

06.17.11.8.2014

Protokół

Z kontroli przeprowadzonej w dniach od 02 do 05 czerwca 2014 r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie przez Barbarę Płońską – skarbnika gminy. Obecnie Kierownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej jest Pan Jan Edward Romanowicz.

Podczas kontroli sprawdzono:

1. Przyjęte unormowania wewnętrzne regulujące zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.
2. Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej na podstawie dowodów księgowych za miesiąc maj 2014.

Ad. 1. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE FUNKCJONUJĄCE W KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE NIEZBĘDNE DLA PRAWIDŁOWEGO STOSOWANIA PRZEPISÓW REGULUJĄCYCH ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ ORAZ DOKUMENTOWANIA I EWIDENCJONOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH.

Obowiązek unormowań wewnętrznych dotyczących prawidłowego stosowania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej wynika z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanym okresie w ZGKiM w Knyszynie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- a) Zarządzenie Kierownika ZGKiM w Knyszynie z dnia 05 stycznia 2007 r. w sprawie obiegu dokumentów w ZGKiM w Knyszynie oraz instrukcja w sprawie kontroli dokumentów.
- b) Instrukcja Inwentaryzacyjna ZGKiM w Knyszynie z dnia 2003.11.03.
- c) Zarządzenie 1/01/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. Kierownika ZGKiM w Knyszynie - Zakładowy plan kont dla samorządowego zakładu budżetowego na 2011 r. obowiązujący od 01.01.2011 r.

Ad. 2. PRZESTRZEGANIE PROCEDUR KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej sprawdzono na podstawie analizy następujących dokumentów:

Wyciąg bankowy Nr 084/2014 z dnia 02.05.2014 r. – wpływy w kwocie 1.364,10 zł, w tym:

- wpływ za opłaconą fakturę w kwocie 228,19 zł,
- wpływy za czynsze i odpady w kwocie 1.135,91 zł.

Wyciąg bankowy Nr 085/2014 z dnia 05.05.2014 r. – wpływy w kwocie 3.149,72 zł oraz wydatki w kwocie 14.635,38 zł, z tego:

- wypłacono wynagrodzenie netto z tytułu umów - zlecenia za miesiąc kwiecień w łącznej kwocie 5.085,73 zł,
- opłacono fakturę za energię elektryczną w kwocie 1.312,34 zł,
- opłacono fakturę za węgiel w kwocie 8.240,31 zł,

Wyciąg bankowy Nr 086/2014 z dnia 06.05.2014 r. – wpływy w kwocie 1.741,30 zł z tytułu czynszu, opłaty za wodę i ścieki oraz wpłat za odpady komunalne oraz w kwocie 6.296,91 jako opłata faktur przez Urząd Miejski w Knyszynie za monitoring składowiska oraz usługi pozostałe.

Wyciąg bankowy Nr 087/2014 z dnia 07.05.2014 r. - wpływy w kwocie 2.921,70 zł oraz wydatki poniesione w kwocie 12.059,47 zł, z tego opłacono:



- fakturę za opony i usługę wulkanizacyjną w kwocie 1.480 zł,
- fakturę za czynsz dla Urzędu Miejskiego w Knyszynie w kwocie 126,04 zł,
- fakturę Biura Usług BHP i Księgowych w kwocie 307,50 zł,
- fakturę za publikację książkowa w kwocie 74,66 zł
- fakturę za zakup materiałów do bieżących remontów i napraw w kwocie 962,24 zł,
- fakturę za monitoring gminnego składowiska odpadów komunalnych w kwocie 590,65 zł,
- fakturę za zakup części zamiennych do koparki, ciągnika, pilarki w kwocie 91,00 zł,
- fakturę za remont pompy ściekowej w przepompowni Knyszyn Zamek w kwocie 1.783,50 zł,
- fakturę za paliwo w kwocie 6.643,88 zł.

Wyciąg bankowy Nr 088/2014 z dnia 08.05.2014 r. Wpływy wynoszą 1.139,74 zł, natomiast wydatki 3.149,94 zł, z tego opłacono:

- ryczałt za samochód prywatny używany do celów służbowych w kwocie 186,94 zł,
- zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc kwiecień w kwocie 2.963 zł.

Wyciąg bankowy Nr 089/2014 z dnia 09.05.2014 r. – wpływy w kwocie 3.249,62 zł za czynsz, opłaty za wodę i ścieki, opłaty za odpady, co.

Wyciąg bankowy Nr 090/2014 z dnia 12.05.2014 r. – wpływy w kwocie 1.418,15 zł za czynsz, odpady wodę i ścieki oraz wydatki w kwocie 4.568,42 zł, z tego:

- opłata faktury WIOŚ w Białymstoku za wykonanie badań zgodnie z umowa – w kwocie 4.321,47 zł,
- opłata faktur za artykuły biurowe w kwocie 206,95 zł,
- opłata faktury za usługę wulkanizacyjną w kwocie 40,00 zł.

Wyciąg bankowy Nr 091.2014 z dnia 13.05.2014 r. – wpływy dochodów w kwocie 331,88 zł za wodę i ścieki oraz usługi pozostałe oraz wydatki w kwocie 6,24 zł za zajęcie pasa drogowego.

Wyciąg bankowy Nr 092/2014 z dnia 14.05.2014 r. – wpływy za wodę i ścieki, monitoring składowiska odpadów zwrot za rozmowy telefoniczne, centralne ogrzewanie w kwocie 6.398,41 zł oraz wydatki w kwocie 71,00 zł zwrot omyłkowo wpłaconego na rachunek ZGKiM podatku od nieruchomości.

Wyciąg bankowy Nr 093/2014 z dnia 15.05.2014 r.- wpływy w kwocie 2032,33 zł za wodę i ścieki, czynsz za garaż, opłaty czynszowe, czynsze za mieszkania, energie elektryczną, c.o. oraz wydatki w kwocie 9.271,92 zł, z tego opłacono:

- podatek od towarów i usług za miesiąc kwiecień w kwocie 1.937,00 zł,
- zwrot kosztów delegacji służbowych w kwocie 14,00 zł.
- opłata faktury za energię elektryczną w kwocie 1.357,71 zł,
- opłata faktury Nr 21/21F00073 za artykuły służące do napraw instalacji wodno-kanalizacyjnych na kwotę 449,00 zł,,
- opłata F. 00212/01/FT oraz F 00244/01/FT za rury kanalizacyjne w kwocie 740,98 zł,
- opłata faktury za artykuły do drobnych napraw w kwocie 430,76 zł,
- opłata faktury Nr 2/05/14 na kwotę 50,01 zł,
- opłata faktury za rozmowy telefoniczne na kwotę 110,07 zł,
- opłata faktury Nr 057/03/2014 za węgiel w kwocie 4.182,39 zł,

Wyciąg bankowy Nr 094/2014 z dnia 16.05.2014 r. – wpływy na kwotę 664,83 zł – opłaty za wodę i ścieki oraz za usługi pozostałe.

Wyciąg bankowy Nr 095/2014 z dnia 19.05.2014 r. – wpływy na kwotę 525,76 zł – opłaty za wodę i ścieki.

Wyciąg bankowy 096/2014 z dnia 20.05.2014 r. – wpływy w wysokości 5.870,71 zł – opłaty za wodę i ścieki, opłaty czynszowe i opłaty za odpady oraz wydatki w wysokości 8.987,60 zł, z tego:

- opłata faktury za zużyta energię elektryczną w kwocie 8.378,96

Wyciąg bankowy Nr 097/2014 z dnia 21.05.2014 r. – wpłaty w kwocie 2.782,41 zł za wodę i ścieki, odpady oraz opłaty czynszowe.

Wyciąg bankowy Nr 098/2014 z dnia 22.05.2014 r. – wpływy za wodę i ścieki, odpady komunalne, energię elektryczną oraz czynsze w łącznej kwocie 1.874,02 zł.

Wyciąg bankowy Nr 099/2014 z dnia 23.05.2014 r. – wpływy za wodę i ścieki w łącznej kwocie 573,77 zł.

Wyciąg bankowy Nr 100/2014 z dnia 26.05.2014 r. – wpływy na kwotę 1.678,51 zł za wodę i ścieki, opłaty czynszowe i opłaty za odpady, oraz wydatki w kwocie 1.332,09 zł, z tego:

- opłata faktury za dystrybucję energii elektrycznej w kwocie 653,51 zł,

- opłata za zajęcie pasa drogowego na podstawie Decyzji Nr WD.7130.3.15.2014 w kwocie 5,94 zł,

- opłata faktury za zużyta energię elektryczną w kwocie 672,64 zł.

- opłata faktury za usługi telekomunikacyjne w kwocie 608,64 zł.

Wyciąg bankowy Nr 101/2014 z dnia 27.05.2014 r. – wpływy na kwotę 25.317,68 zł – za wodę i ścieki, c.o. usługi pozostałe, przyłącze wodno-kanalizacyjne, opłaty czynszowe, opłaty za odpady komunalne, oraz wydatki na kwotę 27.486,09 zł, z tego:

- przekazano na rachunki bankowe pracowników wynagrodzenia osobowe netto w łącznej kwocie 23.624,59 zł,

- przekazano potrącenia z list płac w łącznej kwocie 3.861,50 zł.

Wyciąg bankowy Nr 102/2014 z dnia 28.05.2014 r. – wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki, c.o., opłat czynszowych i usług pozostałych w łącznej kwocie 8.808,43 zł, wydatki poniesione w kwocie 7.799,08 zł, z tego:

- wypłacono wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów zlecenia za m-c maj w łącznej kwocie 1.392,01 zł,

- opłacono fakturę Nr CVV-2000828/2014 za wydawnictwo fachowe w kwocie 74,66 zł,

- opłacono fakturę za zakupione leki do apteczki w kwocie 77,77 zł,

- opłata faktury Nr 2014/04876 za artykuły biurowe w kwocie 11,51 zł,

- opłacono polisę ubezpieczeniową na samochód STAR BMN H723 w kwocie 781,00 zł,

- zapłacono I ratę podatku od środków transportowych w kwocie 654,00 zł, - opłacono fakturę Urzędu Miejskiego na kwotę 405,11 zł,

- opłacono fakturę za zakupione paliwo w kwocie 3.473,63 zł,

- opłacono fakturę dla Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej za badanie wód w kwocie 553,50 zł.

Wyciąg bankowy Nr 103/2014 z dnia 29.05.2014 r. – wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki, opłat za odpady, opłat czynszowych wyniosły ogółem 2.549,79 zł, natomiast wydatki wyniosły 20,00 zł, tj. za obsługę rachunku bankowego za m-c maj.

Wyciąg bankowy Nr 104 z dnia 30.05.2014 r. – wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki, opłaty czynszowe, opłaty za odpady, 60% opłaty targowej na łączną kwotę 2.942,41 zł.

Wyciąg bankowy Nr 105/2014 z dnia 31.05.2014 – wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki na kwotę 426,47 zł oraz wydatki w kwocie 114,00 zł – prowizja bankowa od obrotów na rachunku bankowym.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż w ZGKiM w Knyszynie zachowane są zasady ustalone w procedurach kontroli wewnętrznej. Dokonywana jest wstępna kontrola celowości zaciąganych zobowiązań i dokonywania wydatków. Dowody

księgowe stanowiące podstawę do dokonania wydatków są opisane w sposób szczegółowy, pozwalający na przyporządkowanie kosztów do poszczególnych działalności oraz grup kosztów. Osoby dokonujące kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdziły to swoim podpisem. Następnie sprawdzone dowody księgowe zatwierdzał kierownik ZGKiM lub jego zastępca. Niniejszy protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej i jeden pozostaje w dokumentach jednostki kontrolującej.

3. Zalecenia wynikające z ustaleń bieżącej kontroli – brak zaleceń.

Knyszyn, 10.06.2014 r.

Podpis osoby kontrolującej:

1. Barbara Płońska *Barbara Płońska*

Przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

1. Jan Edward Romanowicz.....

K I E R O W N I K
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Knyszynie
mgr inż. Jan Edward Romanowicz