

Dot.Sk. /0913/5/2003

### **USTALENIA POKONTROLNE**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w **ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W DOBRCZU** w m-cu października 2003 roku o przez Mariana Łukiewskiego działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr.100 z dnia 03.10.2003 roku stwierdzam że;

#### **I. Przedmiotem kontroli były zagadnienia:**

a/Ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze szczególną analizą zasadności wydatków poniesionych na administrację (wydatki na materiały i usługi).

b/Badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

c/Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie ustawowo przewidzianych procedur.

Zgodnie z art. 28 b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, kontrola objęła 5 % wydatków w kontrolowanym roku budżetowym.

#### **II. Kontrola objęła wydatki w roku budżetowym 2002 oraz 2003 r.**

**III.** Na podstawie danych wynikających z przedstawionego przez kontrolującego protokołu pokontrolnego oraz informacji /wyjaśnień, oświadczeń/ na badany temat, złożonych kontrolującemu przez **główną księgową ZUK Panią Mirosławę Graję** oraz po omówieniu wyników badania poszczególnych zagadnień wg kolejności ustalonej w tematyce kontroli stwierdzam, że w analizowanych tematach ;

a/Celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

b/Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

c/Prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania ustawowo przewidzianych procedur

prawidłowe działania oraz fakt, że wydatkowanie środków finansowych w ZUK w Dobrczu odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami .

#### **Zalecenia pokontrolne;**

**1.** Konieczne jest wprowadzenie konta 310 i co za tym idzie wprowadzenie rozliczeń kosztów poprzez magazyn. Rozliczenia mają zaistnieć w sytuacjach gdy zakupy materiałów nie są kwalifikowane w koszty na fakturach.

**2.** Prowadzenie korekt na dokumentach księgowych wg zasad zgodnych z ustawą o rachunkowości

**3.** Stan konta 131 ma być odbiciem stanu wykazywanego w wyciągu bankowym

**4.** Wskazane jest nasilenie kontroli dokumentacji dotyczącej gospodarki paliwowej.

Dokument powyższy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej komórce.



**WÓJT**  
**Gminy Dobrcz**  
**mgr inż. Krzysztof Szala**



Urząd Gminy  
Dobrcz

SK/0913/5/2003

Zakład Usług Komunalnych  
w Dobrczu

Kontrola problemowa

- 1.07 – 30.09.2002r.

- 1.07 – 30.09.2003r.

## **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/0913/5/2003 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 3 października 2003r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13 – 18 , 20 – 24 października.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa spełniająca wymogi Art. 286 Ustawy o finansach publicznych obejmująca okresy od 1 lipca do 30 września 2002r, od 1 lipca do 30 września 2003r w zakresie:

- prawidłowości zarachowywania przychodów
- celowości ponoszenia kosztów
- zasadności zaciągania zobowiązań.

Kierownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej do 21 listopada 2002r był Pan Andrzej Opląt. Z dniem 22 listopada 2002r Wójt Gminy Dobrcz powierzył pełnienie obowiązków Kierownika Zakładu Usług Komunalnych Panu Tomaszowi Kurzawskiemu (Powołanie Nr. UG1130-2/02 z dnia 22 listopada 2002r) określając równocześnie zakres obowiązków.

Wójt Gminy Dobrcz udzielił również w dniu 22 listopada 2002r pełnomocnictwa Panu Tomaszowi Kurzawskiemu do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Usług Komunalnych w granicach zwykłego zarządu, do odwołania. Pełnomocnictwo Wójta stanowi załącznik Nr. 1 do protokołu kontroli.

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.

Pani Głównej Księgowej określone zostały prawa i obowiązki oraz udzielono upoważnienia z dnia 22 listopada 2002r do prowadzenia rachunkowości Zakładu (Art. 4 Ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości).

## Ustalenia

### I Organizacyjne

1. Jak wynika z ustaleń kontroli problemowej przeprowadzonej w miesiącach listopad i grudzień 2001r przez przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu Zakład posiada spełnione uwarunkowania (dokumentację) dotyczące legalności jego funkcjonowania tj.:
  - Uchwałę Rady Gminy o powołaniu Zakładu
  - Aktualny Statut Zakładu
  - Instrukcje dotyczące: zabezpieczenia dokumentów, regulamin pracy, regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przeprowadzania inwentaryzacji.

Rachunkowość Zakładu od 1 stycznia 2000r prowadzona jest nadal przy zastosowaniu programu Varico-KSH oraz Varico-OBSP zakupionego od Firmy Komputerowej „OPTI” s.c. Piotr Kardasz, Mariusz Janiszewski 85-737 Bydgoszcz ul. Łęczycka 61A.

Aktualnie posiadany zakładowy plan kont ogranicza się jedynie do wykazu kont jakie występują w jednostce. Nie zostały nadal określone zasady księgowania na poszczególnych kontach syntetycznych oraz nie określono powiązań ewidencji syntetycznej z analityczną (księgami pomocniczymi). Nie określono również sposobu przetwarzania danych i ich przechowywania. Stan ten świadczy o nie przestrzeganiu Art. 10 Ustawy o rachunkowości.

2. Zakład posiada określone identyfikacje z Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Statystycznego.
3. Podstawą działalności Zakładu na rok 2002 był a na 2003 jest plan finansowy. Sporządzone plany finansowe odpowiadają wymogom określonym Art. 19 pkt. 6 Ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 155 poz. 1014 z późniejszymi zmianami).



4. W ramach przeprowadzonej kontroli ustalono stany zatrudnienia na 30 września 2002r i 30 września 2003r. Stany te kształtują się następująco:

| Lp.           | Dział organizacyjny                      | Stanowisko                              | Zatrudnienie            |                      |                         |                      |
|---------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
|               |                                          |                                         | Na 30.09.2002r          |                      | Na 30.09.2003r          |                      |
|               |                                          |                                         | Ilość zatr. pracowników | Ilość wykorz. etatów | Ilość zatr. pracowników | Ilość wykorz. etatów |
| 1             | 2                                        | 3                                       | 4                       | 5                    | 6                       | 7                    |
| <b>I</b>      | Administracja ogółem                     |                                         | 8                       | 8                    | 7                       | 7                    |
| 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                                | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Referent                                | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
| 3             | Pion techniczno-administracyjny          | Specjalista ds. melioracji i wodociągów | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Specjalista ds. dróg i transportu       | 1                       | 1                    | -                       | -                    |
| 4             | Pracownicy obsługi                       | Sprzątaczką                             | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
| <b>II</b>     | Ochrona środowiska i gospodarka odpadami | Pracownik gospodarczy                   | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
| <b>III</b>    | Konserwacja urządzeń melioracyjnych      | Meliorant                               | 3                       | 3                    | 2                       | 2                    |
| <b>IV</b>     | Oczyszczalnia ścieków                    | Konserwator                             | 3                       | 3                    | 3                       | 3                    |
|               |                                          | Elektryk                                | 2                       | 1,5                  | 2                       | 1,5                  |
| <b>V</b>      | Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę        | Monter instalacji wodno-kanalizacyjnych | 3                       | 2,5                  | 3                       | 3                    |
|               |                                          | Inkasent                                | 3                       | 1,75                 | 2                       | 1,5                  |
|               |                                          | Kierowca operator                       | -                       | -                    | 1                       | 1                    |
| <b>VI</b>     | Transport i łączność                     | Kierowca samochodu                      | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Kierowca operator                       | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Mechanik                                | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Murarz                                  | 1                       | 1                    | -                       | -                    |
|               |                                          | ogólnobudowlany                         |                         |                      |                         |                      |
|               |                                          | Kierowca ciągnika                       | 2                       | 2                    | 2                       | 2                    |
| <b>VII</b>    | Oczyszczanie miast i wsi                 | Kierowca samochodu                      | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Robotnik                                | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
|               |                                          | Kierowca ciągnika                       | 1                       | 1                    | 1                       | 1                    |
| <b>VIII</b>   | Dowóz dzieci do szkół                    | Kierowca autobusu                       | 4                       | 4                    | 4                       | 4                    |
| <b>Ogółem</b> |                                          |                                         | <b>36</b>               | <b>33,75</b>         | <b>33</b>               | <b>32</b>            |

a) Poza stałym zatrudnieniem wynikającym z powyższego zestawienia w roku 2002 i 2003 zatrudniano na podstawie umów zlecenia:

- W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2002r zatrudniano na podstawie umowy zlecenia Pana Ryszarda Dygajtisa zam. ul. Piłsuckiego 7/27 87-791 Bydgoszcz na pełnienie dozoru technicznego oczyszczalni ścieków w Kusowie z łącznym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 1.840 PLN. Czyli w roku 2002 wypłacono w/wymienionemu łączną kwotę brutto 22.080 PLN.

Od 1 lutego 2003r wynagrodzenie wynosi brutto 1.320 PLN, czyli w/wymieniony pobrał do września br. łącznie 12.400 PLN

- W okresach m-cy luty, marzec, kwiecień 2002r zatrudniano Pana Henryka Jaworskiego zam. w Dobrczu do utwardzania i segregacji śmieci na wysypisku w Magdalence z wynagrodzeniem miesięcznym 760 PLN.

W roku 2002 wymieniony otrzymał wynagrodzenie brutto w kwocie 2.280 PLN.

W roku 2003 wypłacono wymienionemu kwotę 1.334 PLN

- Zatrudniano również w okresie od 2 stycznia do 30 czerwca 2003r Pana Piotra Jędczaka zam. ul. Gdańska 119/6 85-022 Bydgoszcz – prowadzącego działalność gospodarczą – Kancelarię Radcy Prawnego do obsługi prawnej Zakładu. W roku bieżącym wypłacono na podstawie przedstawionych faktur łączną kwotę 4.392 PLN brutto.

## **II Realizacja zadań**

Aktualnie przeprowadzona kontrola objęła realizację zadań okresów od 1 lipca do 30 września 2002r i od 1 lipca do 30 września 2003r w zakresie uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów. Realizowane zadania są obejmowane zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdaniami półrocznymi i rocznymi Rb-30 – „z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych”.

Analizując realizację zadań w omawianych okresach ustalono:

### **1) Przychody**

W okresie od poprzedniej kontroli nastąpiły zmiany wysokości stawek pobieranych za niektóre z świadczonych usług. Zmiany te dotyczą tak roku 2002 jak i 2003:

#### **a) Wywozu nieczystości**

- śmieci z kwoty 20 PLN za 1m<sup>3</sup> na 25 PLN + 7% VAT
- za pojemniki 110 l z kwoty 4 PLN na 4,50 PLN
- wywóz szamba z kwoty 6 PLN za 1m<sup>3</sup> na 7 PLN

Powyższe zmiany zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy i obowiązują od 15 kwietnia 2003r.

- b) Na utrzymanie wysypiska odpadów komunalnych
- dotacja do 1m<sup>3</sup> śmieci wynosi 6,71 PLN
  - dotacja na utrzymanie oczyszczalni ścieków w Kusowie ustalona została na 4,52 PLN do 1m<sup>3</sup> ścieków

Zmiany te wprowadzone zostały z dniem 1 stycznia 2003r  
Uchwałą III/14/2002 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 grudnia  
2002r.

- c) Za pobór 1m<sup>3</sup> wody pobranej z urządzenia zbiorowego  
zaopatrzenia
- z kwoty 1,21 PLN na 1,65 PLN + 7% VAT
  - ujednolicono wysokość opłaty za wprowadzenie 1m<sup>3</sup>  
ścieków do sieci kanalizacyjnej w kwocie 2,20 + 7% VAT  
= 2,35 PLN

Wysokości te obowiązują od 1 kwietnia 2003r - na 1 rok,  
wprowadzone zostały Uchwałą Nr. V/58/2003 Rady Gminy  
Dobrcz z dnia 31 marca 2003r.



d)

Zrealizowane przychody roku 2002 w tym również III kwartału tego roku kształtowały się następująco:

| Dz.        | Rozdz. | §   | Treść                                                                  | Plan roczny<br>2002   | Wykonanie           |                   | %<br>6/7     | %<br>7/6     |
|------------|--------|-----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|
|            |        |     |                                                                        |                       | Rok 2002            | III kw.<br>2002   |              |              |
| 1          | 2      | 3   | 4                                                                      | 5                     | 6                   | 7                 | 8            | 9            |
| 010        | 01008  | 083 | Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych                            | 92.000,00             | 91.673,03           | 6.549,08          | 99,64        | 7,14         |
| 010        | 01010  | 083 | Infrastruktura wodociąg. bud. wodociąg. gminnych przyłącza wodociągowe | 55.000,00             | 52.227,90           | 19.434,82         | 94,96        | 37,21        |
| <b>010</b> |        |     | <b>Razem</b>                                                           | <b>147.000,00</b>     | <b>143.900,93</b>   | <b>25.983,90</b>  | <b>97,89</b> | <b>18,06</b> |
| 400        | 40002  | 083 | Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę                                      | 435.000,00            | 420.480,61          | 144.466,32        | 96,66        | 34,36        |
| 600        | 60016  | 083 | Transport i utrzymanie dróg                                            | 379.647,00            | 303.959,51          | 48.271,82         | 80,06        | 15,88        |
| 801        | 80113  | 083 | Dowóz uczniów                                                          | 165.000,00            | 141.082,25          | 12.750,00         | 85,50        | 9,04         |
| 900        | 90001  | 083 | Sprzedaż usług                                                         | 42.000,00             | 41.784,26           | 7.250,72          | 99,49        | 17,35        |
|            |        | 261 | Dotacje budżetowe                                                      | 110.000,00            | 110.000,00          | 27.500,00         | 100,00       | 25,00        |
|            |        |     | <b>Oczyszczalnia ścieków w Kusowie</b>                                 | <b>152.000,00</b>     | <b>151.784,26</b>   | <b>34.750,72</b>  | <b>99,86</b> | <b>22,89</b> |
|            | 90002  | 083 | Sprzedaż usług                                                         | 12.000,00             | 11.965,25           | 3.630,46          | 99,71        | 30,34        |
|            |        | 261 | Dotacje budżetowe                                                      | 10.000,00             | 10.000,00           | 2.500,00          | 100,00       | 25,00        |
|            | 90003  |     | <b>Gminne wysypisko śmieci w Magdalence</b>                            | <b>22.000,00</b>      | <b>21.965,25</b>    | <b>6.130,46</b>   | <b>99,84</b> | <b>27,91</b> |
|            |        | 083 | Oczyszczanie miast i wsi                                               | 130.000,00            | 120.598,92          | 34.991,08         | 92,77        | 29,01        |
|            | 90095  | 083 |                                                                        | 147.573,00            | 123.055,92          | 14.897,97         | 83,39        | 12,11        |
|            |        | 084 |                                                                        | 5.100,00              | 5.098,21            | 997,70            | 99,69        | 19,57        |
|            |        | 092 |                                                                        | 4.800,00              | 4.659,65            | 1.097,95          | 97,08        | 23,56        |
|            |        | 097 |                                                                        | 1.500,00              | 1.422,23            | 872,64            | 94,82        | 61,36        |
|            |        |     | Razem 90095                                                            | 158.973,00            | 134.236,01          | 17.866,26         | 84,44        | 13,31        |
|            |        |     | <b>RAZEM</b>                                                           | <b>1.158.620,00</b>   | <b>1.438.007,74</b> | <b>325.210,56</b> | <b>90,46</b> | <b>22,62</b> |
|            |        |     | Stan f. obr. na początek roku                                          | 46.768,00             | 25.373,27           | 25.373,27         | 54,25        | -            |
|            |        |     | <b>OGÓŁEM</b>                                                          | <b>1.636.388,00</b>   | <b>1.463.381,00</b> | <b>350.583,83</b> | <b>89,43</b> | <b>23,69</b> |
|            |        |     | Środki obrotowe na początku roku 2002                                  | Normatyw<br>66.375,00 |                     |                   |              |              |
|            |        |     | - środki pieniężne                                                     |                       | 17.612,18           | 17.612,18         |              |              |
|            |        |     | - należności                                                           |                       | 78.130,85           | 78.130,85         |              |              |
|            |        |     | - pozostałe środki obrotowe                                            |                       | 13.704,93           | 13.704,93         |              |              |
|            |        |     | - zapas mater.                                                         |                       | 9.754,93            | 9.754,93          |              |              |
|            |        |     | - rozl. międzyokres. koszt.                                            |                       | 3.950,00            | 3.950,00          |              |              |
|            |        |     | - zobowiązania i inne rozliczenia                                      |                       | 84.074,69           | 84.074,69         |              |              |
|            |        |     | <b>Razem f.o.</b>                                                      |                       | <b>25.373,27</b>    | <b>25.373,27</b>  |              |              |

Z powyższych ustaleń wynika, że kontrolą objęto przychody III kwartału roku 2002, które stanowią 22,62% ogólnych przychodów roku 2002.



e)

Sprawdzeniem objęto również przychody III kwartału roku bieżącego porównując ich wykonanie do aktualnego planu na rok bieżący oraz wykonania za okres od 1 stycznia do 30 września 2003r.

Zrealizowane w omawianych okresach przychody kształtują się następująco:

| Dz.        | Rozdz. | §   | Treść                                                                  | Plan roczny<br>2003    | Wykonanie           |                   | %<br>6/5      | %<br>7/6     |
|------------|--------|-----|------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---------------|--------------|
|            |        |     |                                                                        |                        | Do<br>30.09.2003r   | III kw.<br>2003r  |               |              |
| 1          | 2      | 3   | 4                                                                      | 5                      | 6                   | 7                 | 8             | 9            |
| 010        | 01008  | 083 | Budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych                            | 90.000,00              | 21.200,00           | -                 | 23,56         | -            |
| 010        | 01010  | 083 | Infrastruktura wodociąg. bud. wodociąg. gminnych przyłącza wodociągowe | 50.000,00              | 140.186,92          | 140.186,92        | -             | 100,00       |
| <b>010</b> |        |     | <b>Razem</b>                                                           | <b>140.000,00</b>      | <b>161.386,92</b>   | <b>140.186,92</b> | <b>115,28</b> | <b>86,86</b> |
| 400        | 40002  | 083 | Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę                                      | 448.626,00             | 462.511,51          | 213.113,32        | 95,07         | 49,97        |
| 600        | 60016  | 083 | Transport i utrzymanie dróg                                            | 385.000,00             | 245.619,46          | 32.221,27         | 63,80         | 13,12        |
| 801        | 80113  | 083 | Dowóz uczniów                                                          | 225.000,00             | 93.892,50           | 8.642,30          | 41,73         | 9,2          |
| 900        | 90001  | 083 | Sprzedaż usług                                                         | 42.150,00              | 29.602,96           | 14.300,52         | 70,23         | 48,31        |
|            |        | 265 | Dotacje budżetowe                                                      | 140.000,00             | 105.000,00          | 35.000,00         | 75,00         | 33,33        |
|            |        |     | <b>Oczyszczalnia ścieków w Kusowie</b>                                 | <b>182.150,00</b>      | <b>134.602,96</b>   | <b>49.300,52</b>  | <b>73,90</b>  | <b>36,63</b> |
|            | 90002  | 083 | Sprzedaż usług                                                         | 15.500,00              | 13.309,94           | 5.201,48          | 85,87         | 39,08        |
|            |        | 265 | Dotacje budżetowe                                                      | 28.200,00              | 21.150,00           | 7.050,00          | 50,00         | 35,55        |
|            | 90003  |     | <b>Gminne wysypisko śmieci w Magdalence</b>                            | <b>43.700,00</b>       | <b>34.459,94</b>    | <b>12.251,48</b>  | <b>78,86</b>  | <b>35,55</b> |
|            |        | 083 | Wywóz nieczystości stałych i płynnych                                  | 135.000,00             | 103.987,09          | 36.601,42         | 77,03         | 35,20        |
|            | 90095  | 083 | Sprz. usług pozost                                                     | 112.00,00              | 83.624,88           | 8.225,59          | 74,67         | 9,84         |
|            |        | 084 | Sprzed. mater. i skl. maj                                              | 2.000,00               | 2.594,62            | 1.515,85          | 129,73        | 58,42        |
|            |        | 092 | Przychody finansowe                                                    | 2.500,00               | 2.195,00            | 443,23            | 87,80         | 20,19        |
|            |        | 097 | Pozostałe przychody                                                    | 3.216,00               | 2.669,53            | 412,33            | 83,01         | 15,46        |
|            |        |     | <b>Razem 90095</b>                                                     | <b>119.716,00</b>      | <b>91.084,03</b>    | <b>10.597,00</b>  | <b>76,08</b>  | <b>11,63</b> |
|            |        |     | <b>RAZEM</b>                                                           | <b>1.679.192,00</b>    | <b>1.291.544,41</b> | <b>502.914,23</b> | <b>76,91</b>  | <b>38,94</b> |
|            |        |     | Stan f. obr. na początek roku                                          | 90.808,00              | -47.636,40          | -                 | -             | -            |
|            |        |     | <b>OGÓŁEM</b>                                                          | <b>1.770.000,00</b>    | <b>1.243.908,01</b> | <b>-</b>          | <b>70,28</b>  | <b>-</b>     |
|            |        |     | Stan środków obrotowych:                                               | Normatyw<br>141.221,00 |                     |                   |               |              |
|            |        |     | - środki pieniężne                                                     |                        | 3.183,72            | 3.183,72          |               |              |
|            |        |     | - należności                                                           |                        | 85.677,55           | 85.677,55         |               |              |
|            |        |     | - zapas mater.                                                         |                        | 6.845,91            | 6.845,91          |               |              |
|            |        |     | - rozl. międzyokres. koszt                                             |                        | 2.195,27            | 2.195,27          |               |              |
|            |        |     | - zobowiązania i inne rozliczenia                                      |                        | 145.538,85          | 145.538,85        |               |              |
|            |        |     | <b>Razem f.o.</b>                                                      |                        | <b>-47.636,40</b>   | <b>-47.636,40</b> |               |              |

Za rok bieżący sprawdzeniem objęto przychody stanowiące 38,94% przychodów wykonanych od 1 stycznia do 30 września br.

Sprawdzając prawidłowość zarachowywania poszczególnych przychodów zgodnie z aktualnie obowiązującą klasyfikacją budżetową nie wnosi się uwag.

Zastrzeżenia natomiast budzi realność planowania w niektórych pozycjach np. infrastruktura wodociągów – budowa przyłączy itp. – zbyt niski plan pierwotny – brak zmian w ciągu jego realizacji.

Na szczególną uwagę zasługują wysokie stany początkowe należności i zobowiązań na początek roku 2003, które to wynoszą:

- **Należności 85.677,55 PLN**
- **Zobowiązania 145.538,85 PLN**

Aktualnie występujące należności i zobowiązania stanowiące część środków obrotowych w/g stanu na 30 września br. omawia się w części protokołu dotyczącej kosztów.

Uwzględniając zakres realizowanych przez Zakład Usług Komunalnych zadań, ich różnorodność oraz ilość, poważne obawy budzą stany środków pieniężnych np. na początku roku 2003 wynosiły zaledwie 3.183,72 PLN. Stwierdzono w roku 2002 i 2003 zasilania rachunku podstawowego środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2)

Analizując obroty na poszczególnych kontach bankowych tj. na rachunku bieżącym „131” Nr. 81421062-1081-3600-1 i na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych „135” Nr. 81421062-1081-3670-1 stwierdzono przypadki zasilania konta bieżącego „131” środkami przekazywanymi z konta „135” ZFŚS określając na przelewach jako zaliczki na wykonanie usług. Przypadki takie stwierdzono:

**a) W roku 2002:**

- W dniu 5 lipca 2002r przekazano z konta 135 na konto 131 kwotę 7.000,00 PLN – jako rzekomą zaliczkę na wykonanie usługi.
- W dniu 10 lipca 2002r przekazano z konta 135 na konto 131 kwotę 7.500,00 PLN – jako rzekomą zaliczkę na wykonanie usług.
- W dniu 20 czerwca 2002r przekazano z konta 135 na konto 131 kwotę 3.500,00 PLN – jako rzekomą zaliczkę na wykonanie usług.
- W dniu 5 listopada 2002r przekazano z konta 135 na konto 131 kwotę 5.500,00 PLN – jako rzekomą zaliczkę.

W roku 2002 zasilono rachunek bieżący Zakładu środkami z ZFŚS w kwocie 23.500,00 PLN.

- zwrot natomiast nastąpił:
  - w dniu 24 października 2002r 18.000,00 PLN
  - w dniu 31 grudnia 2002r 5.500,00 PLN
  - Razem 23.500,00 PLN

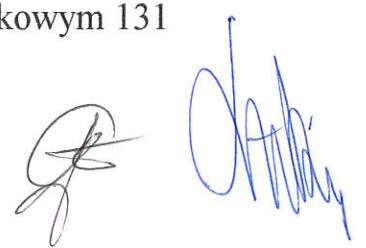
**b) W roku 2003:**

- W dniu 2 stycznia 2003r pobrano czekiem gotówkowym AD 6591057 z rachunku ZFŚS kwotę 4.000,00 PLN z której to kwoty opłacono składki ubezpieczenia komunikacyjnego OC.
- W dniu 31 stycznia 2003r przekazano z konta 135 ZFŚS na konto bieżące 131 kwotę 6.000,00 PLN jako rzekomą zaliczkę.
- W dniu 30 maja 2003r przekazano z konta 135 ZFŚS na konto 131 kwotę 15.000,00 PLN jako rzekomą zaliczkę.
- Zwrot na rachunek 135 rzekomo przekazanych zaliczek nastąpił:
  - dnia 28 sierpnia 2003r w kwocie 21.000,00 PLN
  - dnia 29 sierpnia 2003r w kwocie 3.927,00 PLN
  - dnia 14 marca 2003r w kwocie 40,00 PLN
  - dnia 31 lipca 2003r w kwocie 33,00 PLN
  - Razem 25.000,00 PLN

**c)**

Kontrola stwierdziła również odmienne zjawisko tj. okresowe zasilenie środków Gminnej Spółki Wodnej w Dobrczu środkami Zakładu np.

Dow. Nr. 164/9.07.2003 Przekazano do Spółki Wodnej w Dobrczu kwotę 5.000,00 PLN tytułem rzekomej zaliczki. Przekazania środków dokonano mimo nie zlecenia Spółce żadnych zadań oraz posiadania na rachunku bankowym 131 zaledwie kwoty 5.276,54 PLN.



3)

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono prawidłowość rozliczania otrzymanych przez Zakład dotacji przedmiotowych w roku 2002 i bieżącym Wykorzystanie otrzymanych kwot dotacji kształtuje się następująco:

**a) Rok 2002**

Występująca w roku 2002 dotacja przedmiotowa obejmowana była §261 a stosowane zasady udzielania tej dotacji z budżetu gminy polegały na dofinansowaniu pokrycia różnicy wynikającej między uzyskiwanymi przychodami a poniesionymi kosztami, w takich działalnościach jak oczyszczalnia ścieków w Kusowie oraz wysypisko w Magdalence.

| Zadanie                         | Poniesione koszty | Uzyskane przychody | Różnica 2-3 | Otrzym. dotacja przedmiotowa | Różnica 4-5 |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| 1                               | 2                 | 3                  | 4           | 5                            | 6           |
| Oczyszczalnia ścieków w Kusowie | 154.918,19        | 41.784,26          | 113.113,93  | 110.000,00                   | 3.133,93    |
| Wysypisko w Magdalence          | 41.477,38         | 11.965,25          | 29.512,13   | 10.000,00                    | 19.512,13   |
| RAZEM                           | 196.395,57        | 53.749,51          | 142.646,06  | 120.000,00                   | 22.646,06   |

Przyznana dotacja przedmiotowa została w całości wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

Zakład otrzymał również w roku 2002 dotację na zakupy inwestycyjne w kwocie 142.740,00 PLN (§608) za którą zakupiono koparko-spycharkę „Waryński”. Zakupiony środek trwały został objęty kontem „011”.

**b) Rok 2003**

W roku bieżącym dotacje przedmiotowe obejmowane są §265. Zasady przyznawania tych dotacji w porównaniu do roku 2002 zostały zmienione a ich wysokości naliczane są do ponoszonych kosztów na 1m<sup>3</sup> ścieków w kwocie 4,52 PLN w oczyszczalni w Kusowie oraz na 1m<sup>3</sup> odpadów komunalnych w kwocie 6,71 PLN na wysypisku w Magdalence.

Wykorzystanie otrzymanych w roku bieżącym dotacji przedmiotowych w/g stanu na 30 września br. kształtuje się następująco:

| Zadanie                         | Ilość m <sup>3</sup> wyk. do 30.09.2003r | Stawka za 1m <sup>3</sup> | Kwota przysł. dotacji | Dotacja otrzymana Do 30.09.2003r | Różnica 4-5 |
|---------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------|
| 1                               | 2                                        | 3                         | 4                     | 5                                | 6           |
| Oczyszczalnia ścieków w Kusowie | 20.854,00                                | 4,52                      | 94.260,08             | 105.000,00                       | -10.739,92  |
| Wysypisko w Magdalence          | 3.896,50                                 | 6,71                      | 26.145,52             | 21.150,00                        | +4.995,52   |
| RAZEM                           | -                                        | -                         | 120.405,60            | 126.150,00                       | +5.744,40   |

W oparciu o miesięczne raporty pracy oczyszczalni w Kusowie oraz ewidencję przyjętych odpadów na wysypisku w Magdalence ustalono wysokości dotacji przedmiotowych przysługujących na dane zadanie i po uwzględnieniu kwot dotacji otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 30 września, ustalono ogólną kwotę **5.744,40** PLN podlegającą rozliczeniu z budżetem gminy.

#### 4) Koszty

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było sprawdzenie zasadności poniesionych kosztów w okresach objętych kontrolą i prawidłowości ich udokumentowania. Ustalono również wysokości kosztów poniesionych na administrację. W trakcie tych czynności stwierdzono:

a) Zrealizowane koszty w roku 2002 kształtują się następująco:

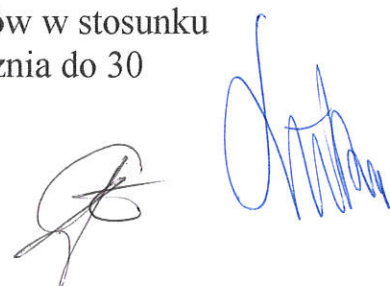
| Rodzaj zadania                           | Rozdz.       | Plan na 2002r       | Wykonanie           |                   | % 4/3          | % 5/3          | % 5/4          |
|------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                          |              |                     | Za 2002r            | III kw. 2002r     |                |                |                |
| 1                                        | 2            | 3                   | 4                   | 5                 | 6              | 7              | 8              |
| Budowa i utrzym. urz. melioracyjnych     | 01008        | 126.944,00          | 124.736,79          | 27.769,79         | 98,26          | 21,88          | 22,26          |
| Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę        | 40002        | 370.686,00          | 367.072,88          | 73.256,97         | 99,03<br>97,85 | 19,76<br>27,14 | 19,96<br>27,74 |
| Transport i utrzymanie dróg              | 60016        | 334.460,00          | 327.276,79          | 90.781,80         |                |                |                |
| Dowóz uczniów                            | 80113        | 202.503,00          | 199.071,97          | 41.629,74         | 98,31          | 20,56          | 20,91          |
| Oczyszczalnia ścieków w Kusowie          | 90001        | 159.068,00          | 154.918,19          | 30.057,29         | 97,39          | 18,90          | 19,40          |
| Gm. wysypisko śmieci w Magdalence        | 90002        | 42.028,00           | 41.477,38           | 11.980,81         | 98,69          | 28,51          | 28,89          |
| Oczyszczanie miast i wsi                 | 90003        | 127.976,00          | 123.339,74          | 24.588,55         | 96,38          | 19,21          | 19,94          |
| Pozostała działalność                    | 90095        | 181.915,00          | 173.123,67          | 40.519,39         | 95,17          | 22,27          | 23,40          |
| <b>OGÓŁEM</b>                            |              | <b>1.545.580,00</b> | <b>1.511.017,41</b> | <b>340.584,34</b> | <b>97,76</b>   | <b>22,04</b>   | <b>22,54</b>   |
| W tym:                                   | §3020        | 700,00              | 680,72              | -                 | 97,25          | -              | -              |
| Pozostała działalność                    | §4010        | 105.000,00          | 101.232,20          | 27.274,20         | 96,41          | 25,98          | 26,94          |
| - Administracja                          | §4040        | 8.700,00            | 8.548,46            | -                 | 98,26          | -              | -              |
|                                          | §4110        | 21.000,00           | 19.508,91           | 4.876,65          | 92,90          | 23,22          | 25,00          |
|                                          | §4120        | 2.700,00            | 2.545,66            | 460,02            | 94,28          | 17,04          | 18,07          |
|                                          | §4210        | 10.000,00           | 9.155,06            | 2.544,90          | 91,55          | 25,45          | 27,80          |
|                                          | §4270        | 800,00              | 252,75              | 195,00            | 31,59          | 24,38          | 77,15          |
|                                          | §4300        | 7.500,00            | 6.782,04            | 2.246,61          | 90,43          | 29,95          | 33,13          |
|                                          | §4410        | 2.500,00            | 2.315,32            | 635,75            | 92,61          | 25,43          | 27,46          |
|                                          | §4440        | 3.015,00            | 3.014,00            | -                 | 99,97          | -              | -              |
|                                          |              | <b>161.915,00</b>   | <b>154.035,12</b>   | <b>38.233,13</b>  | <b>95,13</b>   | <b>23,61</b>   | <b>24,82</b>   |
| Pozostała działalność                    | 90095        |                     |                     |                   |                |                |                |
| - Koszty usł. remont. rolnych            | §4210        | 20.000,00           | 19.088,55           | 2.286,26          | 95,44          | 11,43          | 11,98          |
| <b>RAZEM rozdz. 90095</b>                | <b>90095</b> | <b>181.915,00</b>   | <b>173.123,67</b>   | <b>40.519,39</b>  | <b>95,17</b>   | <b>22,27</b>   | <b>23,40</b>   |
| Fundusz obrotowy na koniec kresu, w tym: |              |                     |                     |                   |                |                |                |
| - Środki pieniężne                       |              |                     | 3.183,72            |                   |                |                |                |
| - Należności                             |              |                     | 85.677,55           |                   |                |                |                |
| - Pozost. śr. obrotowe                   |              |                     | 9.041,18            |                   |                |                |                |
| - Zobowiązania                           |              |                     | 145.538,85          |                   |                |                |                |
| - Stan śr. obrotowych                    |              |                     | -47.636,40          |                   |                |                |                |

Kontrolą za rok 2002 objęto koszty III kwartału które to wynoszą 23,40% kosztów całego 2002 roku.

b) Zrealizowane koszty za okres od 1 stycznia do 30 września br. kształtują się następująco:

| Rodzaj zadania                           | Rozdz.       | Plan na 2003r       | Wykonanie           |                   | % 4/3        | % 5/3        | % 5/4        |
|------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                          |              |                     | Na 30.09 2003r      | III kw. 2003r     |              |              |              |
| 1                                        | 2            | 3                   | 4                   | 5                 | 6            | 7            | 8            |
| Budowa i utrzym. urz. melioracyjnych     | 01008        | 152.487,00          | 88.865,93           | 33.775,88         | 58,28        | 22,15        | 38,01        |
| Wytwarzanie i zaopatrzenie w wodę        | 40002        | 385.049,00          | 382.453,62          | 163.768,73        | 99,33        | 42,53        | 42,82        |
| Transport i utrzymanie dróg              | 60016        | 340.114,00          | 186.392,40          | 76.089,36         | 54,80        | 22,37        | 40,82        |
| Dowóz uczniów                            | 80113        | 220.368,00          | 140.409,84          | 44.590,35         | 63,72        | 20,23        | 31,76        |
| Oczyszczalnia ścieków w Kusowie          | 90001        | 182.150,00          | 137.409,60          | 41.629,39         | 75,44        | 22,85        | 30,30        |
| Gm. wysypisko śmieci w Magdalence        | 90002        | 43.700,00           | 32.704,21           | 15.130,16         | 74,84        | 34,62        | 46,26        |
| Oczyszczanie miast i wsi                 | 90003        | 132.216,00          | 82.231,06           | 32.845,74         | 62,19        | 24,84        | 39,94        |
| Pozostała działalność                    | 90095        | 226.695,00          | 138.864,10          | 42.446,20         | 61,26        | 18,72        | 30,57        |
| <b>OGÓŁEM</b>                            |              | <b>1.682.779,00</b> | <b>1.189.330,76</b> | <b>450.275,81</b> | <b>70,68</b> | <b>26,76</b> | <b>37,86</b> |
| W tym:                                   | 90095        |                     |                     |                   |              |              |              |
| Pozostała działalność                    | §3020        | 1.640,00            | -                   | -                 | -            | -            | -            |
| - Administracja                          | §4010        | 131.900,00          | 77.945,69           | 27.154,60         | 59,09        | 20,59        | 34,84        |
|                                          | §4040        | 11.200,00           | -                   | -                 | -            | -            | -            |
|                                          | §4110        | 25.500,00           | 13.525,30           | 5.693,32          | 53,04        | 22,33        | 42,09        |
|                                          | §4120        | 3.620,00            | 2.033,24            | 883,96            | 56,17        | 23,04        | 41,02        |
|                                          | §4210        | 10.000,00           | 7.062,52            | 1.365,87          | 70,63        | 13,66        | 19,34        |
|                                          | §4270        | 1.000,00            | 354,90              | 239,90            | 35,49        | 23,99        | 67,60        |
|                                          | §4300        | 14.250,00           | 13.779,35           | 3.540,51          | 96,70        | 24,85        | 25,69        |
|                                          | §4410        | 3.500,00            | 2.769,95            | 1.022,45          | 79,14        | 29,21        | 36,91        |
|                                          | §4440        | 3.085,00            | 3.085,00            | 771,25            | 100,00       | 25,00        | 25,00        |
|                                          | Admin.       | 205.695,00          | 120.555,95          | 40.621,86         | 58,61        | 19,75        | 33,70        |
| Pozostała działalność                    | §4210        | 15.000,00           | 14.249,88           | 1.639,34          | 95,00        | 10,93        | 11,50        |
| - Koszty usł. remont. rolnych            | §270         | 6.000,00            | 4.058,27            | 185,00            | 67,64        | 3,08         | 4,56         |
|                                          | Poz.dz.      | 21.000,00           | 18.308,15           | 1.824,34          | 87,18        | 8,69         | 9,96         |
| <b>RAZEM rozdz. 90095</b>                | <b>90095</b> | <b>226.695,00</b>   | <b>138.864,10</b>   | <b>42.446,20</b>  | <b>61,26</b> | <b>18,72</b> | <b>30,57</b> |
| Fundusz obrotowy na koniec kresu, w tym: |              |                     |                     |                   |              |              |              |
| - Środki pieniężne                       |              |                     | 38.495,52           |                   |              |              |              |
| - Należności                             |              |                     | 120.333,62          |                   |              |              |              |
| - Pozost. śr. obrotowe                   |              |                     | 2.717,35            |                   |              |              |              |
| - Zobowiązania                           |              |                     | 106.969,24          |                   |              |              |              |
| - Stan śr. obrotowych                    |              | 87.221,00           | 54.577,25           |                   |              |              |              |

Sprawdzeniem kosztów roku 2003 objęto 18,72% kosztów w stosunku do planu roku 2003 oraz 30,57% kosztów do okresu od 1 stycznia do 30 września br.



Analizując wysokość zaangażowania planu i kosztów na administrację w rozdz. 90095 w stosunku do ogólnego planu i zbiorczych kosztów ustalono:

### Rok 2002

|               | Plan roczny         | Wykonanie           |                   | % wyk.<br>2/1 | % wyk.<br>3/1 | % wyk.<br>3/2 |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|               |                     | Roczne              | III kw.           |               |               |               |
|               | 1                   | 2                   | 3                 | 4             | 5             | 6             |
| <b>Ogółem</b> | <b>1.545.580,00</b> | <b>1.511.017,41</b> | <b>340.584,34</b> | <b>97,76</b>  | <b>22,04</b>  | <b>22,54</b>  |
| W tym:        |                     |                     |                   |               |               |               |
| Administracja | 161.915,00          | 154.035,12          | 38.233,13         | 95,13         | 23,61         | 24,82         |

Na ogólny plan kosztów roku 2002 - 1.545.580,00 PLN na administrację zaplanowano 161.915,00 PLN co stanowiło 10,47% natomiast w ogólnie wykonanych kosztach roku 2002 w kwocie 1.511.017,41 PLN administrację dotyczyła kwota 154.035,12 PLN co stanowiło 10,19%. Koszty administracji III kwartału do ogólnych kosztów tego okresu stanowiły 11,22%.

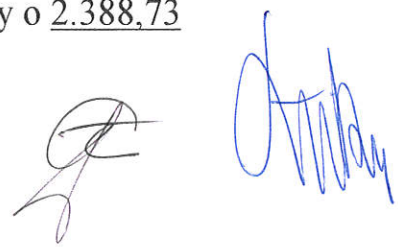
### Rok 2003

|               | Plan roczny         | Wykonanie                        |                   | % wyk.<br>2/1 | % wyk.<br>3/1 | % wyk.<br>3/2 |
|---------------|---------------------|----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|               |                     | Od 01.01.2003r<br>Do 30.09.2003r | III kw.<br>2003r  |               |               |               |
|               | 1                   | 2                                | 3                 | 4             | 5             | 6             |
| <b>Ogółem</b> | <b>1.682.779,00</b> | <b>1.189.330,76</b>              | <b>450.275,81</b> | <b>70,67</b>  | <b>26,75</b>  | <b>37,85</b>  |
| W tym:        |                     |                                  |                   |               |               |               |
| Administracja | 205.695,00          | 120.555,95                       | 40.621,86         | 58,60         | 19,74         | 33,69         |

Z powyższych ustaleń wynika, że udział planu kosztów administracji w kwocie 205.695,00 PLN w ogólnym planie kosztów – 1.682.779,00 PLN wynosi 12,22% natomiast wykonane koszty administracji za okres od 01.01.2003r do 30.09.2003r w kwocie 40.621,86 PLN stanowiły 9,02% kosztów ogólnych tego okresu – 450.275,81 PLN.

Ogólny plan kosztów roku 2003 – 1.682.779,00 PLN wzrósł w stosunku do planu roku 2002 – 1.545.580,00 PLN o kwotę – 137.199,00 PLN co stanowi wzrost o 8,15%. Planowane natomiast koszty na administrację na rok 2003 w kwocie 205.695,00 PLN wzrosły w stosunku do roku 2002 – 161.915,00 PLN o 43.780,00 PLN co stanowi wzrost o 27,03%.

Wykonanie natomiast kosztów administracji w III kwartale roku 2003 – 40.621,86 PLN do III kwartału 2002r – 38.233,13 PLN wzrosły o 2.388,73 PLN czyli o 6,24%.



c)

Analizując prawidłowość udokumentowywania ponoszonych kosztów oraz opisywania właściwymi klauzulami realizowanych faktur stwierdzono:

- Wypłaca się koszt podróży pracowników wykorzystujących jako środek lokomocji samochody stanowiące ich własność bez określenia w poleceniach wyjazdów służbowych Nr. rejestracyjnego pojazdu, marki oraz pojemności silnika np.:
  - Dow. Nr. 250/RKW39/11/02 – Koszt podróży Pana Józefa Radzińskiego na kwotę 36,09 PLN
  - Dow. 173/17.07.02 – Koszt podróży Pana Józefa Radzińskiego na kwotę 58,46 PLN.

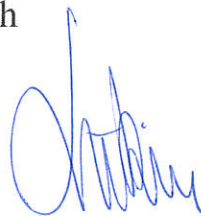
Do wypłaty powyższe koszty zatwierdzili Kierownik Zakładu Komunalnego i Główna Księgowa.

Dokonuje się zakupów a tym samym ponosi koszty za materiały o znacznej ilości nie obejmując tych operacji kontem 310 „materiały” lecz rozchodowując bezpośrednio w koszty np.

- Dow. 265/02 z dnia 19.09.2002r. Zakupiono 3.250 Kg cementu o wartości 1.040,00 PLN. Na fakturze znajduje się adnotacja, że cement zakupiono do budowy chodnika w miejscowości Dobrcz. Zakupem obciążono bezpośrednio koszty.
- Dow. 265/02 z dnia 10.09.2002r. Zakupiono między innymi 150 par rękawic wartości 540,00 PLN obciążając zakupem bezpośrednio koszty.
- Dow. 256/02 Zakupiono w dniu 15.07.2002r między innymi 19 puszek, o pojemności 1 litra każda emalii kremowej o wartości 296,40 PLN obciążając zakupem bezpośrednio koszty.

Na fakturach nie określa się również nazwiska i numeru karty osobistego wyposażenia w odzież ochronną pracownika np.

- Dow. Nr. 196/12.08.03 Zakupiono 2 pary butów gumowych wartości 245,22 PLN i ubranie robocze „Master” wartości 168,36 PLN.



d)

W ponoszonych kosztach administracyjnych zwracają uwagę występujące koszty połączeń telefonicznych np.

W miesiącu sierpniu br. Zakład poniósł z tego tytułu następujące koszty:

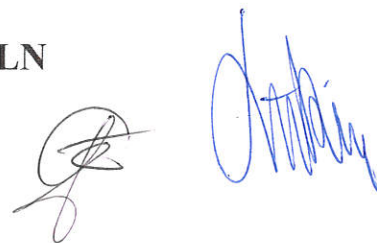
- połączenia trzech telefonów komórkowych:
  - 600 266 024
  - 604 480 544      Razem 628,64 PLN      Faktura „Era” z dnia
  - 604 480 545      13.08.2003r
- połączenia aparatów stacjonarnych:
  - 364 90 90      659,16 PLN      Faktury z dnia 14.08.2003r
  - 381 89 24      488,52 PLN      Telekomunikacji Polskiej
  - Razem 1.147,68 PLN
- Oczyszczalnia Kusowo
  - 318 77 83      119,90 PLN      Faktura „Elnet” z dnia
  - 07.08.2003r

**Ogółem – Koszty 1.896,22 PLN**

W miesiącu wrześniu 2003r koszty z tytułu połączeń telefonicznych wyniosły:

- połączenia trzech telefonów komórkowych:
  - 600 266 024
  - 604 480 544      Razem 680,84 PLN      Faktura „Era” z dnia
  - 604 480 545      13.09.2003r
- połączenia aparatów stacjonarnych:
  - 364 90 90      268,97 PLN
  - 381 89 24      472,20 PLN
  - Razem 741,17 PLN
- Oczyszczalnia Kusowo
  - 318 77 83      103,10 PLN

**Ogółem – Koszty września br. 1.525,11 PLN**



5)

Analizując występujące stany środków obrotowych kontrola stwierdziła utrzymujący się ciągle wysoki stan nieściągniętych należności który na 30 września 2003r wynosił **120.333,62 PLN** i wzrósł w stosunku do stanu z 01.01.2003r o kwotę **30.007,49 PLN**.

Aktualne należności dotyczą następujących zadań:

| Należności                       | Na 30.09.2003r    | Za okres do 30.06.2003r |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>OGÓŁEM</b>                    | <b>120.333,62</b> | <b>94.488,02</b>        |
| W tym z tytułu:                  |                   |                         |
| - Wykonania usług melioracyjnych | 7.134,00          | 1.900,00                |
| - Dostaw wody                    | 90.205,91         | 53.184,87               |
| - Obsługi dróg                   | 3.167,65          | 5.636,15                |
| - Dowozu uczniów                 | 1.482,25          | 2.906,25                |
| - Wywozu nieczystości            | 6.350,74          | 10.401,99               |
| - Usług transportowych           | 1.429,88          | 4.859,56                |
| - Usług wodociągowych            | 4.533,87          | 268,40                  |
| - Pozostalej działalności        | 2.688,75          | 6.359,80                |
| - VAT naliczony                  | 3.340,57          | 8.971,00                |

Wzrost aktualnych należności z 30 września br. w stosunku do stanu z 1 stycznia br. nastąpił o kwotę **34.656,07 PLN** natomiast do stanu z 30 czerwca br. o kwotę **25.845,60 PLN**.

Zjawisko to jest wyjątkowo niepokojące i może spowodować w przypadku wystąpienia znacznych zobowiązań, niewypłacalność Zakładu.

Ustalono również aktualne stany zobowiązań które ogółem na 30 września br. wynoszą **106.969,24 PLN** i do 30 czerwca br. mają tendencję malejącą.

Zobowiązania te wynoszą:

| Należności <i>Zobowiązania</i>                    | Na 30.09.2003r    | Za okres do 30.06.2003r |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>OGÓŁEM</b>                                     | <b>106.969,24</b> | <b>144.622,95</b>       |
| W tym z tytułu:                                   |                   |                         |
| Zakupu mater. i usł. do wodociągów                | 1.152,98          | 11.477,44               |
| Zakupu wody                                       | -                 | 2.420,77                |
| Zakupu energii elektrycznej                       | -                 | 13.835,79               |
| Zakupu paliw silnikowych                          | 12.929,52         | 57.899,64               |
| Zakupu materiałów do prac warsztatowych           | 487,54            | 1.882,64                |
| Zakupu mater. Do naprawy ciągnika 338E i przyczep | -                 | 3.166,45                |
| Badania ścieków                                   | -                 | 756,50                  |
| Zakup mater. do awaryjnej napr. Autobusów         | -                 | 4.222,79                |
| Zakup mater. do naprawy sam. Star i cyklopa       | -                 | 1.811,45                |
| Opłaty na rzecz ochrony środowiska                | 29.237,88         | -                       |
| Wynajmu sprzętu na wysypisko                      | 3.489,20          | -                       |
| Pochodne od płac                                  | 59.672,12         | 47.149,48               |

### **III Inne ustalenia**

1)

Analizując terminowość obejmowania raportami fiskalnymi faktur wystawionych za dostarczanie wody stwierdzono:

a)

Nie obejmowanie na bieżąco faktur wystawionych w określonym dniu lecz zbiorczo za określony okres np.

Raportem fiskalnym z dnia 2 lipca 2002r objęte zostały faktury za dostarczoną wodę w m-cu czerwcu 2002r na łączną kwotę 14.571,88 PLN.

Raportem fiskalnym z dnia 2 września 2002r objęte zostały faktury za dostarczoną wodę w m-cu sierpniu 2002r na łączną kwotę 13.244,53 PLN.

Stan ten występuje w każdym miesiącu objętym kontrolą z jednoczesnym zróżnicowaniem okresów których dotyczą faktury – są to okresy z dekady, tygodnia lub 14 dni.

b)

W zestawieniach wystawionych faktur za zużycie wody nie podaje się daty wystawienia każdej faktury lecz jedynie jej numer.

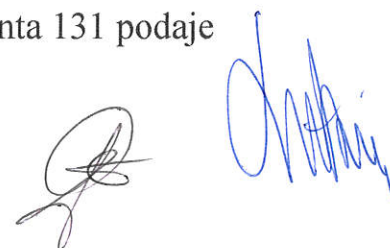
Sporządzane zestawienia posiadają szereg niedozwolonych korekt polegających na poprawianiu numerów oraz kwot. Stwierdza się również nagminne przypadki niemożności odczytania numeru faktury lub kwoty na jaką faktura opiewa.

2)

Sprawdzając prawidłowość dokonywanych zapisów na poszczególnych kontach syntetycznych a szczególnie na koncie 101 „Kasa”, 131 „R-k bieżący” i na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” stwierdzono:

a)

Odprowadzane z kasy na rachunek bankowy wpływy objęte raportami kasowymi nie są księgowane przez konto 140 lecz bezpośrednio na koncie bankowym 131 W-n z określeniem zapisu do konta 131 – odprowadzono gotówką do banku, podając również Nr. raportu kasowego. Dotyczy to również kwot pobieranych z banku za pośrednictwem czeków gotówkowych. W tym również przypadku w ewidencji do konta 131 podaje się Nr. raportu kasowego oraz zapis – czek Nr. ....



Z powyższych ustaleń wynika, że obroty na rachunku bankowym nie są ewidencjonowane chronologicznie i wyłącznie w oparciu o wyciągi bankowe. Operacje te są ewidencjonowane w odrębnej pozycji której nie określa się na wyciągu.

b)

Dokonuje się niewłaściwych zapisów dotyczących kompensacji należności np.

- Dow. 197/02 Kompensata z Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „Ekomel” 89-600 Chojnice ul. Angowicka 47 na kwotę 1.155,60 PLN przeprowadzono przez konto 131 mimo że w tym przypadku nie miały miejsca obroty na rachunku bankowym. Kompensata ta powinna zostać przeprowadzona przez konta zespołu 2 „Rachunki i roszczenia”.

Powyższe ustalenia nie są zgodne ze stanem faktycznym oraz w znacznym stopniu utrudniają przeprowadzenie kontroli obrotów środków pieniężnych w kasie Zakładu objętych raportami fiskalnymi w połączeniu z raportami kasowymi oraz na rachunku bankowym.

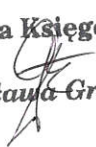
Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej doręczając w dniu 24 października 2003r Panu Tomaszowi Kurzawskiemu pełniącemu obowiązki Kierownika Zakładu.

Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej z Udziałem Wójta i Skarbnika Gminy Dobrcz.

Poinformowano Kierownictwo Zakładu Komunalnego o przysługującym uprawnieniu do złożenia uzasadnionych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w terminie nie przekraczającym 7 dni od daty podpisania protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do księgo kontroli pod pozycją .....  
Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr. 1 – pełnomocnictwo.

Kontrolujący  
  
M. Łukiewski

Podpisy  
Główna Księgowa  
  
Mirosława Graja

  
p.o. Kierownik  
Zakładu Usług Komunalnych  
Tomasz Kurzawski

Dobrcz dnia 24 października 2003r.

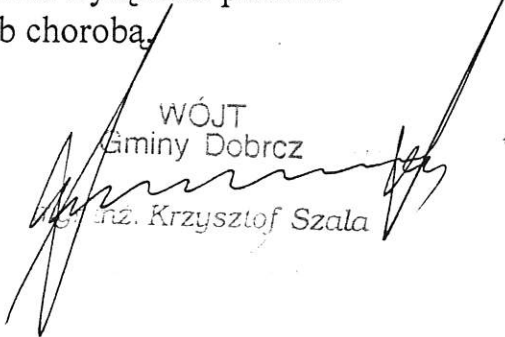
## PEŁNOMOCNICTWO

Na podstawie art. 47. ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) upoważniam Pana Tomasza Kurzawskiego pełniącego obowiązki Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zakładu Usług Komunalnych w granicach zwykłego zarządu, do odwołania.

W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:

1. korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania jednostki organizacyjnej.
2. dysponowania zgodnie z planem finansowym przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem jednostki.  
Przez dysponowanie środkami finansowymi rozumienie się, zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki.
3. udzielenie jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą.

Dobrcz, dnia 22.11.2002r.

WÓJT  
Gminy Dobrcz  
  
Krzysztof Szala

Sk. / 0913 / 5 / 2003

## UPOWAŻNIENIE NR 100

Na podstawie art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych  
( tekst jednolity Dz.U. z 2003 r Nr.15, poz. 148 z późn. zm. ) upoważniam :

**P. Mariana Łukiewskiego do przeprowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej w Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu .**

### Kontrola finansowa:

1/ Obejmuje wydatki 2002 oraz 2003 r .

2/ Dotyczyć będzie;

a/Oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze szczególną analizą zasadności wydatków poniesionych na administrację ( wydatki na materiały oraz usługi).

b/Badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,

c/Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie ustawowo przewidzianych procedur.

3/ Zgodnie z art. 28 b ma objąć minimum 5 % wydatków w roku budżetowym.

4/Przeprowadzona będzie w m-cu października 2003 r.

*W sprawie  
ogłoszenia  
zawieszenia  
przebiegu  
z zleceniem  
ustalenia  
obowiązku  
19.10.03*

*[Signature]*  
**WÓJT**  
**Gminy Dobrcz**  
**mgr inż. Krzysztof Szala**