

Protokół z kontroli

Zakładu Ochrony Środowiska- samorządowego zakładu budżetowego, dotyczący utrzymania dróg w okresie zimowym roku 2018/2019 oraz uzyskanych przychodów ze sprzedaży za 2018 rok.

Kontrola jest planowaną kontrolą Komisji Rewizyjnej , przeprowadzona została w dniu 09 kwietnia 2019 roku w siedzibie Gminy Międzyzdroje.

W kontroli uczestniczyli:

- | | | |
|-------------------------------|---|----------------------|
| 1. Przewodnicząca Komisji | - | Grażyna Iwaszczyszyn |
| 2. Wiceprzewodnicząca Komisji | - | Iwona Czyż |
| 3. Członek | - | Dorota Klucha |
| 4. Członek | - | Jędrzej Szerszeń |
| 5. Członek | - | Filip Szyszkowski |
| 6. Członek | - | Ewelina Jakubowska |
| 7. Członek | - | Jarosław Mazur |
| oraz | | |
| - Kierownik ZOŚ | - | Joanna Różycka |
| - Główna Księgowa | - | Ewelina Laskowska |

Zakresem kontroli objęto:

- kserokopie dokumentów źródłowych na zimowe utrzymanie dróg leżących w obrębie miasta i sołectw za okres od 01-01.2018 do 31-12-2018 r. i rok 2019 za m-c styczeń i luty.
- koszty akcja zima 2018r. do dnia 28.02.2019 r. - według załączonych zestawień (wydruki komputerowe kosztów).
- sprawozdanie finansowe Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za IV kwartał 2018 r.

Przebieg, ustalenia i wyniki kontroli:

Komisja Rewizyjna dokonała wrywkowej kontroli faktur, przedstawionych przez Panią Kierownik ZOŚ i Główną Księgową oraz przeanalizowała koszty rodzajowe odnoszące się do zimowego utrzymania dróg.

Weryfikacja kosztów przebiegła na podstawie przedłożonego wydruku numeru konta 500-00-01 o nazwie zimowe utrzymanie miast i wsi, za okres objęty kontrolą.

Przedstawiono sprawozdanie finansowe RB-30S na podstawie którego Komisja miała wgląd do planowanych przychodów, stopnia ich wykonania oraz ogólnej sytuacji finansowej Zakładu na dzień 31.12.2018 r. Pani Kierownik udzielała niezbędnych informacji, odnośnie danych do w/w sprawozdania. Między innymi wskazała niedobór środków obrotowych netto w wysokości (minus) 338.347,49 zł. i stan zobowiązań w kwocie 605.146,44 zł, z tego wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwocie 423.940,64 zł.

Po zapoznaniu się z dokumentami źródłowymi Komisja ustaliła wykonane koszty rodzajowe "akcja zima 2018", które kształtują się następująco:

| Lp. | Koszty rodzajowe | Wykonanie w zł | % wykonania planu |
|-----|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. | Materiał (sól, piasek) | 46.898,42 | 15,0 |
| 2. | Wynagrodzenia z narzutami | 97.668,78 | 41,5 |
| 3. | Podatek - pefron | 1.798,60 | 0,76 |
| 4. | Materiały - paliwo | 7.376,85 | 3,13 |
| 5. | Remonty sprzętu | 50.217,73 | 21,34 |
| 6. | Usługi -wypożyczenie sprzętu | 11.662,25 | 4,96 |
| 7. | Narzut kosztów admin. | 27.070,57 | 15,03 |
| 8. | Razem: | 235.316,35 | 100% |

Zestawienie wyników kontroli

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Plan finansowy na 2018 r. | 150.000,00 zł |
| Poniesione koszty | 235.316,35 zł |
| Strata (minus) | 85.316,35 zł |
| Sprzedaż usług na rzecz gminy | 149.998,14 zł |

Ustalenia:

Wykonanie kosztów wynosi 156,87 % w stosunku do planu. Niedobór środków finansowych w kwocie 85.316,35 zł, według wyjaśnień Pani Kierownik, zakład sfinansuje z planowanych kosztów na "akcję zima 2019 r" według poniższego rozliczenia:

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Plan "akcja zima" 2019 r. | 150.000,00 |
| Deficyt 2018 r. | - 85.316,35 |
| Środki finansowe zima 2019 r. | 29.662,95 |

Zdaniem Komisji kwota 29.662,95 zł na 2019 r. nie zagwarantuje przyszłych kosztów i zakład będzie zobowiązany pokryć deficyt dokonując zmiany w planie finansowym w ciągu roku na podstawie art 15 pkt 1 ust 8. Ustawy o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy, który obejmuje przychody i koszty, a planowanie przebiega na podstawie kalkulacji kosztów. Wysokie odchylenia na etapie plan-wykonanie wydatku będącego przedmiotem kontroli, mogą wynikać:

- z nieprzyznanych środków finansowych przez gminę, do wysokości wnioskowanych przez zakład,
- błędnej kalkulacji kosztów,
- wysokie koszty jednostkowe utrzymania 1 km dróg „akcja zima”.

Zima 2018 w naszym regionie była nie mroźna, opady śniegu małe, należy wnioskować, że w innej sytuacji pogodowej koszty były by większe.

Wysoki jest udział kosztów remontu sprzętu, wynagrodzeń oraz kosztów pośrednich administracyjnych na tej pozycji planu. Komisja zwróciła uwagę na wysokie koszty napraw sprzętu, należy sądzić, że zakład posiada wyeksploatowany sprzęt, co potwierdziła Pani Kierownik.

Na stanie znajduje się samochód Jelcz z roku 1969 i ciągnik z roku 1986.

Koszty "Akcja zima 2019 r." na dzień 28.02.2019 wykonano w kwocie 69.319,33 zł
w tym:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| • wynagrodzenia ZFŚS PEFRON | 43.724,62 zł |
| • materiały (sól, piasek) | 22.066,20 zł |
| • paliwo | 1.520,70 zł |
| • remonty sprzętu | 2.007,81 zł |

Plan budżetu gminy na 2019 r, wynosi 150 tys zł co stanowi 46,2 % wykonania. Przy uwzględnieniu niedoboru kwoty 85.316,35 zł z roku 2018, wykonanie wynosi 100,03% tj. wykonanie planowanego budżetu na 2019 r. Stopień wykonania kosztów na 31 grudnia 2019 r. uzależniony będzie od warunków meteorologicznych m-c listopad, grudzień 2019.

Komisja dokonała weryfikacji przychodów ze sprzedaży za 2018 r. według rodzajów działalności na podstawie przedłożonego sprawozdania.

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Ogółem przychody wyniosły | 6 517 139,12 |
| w tym ze sprzedaży: | 5.636 575,41 |
| z tego : | |
| • usług na rzecz gminy | 4 760 232,42 |
| • wywóz nieczystości płynnych | 38 793,00 |
| • usługi pogrzebowo-cmentarne | 288 985,73 |
| • usługi na rzecz PGK | 278 240,00 |
| • utrzymanie dróg wojewódzkich | 106 760,00 |
| • pozostałe usługi na rzecz firm | 56 753,60 |
| • sprzedaż towarów | 105 177,56 |

Ustalenia:

Sprzedaż usług na rzecz gminy stanowi 84,5 % przychodów ogółem, pozostałe 15,5 % to usługi pozostałe i sprzedaż towarów. Najniższy wskaźnik wykonania 1% ,stanowi sprzedaż usług na rzecz firm.

Wnioski:

1. Podać do wiadomości radnym wykaz stanu sprzętu będącego na stanie zakładu budżetowego, służącego utrzymaniu dróg gminnych, z uwzględnieniem wartości początkowej, umorzenia i wartości netto oraz napraw za 2018 i 2019 rok.
2. Zabezpieczyć środki finansowe" akcja zima 2019"

Komisja nie zgłasza zaleceń pokontrolnych.

Na tym protokół zakończono :

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach
1 egz. otrzymuje Burmistrz, który w terminie 7 dni od jego otrzymania ma prawo zgłoszenia zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rewizyjnej
Grażyna Iwaszczyszyn

Kierownik Jednostki

BURMISTRZ

Mateusz Bobek

