

Urząd Gminy
Dobrcz

SK/0913/2/2005

Zakład Usług Komunalnych
w Dobrczu

Kontrola problemowa

01.01. - 31.03.2004r.

01.01. - 31.03.2005r.


Specjalista Kontroli
Finansowej
Mariusz Łukowski

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu ul. Jesionowa 9 , 86-022 Dobrcz przez Mariana Łukiewskiego – przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr SK/0913/2/2005r. Wójta Gminy Dobrcz z dnia 13 maja 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 czerwca do 22 września 2005r. z przerwami spowodowanymi chorobą kontrolującego.

Kontrolą objęto okresy : od 1 stycznia do 31 marca 2004r. i
od 1 stycznia do 31 marca 2005r. w zakresie :

- wydatkowanie środków ze szczególnym uwzględnieniem wydatków administracyjnych (Art. 28 b Ustawy o fin.publicz.)
- zasadności zaciągania zobowiązań oraz terminowości ich regulowania,
- egzekwowanie należności.

Kierownikiem Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu od 22 listopada 2002r. jest Pan Tomasz Kurzawski który posiada pełnomocnictwa Wójta Gminy Dobrcz do podejmowania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Usług Komunalnych w zakresie zarządu Zakładem.

Głównym Księgowym Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu od 1 czerwca 1999r. jest Pani Mirosława Graja – powołana na to stanowisko przez Kierownika Zakładu Usług Komunalnych, której określone zostały prawa i obowiązki oraz pełnomocnictwo do prowadzenia rachunkowości zakładu wynikające z Art.4 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Z 2002 Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Antman



U S T A L E N I A

I. ORGANIZACYJNE

1. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu posiada opracowaną na piśmie dokumentację niezbędną do prawidłowego jego funkcjonowania.

Uzupełniony został zakładowy plan kont o część opisową do poszczególnych kont, zasady księgowania oraz powiązań ewidencji syntetycznej z analityką, czyli określona została polityka rachunkowości odpowiadająca wymogom Art. 10 Ustawy o rachunkowości.

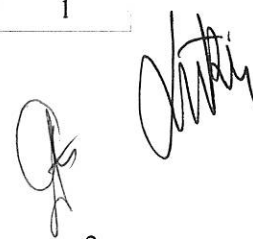
Zadania te wykonano w wyniku wniosków określonych w poprzedniej kontroli przeprowadzonej w październiku 2003r.

2. Rachunkowość Zakładu prowadzona jest przy użyciu komputera z zastosowaniem programu Varico – KSH oraz Varico – OBSP co zostało szczegółowo omówione w poprzedniej kontroli.

3. Podstawą działalności Zakładu w roku 2004 był a w roku 2005 jest plan finansowy. Plany przychodów i kosztów ulegają zmianom w trakcie ich realizacji oraz odpowiadają wymogom Art. 19 Ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (Tekst jednolity Dz.U. z 2003 Nr 15 poz. 148 z późniejszymi zmianami).

4. W trakcie aktualnie przeprowadzanej kontroli dokonano porównania stanu zatrudnienia na 30 czerwca 2004r ze stanem aktualnym tj. na 30 czerwca 2005r. Stany te kształtują się następująco:

Lp	Dział organizacyjny	Stanowisko	Zatrudnienie			
			Na 30.06.2004 r.		Na 30.06.2005 r.	
			Ilość zatr. pracownik.	Ilość wykorzyst. etatów	Ilość zatr. pracownik.	Ilość wykorzyst. etatów
1	2	3	4	5	6	7
I	Administracja ogółem		6	6,5	7	7,5
1	Kierownictwo Zakładu	Kierownik	1	1	1	1



Lp	Dział organizacyjny	Stanowisko	Zatrudnienie			
2	Pion finansowo – księgowy	Główna księgowa	1	1	1	1
		Starszy referent	1	1	1	1
		Referent	1	1	1	1
		Referent	1	1	1	1
		Młodszy referent	-	-	1	1
3	Pion techniczno - administracyjny	Specjalista do spraw melioracji i wodociągów	1	1	1	1
		Specjalista do spraw dróg i transportu	-	0,5	-	0,5
4	Pracownicy obsługi	Sprzątaczką	1	1	1	1
II	Ochrona środowiska i gospodarka odpadami	Pracownik gospodarczy	1	1	1	1
III	Konserwacja urządzeń melioracyjnych	Meliorant	1	1	1	1
IV	Oczyszczalnia ścieków	Konserwator	4	4	4	4
		Elektryk	1	0,5	-	-
V	Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	Monter instal. wodnokan.	4	4	4	4
		Inkasent	2	1,25	3	1,50
		Kierowca operator	1	1	1	1
VI	Transport i łączność	Kierowca samochodu	1	0,5	1	0,5
		Kierowca operator	1	1	1	1
		Mechanik	1	1	1	1
		Murarz ogólnobud.	-	-	1	1
		Kierowca ciągnika	2	2	2	2
VII	Oczyszczanie miast i wsi	Kierowca samochodu	1	1	1	1
		Robotnik	1	1	1	1
		Kierowca ciągnika	1	1	1	1
VIII	Dowóz dzieci do szkół	Kierowca autobusu	4	4	4	4
OGÓŁEM			33	31,75	35	33,5

Powyższe stany zatrudnienia zgodne są z planami finansowymi tych okresów oraz sprawozdaniami R-30 za okresy od początku roku 2004 do 30 czerwca 2004 i od 1 stycznia do 30 czerwca 2005r.

II. WYKONYWANIE ZALECEŃ POKONTROLNYCH

1. W ramach kontroli wewnętrznych Wójta Gminy Dobrcz poprzednia kontrola problemowa przeprowadzona została w Zakładzie Usług Komunalnych w październiku 2003r i obejmowała trzecie kwartały roku 2002 i 2003 w zakresie Art. 28 b Ustawy o finansach publicznych tj.:
 - ▣ prawidłowości zarachowywania przychodów
 - ▣ celowości ponoszenia kosztów
 - ▣ zasadności zaciągania zobowiązań
2. W dniu 30 listopada 2003r wydane zostały przez Wójta Gminy Dobrcz zalecenia pokontrolne, których realizację sprawdzono w trakcie obecnej kontroli, ustalając:

- W przypadkach zakupu większej ilości materiałów a dotyczy to szczególnie zakładania instalacji wodociągowej, pojemników na nieczystości oraz oleju napędowego. Materiały te przeprowadza się przez konto 310 „Materiały”.
- Dokonuje się okresowych uzgodnień ewidencji syntetycznej do konta 131 z wyciągami bankowymi.

Z powyższych ustaleń wynika, że zalecenia określone przez Wójta Gminy w piśmie z dnia 30 listopada 2003r zostały wykonane.

III.REALIZACJA ZADAŃ

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było sprawdzenie prawidłowości udokumentowania i zarachowywania tak przychodów jak i kosztów dotyczących pierwszego kwartału roku 2004 i 2005.

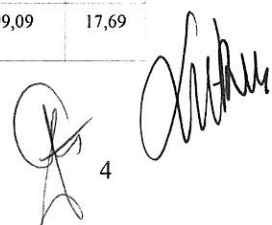
Dokonano również zestawienia przychodów czyli sprzedaży usług i uzyskanej dotacji z jednoczesnym określeniem poniesionych kosztów za półrocze roku 2005 w poszczególnych rodzajach działalności. W trakcie tych czynności ustalono:

1. Rok 2004

a) Zrealizowane za rok 2004 przychody w tym również w I-szym kwartale tego roku kształtowały się następująco:

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan roczny	Wykonanie	Wykonanie	% 6/5	% 7/6
					Rok 2004	I kw. 2004		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01008	0830	Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych.	59.000	58.296,86	40.800	98,81	69,99
010	01010	0830	Infrastruktura wodociągowa. Bud. wodociąg. Gminnych przyłącza wodociągowe	137.500	134.989,28	-	98,17	-
10			Razem	196.500	193.286,14	40.800	98,36	21,11
400	40002	0830	Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę.	568.741	567.347,29	133.793,86	99,75	23,58
600	60016	0830	Transport i utrzymanie dróg.	249.500	248.230,32	33.476,50	99,49	13,49
801	80113	0830	Dowóz uczniów.	170.500	169.260	30.909,40	99,27	18,26
900	90001	0830 2650	Sprzedaż usług. Dotacje budżetowe.	60.220 114.492	60.197,24 114.491,60	9.260,72 32.900	99,96 100	15,38 28,74
			Oczyszczalnia Ścieków w Kusowie.	174.712	174.688,84	42.160,72	99,99	24,13
	90002	0830 2650	Sprzedaż usług. Dotacje budżetowe.	16.000 35.521	15.950,94 35.521,06	1.451,51 9.150	99,69 100	9,10 25,76
			Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	51.521	51.472,00	10.601,51	99,9	20,6
90003 90017	0830		Oczyszczanie miast i wsi Zakład Komunalny-administracja	152.500 -	151.106,16 -	26.733,46 -	99,09	17,69

4



Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan roczny	Wykonanie	Wykonanie	% 6/5	% 7/6
	90095	0830	- Sprzedaż usług	175.500	173.506,84	33.093,74	98,86	19,07
		0840	- Sprzedaż mat i skl. majątkowych	3.155	3.155	605,00	100	19,18
		0920	- pozostałe odsetki	4.550	4.544,26	966,57	99,87	21,27
		0970	- wpływy z różnych dochodów	1.197	1.197,37	-	100	-
			Razem 90095	184.402	182.403,47	34.665,31	98,92	19
			RAZEM	1.748.376	1.737.794,22	353.140,76	99,39	20,32
			Stan. f.obr. Na początek roku	51.624	46.521,26	46.521,26	90,12	90,12
			OGÓŁEM	1.800.000	1.784.315,48	399.622,02	99,13	22,4

Kontrolę w zakresie przychodów objęto 20,32% przychodów zrealizowanych w roku 2004, które to przychody tego kwartału stanowiły 20,19% rocznego planu roku 2004.

b) Zrealizowane koszty roku 2004 w tym również I-go kwartału tego roku kształtowały się następująco:

Rodz. Zad.	Rozdz.	Plan na 2004	Wykonanie		% 4/3	% 5/3	% 5/4
			2004	I kw.			
1	2	3	4	5	6	7	8
Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych	01008	47.389	47.383,40	11.266,19	99,99	23,77	23,78
Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	40002	529.640	529.213,53	128.849,40	99,92	24,33	24,35
Transport i utrzymanie dróg	60016	308.856	308.747,60	46.319,96	99,96	15,00	15,00
Dowóz uczniów	80113	202.179	202.128,83	52.023,17	99,98	25,73	25,74
Oczyszczalnia ścieków w Kusowie	90001	145.755	145.707,31	37.200,98	99,97	25,52	25,53
Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	90002	40.415	40.411,40	8.166,00	99,99	20,21	20,21
Oczyszczanie miast i wsi	90003	119.675	119.673,11	24.864,94	100	20,78	20,78
Zakład Gospodarki Komunalnej - administracja	90017	228.068	228.063,40	42.227,15	100	18,52	18,52
Pozostała działalność	90095	60.588	60.553,76	497,46	99,94	0,82	0,82
	RAZEM	1.682.565	1.681.882,34	351.415,25	99,96	20,88	20,89
	Stan .f.obr. na początek roku	117.435	102.433,14	48.246,77	87,23	41,08	47,10
	OGÓŁEM	1.800.000	1.784.315,48	399.662,02	99,13	22,20	22,40

Kontrola kosztów roku 2004 dotyczyła kosztów I-go kwartału tego roku i objęła ogółem 20,89% kosztów za cały rok.

Sprawdzone koszty stanowiły również 20,88% planowanych kosztów na ten rok.



- c) Dokonano również sprawdzenia zgodności występujących stanów rachunku bankowego w poszczególnych okresach (miesiącach). Zgodność rachunków bankowych sprawdzono poprzez porównanie stanów wynikających z wyciągów ze stanami ewidencji syntetycznej. Różnic w tym zakresie nie stwierdzono.
- d) Analizowano prawidłowość wykazania stanu środków obrotowych. Z dokonanej analizy wynika znaczny wzrost środków obrotowych na koniec roku 2004 w porównaniu do roku 2003. Na taką sytuację wpływ miał stan środków pieniężnych w kwocie – 70.632,82 PLN oraz występujące należności w wysokości – 109.927,83 PLN.

Kontrola należności roku 2004 dotyczyła ich ustalenia w/g stanu na 31 marca 2004 i 31 grudnia 2004 w poszczególnych działalnościach należności tych okresów kształtowały się następująco:

Rodzaj należności	Na	Za		Razem za 2004r.	Uwagi
	31.03.2004	Rok 2003	2004		
1	2	3	4	5	6
- wyk.usług melioracyjnych	-	-	-	-	
- dostaw wody	105.748,81	33.476,39	42.754,48	76.230,87	
- oczyszczanie ścieków	215,34	-	321,00	321,00	
- obsługi dróg	13.449,70	-	-	-	
- dowozu uczniów	294,40	-	1.379,83	1.379,83	
- wywozu nieczystości	4.049,37	1.241,38	5.588,43	6.829,81	
- usługi transportowe	40,13	-	149,80	149,80	
- usług wodociągowych	10.422,99	404,41	8.749,26	9.153,67	
- pozostała działalność	866,23	139,20	1.255,15	1.394,35	
- VAT naliczony	3.400,75	-	14.468,50	14.468,50	
RAZEM	138.487,72	35.261,38	74.666,45	109.927,83	

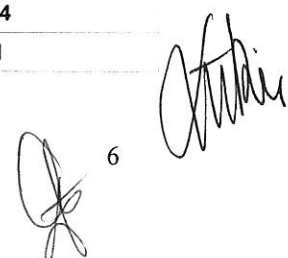
Podjęte działania w roku 2004 przyczyniły się do wyegzekwowania należności, które na 31 grudnia zmniejszyły się w porównaniu do 31 marca 2004 do kwoty 109.927,83 czyli o 28.559,89 PLN.

- e) Analizując rok 2004 sprawdzono zasadność zaciągania zobowiązań w I-szym kwartale tego roku oraz porównano stan z 31 marca ze stanem na 31 grudnia 2004, który w tym przypadku zmniejszył się o – 37.508,68 PLN.

Występujące w tych okresach zobowiązania dotyczyły następujących działalności:

Zobowiązania	Na 31.03.2004 I kwartał	Za okres 2004 31.12.2004
OGÓŁEM	128.825,19	91.316,51

6



Zobowiązania	Na 31.03.2004 I kwartał	Za okres 2004 31.12.2004
W tym z tytułu:		
- zakup materiałów wodociagowych.	3.079,88	-
- zakup materiału do autobusów	894,74	-
- zakup energii elektrycznej	9.082,59	-
- zakup paliw silnikowych	27.969,11	-
- opłaty za korzystanie ze środow.	26.348,37	-
- zakup materiału do prac warsztat.	424,11	-
- zakup usług do oczyszczal. ścieków	102,47	-
- zakup pozostałych usług i materiał.	12.176,73	514,10
- zakup usług telekom. Polskiej	585,54	-
- opłaty za telefony komórkowe	341,56	-
- z tytułu pochodnych od wynagr.	22.219,29	41.087,97
- odpis na ZFSW Socjal.	6.392,70	-
- z tytułu wynagrodzeń	19.208,10	- 13 - tka 49.714,44

Zaciągane zobowiązania dotyczyły wyłącznie działalności Zakładu i nie budzą zastrzeżeń do ich celowości i wysokości. Zobowiązania występujące na 31 grudnia 2004r stanowiły zobowiązania niewymagalne, których termin płatności obowiązywał w styczniu 2005r. - dotyczy to kwoty – 41.087,97, natomiast – 49.714,44 stanowi naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne płatne do 31 marca.

2. Rok 2005r.

Przychody i koszty roku bieżącego analizowano za I-szy kwartał ustalając ich wykonanie w stosunku do aktualnego na 30 czerwca br. planu finansowego. Realizacja tych zadań kształtowała się następująco:

a) Przychody

Przychody pierwszego kwartału ogółem nosiły 354.466,72 PLN i w stosunku do planu stanowiły 21,22% ; ich wykonanie natomiast w poszczególnych rodzajach działalności kształtowało się następująco:

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan	Wykonanie 31.03.2005	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7
010	01008	0830	Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych	65.000	5.474,17	8,42
010	01010	0830	Infrastruktura wodociag. bud. wodociag. Gminnych przyłącza wodociagowe.	120.000	-	-
010			Razem	185.000	5.474,17	2,96
400	40002	0830	Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	557.000	139.310,40	25,01
600	60016	0830	Transport i utrzymanie dróg	225.000	74.718,35	33,21
801	80113	0830	Dowóz uczniów	185000	33.186,40	17,94
900	90001	0830	Sprzedaż usług	50.427	11.765,96	23,33
		2650	Dotacje budżetowe	113.836	28.459,00	25
			Oczyszczalnia ścieków w Kusowie	164.263	40.224,96	24,49
	90002	0830	Sprzedaż usług	16.476	1.870,00	11,35
		2650	Dotacje budżetowe	31.577	7.894,00	25,00
			Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	48.053	9.764,00	20,32

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan	Wykonanie 31.03.2005	% 6/5
	90003	0830	Oczyszczanie miast i wsi	162.000	24.188,04	14,93
	90017	830	Zakład Komunalny - administracja	-	-	-
	90095	0830	- sprzedaż usług	134.000	25.621,00	19,12
		0840	- sprzedaż mat i skl. majątk.	3.000	120,00	4,00
		0920	- pozostałe odsetki	4.000	1.599,16	39,98
		0970	- wpływy z różnych dochodów	3.000	260,24	8,67
			Razem 90095	144.000	27.600,40	19,17
	900		Razem	518.316	101.777,40	19,64
			OGÓŁEM	1.670,316	354.466,72	21,22

b) Koszty I-go kwartału roku bieżącego zrealizowano w kwocie 355.293,41 oraz w następujących rodzajach działalności.

Rozdz. zad	Rozdz.	Plan na 31.05.2005	Wykonanie I kw. 2005	% 4/3	%
1	2	3	4	5	6
Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych	01008	42.481	10.829,34	25,49	
Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	40002	554.339	102.300,48	18,45	
Transport i utrzymanie dróg	60016	252.362	70.659,17	28	
Dowóz uczniów	80113	241.174	53.203,01	22,06	
Oczyszczalnia ścieków w Kusowie	90001	164.263	37.948,72	23,1	
Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	90002	48.053	8.953,20	18,63	
Oczyszczanie miast i wsi	90003	123.786	20.635,67	16,67	
Zakład Gospodarki komunalnej-administracja	90017	229.215	48.845,59	21,27	
Pozostała działalność	90095	36.000	1.918,23	5,33	
Razem	900	601.317	118.301,41	19,66	
OGÓŁEM		1.691,673	355.293,41	21	

W powyższym okresie zrealizowane koszty przekroczyły minimalnie przychody i to o **kwotę 826,69 PLN.**

Analizę sytuacji finansowej Zakładu na 30 czerwca br. przedstawia się w dalszej części protokołu.

c) Należności

Występujące w roku bieżącym należności w/g stanów na 31 marca i 30 czerwca kształtują się w następujących wysokościach i dotyczyły działalności:

Należność 2005	I kwartał 2005	Za okres do 30.06.2005
OGÓŁEM	137.912,85	134.236,10
W tym z tytułu:		
- dostawa wody	78.123,18	67.142,37
- obsługa dróg	23.192,45	20.088,89
- dowóz uczniów	379,20	865,80
- obsługi oczyszczalni	5.182,42	- 350,75
- wywóz nieczystości	8.231,88	9.297,77
- usługi transportowe	-	-
- usługi wodociągowe	3.613,61	30.685,48
- pozostała działalność	1.460,29	6.506,54
- vat należny	16.333,32	-
- rozliczenie z ZFŚW Socjal.	1.396,50	-

d) Zobowiązania

Zobowiązania natomiast obu omawianych okresów roku bieżącego kształtują się:

Zobowiązania 2005	I kwartał 2005	Za okres do 30.06.2005
OGÓŁEM	105.841,31	96.637,20
W tym z tytułu		
- zakup materiału i usług wodociągowych	4.091,19	1.563,05
- zakup wody	818,45	--
- zakup energii elektrycznej	8.305,53	--
- zakup paliw silnikowych	54.918,02	58.529,05
- zakup materiału do prac warsztatowych	3.092,53	764,45
- z tytułu rozliczeń z telekomunikacji	734,17	943,42
- z tytułu usług dla oczyszczalni	112,25	83,35
- z tytułu rozliczeń za wywóz śmieci	1.143,21	-
- wynajem sprzętu do obsługi wysypiska	-	6.344,00
- z tytułu wynagrodzeń	32.625,98	30.409,88

IV. RACHUNKOWOŚĆ

Uwzględniając ustalenia kontroli można stwierdzić, że prowadzona rachunkowość odpowiada wymogom określonym Ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Tekst jednolity Dz.U. z 2002 Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami). Operacje finansowe dotyczące tak przychodów jak i kosztów udokumentowuje się dowodami źródłowymi odpowiadającymi Art. 21 powyższej ustawy.

V. SYTUACJA FINANSOWA NA 30 CZERWCA 2005R.

1. Uwzględniając realizację zadań w poszczególnych działalnościach dokonano zestawienia przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego który kształtuje się następująco:




Lp.	Rodzaj działalności	Przychody	Koszty	Wynik	
				Zysk	Strata
1	2	3	4	5	6
1	Melioracje wodne	12.739,17	23.345,58	-	10.606,41
2	Infrastruktura wodociągowa	63.297,35	--	63.297,35	--
3	Dostarczanie wody	232.367,72	217.568,45	14.799,27	--
4	Transport i drogi	143.157,69	196.267,77	--	53.110,08
5	Dowóz uczniów do szkół	74.253,40	114.368,42	--	40.115,02
6	Obsługa Oczyszczalni ścieków w Kusowie	73.949,44	69.897,57	4.051,87	--
7	Obsługa gmi. wysypiska śmieci w Magdalence	20.908,00	20.823,73	84,27	--
8	Wywóz nieczystości stałych i płynnych	51.768,70	47.261,13	4.507,57	--
9	ZUK administracja	--	103.636,22	--	103.636,22
10	Pozostała działalność	74.864,89	9.549,19	65.315,70	---
RAZEM		747.306,36	802.718,06	152.056,03	207.467,73
Wynik na działalności ogółem na dzień 30.06.2005 - ujemny				-	55.411,70

2. Niekorzystnie kształtuje się stan środków obrotowych uwzględniając stany z 31 grudnia 2004 ze stanami z dnia 30 czerwca br. stan środków pieniężnych wynosił jedynie 2.037,73 PLN co uważa się za zbyt niski; nastąpił wzrost nie wyegzekwowanych należności i to o 24.308,27. Wysokie należności występują w takich działalnościach jak – dostawa wody na kwotę 67.142,37 i usługi wodociągowe na kwotę – 30.685,48 PLN. Występują znaczne zobowiązania z tytułu zakupu materiałów pędnych (paliwa).
3. Objęte kontrolą okresy a tym samym wysokości sprawdzonych kosztów za rok 2004 – 20,89% ogólnych kosztów tego roku oraz 21% kosztów roku 2005 w stosunku do planu powoduje, że spełnione zostały wymogi Art. 28 b ust. 2 Ustawy o finansach publicznych (Tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późniejszymi zmianami).

Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym protokole oraz spostrzeżenia dotyczące funkcjonowania Zakładu upoważniają kontrolującego do sformułowania następujących wniosków:

1. Podjęcia bardziej radykalnych działań celem bieżącego egzekwowania należności. W stosunku do opornych należy występować na drogę postępowania sądowego. Działanie te są aktualnie podejmowane.
2. Usprawnić gospodarkę samochodową poprzez sprawdzenie rzeczywistych zużyć paliwa przez poszczególne środki transportu oraz sprzęt samobieżny.




3. Ograniczyć możliwości wstępu i wjazdu na teren bazy przez osoby postronne. Podjąć należy również działania mające na celu uporządkowanie terenu bazy i jej obejścia.

Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu 22 września br. Panu Tomaszowi Kurzawskiemu – Kierownikowi Zakładu.

Ustalenia kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej w dniu 22.09.2005r z udziałem Wójta i Skarbnika Gminy. Protokół został podpisany po jego odczytaniu – Kierownictwo Zakładu nie wniosło uwag do ustaleń kontroli.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do księgi kontroli pod pozycją 3 .

PODPISY

Specjalista Kontroli
Finansowej

Marian Łukiewski

Marian Łukiewski
Kontrolujący

Główna Księgowa

Mirosława Graja

Mirosława Graja
Gł.Księgowa Zakładu

Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych

Tomasz Kurzawski

Tomasz Kurzawski
Kierownik Zakładu

Dobrcz , dnia 22 września 2005r.

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Dobrczu
86-022 Dobrcz , ul.Jesionowa 9
tel. 381-89-92 NIP 554-22-27-659