

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu, ul. Jesionowa 9 , 86-022 Dobrcz przez Panią Jadwigę Rogozińską – Skarbnika Gminy Dobrcz – przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 5/09 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 15 czerwca 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12 - 23 października 2009 roku.

Kontrolą objęto okres : od 1 kwietnia do 30 czerwca 2009 r. w zakresie :

1. Celowości i zasadności zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków ze szczególną analizą zasadności dokonywania wydatków poniesionych na administrację;
2. Zbadania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
3. Prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania ustawowo przewidzianych procedur;
4. Wydatkowania otrzymanych dotacji budżetowych.

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

Głównym księgowym Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu od 1 czerwca 1999 r. Jest Pani Mirosława Graja – powołana na 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 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2002 nr 76,poz.694 z późniejszymi zmianami).

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 zwaną polityką rachunkowości zgodną z wymogami art.10 Ustawy o rachunkowości.

2. Rachunkowość zakładu prowadzona jest przy użyciu komputera z zastosowaniem programu Varico – KSH DPMI 2009, wersja 8.34.D- Umowa licencji nr 03-0293-01067 oraz programu „Firma”, moduł ewidencji firmy Arbigo s.c. M.Siniło – Z.Osowski, 89-500 Tuchola, ul. Warszawska 16/30 ; NIP 561-128-55-37 Regon 091513220 Umowa Licencji od dnia 27 grudnia 2005 roku do pracy na pojedynczym komputerze do księgowania sprzedaży oraz wystawiania faktur w powiązaniu z programem na psiona: Inkasent wersja 4.3/ SN z dnia 29.12.2005 r.- Umowa licencyjna nr 93/27370136/1 firmy „ZP Serwis”Zygmunt Tadeusz Pisanko z siedzibą w Bydgoszczy do przeprowadzania odczytów liczników wody i ścieków w terenie.

3. Podstawą działalności zakładu w 2009 roku jest plan finansowy. Plany przychodów i kosztów ulegają zmianom w trakcie ich realizacji oraz odpowiadają wymogom art.186 pkt.1 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 2005 nr 249; poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

4. W trakcie aktualnie przeprowadzanej kontroli dokonano porównania stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2008 roku ze stanem aktualnym tj. 30 września 2009 roku. Stany te kształtują się następująco:

Lp.	Dział organizacyjny	Stanowisko	Zatrudnienie			
			Na 30.09.2008r.		Na 30.09.2009	
			4	5	6	7
I	Administracja ogółem		Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
1	Kierownictwo zakładu	Kierownik	1	1	1	1
2	Pion finansowo-księgowy	Główna księgowa	1	1	1	1
		Starszy referent	1	1	1	1
		Referent	2	2	2	2
		Młodszy referent	-	-	-	-
3	Pion techniczno-administracyjny	Specjalista d/s wodociągów i melioracji	1	1	1	1
		Specjalista d/s dróg i transportu	1	1	1	1
		Specjalista d/s remontów	1	1	1	1
		Specjalista d/s bhp	0,33	0,33	0,33	0,33
4	Pracownicy obsługi	Sprzątaczką	1	1	1	1
II	Ochrona środowiska		7	7	7	7
	<u>Melioracje wodne</u>	<u>Konserwator</u>	=	=	=	=

	<u>Oczyszczanie ścieków</u>	<u>Razem</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
		Konserwator	4	4	4	4
		Dyspozytor	1	1	1	1
		Elektryk	1	1	1	1
	<u>Wywóz nieczystości płynnych</u>	<u>kierowca ciągnika</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
III	<u>Dowóz uczniów</u>	<u>Kierowca autobusu</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
IV	<u>Transport i łączność</u>	<u>Razem</u>	<u>9</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
		Kierowca samochodu	1	1	1	1
		Kierowca operator mechanik	1	1	1	1
		Murarz ogólnobudowlany	1	1	1	1
		Kierowca ciągnika	2	2	2	2
		pracownik gospodarczy	1	1	1	1
		Pracownik budowlany	2	8	8	8
V	<u>Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę</u>	<u>Razem</u>	<u>7</u>	<u>6,5</u>	<u>6,5</u>	<u>6,5</u>
		monter instalacji wodociągowej	5	4,5	4,5	4,5
		Kierowca operator	1	1	1	1
		Inkasent	1	1	1	1
	<u>OGÓŁEM</u>		35	41,83	41,83	41,83

Stany zatrudnienia są zgodne z planami finansowymi tych okresów oraz sprawozdaniami RB 30 za okresy od początku roku 2008 do 30 czerwca 2009 r.

II. WYKONANIE ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

1. W ramach kontroli wewnętrznych Wójta Gminy Dobrcz poprzednia kontrola problemowa przeprowadzona została w Zakładzie Usług Komunalnych w okresie 13 do 24 października 2008 r. i obejmowała III kwartał roku 2008 w zakresie art.47 ust.2 Ustawy o finansach publicznych; tj.:
 - celowości i zasadności zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków;
 - prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych;
 - celowości i stopnia wykorzystania otrzymanych dotacji budżetowych;
 - egzekwowania należności.
2. W dniu 24.10.2008 r. omówiono ustalenia kontroli na naradzie pokontrolnej. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

1. REALIZACJA ZADAŃ.

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było sprawdzenie prawidłowości udokumentowania i zarachowania tak przychodów jak i kosztów dotyczących drugiego kwartału 2009 roku.

Dokonano również zestawienia przychodów czyli sprzedaży usług i uzyskanej dotacji z jednoczesnym określeniem poniesionych kosztów za II kwartał roku 2009 w poszczególnych rodzajach działalności. W trakcie tych czynności ustalono:

1.Przychody

a) zrealizowane za rok 2009 przychody w tym również w II kwartale tego roku kształtowały się następująco:

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan roczny	Wykonanie	Wykonanie w tym:	% 6/5	% 7/6
					Na 30.IX. 2009	II kw. 2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01010	0830	Infrastruktura wodociągowa. Bud. wodociąg. Gminnych przyłącza wodociągowe	527.000	357.049,78	242.425,05	67,82	67,90
10			Razem	527.000	357.049,78	242.425,05	67,82	67,90
400	40002	0830	Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę.	715.800	588.381,88	204.658,71	82,20	34,78
600	60016	0830	Transport i utrzymanie dróg.	605.000	508.667,41	202.358,73	84,08	39,78
801	80113	0830	Dowóz uczniów.	156.000	121.405,20	68.132,40	77,82	56,12
900	90001	0830	Sprzedaż usług	175.000	148.437,15	43.716,11	84,82	29,45
		2650	Dotacje budżetowe.	194.875	146.157,00	48.719,00	75,00	33,33
			Oczyszczalnia Ścieków	369.875	294.594,15	92.435,11	79,65	31,38
	90002	2650	Dotacje budżetowe.	13.000	9.750,00	3.250,00	75,00	33,33
			Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	13.000	9.750,00	3.250,00	75,00	33,00
	90003	0830	Oczyszczanie miast i wsi	185.084	142.830,76	35.589,68	77,17	24,92
	90017		Zakład Komunalny-administracja	-	-	-	-	-
	90095	0830	- Sprzedaż usług	614.200	838.901,87	234.025,89	136,58	27,90
		0840	- Sprzedaż mat i skl. majątkowych	3.000	6.709,20	6.650,60	223,64	99,13
		0920	- pozostałe odsetki	3.000	2.383,36	470,68	79,45	19,75
		0970	- wpływy z różnych dochodów	3.000	-	-	-	-
			Razem 90095	623.200	847.994,43	241.147,17	136,07	28,44
			RAZEM	3.724.811	2.870.673,61	993.068,06	77,07	34,59
			Pokrycie amortyzacji	529.852	293.252,86	293.252,86	55,35	100,00
			Stan. f.obr. Na początek roku	129.489	164.703,81	164.703,81	127,20	100,00
			OGÓŁEM	3.854.300	3.328.630,28	1.451.024,73	86,36	43,59

Kontrolą w zakresie przychodów objęto 34,59 % przychodów zrealizowanych w 2009 roku. Przychody te stanowiły 26,66 % rocznego planu przychodów 2009 roku.

b) Zrealizowane koszty roku 2009 w tym również II-go kwartału tego roku kształtowały się następująco:

Rodz. Zad.	Rozdz.	Plan na 2009	Wykonanie		% 4/3	% 5/3	% 5/4
			Na 30.IX.2009 r	II kw.2009 r			
1	2	3	4	5	6	7	8
Infrastruktura wodociągowa	01010	177.000	118.965,37	24.523,68	67,21	13,86	20,61
Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	40002	709.510	533.882,45	182.891,46	75,25	25,78	34,26
Transport i utrzymanie dróg	60016	893.320	842.001,74	351.255,12	94,26	39,32	41,72
Dowóz uczniów	80113	283.735	182.524,72	69.913,08	64,33	24,64	38,30
Oczyszczalnie ścieków	90001	382.875	371.125,15	115.253,39	96,93	30,10	31,06
Gminne wysypisko śmieci w Magdalence	90002	13.000	4.257,50	3.802,50	32,75	29,25	89,31
Oczyszczanie miast i wsi	90003	138.525	101.361,83	32.882,19	73,17	23,74	32,44
Zakład Gospodarki Komunalnej - administracja	90017	355.561	215.468,29	78.517,81	60,60	22,08	36,44
Pozostała działalność	90095	215.477	546.631,83	99.803,64	253,68	46,32	18,26
	RAZEM	3.169.003	2.916.218,88	958.842,87	92,02	30,26	32,88
	Amortyzacja	529.852	293.252,86	293.252,86	55,35	55,35	100,00
	Stan .f.obr. na koniec roku	155.445	11.927,03	198.929,00	7,67	127,97	-
	OGÓŁEM	3.854.300	3.221.398,77	1.451.024,73	83,58	37,65	45,04

Kontrola kosztów roku 2009 dotyczyła kosztów II- go kwartału tego roku i objęła 32,88 % zrealizowanych kosztów roku 2009.
Sprawdzone koszty stanowiły również 30,26 % planowanych kosztów na rok 2009.

c) W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności występujących stanów rachunku bankowego w poszczególnych okresach – miesiącach.
Zgodność rachunków bankowych sprawdzono poprzez porównanie stanów wynikających z wyciągów bankowych ze stanami ewidencji syntetycznej.
Różnic w tym zakresie nie stwierdzono.

d) Sprawdzono prawidłowość wykazania stanu środków obrotowych.
Z przeprowadzonej analizy wynika wzrost środków obrotowych na koniec roku 2008 w porównaniu do roku 2007. Na taką sytuację wpływ miał stan środków pieniężnych w kwocie 95.866,96 oraz występujące należności w wysokości 153.282,90 zł.

Kontrola należności dotyczyła ich ustalenia w/g stanu na 31 grudnia 2008 r.; 30 czerwca oraz 30 września 2009 roku w poszczególnych rodzajach działalności. Należności tych okresów kształtowały się następująco:

Należności	Na 31.12.2008	Na 30.06.2009	Na 30.09.2009
OGÓŁEM	153.282,90	276.003,11	312.317,94
W tym z tytułu:			
- dostaw wody	66.884,87	96.348,41	159.211,12
- oczyszczanie ścieków	428,00	428,00	-
- rozl. Z UG w tym: obsługa dróg	-	71.094,05	44.282,72
- dowozu uczniów	-	6.736,21	1.321,60
- wywozu nieczystości	9.474,70	9.749,16	20.435,92
- usług transportu	107,90	-	488,00
- usług wodociągowych	26.348,81	50.577,28	46.277,63
- pozostałej działalności	3.188,83	2.962,05	4.715,41
- vat naliczony	31.354,63	24.129,10	35.585,54
- z tyt.wynagrodzeń	-	-	-
	-	-	-

Systematycznie prowadzone są działania w celu wyegzekwowania występujących należności, polegające na wystawianiu upomnień, wezwań do zapłaty oraz kierowaniu dłużników na drogę postępowania sądowego.

W roku 2009 wystawiono:

- upomnień i wezwań do zapłaty w ilości szt. 429 na łączną kwotę 161,028,00 zł.
- oraz 138 upomnień ostatecznych na kwotę 60.198,02 zł. w celu skierowania na drogę postępowania sądowego.

e) Analizując rok 2009 sprawdzono zasadność zaciągania zobowiązań w II kwartale tego roku oraz porównano stan z 30 czerwca i 30 września 2009 roku ze stanem z 31 grudnia 2008 roku.

Zobowiązania	Na 31.12.2008	Na 30.06.2009	Na 30.09.2009
OGÓŁEM	109.857,50	234.974,00	254.637,97
W tym z tytułu:			
- zakup materiałów wodociągowych.	-	25.532,83	13.457,60
- zakup materiału do autobusów	-	1.226,10	-
- zakup energii elektrycznej	-	21.871,12	23.181,26
- zakup paliw silnikowych	-	70.153,36	66.129,63
- zakupu usług telekom.stacjonarnej	-	78,57	75,03
- zakup materiału do prac warsztat.	-	589,19	-
- z tyt. opłat oc pojazdów	-	1.455,00	851,00
- zakup pozostałych usług i materiał.	8.503,32	36.306,25	70.895,63
- zakup kostki brukowej	-	16.964,42	14.979,63
- zakupu matr.budowlanych	-	15.022,78	20.080,69
- opłat za wyw.nieczystości stałych	-	4.276,24	-
- z tytułu pochodnych od wynagr.	15.677,20	35.787,14	38.890,50
- odpis na ZFŚW Socjal.	-	-	-
- z tytułu wynagrodzeń(13;pod.od płac)	85.676,98	5.711,00	6.097,00
W tym zobowiązania wymagalne	0	0	0

Zaciągane zobowiązania dotyczyły wyłącznie działalności Zakładu i nie budzą zastrzeżeń co do ich celowości i wysokości. Występujące zobowiązania na koniec poszczególnych okresów stanowiły zobowiązania nie wymagalne. Z w/w zestawienia zobowiązań wynika znaczny ich wzrost na dzień 30 czerwca i 30 września bieżącego roku.

Wpływ na to mają wydłużone do 2 m-cy terminy płatności z tytułu zakupu paliw

silnikowych i materiałów wodociągowych. Zobowiązań wymagalnych na koniec poszczególnych okresów nie stwierdzono.

3. DOTACJE BUDŻETOWE.

W zakresie dotacji budżetowych otrzymanych sprawdzono stopień wykorzystania oraz zgodność rozliczeń dotacji przedmiotowych otrzymanych przez zakład w 2009 r. Wykorzystanie dotacji na dzień 30 września 2009 roku przedstawiało się następująco:

Lp.	Cel dotacji	Plan na 2009 rok	w/g m ² /m ³	Przyznana dotacja 30.09.2009	Rozliczenie na 30.09.2009	Rozliczenie w m ³	% wyk
1	Do utrzymania Gminnego wysypiska śmieci	13.000,00	5.200m ²	9.750,00	9.750,00	-	75,00
2	Dotacja do oczyszczania ścieków	194.875,00	48.431m ³	146.157,00	218.908,12	48.431m ³	149,78
Razem		207.875,00	--	155.907,00	228.658,12	-	146,66

W bieżącym roku dotacje przedmiotowe obejmowane są § 2650, a ich rozliczenie następuje według stawek jednostkowych j/n:

2,50 zł. do 1 m² powierzchni użytkowej gminnego wysypiska śmieci w Magdalence;

4,52 zł. do ponoszonych kosztów oczyszczania 1 m³ ścieków.

Dotację za trzy kwartały bieżącego roku wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Niezgodności w zakresie zasadności wydatkowania oraz bieżących rozliczeń dotacji nie stwierdzono.

IV. RACHUNKOWOŚĆ.

Uwzględniając ustalenia kontroli można stwierdzić, że prowadzona rachunkowość odpowiada wymogom określonym Ustawą z dnia 29 września 1994 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 WRZEŚNIA 2009 ROKU.

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	Infrastruktura wodociągowa	357.049,78	118.965,37	238.084,41	
2	Dostarczanie wody	588.381,88	533.882,45	54.499,43	-
3	Transport i drogi	508.667,41	842.001,74	-	333.334,33
4	Dowóz uczniów do szkół	121.405,20	182.524,72	-	61.119,52
5	Oczyszczanie ścieków	294.594,15	371.125,15	-	76.531,00
6	Obsługa gminnego wysypiska śmieci	9.750,00	4.257,50	5.492,50	-
7	Wywóz nieczystości płynnych	142.830,76	101.361,83	41.468,93	-
8	ZUK Administracja	-	215.468,29	-	215.468,29
9	Pozostała działalność	847.994,43	546.631,83	301.362,60	-
Razem		2.870.673,61	2.916.218,88		45.545,27
Wynik na działalności na dzień 30.09.2009					45.545,27

2) Stan środków obrotowych na koniec poszczególnych okresów tj. na 30.06.2009 r. i 30 września 2009 r ma tendencję malejącą.

W bieżącym roku należności w stosunku do stanu z 31 grudnia 2008 roku wzrosły o kwotę 159.035,04 zł. Najwyższe należności występują w takich działalnościach, jak dostawa wody na kwotę 159.211,12 zł. w/g stanu na 30 września 2009 roku.

Występują też znaczne zobowiązania, szczególnie z tytułu dostaw materiałów pędnych (paliw silnikowych) oraz materiałów budowlanych i wodociagowych – z wydłużonym jedno i dwumiesięcznym terminem płatności.

3.) Objęte kontrolą okresy, a tym samym wysokość sprawdzonych kosztów za rok 2009 – 32,88 % zrealizowanych kosztów tego roku oraz 30,26 % kosztów roku 2009 w stosunku do planu spełnia wymogi art.187 pkt.3 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 30.06.2005 r. Nr 249, poz.2104 z późniejszymi zmianami).

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

1. Nie dopuszczać do wzrostu nie wyegzekwowanych należności.
2. Ograniczyć wysokość zobowiązań niewymagalnych.

Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu 26 października br. Panu Tomaszowi Kurzawskiemu – Kierownikowi Zakładu.

Ustalenia kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej w dniu 26 października 2009 roku z udziałem Wójta Gminy. Protokół został podpisany po jego odczytaniu – Kierownictwo Zakładu nie wniosło uwag do ustaleń kontroli.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do księgi kontroli pod. Poz. 12

PODPISY:

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Dobrczu
86-022 Dobrcz, ul. Jesionowa 9
tel. 052 381-89-92 NIP 554-22-27-850

Skarbnik Gminy

mgr inż. Jadwiga Rogozińska

Jadwiga Rogozińska
Skarbnik Gminy-Kontrolująca

Główna Księgowa

Mirosława Graja

Mirosława Graja
Główna Księgowa ZUK

Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych

Tomasz Kurzawski

Tomasz Kurzawski
Kierownik ZUK

Dobrcz, dnia 26.10.2009 r.

8 X 11 2009