

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej w Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie, ul. Wiejska 55, przeprowadzonej w dniach od 12 października do 04 listopada 2005 roku, z przerwą w dniach 14-19 i 31 października, przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnień nr Or.I.0113-1/30/05 z dnia 05 października 2005 roku oraz Or.I.0113-1/30/05 z dnia 25 października 2005 wydanych przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

CEL KONTROLI:

Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

1. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami),
- Zasady przeprowadzania kontroli i prowadzenia dokumentacji stanowiące załącznik do Zarządzenia nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 roku w sprawie określenia zasad organizacji działalności kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała Nr 253/94 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 26 maja 1994 roku w sprawie powołania jednostki organizacyjnej Gminy Włoszczowa,
[Akta kontroli str. 1]
- Uchwała Nr XIV/115/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 czerwca 2004 roku w sprawie uchwalenia statutu Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 2-6]
- Regulamin Organizacyjny Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie z dnia 30 czerwca 2004 roku zatwierdzony zgodnie ze statutem przez Kierownika Oczyszczalni.
[Akta kontroli str. 7-10]

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Oczyszczalnia Ścieków we Włoszczowie jest jednostką organizacyjną Gminy Włoszczowa działającą jako zakład budżetowy. Do zakresu działań kontrolowanej jednostki należy zaspakajanie potrzeb zbiorowych w zakresie przyjmowania i oczyszczania ścieków komunalnych, a także współtworzenie planów i programów rozwoju oraz rozbudowy istniejącej infrastruktury

2011

1

technicznej z zakresu sieci sanitarnych na terenie miasta i gminy Włoszczowa.

Oczyszczalnia Ścieków zarządza i gospodaruje nieruchomością, wraz z zabudowaniami i budowlami, przekazaną w trwały zarząd decyzją znak: GNROŚ.72244/1/01 Zarządu Miejskiego z dnia 13 listopada 2001 roku.

[Akta kontroli str. 14-16]

System kanalizacji (budowle: kanały ściekowe, przyłącza, przepompownie) zostały przekazane jako środek trwały do ewidencji w Oczyszczalni Ścieków. Oczyszczalnia Ścieków prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z budżetem na zasadach ustalonych dla zakładów budżetowych w oparciu o plan finansowy.

2.3. Kierownictwo jednostki

Funkcję Kierownika Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie pełni od dnia 01 kwietnia 2003 roku Władysław Oksiński na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Gminy Włoszczowa, znak: Or.I.0113-1/30/03 z dnia 01 kwietnia 2003 roku.

[Akta kontroli str. 17]

Funkcję Głównego Księgowego pełni na podstawie umowy o pracę ($\frac{1}{2}$ etatu) od dnia 01 czerwca 2005 roku Małgorzata Kłapa, która również w roku 2004 prowadziła sprawy związane z księgowością.

3. DOKUMENTACJA PODDANA KONTROLI

3.1. Plan finansowy zakładu budżetowego na rok 2004.

[Akta kontroli str. 21-23]

3.2. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2004 r.

[Akta kontroli str. 24-25]

3.3. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r.

[Akta kontroli str. 26-27]

3.4. Zarządzenie Kierownika Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie nr 2/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2004 r.

[Akta kontroli str. 28]

3.5. Zarządzenie Kierownika Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie nr 4/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie zmian w planie finansowym na 2004 r.

[Akta kontroli str. 29]

3.6. Dowody księgowe:

[Akta kontroli str. 43-144]

- z klasyfikacji 900-90001-4210

• za prenumeratę Wodociągi i kanalizacja 2004	37,80 zł
• za prenumeratę przeglądu komunalnego 2004	270,00 zł
• za olej napędowy	2 574,74 zł
• za mat. biurowe	193,80 zł
• za olej napędowy	3 023,76 zł
• za art. spożywcze	75,97 zł
• za prasę	132,70 zł

625 CM

2 Dr

• za olej napędowy	3 239,50 zł
• za okna i parapety	1 150,09 zł
• za olej napędowy	3 254,46 zł
• za art. spożywcze	31,86 zł
• za prasę	125,10 zł
• za olej napędowy	3 740,79 zł
• za prasę	131,90 zł
• za olej napędowy	3 284,71 zł
• za prasę	121,90 zł
• za art. spożywcze	107,46 zł
• za telewizor	999,00 zł
• za olej napędowy	3 981,53 zł
• za prasę	128,90 zł
• za antenę i przewód	197,50 zł
• za telefon	232,00 zł
• za rower	320,50 zł
• za olej napędowy	3 901,75 zł
• za prasę	120,00 zł
• za olej napędowy	4 188,04 zł
• za prasę	121,18 zł
• za karmę dla ryb i psów	16,70 zł
• za odzież roboczą	1 561,60 zł
• za prenumeratę 2005 (Przeg. Kom i Wod-Kan)	388,00 zł
• za okno i parapet	949,04 zł
• za olej napędowy	4 065,61 zł
• za prasę	153,40 zł
• za art. spożywcze	35,46 zł
• za art. spożywcze	108,19 zł
• za naczynia	203,23 zł
• za aparaty telefoniczne	186,60 zł
• za olej napędowy	5 098,77 zł
• za materiały biurowe	71,00 zł
• za prasę	127,00 zł
• za materiały biurowe	63,50 zł
• za materiały biurowe	53,50 zł
• za środki czystości	168,73 zł
• za środki czystości	74,90 zł
• za art. spożywcze	85,45 zł
• za butlę gazową	127,00 zł
• za materiały biurowe	149,10 zł
• za kalkulator	129,00 zł
• za olej napędowy	4 629,64 zł
- z klasyfikacji 900-90001-4300	
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 13/A/2004	2 196,98 zł
• seminarium – ostrożnie z ogniem	500,00 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 141/ZOM	163,20 zł
• wywóz nieczystości stałych	190,10 zł
• badanie sprzętu	197,64 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 144/2004	2 407,45 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 22/A/2004	2 193,48 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 87/04	1 087,76 zł
• za dost. scieki wg f-ry 28/285/D/2004	54,60 zł
• wywóz nieczystości stałych	358,48 zł

17

3

• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 282/2004	2 299,26 zł
• f-ra za ścieki Stołówka Br. Alberta	105,93 zł
• za pracę żurawiem samoch.	183,00 zł
• za papier i szkolenie	607,56 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 280/04	1 319,65 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 803/2004	2 507,41 zł
• wynajem zestawu niskopodw.	110,00 zł
• za dost. ścieki wg f-ry 28/938/D/2004	117,00 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 359/04	1 301,84 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 61/A/2004	2 461,39 zł
• refundacja za rozmowy telefoniczne	198,63 zł
• refundacja za rozmowy telefoniczne	205,15 zł
• wywóz nieczystości stałych	271,57 zł
• za usługi koparką	439,20 zł
• za wynajem samochodu	129,99 zł
• f-ra za ścieki Stołówka Br. Alberta	141,24 zł
• za pracę żurawiem samoch.	457,50 zł
• wymiana kanalizacji	1 605,00 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 87/A/2004	2 824,31 zł
• za pracę żurawiem samoch.	274,50 zł
• za usługi koparką	366,00 zł
• za dost. ścieków wg f-ry 28/1441/D/2004	123,39 zł
• wywóz nieczystości stałych	358,48 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 1112/2004	2 715,27 zł
• za pracę żurawiem samoch.	222,65 zł
• za usługę dziwigiem	390,40 zł
• naprawa i legalizacja wagi	2 142,93 zł
• naprawa sit	1 249,28 zł
• wywóz nieczystości stałych	238,97 zł
• wywóz nieczystości stałych	298,72 zł
• za usługi koparką	292,80 zł
• f-ra za ścieki Stołówka Br. Alberta	442,55 zł
• za szkolenie „określenie taryf...”	400,00 zł
• seminarium z zakresu p.poż.	600,00 zł
• usługa transportowa	390,40 zł
• za usługi transportowe	63,00 zł
• za usługi transportowe	52,78 zł
• za usługi transportowe	34,56 zł
• f-ra za ścieki Stołówka Br. Alberta	72,97 zł
• za dost. ścieków wg f-ry 28/2285/D/2004	106,02 zł
• dopłata do tran. ścieków wg f-ry 167/A/2004	2 291,54 zł
• za dost. ścieków wg f-ry 28/2587/D/2004	200,28 zł

3.7. Inne dokumenty:

- Uchwała nr XVII/187/96 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 13 czerwca 1996 roku w sprawie ustalenia wysokości dopłat za dostarczone ścieki do oczyszczalni we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 18]
- Uchwała nr XI/85/96 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 30 grudnia 2003 roku o zmianie uchwały Nr XVII/187/96 z dnia 13 czerwca 1996 roku w sprawie ustalenia wysokości dopłat za dostarczone ścieki do oczyszczalni we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 19]

- Uchwała nr XIV/116/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 czerwca 2004 roku w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe odprowadzenie ścieków na terenie Gminy Włoszczowa,
[Akta kontroli str. 20]
- Instrukcja obsługi komputerowego programu finansowo-księgowego (spis treści),
[Akta kontroli str. 30-31]
- Zarządzenie Kierownika Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie w sprawie zakładowego planu kont dla zakładu budżetowego „Oczyszczalnia Ścieków we Włoszczowie”,
[Akta kontroli str. 32-35]
- Asygnaty na zakup paliw za miesiąc marzec i lipiec 2004 r.,
[Akta kontroli str. 36-42]
- Instrukcja kontroli wewnętrznej w Zakładzie Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie
[Akta kontroli str. 11-13]

4. USTALENIA KONTROLI

4.1. Sprawozdawczość Zakładu za okres objęty kontrolą

Oczyszczalnia Ścieków we Włoszczowie jako zakład budżetowy, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) jest zobowiązany sporządzać roczny plan finansowy, obejmujący przychody i koszty działalności, a także sporządzać półroczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych.

Rozdział 90001	Plan na 2004 r.	Plan po zmianach	Wykonanie
paragraf 4210	147 000,00	137 889,00	123 180,00
paragraf 4300	104 300,00	110 318,00	110 318,00

4.2. Procentowy udział kosztów poddanych weryfikacji

Udział kosztów podlegających weryfikacji ujętych w ramach klasyfikacji 900-90001 dla paragrafów 4210 i 4300 do ogółu poniesionych kosztów przez Oczyszczalnię Ścieków przedstawia się następująco:

	Koszty ogółem	Koszty poddane weryfikacji	Udział w %
Rozdział 90001 w tym:	1 180 713,00	94 095,17	7,97%
paragraf 4210	123 180,00	54 132,36	
paragraf 4300	110 318,00	39 962,81	

4.3. Ustalenia kontroli

Księgi rachunkowe za rok 2004 kontrolowanej jednostki prowadzone są w jej siedzibie. Ewidencja wydatków prowadzona jest przy użyciu komputera, według programu komputerowego opracowanego przez PROKOMP Kielce. Wydruki są prawidłowo oznaczone i przechowywane, tzn. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi i oznaczone co do roku.

W toku kontroli Kierownik Oczyszczalni został poproszony o udzielenie wyjaśnień odnośnie przyjętej podstawy prawnej do nieodpłatnego świadczenia usług przez Oczyszczalnię Ścieków dla Towarzystwa Pomocy im. św. Brata Alberta oraz uzasadnienia celowości poniesienia niektórych wydatków.

[Akta kontroli str. 145-146]

Treść udzielonych odpowiedzi stanowią załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego protokołu.

[Akta kontroli str. 147-148]

Oczyszczalnia Ścieków wystawiając faktury VAT dla Towarzystwa Pomocy im. św. Brata Alberta w pozycji „Nabywca” zamiast poprawnej nazwy tej instytucji podawała, że usługi nabywa „*Stółówka Brata Alberta*”.

[Akta kontroli str. 103; 117; 134; 141]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Oczyszczalni Ścieków.

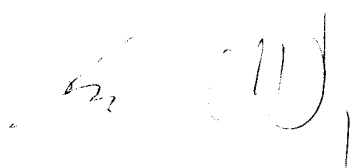
Oczyszczalnia Ścieków jest zobowiązana zgodnie z art. 3, ust. 1, pkt. 1 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 r., nr 19, poz. 177 z późniejszymi zmianami) przy zamówieniach na dostawy lub usługi do stosowania procedur zamówień publicznych określonych w ustawie. Zsumowane wydatki na zakup paliw (olej napędowy, etylina, olej silnikowy) w roku 2004, w okresie obowiązywania wyżej wymienionego przepisu prawnego, przekroczyły wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6 000 euro. Stosowne postępowanie zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych nie zostało przeprowadzone.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Oczyszczalni Ścieków.

W księgach rachunkowych zostały zaewidencjonowane dwa dowody księgowe dotyczące rozliczeń z Urzędem Gminy we Włoszczowie, które nie spełniają wymogów stawianych przez art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

[Akta kontroli str. 112-113]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Oczyszczalni Ścieków.



5. POUCZENIE

Kierownik Oczyszczalni Ścieków został poinformowany o przysługującym mu, zgodnie z § 13 pkt. 3 załącznika do Zarządzenia Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, prawie do złożenia udokumentowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 7 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego.

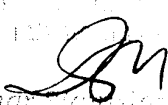
Niniejszy protokół podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a) druga kreska, Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001, nr 112 poz. 1198 z późniejszymi zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 2002 roku w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r. nr 67 poz. 619).

Włoszczowa, ¹⁸ listopada 2005 r.

KONTROLUJĄCY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

KIEROWNIK
OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW

Pełnomocnik Burmistrza
Gminy Włoszczowa

mgr Jolanta Kozłowska

Główna Księgowa

Małgorzata Kłapa

Oczyszczalnia Ścieków.
ul. 155 Włoszczowa, ul. Wiejska 55
WP 650-45-64-217 Regon 290543253
tel. (041) 39-43-680

KIEROWNIK OCZYSZCZALNI

inż. Władysław Oksiński