnica                 | 257,00          | 32 506,44         | 3,96              |                      |
| 2                                                                       | 501-1-11   | Eksploat. ujęć wody w M. Słupsk                   | 540,00          | 61 914,07         | 7,54              |                      |
| 3                                                                       | 501-2-12   | Eksploat..sieci wodoc.M.Słupsk                    | 23,00           | 2 748,09          | 0,33              |                      |
| 4                                                                       | 501-2-27   | Eksploat.sieci wodoc. G. Kobylnica                | 8,00            | 720,58            | 0,09              |                      |
| 5                                                                       | 502-1-21   | Eksploat.sieci kanal. M.Słupsk                    | 19,00           | 2 172,39          | 0,26              |                      |
| 6                                                                       | 502-1-25   | Eksploat.sieci kanal. G.Kobylnica                 | 644,00          | 73 769,88         | 8,98              |                      |
| 7                                                                       | 502-1-26   | Eksploat.sieci kanal. G.Redzikowo                 | 373,00          | 41 854,17         | 5,09              |                      |
| 8                                                                       | 502-1-28   | Naprawa przydom.przepomp. ścieków G. Kobylnica    | 2 022,00        | 234 574,41        | 28,55             |                      |
| 9                                                                       | 502-2-14   | Kompostownia osadów                               | 230,00          | 27 371,11         | 3,33              |                      |
| 10                                                                      | 502-2-22   | Oczyszczalnia ścieków w Słupsku                   | 397,00          | 46 228,16         | 5,63              |                      |
| 11                                                                      | 502-2-5    | LOS G.Kobylnica                                   | 86,00           | 9 982,85          | 1,22              |                      |
| 12                                                                      | 502-3-23   | Lokalne przepomp. ścieków M. Słupsk               | 167,00          | 18 512,26         | 2,25              |                      |
| 13                                                                      | 502-3-29   | Eksploat. przepompowni głównej ścieków            | 155,00          | 18 479,67         | 2,25              |                      |
| 14                                                                      | 530-01     | Warsztat mechaniczny                              | 125,00          | 12 991,86         | 1,58              |                      |
| 15                                                                      | 530-02     | Warsztat elektryczny                              | 26,00           | 2 793,15          | 0,34              |                      |
| 16                                                                      | 550-00     | Koszty ogólnozakładowe                            | 291,00          | 33 862,24         | 4,12              |                      |
| 17                                                                      | 560-05     | Remonty i wymiana sieci wodoc. M.Słupsk           | 2,00            | 276,06            | 0,03              |                      |
| 18                                                                      | 560-10     | Remonty urządzeń w oczyszczalni ścieków w Słupsku | 1 444,00        | 169 920,18        | 20,68             |                      |
| 19                                                                      | 560-12     | Remonty obiektów budowlanych OŚ.                  | 178,00          | 20 206,45         | 2,46              |                      |
| 20                                                                      | 560-17     | Remonty obiektów budowlanych-siedziba przeds.     | 74,00           | 8 498,19          | 1,03              |                      |
| 21                                                                      | 561-01-03  | Remonty studni ujęć wody G.Kobylnica              | 16,00           | 2 162,38          | 0,26              |                      |
|                                                                         |            | <b>Razem</b>                                      | <b>7 077,00</b> | <b>821 544,59</b> | <b>100,00</b>     | <b>116,09</b>        |

Sekcja utrzymania ruchu elektrycznego godziny pracy wykorzystała w dużej mierze w dwóch obszarach:

- na naprawę przydomowych przepompowni ścieków w G. Kobylnica- 2.022 godziny o wartości 234.574,41 zł, udział procentowy 28,55%,

-na remonty urządzeń oczyszczalni ścieków w Słupsku 1.444 godziny o wartości 169.920,18 zł, udział procentowy 20,68%.

Poddając analizie koszt jednej godziny pracy, który w sekcji utrzymania ruchu mechanicznego oraz sekcji utrzymania ruchu elektrycznego jest na podobnym poziomie i wynosi odpowiednio 118,22 zł oraz 116,09 zł, o tyle w sekcji transportu godzina pracy kosztuje 217,82 zł. Powyższe wynika z wysokich kosztów amortyzacji majątku w tej komórce organizacyjnej. Istotną pozycją kosztową są również koszty zużycia materiałów i paliwa- wiersz 4 i 5 tabeli T.1., a także koszty wydziałowe (konto 521) wiersz 1 tabeli T.1, alokowane według klucza podziałowego jakim jest stawka roboczogodziny.

### 3. Inne informacje

Księgi rachunkowe przedsiębiorstwa prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego XPERTIS. Kontrolującym przedstawiono kartotekę zapisów księgowych oraz zestawienie obrotów i sald kont analitycznych wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego. Kontrolujący zapoznali się z Polityką Rachunkowości stosowaną w

przedsiębiorstwie. Przeprowadzono wyrywkową kontrolę na podstawie następujących dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania określonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych:

Komórka: Transport- konto 530-04

1. Dokument źródłowy nr 2 (Rozlicz2) z dnia 31. 05. 2024.
2. Dokument źródłowy nr 4 (Rozlicz 4 ) z dnia 31.08. 2024.
3. Dokument źródłowy nr 14 (Rozlicz14) z dnia 31.10.2024.
4. Faktura nr ARPoland@NCH na kwotę netto 967,20 zł,
5. Faktura nr 6869?M1/2024 na kwotę netto 343,62 zł,
6. Faktura nr FA3/2024 na kwotę netto 4.940,00 zł,
7. Faktura nr FS 11/03/2024 na kwotę netto 4.000,00 zł
8. Faktura nr GSL08/03177/24 na kwotę netto 79,67 zł.

Komórka : Warsztat mechaniczny- konto 530-01

1. Dokument źródłowy nr 14 (Rozlicz14) z dnia 31.12.2024.
2. Dokument źródłowy nr 2 (Rozlicz2) z dnia 31.07.2024.
3. Dokument źródłowy nr 14 (Rozlicz14) z dnia 31.12.2024.
4. Faktura nr 142/02/2024 na kwotę netto 8.800,00 zł.
5. Faktura nr 0445/24 na kwotę netto 513,00 zł.
6. Faktura nr 17/3/2024 na kwotę netto 5.000,00 zł.( wartość faktury księgowana na różne konta zespołu „5” )

Komórka : Warsztat elektryczny - konto 530-02

1. Dokument źródłowy nr 19 (Rozlicz19) z dnia 31.03.2024.
2. Dokument źródłowy nr 2 (Rozlicz2) z dnia 31.07.2024.
3. Dokument źródłowy nr 2 (Rozlicz2) z dnia 31.12.2024.
4. Faktura nr F/906/11/24 na kwotę netto 124,39 zł.
5. Faktura nr 24P-106854 na kwotę netto 3.603,43zł (wartość faktury księgowana na różne konta zespołu „5”)
6. Dokument źródłowy nr 60 ( PK 60) z dnia 31.08.2024.
7. Dokument źródłowy nr 14 ( Rozlicz 14) z dnia 31.05.2024.

Wymienione wyżej kserokopie dokumentów oraz wydruki kartotek zapisów księgowych za okres styczeń-grudzień 2024 r. na kontach 530-01; 530-02 i 530-04 stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

## **V. Zalecenia**

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

**VI. Informacja o sposobie i terminie wniesienia przez kontrolowanego zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu.**

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia w terminie 14 dni pisemnych zastrzeżeń do treści protokołu. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego oświadczenia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolny oraz realizacji przez jednostkę kontrolowaną wydanych zaleceń.

**VII. Informacja o ilości egzemplarzy protokołu.**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**VIII. Podpisy stron:**

Kontrolowany  
09.12.2025  
PREZES ZARZADU  
[Redacted Signature]  
Andrzej Wojtowicz

Data i podpis

Kontrolujący

[Redacted Signature]

09.12.2025  
Data i podpis

[Redacted Signature]

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Podstawa prawna wyłączenia jawności:

Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej w związku z art. 6 ust. 1 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych.

Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek

**SCHEMAT ORGANIZACYJNY**  
Obowiązuje od 26.06.2023 r.

