

Urząd Gminy
Dobrcz

Nr SK-19/2001r.

Zakład Usług Komunalnych
Dobrcz
ul. Jesionowa 9

Kontrola problemowa za okres
01 stycznia – 31 października 2001r.

Wyłącznie do użytku służbowego

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu ul. Jesionowa 9 , 86-022 Dobrcz tel. 381-89-92 przez Mariana Łukiewskiego – przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu .

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20-24, 26-30 listopada,
1 i 7 grudnia 2001r.

Podstawa kontroli: Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr SK19/2001 z dnia 19 listopada 2001r. wydane przez Wójta Gminy Dobrez .

Zakres kontroli : Kontrola problemowa za okres od 1 stycznia do 31 października 2001r. w zakresie :

- zagadnień organizacyjnych,
- gospodarki pieniężnej,
- realizacji zadań : - przychodów i należności,
- kosztów i zobowiązań,
- gospodarki majątkiem zakładu,
- gospodarki samochodowej.

Kontrolę problemową przeprowadzono systemem reprezentacyjnym – wybiórczo sprawdzając dowody źródłowe wybranych okresów tj. 1-31 stycznia, 1-31 marca, 1-30 czerwca, 1-31 sierpnia i 1-31 października 2001 roku.

Kierownikiem Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu jest Pan Andrzej Opląt – powołany na to stanowisko przez Zarząd Gminy z dniem 11 stycznia 1999r. aktualnie zatrudniony na podstawie Umowy o pracę z dnia 2 listopada 1999r. podpisaną przez Wójta Gminy Dobrcz .

racę z dnia 2

1

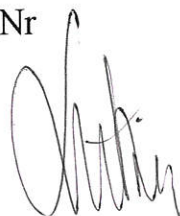
Główną Księgową Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu od 1 czerwca 1999r. jest Pani Mirosława Graja – powołana na to stanowisko przez Kierownika Zakładu Usług Komunalnych – powołanie z dnia 1 czerwca 1999r. – aktualnie zatrudniona na podstawie umowy o pracę Nr EKD-4523 z dnia 1 czerwca 1999r.

Pani Głównej Księgowej określone zostały prawa i obowiązki wypływające z pełnionej funkcji .

U S T A L E N I A

I. ZAGADNIENIA ORGANIZACYJNE

1. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu działa od 1 stycznia 1999r. i został utworzony Uchwałą Nr III/34/98 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie utworzenia Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu, działającego na zasadach Zakładu Budżetowego. Uchwałą Nr XVIII/96/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 29 czerwca 2000r. w sprawie : uzupełnienia uchwały Nr III/34/98 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 18 grudnia 1998r. o utworzeniu Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu wprowadzono ust. 2 określający następujący przedmiot działalności Zakładu :
 - 1) Naprawa, konserwacja, utrzymanie i budowa dróg gminnych .
 - 2) Budowa, eksploatacja sieci kanalizacji sanitarnej .
 - 3) Eksploatacja oczyszczalni ścieków .
 - 4) Prowadzenie i utrzymanie gminnego wysypiska śmieci .
 - 5) Eksploatacja, konserwacja i budowa sieci wodociągowej .
 - 6) Konserwacja oświetlenia ulicznego .
 - 7) Budowa, remonty, naprawa i konserwacja obiektów komunalnych .
 - 8) Organizacja komunikacji wewnętrznej i utrzymanie taboru .
 - 9) Świadczenie innych usług na rzecz osób fizycznych i prawnych .
2. Jednostka posiada Statut Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu, zatwierdzony przez Zarząd Gminy . Posiadany statut w § 2 ust. 2 jest nieaktualny, gdyż nie określa prowadzonego obecnie zadania – eksploatacji Oczyszczalni Ścieków w Kusowie . Zadanie to wraz z wyposażeniem, w tym środki trwałe łącznej wartości brutto **3.567.393,00 zł** , przekazane zostało Zakładowi Uchwałą Nr XXI/234/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 28 grudnia 2000r.



Uchwałą Nr X/99 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 11 września 1999r. przekazany został Zakładowi następujący majątek Gminy :

- załącznik Nr 1 do Uchwały na kwotę - 578.064,00 zł
- załącznik Nr 2 do Uchwały pozost. środki trwałe - 12.803,58 zł
- Razem - 590.867,58 zł

3. Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu posiada aktualnie opracowane na piśmie następujące zarządzenia wewnętrzne normujące :

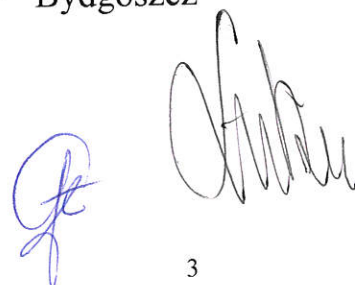
a) Zagadnienia organizacyjne

- Instrukcję w sprawie zabezpieczenia dokumentów zawierających dane osobowe,
- Regulaminu pracy,
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

b) Zagadnienia finansowo – księgowe

- Instrukcję inwentaryzacyjną Zakładu,
- Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych, określającą również gospodarkę pieniężną.
W zakresie posiadanych wewnętrznych unormowań dotyczących zagadnienia gospodarki kasowej nie podaje się aktualnie obowiązujących przepisów normujących to zagadnienie, rodzaj stosowanych dowodów wpłat – pokwitowań oraz zasad rozliczeń inkasentów.
- Zakładowy plan kont, który nie spełnia całkowicie wymogów określonych art. 10 pkt. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami), gdyż do wykazu kont nie zostały dotychczasowo określone zasady księgowania na poszczególnych kontach syntetycznych oraz powiązań z ewidencją analityczną . Nie określono sposobu przetwarzania danych i ich przechowywania .

c) Rachunkowość Zakładu Usług Komunalnych od 1 stycznia 2000r. prowadzona jest przy zastosowaniu programu Varico – KSH oraz Varico – OBSP – zakupionych z Firmy Komputerowej „OPTI” S.C. Piotr Kardacz, Mariusz Janiszewski 85-737 Bydgoszcz ul. Łęczycka 61A .



4. Zakład posiada określoną identyfikację oraz dopełnił następujących zgłoszeń dotyczących swej działalności :

- VAT 5 – Potwierdzenie Zgłoszenia Rejestracyjnego Podatnika Podatku od Towarów i Usług oraz Podatku Akcyzowego – o Numerze Identyfikacji Podatkowej

554-22-27-659

nadanej przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy,

- Nr identyfikacyjny REGON

092363455

nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy,

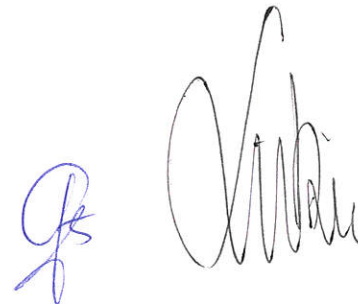
- Zgłoszenia ZPA do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Bydgoszczy . Zgłoszenie z dnia 31 sierpnia 2001r.

5. Podstawą gospodarki finansowej Zakładu na bieżący rok jest plan finansowy, który w swej pierwotnej wersji określał :

- Stan środków obrotowych
na początku roku (01.01.2001r.) 33.680 zł
- Przychody 1.427.040 zł
- Razem - 1.460.720 zł
- Planowany stan środków obrotowych
na koniec roku (31.12.2001r.) 46.768 zł
- Koszty 1.413.952 zł
- Razem - 1.460.720 zł

Zakładowy stan zatrudnienia – 29 etatów

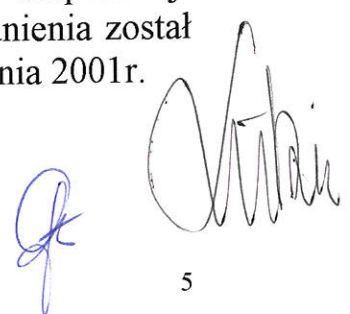
Plan finansowy Zakładu Usług Komunalnych na rok 2001 odpowiada wymogom określonym Art. 19 pkt 6 Ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 155 poz. 1014 z późniejszymi zmianami). W okresie od 1 stycznia do 31 października br. nastąpiły zmiany planu. Aktualny plan na 31.10.br. przedstawia się w dalszej części protokołu w rozdziale dotyczącym wykonywanych zadań – przychodów i rozchodów .



6. Stan zatrudnienia w Zakładzie na dzień 31 października br. przedstawia się następująco :

Lp.	Dział organ. Zakładu	Stanowisko	Ilość zatrudn. pracow.	Wykorz. etatów	Uwagi
I	Administracja				
1.	Kierownictwo Zakładu	Kierownik Główny Księgowy	1 1	1 1	
2.	Pion finansowo – księgowy	St. Referent Referent	1 1	1 1	
3.	Pion techniczno – administracyjny	Specjalista ds. wodociagowych Specjalista ds. melioracji Specjalista ds. dróg i transportu	1 1 1	1 1 1	
II	Pracow. gospod.- sprzątaczk	Sprzątaczk	1	1	
III	Ochr. środowiska – gospod. odpadami	Pracownik gospodarczy	1	1	
IV	Ochr. środowiska – konserwacja urządzeń melioracyjnych	Meliorant	3	3	
V	Oczyszczalnia Ścieków	Konserwator Elektryk	3 2	3 1,5	
VI	Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę	Monter instalacji wod.-kan.	4	3,25	
VII	Transport i łączność	Kierowca samochodu Kierowca operator Kierowca ciągnika Mechanik Murarz ogólnobudowlany	1 1 2 1 1	1 1 2 1 1	
VIII	Oczyszczanie miast i wsi	Kierowca samochodu Robotnik Kierowca ciągnika	1 1 1	1 1 1	
IX	Oświata i wychow. – Dowóz dzieci	Kierowca autobusu	3	3	
OGÓŁEM			33	31,75	

Aktualny stan zatrudnienia – wykorzystanie etatów w ilości **31,75** etatu na plan **29 etatów** , jak wyjaśniło kierownictwo Zakładu spowodowany został przejęciem zadania dotyczącego eksploatacji Oczyszczalni Ścieków w Kusowie . Zwiększony stan zatrudnienia został zaakceptowany przez Zarząd Gminy aneksem z dnia 29 stycznia 2001r.



Poza osobami zatrudnionymi na podstawie umów o pracę – pracowników stałych, Zakład zatrudnia na podstawie umowy zlecenie nr 1/99 z dnia 15 grudnia 1999r. Panią Bożenę Smolińską celem dokonywania w okresie od 2 stycznia 2000r. do 31 grudnia 2001r. następujących czynności – kontrola i odczyty wodomierzy rejonu Kotomierz, Dobrcz, Sienno, Trzebień i Magdalena oraz inkaso należności .

Osoby zatrudnione na stanowiskach materialnie odpowiedzialnych, w tym kasjerka i pracownicy inkasujący należności Zakładu, złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone im wartości .

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA

Kontrola w tym zakresie obejmowała ustalenie stanów poszczególnych rachunków bankowych występujących w Zakładzie, prawidłowość prowadzenia ewidencji i udokumentowywania przychodów i rozchodów , w tym również w kasie jednostki .

W trakcie tych czynności kontrola stwierdziła :

1. Zakład posiada dwa następujące rachunki bankowe , których stany wynosiły :

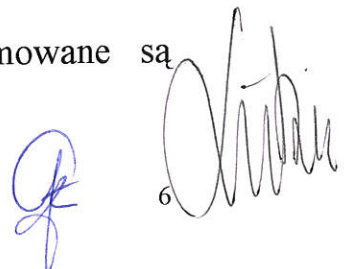
R-ek podstawowy nr 1081-3600-1 wyciąg nr 220 z dnia 16.11.2001r. – **19.404,85 zł** .

R-ek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nr 1081-3670-1 wyciąg nr 7 z dnia 19.10.2001r. - **3.133,27 zł** .

Powyższe konta umiejscowione są w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy Oddziale w Dobrczu na podstawie Umowy rachunku bankowego z dnia 27 stycznia 1999r. Do powyższych rachunków bankowych złożone zostały aktualne wzory podpisów – karta wzorów podpisów z dnia 22 lipca 1999r.

Stany środków pieniężnych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych i na 31 października br. są zgodne z wyciągami bankowymi oraz ewidencją syntetyczną i analityczną oraz odpowiadają symbolowi 010 sprawozdania Rb-30 (środków obrotowych) .

2. Stały zapas gotówki w kasie ustalony został przez Kierownika Zakładu i aktualnie wynosi **5.000 zł** – pismo z dnia 31 lipca 1999r.
3. Zakład posiada zorganizowaną kasę, w której przyjmowane są należności z tytułu świadczeń przez Zakład usług .



Obowiązki kasjera powierzone zostały osobie , która złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej a w jej aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności .

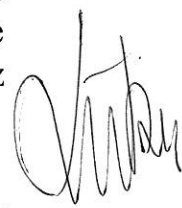
Na przyjmowane w kasie kwoty wystawione są dwa rodzaje pokwitowań, z kwitariuszy przychodowych K-103 i bloczków „Dowód wpłaty”. Analizując prawidłowość wystawiania pokwitowań na przyjmowane wpłaty, sposób ich rozliczania i obejmowania raportami kasowymi oraz prawidłowość rozliczania osób upoważnionych do inkasowania należności w terenie, kontrola stwierdziła :

- a) Używane w kasie Zakładu i wydawane inkasentom bloczki pokwitowań K-103 nie posiadają wypełnionej tytułowej strony tj. klauzuli o ilości zawieranych pokwitowań oraz podpisów kierownika Zakładu i głównego księgowego .
- b) W raportach kasowych – kolumna „Dowód symbol Nr” nie wpisuje się numerów pokwitowań od-do, na które zostały przyjęte kwoty dotyczące danej należności . W kwitariuszach przychodowych K-103 jak i bloczkach „Dowód wpłaty” używanych w kasie i przez inkasenta nie zamieszcza się klauzuli o rozliczeniu pokwitowań od nr – do nr z podaniem przyjętej na te pokwitowania ogólnej kwoty oraz nr pokwitowania jej wpłaty do kasy i objęcia raportem fiskalnym lub kasowym nr .../ i data .
- c) Wystawianie pokwitowań „Dowód wpłaty” na kwoty przeprowadzane przez kasę fiskalną .
- d) Kasa – stanowisko pracy kasjera znajduje się w pomieszczeniu pionu finansowo – księgowego, w którym pracują łącznie trzy osoby .

Stanowisko to nie zostało fizycznie oddzielone poprzez założenie barierki co uniemożliwi wpłacającym bezpośredni dostęp do biurka kasjera .

4. Analizując prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowywania rozchodów stwierdzono, że dowody źródłowe tych operacji odpowiadają wymogom określonym Art. 21 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami) .

Z uwagi na bardzo dużą ilość wpłat pobieranych w kasie Zakładu oraz inkasentów , ograniczony czas przeprowadzenia kontroli , nie sprawdzono zgodności przyjętych do kasy i przez inkasentów kwot z kwotami objętymi raportami kasowymi i kasą fiskalną .

  7

III. REALIZACJA ZADAŃ

Zrealizowane w omawianym okresie zadania w ujęciu ogólnym obrazuje sprawozdanie Rb-30 z wykonania planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu za okres od 1 stycznia do 31 października br. Sprawozdanie to stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu .

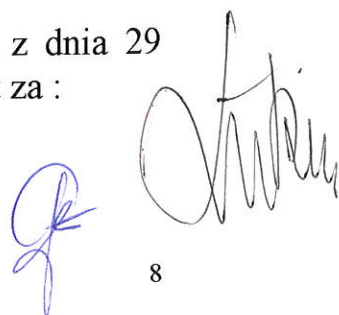
Kontrolą w tym temacie objęto przychody i należności oraz koszty i zobowiązania .

PRZYCHODY I NALEŻNOŚCI

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było ustalenie wysokości zrealizowanych w omawianym okresie przychodów w poszczególnych rodzajach działalności, prawidłowość ich zarachowywania i rozliczania – stosowania właściwych cen jednostkowych za świadczone usługi .

Analizowano również występujące na 31 października br. należności . Kontrola w tym zakresie ustaliła :

1. Aktualnie obowiązujące i stosowane przez Zakład ceny jednostkowe na świadczone usługi kształtują się następująco :
 - Uchwałą Nr XIX/155/97 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 26 marca 1997r. wprowadzona została odpłatność za dostarczanie śmieci na wysypisko własnym transportem w wysokości **15 zł za każdy m³**.
 - Uchwałą Nr XX/159/97 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 27 czerwca 1997r. ustalona została odpłatność w kwocie **20 zł za 1m³** odpadów komunalnych usuwanych przez Zakład .
 - Uchwałą Nr XX/224/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 25 listopada 2000r. ustalone zostały następujące opłaty za wprowadzanie ścieków :
 - a) lokale mieszkalne – **1,70zł/m³ + VAT**
 - b) lokale użytkowe, zakłady i instytucje – **2,20zł/m³ + VAT**
 - c) zrzut ścieków beczkowozami - **1,60zł/m³ + VAT**
 - Uchwałą Nr XXII/253/2001 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 31 marca 2001r. ustalona została cena wody w wysokości **1,21zł/m³ + VAT** .
 - Uchwałą Zarządu Gminy w Dobrczu z dnia 29 stycznia 2001r. ustalona została wysokość opłat za :



- a) wywóz nieczystości płynnych - **6zł za 1m³**
- b) wywóz nieczystości stałych gromadzonych w pojemnikach 110 l - **4zł za pojemnik**
- Uchwałą Nr XX/220/2000 Rady Gminy w Dobrczu ustalone zostały następujące jednostkowe stawki dotacji przedmiotowych na rok 2001 .

a) Na utrzymanie wysypiska odpadów komunalnych

- w wysokości 100% różnicy pomiędzy poniesionymi w trakcie roku kosztami związanymi z eksploatacją wysypiska, a uzyskiwanymi przychodami ;

b) Na bieżące utrzymanie dróg gminnych

- drogi asfaltowe - **2.289 zł na 1km**
- drogi gruntowe - **1.159 zł na 1km**

c) Dotacja do utrzymania Oczyszczalni Ścieków w Kusowie

- w wysokości 100% różnicy pomiędzy poniesionymi w trakcie roku kosztami związanymi z eksploatacją oczyszczalni a uzyskanymi przychodami .

W zakresie stosowania przez Zakład cen jednostkowych za świadczone usługi oraz terminowości przekazywania dotacji przedmiotowych przez Urząd Gminy kontrola nie wnosi uwag .

2. Zrealizowane przez Zakład przychody za okres od 1 stycznia do 31 października br. kształtują się następująco :

Na ogólny plan przychodów - **1.427.040 zł** zrealizowano przychody ogółem - **1.104.947,31 zł** co stanowi **77,42%**.

Zrealizowane wpływy w poszczególnych § klasyfikacji budżetowej kształtują się następująco :

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wyk.	Uwagi
0830	Przychody z usług	1.104.540	828.271,26	74,98	
0920	Inne przychody	2.500	1.646,07	65,84	
0970	Przychody z różnych doch.	-	29,98	-	
0261	Dotacje przedmiotowe	320.000	275.000,00	85	
009	VAT	-	-	-	
RAZEM		1.427.040	1.104.947,31	77,42	

Analizując prawidłowość zarachowywania przychodów ustalono jednocześnie, że w poszczególnych § klasyfikacji budżetowej dotyczą one następujących usług lub tytułów :

a) Wpływy z usług § 0830

Na ogólny plan tego § - **1.104.540 zł**
 zrealizowano wpływy w kwocie - **828.271,26 zł**
 co stanowi **74,98%** . Zrealizowane w tym § wpływy dotyczą następujących działalności :

Lp.	Rodzaj działalności	Wykonanie	% wykon. w stosunku wykon. całego § 0830	Uwagi
1	Budowa i utrż.urz.melioracyjnych	45.192,50	5,45	
2	Infrastruktura wodociągów	57.776,07	7	
3	Dostarczanie wody	339.042,21	40,95	
4	Drogi powiatowe	54.969,32	6,63	
5	Drogi gminne	39.866,30	4,81	
6	Dowóz uczni do szkół	89.729,95	10,83	
7	Oczyszczalnia Kusowo	17.427,60	2,10	
8	Wysypisko	13.261,28	1,60	
9	Śmieci	86.049,48	10,38	
10	Pozostała działalność – usługi transportowe i budowlane	84.956,55	10,25	
RAZEM		828.271,26	100%	

W poz. 9 zestawienia – śmieci zarachowana została kwota – 2.695zł stanowiąca przychody za sprzedane pojemniki . Kwota ta stanowi przychody § 0840 z sprzedaży majątku .

b) Inne przychody § 0920

Zrealizowane w tym § przychody dotyczą odsetek uzyskanych od gromadzonych środków na rachunkach bankowych – 985,11zł oraz tytułu nieterminowego regulowania należności przez kontrahentów – 660,96zł .

c) Przychody z różnych dochodów § 0970

Przychody tego § w kwocie – **29,98zł** dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu rozliczeń składek ZUS .

d) Dotacje przedmiotowe § 0261

Aktualny plan tego § wynosi obecnie 320.000zł , otrzymano natomiast do 31 października br. z Urzędu Gminy łączną kwotę – 275.000zł co stanowi 85% planu . Otrzymana dotacja przedmiotowa przeznaczona jest na :

- drogi gminne - 135.000 zł
- Oczyszczalnię Ścieków w Kusowie - 120.000 zł
- wysypisko - 20.000 zł

Razem - 275.000 zł

Dotacja przekazywana jest kwartalnie w zależności od aktualnych potrzeb Zakładu .

3. Występujące na 31 października br. należności wynoszą ogółem – 106.257,41 zł i dotyczą

świadczonych usług § 0830 - 91.482,45 zł

^{należności} VAT § 009 - 14.774,69 zł

Analizując należności dotyczące § 0830 z tytułu usług ustalono , że dotyczą one następujących działalności i okresów :

Rodzaj działalności	Kwota należności	Okres			Uwagi
		1999r.	2000r.	2001r.	
Z tytułu dostawy wody	63.843,20	1.953,28	19.075,61	42.814,31	
Pozostałych usług	27.639,25	352,84	1.671,93	25.614,48	
W tym :					
- Wywóz śmieci	941,86				
- wywóz szamba	1.173,82				
- oczyszczalnia ściek.	192,62				
- Infrastruktura wod.	18.252,35				
- Drogi powiatowe	297,00				
- Pozostałe usługi (remonty bud.kom. usł.transportowe)	6.781,60				
RAZEM :	91.482,45	2.306,12	20.747,54	68.428,79	

Ustalono również ilości występujących kontrahentów w należnościach dotyczących poboru wody oraz pozostałych usługach . Stany te kształtują się następująco :

Należności z tytułu	Ilość kontrah.na 31.10.01r	Zalegający za			Razem zaleg.
		1999r.	2000r.	Na 31.10.01r	
Odbiorców wody	2098	25	39	119	183
Pozostałych usług	581	2	9	29	40
RAZEM	2679	27	48	148	223

W okresie objętym kontrolą Zakład podejmował następujące działania celem egzekwowania swych należności :

- Wysyła się okresowo (raz na dwa miesiące) w teren pracowników Zakładu , którzy w oparciu o posiadane wykazy zalegających dokonują inkasa należności .
- Przypomina się telefonicznie zalegającym o konieczności uregulowania należnych Zakładowi opłat .
- W roku bieżącym wysłano ogółem 282 upomnienia , w tym 211 zalegającym za pobór wody i 71 zalegającym z tytułu pozostałych usług .

KOSZTY I ZOBOWIĄZANIA

W ramach tego zagadnienia analizowano występujące na 31 października br. koszty dotyczące poszczególnych § klasyfikacji budżetowej objęte zbiorczym sprawozdaniem Rb-30 stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu .

Ustalono również koszty dotyczące poszczególnych działalności występujących w Zakładzie oraz ich stosunek % do ogólnych kosztów . Stwierdzono natomiast, że koszty zakładowe tj. utrzymanie bazy i wynagrodzenia administracji objęte są odrębnym rozdziałem 90095 – Pozostała działalność , kosztami tymi nie obciąża się poszczególnych działalności Zakładu .

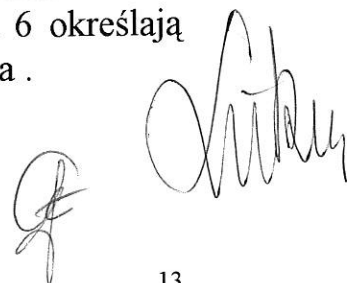
1. Ustalone koszty realizowanych zadań na 31 października br. kształtowały się następująco :



Lp.	Rozdział	Rodzaj działalności	Wysokość kosztów	% w stos.do ogół. kosztów	Uwagi
1	01008	Budowa i utrż.urządz.melior.	100.226,53	9,18	
2	01010	Infrastruk.wodociągowa	-	-	
3	40002	Dostarczanie wody	249.858,13	22,90	
4	60014	Drogi powiatowe	10.626,99	0,97	
5	60016	Drogi gminne	233.263,58	21,38	
6	80113	Dowóz uczniów do szkół	123.669,05	11,33	
7	90001	Oczyszczalnia Kusowo	108.537,60	9,98	
8	90002	Wysypisko	24.766,81	2,27	
9	90003	Śmieci	89.016,79	8,15	
10	90095	Pozostała działalność	151.063,31	13,84	
RAZEM KOSZTY			1.091.028,79	100%	

2. Analizując dowody źródłowe dotyczące udokumentowania ponoszonych kosztów stwierdzono :

- a) Nie przestrzeganie postanowień Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalenia i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U.Nr 41 poz.239), gdyż :
- Wypłaca się koszty używania samochodów do celów służbowych w formie miesięcznych ryczałtów bez uprzedniego zawarcia umowy cywilnoprawnej na dany rok obrotowy . Umowy zawarte zostały na okres nieokreślony począwszy od 12 stycznia 1999r. co określa § 8 zawartych umów . Umowy cywilnoprawne nie są zawierane w przypadkach indywidualnych wyjazdów na podstawie poleceń wyjazdów służbowych .
 - Na inkasowanie należności z tytułu poboru wody zawarte zostały umowy zlecenia określające termin wykonania pracy od 2 stycznia 2000r. do 31 grudnia 2001r. tj. odczyty wodomierzy oraz dokonywania inkasa . Wynagrodzenia wypłaca się okresowo w częściach co nie określają umowy . Umowy natomiast w pkt 6 określają wypłatę wynagrodzenia po wykonaniu zlecenia .



Stwierdzono również przypadki zawierania umów o dzieło na wykonanie czynności w wyniku , których nie powstaje żadne dzieło np. konserwacja instalacji elektrycznej , dozoru technicznego w Oczyszczalni Ścieków .

Powyższe czynności stanowią prace zlecone .

3. Stan zobowiązań na 31 października br. wynosił **ogółem** – **88.180,18zł** ;

W tym :

a) Zobowiązania niewymagalne -

56.178,51

które dotyczą :

	<i>Kwota</i>	<i>Termin płatności</i>
- Podatek dochodowy od osób fiz. -	2.874,60	20.11.br.
- Składki na ubezpieczenia społ. -	20.796,26	5.11.br.
- Opłaty za energię elektryczną -	12.582,71	6-26.11.br.
- Zakupy materiałów, w tym paliwa, części zamiennych itp. -	19.924,94	6-23.11.br.

b) Zobowiązania wymagalne -

32.001,67

w tym :

	<i>Kwota</i>	<i>Termin Płatności</i>
- Zakup paliw płynnych Stacja Paliw – Dobrcz	11.029,97	20.10.br.
- Zakup materiałów do budowy parkingów	14.375,15	5-23.10.br.
- Usługi – wykopy i czyszczenie kanalizacji	6.596,55	23-30.10.br.

4. Stan środków obrotowych natomiast kształtował się w następujących wysokościach :

Symbol	Wyszczegół. nazwa	Stan na		Uwagi
		01.01.01r	31.10.01r	
010	Środki pieniężne	1.042,56	13.361,02	
020	Należności	74.628,39	106.257,14	
030	Pozostałe środ.obr.	19.532,50	9.142,97	
050	Zobowiązania	68.541,02	88.180,18	
Stan środków obrotowych		26.662,43	40.580,95	

Pozycje środków obrotowych zostały omawiane szczegółowo w poszczególnych tematach protokołu .

5. Dokonano porównania przychodów i kosztów omawianego okresu ustalając wynik finansowy Zakładu ogółem oraz indywidualnie każdej z działalności . Dane te kształtują się następująco :

Lp	Rozdz.	Rodzaj działalności	Przychody	Koszty	Wynik zysk/strata
1	01008	Bud.i utrż.urz.meliorac.	45.192,50	100.226,53	- 55.034,03
2	01010	Infrastr.wodociągowa	57.776,07	-	+ 57.776,07
3	40002	Dostarczanie wody	339.042,21	249.858,13	+ 89.184,08
4	60014	Drogi powiatowe	54.969,32	10.626,99	+ 44.342,33
5	60016	Drogi gminne	174.866,30	233.263,58	- 58.397,28
6	80113	Dowóz ucz.do szkół	89.729,95	123.669,05	- 33.939,10
7	90001	Oczyszczalnia Kusowo	137.427,60	108.537,60	+ 28.890,00
8	90002	Wysypisko	33.261,28	24.766,81	+ 8.494,47
9	90003	Śmieci	86.049,48	89.016,79	- 2.967,31
10	90095	Pozost.działalność	86.632,60	151.063,31	- 64.430,71
RAZEM :			1.104.947,31	1.091.028,79	+ 13.918,52

Wynik finansowy Zakładu ustalony w trakcie kontroli wg stanu na 31 października br. jest dodatni i wynosi – **13.918,52 zł** .

IV. GOSPODARKA MAJĄTKIEM ZAKŁADU.

Kontrola tego zagadnienia polegała na porównaniu stanów ewidencyjnych majątku na 31 grudnia 2000r. ze stanami aktualnymi tj. na 31 października br., sprawdzenie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej organizacji przeprowadzonych inwentaryzacji . W trakcie tych czynności kontrola stwierdziła :

1. Majątek Zakładu objęty jest ewidencją syntetyczną i analityczną do kont zespołu 0 – „Majątek trwały” z uwzględnieniem kont , których stany analizowano i porównywano w trakcie kontroli .Występują również materiały obejmowane kontem 310 – materiały .
Porównując stany środków trwałych ustalono :



Nr konta	Nazwa	Stan na		Różnice
		31.12.2000r.	31.10.2001r.	
011	Środki trwałe	2.985.546,68	6.696.681,93	3.711.135,25
013	Środki trwałe w utrzymaniu	20.801,82	22.695,02	1.893,20
020	Wartości niemater.i prawne	2.040,51	2.200,51	160,00
RAZEM :		3.008.389,01	6.721.577,46	3.713.188,45

Analizując występujące różnice poszczególnych środków trwałych ustalono, że wynikają one z następujących działań :

Konto 011 – środki trwałe – zwiększenie o – 3.711.135,25 zł

Zwiększenie środków trwałych objętych kontem 011 jest wynikiem otrzymania w roku bieżącym dokumentów dotyczących przykazania w roku 2000 nieodpłatnie przez Gminę następujących środków :

- Oczyszczalnia Kusowo - 3.567.393,00
- Sieć wodociągowa Vit-Tra Kusowo 12.592,08
- Sieć wodociągowa Borówno 8.190,00
- Sieć wodociągowa Wudzyn 33.081,64
- Sieć wodociągowa S.M."Parkowa" 9.193,95
- Sieć wodociągowa Kotomierz-Wudzynek 80.684,58

Konto 013–Pozostałe środki trwałe w używ.- zwiększenie o 1.893,20zł

- zakup aparatu telefon.Oczyszczalnia Kusowo 51,00
- zakup drukarki laserowej 1.842,20

Konto 020 –Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie o 160,00zł

- zakup programu Fax – Modem do elektronicznego przekazywania danych, wymóg ZUS 160,00

2. Ewidencja analityczna do konta 011 – środki trwałe – prowadzona jest wg grup rodzajowych środków trwałych, określonych przez GUS. Wartości poszczególnych grup przedstawiają się następująco :



Grupa	Nazwa	Stan na		Uwagi
		31.12.2000r.	31.10.2001r.	
1	Budowle i budynki	255.570,00	2.467,824,00	
2	Obiekty inż.ładowej i wod.	2.127.926,12	3.623.869,37	
3	Kotły i maszyny energetycz.	6.776,00	6.776,00	
4	Maszyny, urzadz.i aparaty ogólnego stosowania	21.214,00	21.214,00	
5	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	85.787,65	85.787,65	
6	Urządzenia techniczne	59.169,00	62.107,00	
7	Środki transportu	421.833,00	421.833,00	
8	Narzędzia, przyrządy, ruchom.i wyposażenia	7.270,91	7.270,91	
RAZEM		2.985.546,68	6.696.681,93	

3. Stany materiałów występujących w Zakładzie kształtowały się następująco :

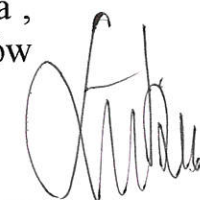
Konto 310 – materiały :

Konto analit.	Nazwa	Stan na		Uwagi
		31.12.2000r.	31.10.2001r.	
310-05	Paliwa silnikowe	1.500,47	-	
w tym :	- ON	1.152,66		
	- etylina	347,81		
310-06	Pojemniki metalowe	10.220,64	7.190,40	
RAZEM		11.721,11	7.190,40	

Stany konta 310 – materiały odpowiadają stanom ewidencji syntetycznej i analitycznej .

Do konta 310 – materiały prowadzona jest ewidencja analityczna – wartościowa odzwierciedlająca obroty na tym koncie . Nie prowadzi się ewidencji ilościowo – wartościowej umożliwiającej ustalenie stanów ilościowo – wartościowych na koniec okresów sprawozdawczych i na każdy termin inwentaryzacji .

4. Zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Kierownika Zakładu Nr 1/2000 z dnia 19 grudnia 2000r. powołana została komisja inwentaryzacyjna , która dokonała spisu wyznaczonych tym zarządzeniem składników majątkowych tj. materiałów i środków pieniężnych .

W trakcie swych czynności komisja nie stwierdziła różnic .

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 3/01 Kierownika Zakładu z dnia 5 listopada 2001r. powołana została komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji obejmującej wszystkie składniki majątkowe Zakładu .

Pełnego spisu z natury należy dokonać w terminie do dnia 15 grudnia 2001r., aktualnie stwierdzono, że inwentaryzacja znajduje się na etapie przygotowania – komisja nie podjęła działań .

V. GOSPODARKA SAMOCHODOWA

Kontrolą w tym zakresie objęto ustalenie stanu pojazdów zużywających paliwa tj. olej napędowy lub benzynę, sposób prowadzenia ewidencji eksploatacji tych pojazdów . W trakcie tych czynności stwierdzono :

1. Stan pojazdów i sprzętu samobieżnego, używających paliwa wg stanu na 31 października br. przedstawia się następująco :

Lp	Rodzaj pojazdu – sprzętu	Symbol, marka, typ	Nr rejestr.	Rok prod., nabycia	Rodzaj paliwa	Wartość
1	Ciągnik – Ursus	1014	BYO 338E	1991	ON	32.950,00
2	Ciągnik – Ursus	1224	BDH 1774	1994	ON	36.532,00
3	Ciągnik – Ursus	35-12	BDH 1780	1994	ON	18.878,00
4	Ciągnik – Ursus	28-12	BDH 1784	1994	ON	16.710,00
5	Białoruś (koparka)	E2621	BDH 0120	1981	ON	14.000,00
6	Autobus „Karosa”	73420	BDR 2771	1988	ON	51.545,00
7	Autobus „Jelcz”	PR 110 D	CBY G 576	1985	ON	12.303,00
8	Autobus „Autosan”	H9-21	BYD 617H	1989	ON	40.898,00
9	Autobus „Jelcz” – przeznaczono do złomowania	PR 110	BYA 491D	1987	ON	12.303,00
10	Autobus „Ikarus” – przeznaczono do złomowania	-	BYĆ 5810	1982	ON	11.830,00
11	Star	W-200	BGC 9362	1978	ON	-
12	DT-75	-	-	1989	ON	5.761,00
13	Równiarka	-	-	1974	ON	25.010,00
14	Żuk	-	BYB 842K	1988	Etylina	11.593,00
15	Nysa	522	BYĆ 006X	1991	Etylina	-
16	Ford Transit	2,0 (złożony)	BDX 5667	1996	Etylina	35.000,00
17	Odmularka „Pelikan”	-	-	-	ON	5.467,00
RAZEM :						330.780,00

2. Sposób prowadzenia gospodarki samochodowej w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu nie został określony zarządzeniem wewnętrznym Kierownika jednostki .

W trakcie kontroli udostępniono kontrolującemu jedynie wykaz z dnia 8 stycznia 2001r. stosowanych norm zużycia paliw przez poszczególne pojazdy i sprzęt samobieżny . Normy te nie zostały również wprowadzone jako obowiązujące, zarządzeniem wewnętrznym .

3. Jako udokumentowanie wykonywanych zadań przez wszystkie pojazdy prowadzi się karty drogowe SM-101 przystosowane swym wzorem do udokumentowywania pracy pojazdów samochodowych – osobowych .

Nie prowadzi się kart drogowych SM-102 dostosowanych dla pojazdów ciężarowych i dostawczych .

W prowadzonych aktualnie kartach drogowych wzór SM-101 wszystkich pojazdów stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- a) Nie podpisywanie przez osoby do tego upoważnione rubryki 8 dotyczącej – zlecenia wyjazdu i potwierdzenia przyjazdu .
- b) Nie obliczania w kartach drogowych przepałów lub oszczędności rubryka 14 karty drogowej oraz brak potwierdzenia dokonania wyliczeń rubryka 16 karty drogowej .
- c) Nie potwierdzanie na str.2 karty drogowej rubryki 9 dotyczącej potwierdzenia przejazdu przez dysponenta wozu .
- d) Nie wyliczanie ilości przejechanych km w rubryce 8 str.2 karty drogowej (dotyczy to Forda BDX 5667).

Nie sporządza się miesięcznych kart eksploatacyjnych odzwierciedlających całokształt pracy w danym miesiącu .

Kierownik Zakładu lub upoważniona do tego osoba nie zatwierdza miesięcznych kart zużycia paliwa a tym samym nie sankcjonuje występujących przepałów .

VI. INNE USTALENIA

W trakcie przeprowadzenia kontroli dokonano również oględzin bazy Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu tj. pomieszczeń socjalnych, sanitarnych, warsztatowych, magazynowych oraz obejścia bazy.

Posiadana przez Zakład baza warsztatowo-magazynowa pod względem ilości pomieszczeń oraz powierzchni zaspakaja aktualne potrzeby. Zachodzi natomiast potrzeba przystosowania i wydzielenia pomieszczeń celem zorganizowania magazynu.

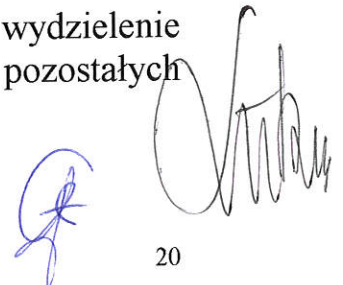
Na uwagę zasługuje również konieczność zwiększenia ilości i powierzchni pomieszczeń zajmowanych przez pion finansowo-księgowy tj. wydzielenia lub oddzielenia od innych stanowisk pracy, stanowiska kasjera w sposób uniemożliwiający interesantom dostęp do jej biurka. Usytuowanie wszystkich stanowisk pracy tego pionu łącznie z stanowiskiem głównego księgowego, uważa się za niezbyt zasadne.

Wątpliwości budzi stan i organizacja bazy a szczególnie placów na zapleczu budynku administracyjno-magazynowego oraz w szczycie warsztatu. Znajdujący się tam sprzęt, złom, płyty betonowe, nierówna powierzchnia oraz wyrosnięte chwasty stwarzają obraz chaosu i nieporządku.

VII. STWIERDZENIA KOŃCOWE

Uwzględniając ustalenia zawarte w niniejszym protokole i aktualny stan prawny Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu, wnioskuje się o :

1. Stosowanie na bieżąco aktualnie obowiązujących przepisów przy opracowywaniu zarządzeń wewnętrznych normujących działalność Zakładu.
2. Ścisłe określenie zasad dotyczących gospodarki środkami pieniężnymi, a w szczególności :
 - a) Zaniechania stosowania dwóch rodzajów pokwitowań na kwoty przyjmowane w kasie Zakładu oraz pobierane przez inkasentów. W zakresie rozliczania natomiast wpływów ściśle stosować się do wskazań otrzymanych w trakcie kontroli.
 - b) Zabezpieczenie stanowiska pracy kasjera poprzez wydzielenie odrębnego pomieszczenia lub oddzielenia biurka od pozostałych stanowisk.



3. Uporządkowanie gospodarki samochodowej oraz sprzętu samobieżnego poprzez :
 - a) Opracowanie zasad i wzorów dokumentów określających eksploatację tego sprzętu .
 - b) Bieżące rozliczanie kierowców z obowiązujących norm zużycia paliwa oraz zobowiązanie do prawidłowego wypełniania kart drogowych .
4. Podjęcia bardziej radykalnych działań skutkujących bieżącym regulowaniem należności . Dotyczy to szczególnie kwot za pobór wody . Aktualne należności z tego tytułu wynoszą – **63.843,20 zł** i dotyczą lat 1999-2001 .
5. Bieżące regulowanie zaciąganych zobowiązań, szczególnie zobowiązań wymagalnych, które na 31 października br. wynosiły 32.001,67 zł a terminy ich regulowania upłynęły między innymi 5 października br.
6. Właściwe zawieranie umów zlecenia oraz umów o dzieło na wykonywanie określonych czynności .
7. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 310 – materiały w sposób umożliwiający ustalenie obrotów i stanów ilościowo-wartościowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na każdy termin inwentaryzacji .
8. Przestrzeganie postanowień Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalania zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U.Nr 41 poz.239) .
9. Uporządkowanie obejścia bazy, szczególnie zaplecza budynku administracyjno-magazynowego oraz warsztatu .

