

Kierownik kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń odnośnie konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole.

Jasieniec, 19-12-2007r.

Kierownik kontrolowanej jednostki

Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych
mgr inż. Zbigniew Miszewski

Kontrolujący

Z up. WÓJTA
mgr Magdalena Szulczyk
Podinspektor ds. księgowości
podatkowej i kontroli wewnętrznej

Wójt Gminy

WÓJT

mgr inż. Marek Pietrzak
podpis i pieczęć

Protokół z kontroli Zakładu Usług Komunalnych w Jasieńcu sporządzony w dniu 19-12-2007r.

Stosownie do upoważnienia nr 3/07 z dnia 10-12-2007r Wójta Gminy Jasieniec, została przeprowadzona kontrola przez podinspektora ds. księgowości podatkowej i kontroli wewnętrznej Szulczyk Magdalenę. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 10-12-2007r do 19-12-2007r. Zakresem kontroli objęto rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej przez Urząd Gminy w Jasieńcu dla Zakładu Usług Komunalnych za I – III kwartały 2007r. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie ZUK w budynku Urzędu Gminy w Jasieńcu przy ul. Wareckiej 42.

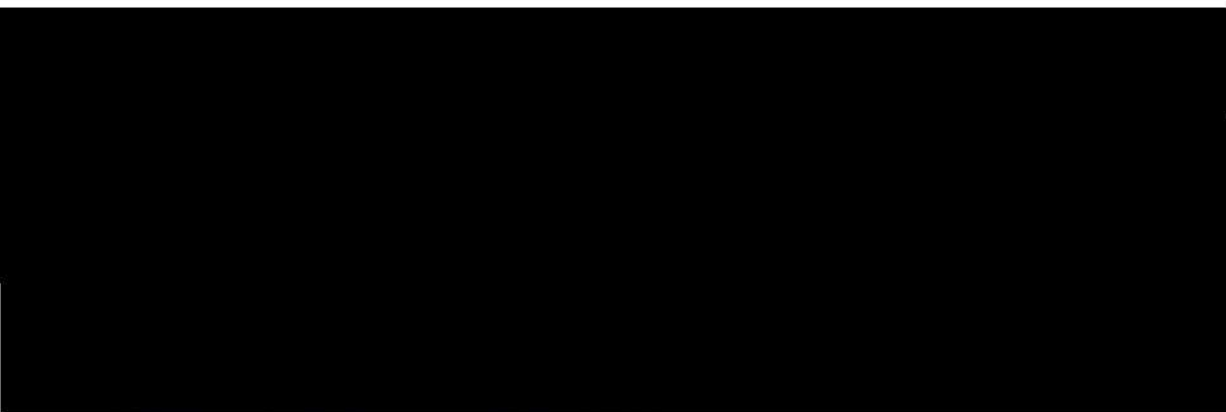
W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika ZUK w Jasieńcu pełni od 01 sierpnia 2004r. – Pan Zbigniew Biniszewski powołany przez Wójta Gminy Jasieniec., księgowość jednostki prowadzi Pani Anna Bojarska zatrudniona os 10 sierpnia 2004r w wymiarze czasu pracy ½ etatu na stanowisku Głównej Księgowej ZUK w Jasieńcu.

Realizacja zaleceń pokontrolnych z 30-06-2006r.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole z dnia 30-06-2006r zalecono:

1. Wyrównanie pracownikom i wypłacenie różnic wynikających z błędnie naliczonego dodatku za pracę w warunkach szkodliwych za miesiąc grudzień 2005r.

Z wyjaśnień do zaleceń pokontrolnych wynika, iż wypłacono pracownikom w miesiącu wrześniu 2006r wyrównanie za miesiąc grudzień 2005r oraz miesiące I-VIII 2006r. (9 miesięcy) w wysokości:



2. Kontrolować dokumenty księgowe pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym.

Z wyjaśnień do zaleceń pokontrolnych wynika, iż dokumenty księgowe są kontrolowane pod względem merytorycznym i formalnym poprzez postawienie pieczęci z klasyfikacją budżetową i opisanie dokumentu.

3. Przestrzegać obowiązku rzetelnego prowadzenia raportów kasowych, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

Z wyjaśnień do zaleceń pokontrolnych wynika, iż na bieżąco są sprawdzane raporty kasowe odzwierciedlające rzeczywisty obrót gotówką w kasie.

Ustalenia kontroli.

Na podstawie art. 174 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r, Nr 249, poz. 2104) - uchwałą Nr V/1/07 Rady Gminy Jasieniec z dnia 29 stycznia 2007r w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowej dla gospodarstwa pomocniczego wprowadzono dopłatę do 1m³ odpadów komunalnych (śmieci), odebranych od wszystkich mieszkańców na terenie gminy Jasieniec, w wysokości 18, 04zł oraz dopłatę do 1m³ ścieków odprowadzonych do gminnej kanalizacji w wysokości 0, 74zł.

Badając dokumenty źródłowe w postaci miesięcznych zestawień sprzedaży wybranych towarów i usług Zakładu Usług Komunalnych w Jasieńcu oraz sporządzone Rozliczenie dotacji przedmiotowej otrzymanej przez gospodarstwo pomocnicze za miesiące I – IX 2007 stwierdzono, co następuje:

Rozliczenie dotacji

<i>Miesiąc</i>	<i>Przedmiot dotacji</i>	<i>Ilość sprzedaży(m³)</i>	<i>Stawka dopłaty</i>	<i>Przysługująca dotacja</i>	<i>Przysługująca dotacja (suma)</i>	<i>Dotacja Otrzymana</i>
I	Ścieki	2434	0,74	1801,16	8121,47	6667,00
	Śmieci	350,35	18,04	6320,31		
II	Ścieki	2016	0,74	1491,84	8185,58	6667,00
	Śmieci	371,05	18,04	6693,74		
III	Ścieki	2820,20	0,74	2086,95	10252,75	6667,00
	Śmieci	452,65	18,04	8165,81		
IV	Ścieki	1997	0,74	1477,78	11062,43	6667,00
	Śmieci	531,30	18,04	9584,65		
V	Ścieki	1399	0,74	1035,26	14747,46	6667,00
	Śmieci	760,01	18,04	13712,20		
VI	Ścieki	2766,50	0,74	2047,21	2047,21	1000,00
VII-IX	Ścieki	6504,40	0,74	4813,26	4813,26	23162,00
Razem	Ścieki	19937,10	0,74	14753,45	59230,17	57497,00
	Śmieci	2465,45	18,04	44476,72		

*Wpływy z dotacji - zapisy na koncie 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”
od miesiąca stycznia do września 2007r w Rocznej kartotece księgowani na
wybranych kontach analitycznych.*

<i>Typ i nr własny dowodu</i>	<i>Data księgowania</i>	<i>Treść</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>	<i>brutto</i>
FVS 21/wew./07	18-01-2007	Dotacja przedm.	0	6230,84	6667,00
FVS 74/wew./07	20-02-2007	Datacja przedm.	0	6230,84	6667,00
FVS 65	01-03-2007	Dotacja przedm.	0	6230,84	6667,00
FVS 68	05-04-2007	Dotacja przedm.	0	6230,84	6667,00
FVS 637	21-05-2007	Dotacja przedm.	0	6230,84	6667,00
FVS 640	20-06-2007	Dotacja przedm.	0	934,58	1000,00
FVS 643	04-07-2007	Dotacja przedm.	0	18842,99	20162,00
FVS 645	20-07-2007	Dotacja przedm.	0	934,58	1000,00
FVS 646	06-08-2007	Dotacja przedm.	0	934,58	1000,00
FVS 648	20-09-2007	Dotacja przedm.	0	934,58	1000,00
Razem			0	53.735,51	57.497,00

Na podstawie wydruków otrzymanych z Zakładu Usług Komunalnych w Jasieńcu dotyczących sprzedaży wybranych towarów stwierdzono:

Zestawienie sprzedaży towarów od miesiąca stycznia do września 2007r

<i>Miesiąc</i>	<i>Nazwa towaru</i>	<i>JM</i>	<i>Ilość</i>
Styczeń	Odbiór ścieków,	M ³	2434
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	18
Luty	Odbiór ścieków	M ³	2016
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	64
Marzec	Odbiór ścieków	M ³	2820,20
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	6
Kwiecień	Odbiór ścieków	M ³	1997
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	18
Maj	Odbiór ścieków	M ³	1399
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	16
Czerwiec	Odbiór ścieków	M ³	2752,50
Lipiec	Odbiór ścieków	M ³	1950,60
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	42
Sierpień	Odbiór ścieków	M ³	2138
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	52
Wrzesień	Odbiór ścieków	M ³	2415,80
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M ³	22
Razem	Odbiór ścieków	M³	19.923,10
	Pompowanie, transport i utylizacja ścieków	M³	238

Ilość odebranych śmieci przez firmę ALMAX od I-V 2007r

<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia faktury</i>	<i>Ilość odebranych śmieci</i>
01/1076/07	31-01-2007	350,35
02/1304/07	28-02-2007	371,05
03/438/07	31-03-2007	452,65
04/413/07	30-04-2007	531,30
05/417/07	31-05-2007	760,10
		2465,45

Wnioski pokontrolne.

W wyniku analizy przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono różnicę pomiędzy sprzedażą towarów wykazaną w zestawieniu ZUK w Jasieńcu a przedstawionym do kontroli Rozliczeniem dotacji otrzymanej przez ZUK za miesiące I-IX 2007. Różnica ta wynika z braku ujęcia do rozliczenia dotacji ilości m³ pompowania, transportu i utylizacji ścieków. W okresie od stycznia do września 2007r jest to 238m³ * 0, 74zł = 176, 12 zł. O kwotę **176, 12zł** zaniżono kwotę przysługującej dotacji w okresie I-IX 2007r. Różnica ta na podstawie wyjaśnień (Załącznik 1) złożonych przez Panią Annę Bojarską zostanie wyrównana w miesiącu grudniu 2007r.

W miesiącu czerwcu do rozliczenia dotacji została ujęta ilość sprzedanych ścieków – 2766,50m³. Natomiast zgodnie z zestawieniem sprzedaży ZUK w Jasieńcu ilość sprzedaży powinna wynosić 2752,50m³. W związku z tym wynikła różnica 14m³ * 0,74 = 10,36zł. O kwotę **10,36zł** zawyżono kwotę przysługującej dotacji w miesiącu czerwcu 2007r. Różnica ta na podstawie wyjaśnień (Załącznik 2) złożonych przez Panią Annę Bojarską zostanie wyrównana w miesiącu grudniu 2007r.

Protokół z przeprowadzonej kontroli sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.