

02.17.11.9.2015

Protokół

Z kontroli przeprowadzonej w dniach od 24 do 30 kwietnia 2015 r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie przez Barbarę Płońską – skarbnika gminy – na podstawie Upoważnienia Nr 22/2015.

Obecnie Kierownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie jest Pan Jan Edward Romanowicz.

Podczas kontroli dokonano następujących czynności:

1. Sprawdzono przyjęte unormowania wewnętrzne regulujące zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.
2. Przeprowadzono analizę przychodów i kosztów Zakładu za rok 2014.

Ad. 1 Unormowanie wewnętrzne funkcjonujące w kontrolowanej jednostce niezbędne dla prawidłowego stosowania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania 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 Analiza kosztów rodzajowych poniesionych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie oraz przychodów osiągniętych ze sprzedaży usług w 2014 roku.

Wodociągi:

Wynagrodzenia osobowe : 88301,08 (w tym 30.03.2014 nagroda jubileuszowa w kwocie: 4.785 zł)

Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 6.185,07 zł

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy: 15905,27+2124,46= 18029,73

Ogółem: 112.515,88

Koszty ujęte w wartości netto:

Zakup materiałów: materiały do napraw i konserwacji sieci wodociągowej itp.:

27.006,52 w tym zakup 1 pompy głębinowej, oprogramowania Inkasent, „kosiarki” Makita”,
zamknięć do hydrantów

Energia elektryczna: 58.542,59

Usługi remontowe: 4.716,21 w tym wymiana licznika, listwy i przekładników –Hydrofornia Knyszyn – 3.900,-

Usługi pozostałe: 5.040,99 w tym opłata za dozór urządzeń technicznych-1997,50 /brak w 2015r./

Usługi telefonii komórkowej: 1.116,36 – 1 aparat telefoniczny

Usługi telefonii stacjonarnej: 495,06 – 1 aparat telefoniczny

Usługi wykonania badań i analiz wody /Hydrofornia Knyszyn i Zofiówka/ - 3241,25 / w 2015r. zwiększenie badań o 2 i 1720,-zł/



opłaty za zajęcie pasa dróg i ulic powiatowych: 185,14 opłata za drogi krajowe: 384,40

odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: 2,5 etatu+ księgowa -15%i kierownik-5% : 2953,62

pozostałe koszty rodzajowe: opłata ekologiczna- 16260,- ,ubezpieczenie OC i mienia: 1580,15

Ogółem koszty : 245.574,23 zł Sprzedaż netto „dostawa wody ” w 2014 r. – wyniosła – 287.670,19 zł

Oczyszczalnia ścieków

Wynagrodzenia osobowe: 87.323,10 zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 6.128,45 zł

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy: 14.392,64+1.073,03=15.465,67 zł

Ogółem : 108.917,22 zł

W roku 2016 pracownik oczyszczalni nabędzie prawo do nagrody jubileuszowej, na którą należy przewidzieć około 10.000 zł brutto.

Koszty ujęte w wartości netto:

Zakup materiałów i wyposażenia: 26.914,49 zł w tym zakup 2 szt. pomp do przepompowni ścieków 13.253,30 zł,

Energia elektryczna: 53.894,34 zł

Usługi remontowe: 11.391,48 zł w tym naprawy i remonty pomp ściekowych w przepompowniach i naprawa dmuchawy DR w pomieszczeniu sterowniczym 3.664 zł

Usługi pozostałe: 2.425,93 zł - prowizje bankowe, szkolenia, obsługa bhp

Usługi telefonii stacjonarnej 544,45 zł - 1 aparat telefoniczny

Usługi badań, opinii i analiz ścieków i osadu ściekowego: 5.344,21 zł

Opłaty za zajęcie pasa dróg powiatowych: 83,05 i dróg krajowych 1.303,50 zł

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: 2.953,62 zł

Pozostałe koszty rodzajowe: opłata ekologiczna 2822 zł , ubezpieczenie OC i mienia: 1526,35 zł

Ogółem koszty: 220.006,41 Sprzedaż netto z odprowadzania ścieków: 243.252,11 zł

Należności za dostawę wody i odprowadzanie ścieków na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiły: 55.831,80 zł, w tym :

- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – ok. 10.432,86 zł zaległość początkowa – 8 osób

W styczniu 2015 r. wpłacono za dostawę wody i odprowadzanie ścieków tyt. należności 13.162,23 zł przy braku przypisu sprzedaży.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie zatrudnia 16 osób na czas nieokreślony w tym:

- kierownik - pełny etat
- z-ca kierownika - pełny etat
- księgowa – ½ etatu
- referent – pełny etat /urlop macierzyński/ - zastępstwo -3/4 etatu
- oczyszczalnia – 2 pełne etaty
- wodociągi – 2 pełne etaty



- kierowcy /dowóz dzieci do szkół/ - 3 pełne etaty
- operator koparki i kierowca samochodu ciężarowego "beczkowóz" – 1 etat
- kierowca ciągnika i mechanik – 1 pełny etat
- kierowca ciągnika + prace remontowe- 1 pełny etat
- pracownik gospodarczy+ palacz c.o w sezonie grzewczym – 1 pełny etat

W sezonie grzewczym ZGKiM dodatkowo zatrudnia pracowników mających uprawnienia palaczy centralnego ogrzewania :

- Knyszyn Zamek – 3 osoby na umowę zlecenie
- blok nr 8- ul. Legionowa – 1 osoba na umowę zlecenie
- blok nr 5 i 7 ul. Szkolna – 1 osoba + 1 osoba dorywczo- umowa zlecenie
- blok nr 6 ul. Rynek 6 – 1 osoba na umowę zlecenie

Wszelkie koszty związane z wynagrodzeniami palaczy c.o wchodzi do kalkulacji ceny za ogrzewanie mieszkań i są pokrywane z opłat za usługi

dostawy c.o do mieszkań.

Koszty poniesione na utrzymanie :

Autobus szkolny Autosan BMN 39 GS :

93.146,49

- wynagrodzenie brutto: - 38.176,93
- paliwo, oleje, części do napraw - 37.007,80
- usługi remontowe obce - 10.624,63
- pozostałe usługi - 999,83
- usługi telekomunikacyjne komórkowe- 759,77
- podatek od środków transportowych - 1.668,-
- ubezpieczenie OC i NNW, opłata ekologiczna - 2.796,-
- odpis na ZFŚS, delegacje - 1.113,53

Autobus szkolny BMN R480:

87.965,94

- 40.543,65
- 39.747,94
- 1.403,41
- 532,05
- 395,96
- 1.668,-
- 2.549,-
- 1.125,93

Fiat Ducato BMN 54 AX:

58.918,60

- 36.293,60
- 15.175,37
- 3.848,01
- 978,02
- 749,07
-
- 761,-
- 1.113,53

W/W pojazdy są wykorzystane do przewozu uczniów, dzieci na zajęcia pozalekcyjne, zawody sportowe, itp. przez szkoły, przedszkole, KOK

UKS „Podlasiak”. Gmina Knyszyn

W 2014r.wykonano usługi transportowe na wartość netto: .280.716,27 zł na rzecz w/w kontrahentów.

Koszty poniesione i otrzymane dochody uzyskane z usług : Ciągniki: C-355, C-360, koparki, samochodu „beczkowóz

C-355,

49.392,80

C-360,

54.345,67

koparka,

samochodu „beczkowóz”

§ 4010	37.274,42	40.888,37	34.233,20	-- wywóz ścieków beczkowitzem : 21.534,35
§ 4210	8.580,26	9.805,05	13.532,75	8.416,21
§ 4270	467,40	-----	550,-	2.120,-
§ 4280	358,60	-----	-----	-----
§ 4300	-----	477,60	123,-	309,37
§ 4360	376,19	752,72	387,92	-----
§ 4500	996,-	996,-	-----	1.308,-
§ 4440	1.107,93	1.093,93	1.093,93	-----
§ 4430	232,-	332,-	924,-	805,-

W/w sprzęt wykorzystany był do świadczenia usług:

- zimowe utrzymanie ulic i dróg - 41.955,64 /Powiat-brutto:13707,93 Gmina Knyszyn- brutto: 33424,38 zł/
- przyłącza wodno-kanalizacyjne - 5.734,39/usługi dla ludności/
- usługi remontowe - 86.415,88 /układanie chodników, remonty pomieszczeń- zlecenia z Gminy i jednostek budżetowych/
- wynajem koparki lub ciągników - 28.371,79 /prace sprzętu dla Gminy- 21.984,64, szkoły – 958,- usługi dla ludności – 4587,30 /

W 2016 r dwóch pracowników nabędzie prawo do nagród jubileuszowych , na które należy zaplanować około 16.000 zł.

Koszty utrzymania warsztatów i garaży na ul. Szkolnej i ul. Polnej

- zakup narzędzi, sprzętu i energia elektryczna : - 4.972,84

Obsługa placu targowego: 2 pracowników - nie otrzymują dodatkowego wynagrodzenia za pobieranie opłat targowych.

W 2014r. ZGKiM otrzymał 60% kwoty z opłat targowych tj. netto - 13.188,79 zł + vat 23% - 1.696,83 zł, w ramach tych kwot Zakład zobowiązany jest do utrzymania porządku na placu targowym, sprzątaniu po każdym targu, naprawie stołów, koszenie trawy itp.

Utrzymanie porządku w parku i na przyległych ulicach w Rynku:

ZGKiM otrzymuje ryczałtowo stałą kwotę w wysokości : 2.965,62 zł netto za 1 m-c, co za cały rok daje kwotę w wysokości : 35.587,44 zł netto,

Na koszty składają się:

- wynagrodzenie pracownika wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy - 21.313,19 zł
- paliwo do kosiarki i podkaszarki, sprzęt do sprzątania, itp. - 732,99 zł
- usługi obce - 60,00 zł

Knyszyn Zamek 11 – kotłownia

Koszty obsługi kotłowni i dostawy ciepła do mieszkań w Knyszyn Zamek 11:

- zakup węgla, wyposażenie kotłowni: 57.031,44 przypis netto usługi dostawy c.o za 2014r. – 123.725,66 zł
- zakup energii elektrycznej 2.958,66
- usługi obce: przeglądy kominiarskie 876,99

-wynagrodzenia palaczy c.o-brutto: 40.552,71
- opłata ekologiczna 3.545,-

Wszelkie koszty związane z dostawą energii cieplnej do mieszkań wchodzi do kalkulacji ceny za ogrzewanie mieszkań i są pokrywane z opłat za usługi dostawy c.o do mieszkań – po zakończeniu sezonu grzewczego są rozliczane. Należności z tytułu dostawy energii cieplnej na dzień 31.XII.2014r. wynosiły: 38.439,19 zł z tego 26.853,67 zł wymagalne na 31.12.2014r. Były to 3 Wspólnoty – regulują należności w miarę otrzymanych wpłat od członków wspólnot i 2 osoby przebywające za granicą- mają nieuregulowane sprawy spadkowe do lokali, za które winny być płacone. Koszty utrzymania lokali mieszkalnych w 2014r. pokrywane są z zaliczek na czynsz regulowany i zaliczek na ogrzewanie c.o oraz z opłat czynszowych właścicieli mieszkań.

Blok nr 5 ul. Szkolna 5 - 2 mieszkania komunalne, 4 lokale własnościowe

Blok nr 7 ul. Szkolna 7 - 6 mieszkań komunalnych, 18 lokali własnościowych

Blok nr 8 ul. Legionowa 8 - 1 mieszkanie komunalne, 5 lokali własnościowych

Barak 7a ul. Szkolna 7a - 3 lokale komunalne /socjalne/

Blok nr 6 ul. Rynek 6 - 3 mieszkania komunalne

Koszty dotyczą zakupu węgla ,energii elektrycznej, wyposażenia kotłowni, materiałów do remontów, przeglądów budynków, ubezpieczeń itp.

	Koszty: bez wynagrodzeń	przychody: wpłaty	zaległości opłat czynszowych:
Blok nr 5, ul. Szkolna 5	15595,13	33368,79	0,-
Blok nr 7, ul. Szkolna 7	54564,38	98399,90	8877,94 - 2 osoby /komornik/
Blok nr 8, ul. Legionowa 8	33554,76	43155,99	1638,06 - dotyczy br.
Barak 7a, ul. Szkolna 7a	503,80	1727,17	1703,82 - dot. 3 osób
Blok nr 6, ul. Rynek 6		1248,09	0,-

Do obsługi pieców c.o. w blokach zatrudniano 5 palaczy:

- blok Nr 8 ul. Legionowa 8 – umowa zlecenie – wynagrodzenie brutto: 14.894,68 zł
- bloki Nr 5 i 7 ul. Szkolna: wynagrodzenie z tytułu umów o pracę: 20.280,54 + 17.339,42 = 37.619,96 zł oraz wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia 3 osoby) – 6.009,94 + 4.333,63 = 10 343,57 zł. Razem 47.963,53 zł.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Knyszynie w roku 2014 osiągnął następujące przychody:

- przychody z czynszów za mieszkania komunalne – 37.280,49 zł
- opłaty czynszowe właścicieli mieszkań – 118.907,72 zł
- zaliczki na dostawę energii cieplnej do mieszkań – 123.725,66 zł
- czynsz za lokale użytkowe (garaż) – 720 zł
- dostawa wody i odprowadzanie ścieków – 530.922,08 zł (w tym od Urzędu Miejskiego 9.258,95 zł)
- zimowe utrzymanie dróg i ulic (na rzecz Urzędu Miejskiego) - 41.955,64 zł
- przyłącza wodno-kanalizacyjne – 5.734,39
- 60% opłaty targowej z Urzędu Miejskiego – 13.188,79 zł
- usługi pozostałe – 352.177,60 zł (w tym 330.702,63 zł na rzecz Urzędu Miejskiego, a więc: dowóz uczniów do szkół – 246.168,14 zł, utrzymanie parku – 38.434,44 zł, praca sprzętu – 25.297,05 zł i różne prace – 20.803,00 zł)

- usługi remontowe (remont dachu w SP ZOZ, remont w ZS Kalinówka, PSZOK, remont chodników) – 86.415,88 zł
- monitoring składowiska odpadów komunalnych – 10.080,88 zł (na rzecz Urzędu Miejskiego)
- energia elektryczna (refakturowanie) – 1.627,71 zł
- wpływy z różnych dochodów – 459,43 zł
- odbiór i wywóz nieczystości płynnych – 21.534,35 (w tym na rzecz Urzędu 1.619,36 zł)

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. 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.

Zalecenia pokontrolne:

- 1) Począwszy od roku 2015 rozliczenia wpłat zaliczek na centralne ogrzewanie należy dokonywać do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego, a nie tak jak w chwili obecnej po zakończeniu sezonu grzewczego.

Knyszyn, 05.06.2015

Podpis osoby kontrolującej:
kontrolowanej:

1. Barbara Płońska

Płońska Barbara

Przedstawiciel jednostki

K I E R O W N I K
Zarządu Gminy Knyszyn
i Miejskanowej w Knyszynie
mgr inż. Jan Edward Romanowicz

wpięty 11.06.2015