

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej przez FIRMĘ **CURULIS sp. z o.o.** z siedzibą: ul. Pl. Wiosny Ludów 2, 61-831 Poznań, w dniach 30 kwietnia i 2-4 maja 2018 r., w Zakładzie Usług Komunalnych w Księżu Wlkp.

Przedmiot kontroli:

Prowadzenie księgowości, realizowanie obowiązków dotyczących sprawozdawczości oraz dokonywania wydatków na koszty funkcjonowania jednostki zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, procedur udzielania zamówień publicznych, w tym przyjętych w jednostce zasad (regulacji) udzielania zamówień i ich stosowania w praktyce.

Jednostka kontrolowana:

Zakład Usług Komunalnych w Księżu Wlkp.
ul. Stacha Wichury 11a
63-130 Książ Wielkopolski

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. z uwzględnieniem poprzednich okresów.

Wyniki kontroli ujęto w następujących rozdziałach protokołu kontroli:

1. Ustalenia ogólne kontroli.
2. Księgowość, sprawozdawczość i inwentaryzacja.
3. Regulacje udzielania zamówień i ich stosowanie w wybranych wydatkach funkcjonowania jednostki.

1. Ustalenia ogólne kontroli:

Zakład Usług Komunalnych w Księżu Wielkopolskim, zwany dalej Zakładem, jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Książ Wielkopolski, działająca w formie samorządowego zakładu budżetowego.

Dyrektorem Zakładu jest Pan Marian Kaźmierczak, zatrudniony na czas określony od 1 listopada 2013 r. do 31 października 2018 r., w pełnym wymiarze czasu pracy. Burmistrz Księży Wielkopolskiego 1 listopada 2013 r. udzielił Dyrektorowi pełnomocnictwa (nr O.0052.18.2013) w następującym zakresie: 1. Składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Książ Wlkp. w zakresie prowadzenia statutowej działalności Zakładu Usług Komunalnych w Księżu Wlkp. – zakładu budżetowego Gminy Książ Wlkp. oraz usług świadczonych przez ten Zakład; 2. Zarządzenie mieniem stanowiącym własność Gminy Książ Wlkp. a będącego w użytkowaniu Zakładu Usług Komunalnych w Księżu Wlkp. bez prawa przekazywania mienia, zbywania go, czy obciążania nieruchomości gruntowych z zastrzeżeniem pkt 3. 3. Odpłatnego zbywania środków trwałych będących w użytkowaniu Zakładu do wartości nieprzekraczającej 2.500 zł, 4. Zaciągania zobowiązań finansowych w tym zawierania umów w zakresie bieżącej i majątkowej działalności Zakładu Usług Komunalnych w Księżu Wlkp. do wysokości określonej w rocznym planie finansowym Zakładu, 5. Zarządzania posiadaniem majątkiem i nadzorowanie jego prawidłowego wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, 6. Wykonywania innych uprawnień przewidzianych dla dyrektora zakładu budżetowego i kierownika zakładu pracy wynikających z obowiązujących przepisów prawa, 7. Reprezentowania Gminy w postępowaniach sądowych i administracyjnych w sprawach należących do zakresu działania Zakładu Usług Komunalnych w Księżu Wlkp. i udzielania pełnomocnictw procesowych osobom reprezentującym Zakład w postępowaniach sądowych.

Głównym Księgowym Zakładu, od 1 lipca 2006 r., jest Pani Grażyna Szalek. Z zakresu czynności, przyjętego 30 czerwca 2006 r., wynikało, że do zakresu czynności Głównej Księgowej należy: prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, prowadzenie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, rozliczanie podatków i wypełnianie deklaracji podatkowych, sporządzanie bilansu jednostki oraz dokonywanie jego uzgodnień w jednostce nadrzędnej, opracowywanie planu finansowego zakładu, opracowywanie i aktualizowanie instrukcji obiegu

dokumentów, sporządzanie sprawozdań dotyczących finansowej działalności zakładu, wykonywanie innych poleceń zleconych przez pracodawcę.

2. Księgowość, sprawozdawczość i inwentaryzacja:

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Zakładzie określa zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora Zakładu z 2 stycznia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont. W załączniku nr 1 do zarządzenia pn. *Podstawowe zasady rachunkowości w Zakładzie Usług Komunalnych w Księżu Wlkp.* określono: rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: (-ciągłości, dokonując w kolejnych latach kalendarzowych jednakowego grupowania operacji, wyceny aktywów i pasywów, odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustalenia wyniku finansowego, - memoriału ujmuje się wszystkie przychody i koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, -ostrożności stosując przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów), konta ksiąg pomocniczych, zasady i terminy inwentaryzacji, ochronę danych. W załączniku nr 2 do powoływanego zarządzenia pn. *Zakładowy Plan Kont Zakładu Usług Komunalnych w Księżu Wlkp.* określono: zakładowy plan kont Zakładu (wykaz kont bilansowych i pozabilansowych, opis kont).

Zarządzeniem Nr 1/2009 z 2 stycznia 2009 r. Dyrektor Zakładu wprowadził instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy użyciu komputera: programu FKB firmy Radix. W dokumentacji do programu zawarto organizację baz danych oraz opis systemu informatycznego. Do 31 grudnia 2016 r. księgi rachunkowe prowadzone były w programie Finanse DDJ firmy ProgMan software.

Ustalono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2016 r. stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na 2017 r. księgach rachunkowych.

Kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przeprowadzono na podstawie sprawozdań:

- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz dokumentów źródłowych dotyczących zobowiązań,
- sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz dokumentów księgowych dotyczących gotówki, należności wymagalnych i pozostałych należności;
- rocznego sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do kont „4”, „6”, „7”, „8”, „2” i „3”.

Stwierdzono, że w części D. Dane uzupełniające 1. Informacje o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego w pozycji U100 wykazano 31.502,30 zł (zamiast 78.805,50 zł – suma źródeł finansowania wydatków inwestycyjnych 49.965,50 zł + 28.840 zł).

Skontrolowano również sprawozdania finansowe (bilans samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r.). Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach finansowych wynikały z prowadzonej w Zakładzie ewidencji księgowej.

Skontrolowano zgodność kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne* i 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* z kontami księgi głównej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W załączniku nr 1 pn. *Podstawowe zasady rachunkowości w Zakładzie Usług Komunalnych w Księżu Wlkp.* do powołanego zarządzenia nr 2/2017 z 2 stycznia 2017 r. zawarto, że: *Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzona będzie inwentaryzacja: a) aktywów pieniężnych (kasa), b) materiałów (opał i inne materiały zakupione na potrzeby jednostki), c) pozostałe środki trwałe, d) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, e) środki trwałe w użytkowaniu zgodnie z planem inwentaryzacji opracowanym na każdy rok obrotowy, f) nie ewidencjonuje się środków trwałych w użytkowaniu w ewidencji ilościowej, g) uzgodnienia sald i weryfikacja poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych, h) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, w tym: powierzonych kontrahentom własnych środków aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowych sald zobowiązań oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

Zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Książu Wlkp. z 20 grudnia 2017 r. powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona w trybie i terminach ustalonych w planie inwentaryzacyjnym Zakładu Usług Komunalnych w Książu Wlkp.

Z planu inwentaryzacyjnego składników majątkowych w Zakładzie Usług Komunalnych na rok 2017 wynikało, że druki ścisłego zarachowania, środki trwałe i środki trwałe o charakterze wyposażenia oraz materiały miały zostać objęte spisem z natury na dzień 29 grudnia 2017 r. (ostatni dzień roboczy roku).

Kontrolującemu przedłożono:

- arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 16, z których wynikało, że na arkuszach o numerach:
 - o **15** (838.980,99 zł), **11** (19.104,48 zł), **10** (3.105,00 zł), **6** (106.966,50 zł), **3** (310.124,44 zł), **1** (169.690,38 zł) i **8** (2.095.692,66 zł) spisano i wyceniono środki trwałe (suma kwot z arkuszy razem wynosiła **3.543.624,45 zł**),
 - o **2** (10.304,72 zł), **4** i **5** (38.875,17 zł), **7** (13.969,04 zł), **9** (26.700,39 zł), **12**, **13**, **14** (38.601,11 zł) spisano i wyceniono pozostałe środki trwałe (suma kwot z arkuszy razem wynosiła 128.450,43 zł – zgodne z saldem Wn konta 013 *Pozostałe środki trwałe*;
 - o **16** (2.977,60 zł) spisano i wyceniono materiały – zgodne z saldem Wn konta 310 *Materiały*;
- protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 29 grudnia 2017 r.;
- protokół z inwentury z którego wynikało między innymi, że w dniach 20 grudnia 2017 r. przeprowadzono czynności spisu z natury w obiektach: wodociąg Mchy, wodociąg Książ, wodociąg Konarzyce, oczyszczalnia Kiełczynek, biuro i budynki mieszkalne i niemieszkalne. Pozostałe środki trwałe spisano na drukach nr 2, 4, 5, 7, 9, 12, 13, 14 na wartość 128.450,43 zł; środki trwałe spisano na drukach 1, 3, 6, 8, 10, 11, 15 na wartość **3.544.624,45 zł (...)**;
- potwierdzenie sald rachunków bankowych Zakładu – zgodne z saldami Wn kont 131 i 135.

Ponadto na 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono inwentaryzację sald kont:

- 201 - Wn 645,20 zł i Ma 87.034,99 zł;
- 225 - Wn 25.485,66 zł i Ma 80.347,99 zł;
- 229 - Wn 32.269,38 zł;
- 011 - Wn 15.362.907,76 zł;
- 020 - Wn 17.115,57 zł

Na dzień 30 listopada 2017 r. drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic zinwentaryzowano należności dotyczące wody, ścieków i czynszów na łączną kwotę 47.737,75 zł.

Ustalono, że:

- na arkuszu spisu z natury nr 15 wpisano i wyceniono 13 pozycji środków trwałych (budynków) które wyceniono na łączną kwotę 838.980,99 zł. Pod pozycją 1 ujęto budynek mieszkalny ul. Stacha Wichury wyceniony został na kwotę 161.534,84 zł zaś z kont ksiąg pomocniczych wynikało, że budynek ten miał wartość 182.724,84 zł (różnica 21.190 zł)
- niespójność pomiędzy protokołem a arkuszami spisu z natury nr 1, 3, 6, 8, 10, 11, 15. Suma wycenionych arkuszy wynosiła 3.543.624,45 zł a w protokole z inwentury zapisano, że *środki trwałe spisano na drukach 1, 3, 6, 8, 10, 11, 15 na wartość 3.544.624,45 zł* (różnica 1.000 zł);
- dwa razy zinwentaryzowano środki trwałe (część środków trwałych zinwentaryzowano drogą spisu z natury i wyceniono na kwotę 3.543.624,45 zł oraz zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników saldo Wn konta 011 w łącznej wysokości 15.362.907,76 zł);
- nie zinwentaryzowano sald kont 071 (Ma 10.193.260,92 zł), 072 (Ma 141.651,98 zł), 080 (Wn 8.922,30 zł), 231 (Ma 43.533,92 zł), 240 (Ma 725,58 zł), 290 (Ma 94.207,09 zł), 800 (Ma 5.334.639,37 zł), 840 (Ma 142.740 zł), 851 (Ma 1.390,14 zł), 860 (Wn 61.400,48 zł);
- zweryfikowano część salda konta 201 na kwotę Wn 645,20 zł na 31 grudnia 2017 r. oraz wysłano potwierdzenia sald na łączną kwotę 47.737,65 zł (część sald 201 i 202) wg stanu na 30 listopada 2017 r. zaś salda Wn na 31 grudnia 2017 r. konta 201 wynosiło 223.840,97 zł a konta 202 wynosiła 51.046,23 zł;
- nie zinwentaryzowano stanu należności w łącznej wysokości 4.782,28 zł (47.737,75 zł – stan na 30 listopada minus 42.955,47 zł – stan na 31 grudnia 2017 r.) poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą potwierdzenia salda zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Było to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3; 26 ust. 3 pkt 1 oraz 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) z których wynika, że: *Jednostki*

przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Ze złożonego oświadczenia, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli wynikało, że: W protokole z inwentury środki trwale podsumowano na kwotę 3.544.624,45 a z podsumowań arkuszy 1, 3, 6, 8, 10, 11, 15 wynika 3.543.624,45 (błędne podsumowanie). W arkuszu 15 pod poz.1 wpisano kwotę 161.534,84 a w związku ze zwiększeniem wartości budynku przy ul. Wichury 8 winno być 182.724,84. Wartość środków trwałych spisu z natury wynosi 3.564.814,45 zł.

3. Regulacje udzielania zamówień i ich stosowanie w wybranych wydatkach funkcjonowania jednostki:

Zarządzeniem Nr 2/2016 z 29 kwietnia 2016 r. Dyrektor Zakładu wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro w Zakładzie Usług Komunalnych w Książu Wlkp. Zarządzenie weszło w życie 1 maja 2016 r. W § 2 ust. 2 i 3 zawarto, że: Za celowe i nie wymagające stosowania procedur uznaje się wydatki związane z opłatami czynszu za najem pomieszczeń, wydatki na koszty eksploatacyjne, telefony i wysyłkę listów w kwotach wynikających z zawartych umów, zakup paliwa do sprzętu i wysyłkę listów w kwotach wynikających z zawartych umów, zakup paliwa do sprzętu i pojazdów będących w posiadaniu zakładu oraz materiałów eksploatacyjnych dla zakładu. Procedury udzielania zamówień, zależą od ich wartości, jeżeli wartość szacunkowa nie przekracza 7.000,00 netto nie jest wymagane stosowanie regulaminu. W § 3 zapisano: Dla zamówień powyżej wartości szacunkowej 7.000,00 zł do 15.000,00 zł (włącznie) stosuje się formę rozeznania cenowego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego, np. faks, e-mail, osobiście w siedzibie Zamawiającego oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji (np. aktualnych katalogów cenowych, kosztorysów itp.), lub złożonych ofert. Z rozeznania cenowego w dowolnej wybranej formie, pracownik odpowiedzialny merytorycznie sporządza notatkę służbową. (...) Zamówienie udziela się w formie zlecenia lub umowy pisemnej. Dopuszczalne jest prowadzenie negocjacji z wykonawcami.

W § 4 zapisano, że: Procedurę udzielania zamówienia o wartości szacunkowej netto powyżej 15.000,00 zł przeprowadza się w formie pisemnej, (np. listownie, faks, e-mail), zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór oferty (minimum dwóch wykonawców). Zapytanie ofertowe należy przekazać w formie pisemnej (np. faks e-mail), listownie lub zamieścić na stronie internetowej do pobrania. (...) Wykonawcy składają oferty pisemnie obejmujące informacje wymagane przez Zamawiającego. Zamówienie udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Dopuszczalne jest prowadzenie negocjacji z wykonawcami. W przypadku, gdy pomimo wysłania zapytania ofertowego, do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców, a Zamawiający otrzyma tylko jedną ofertę uznaje się takie postępowanie za ważne. Jeżeli w danym postępowaniu nie wpłynie żadna oferta lub w przypadku, gdy wszystkie oferty będą polegały odrzuceniu postępowania zostaje unieważnione. (...) Zamówienia udziela się na podstawie umowy w formie pisemnej.

Kontrolą objęto wydatkowanie środków publicznych w 2017 r., związanych z dokonywaniem zamówień do 30 000 EURO, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a których wydatkowanie winno następować w sposób racjonalny i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów.

Na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), tj. kont 080-400-40002-6080-00, 080-700-70004-6070-00, 080-900-90001-0000-01 oraz 080-900-90001-6070-02 stwierdzono, że w 2017 r. prowadzono trzy inwestycje a jedna inwestycja przeszła z roku poprzedniego: pompa wodociągowa na kwotę 7.650 zł, lokal mieszkalny ul. Wichury 8 na kwotę 21.190 zł, wiata oczyszczalnia Kielczynek na kwotę 6.260 zł (inwestycja z roku poprzedniego), oczyszczalnia-dotacja na kwotę 2.662,30 zł (netto). Kontrolą objęto trzy inwestycje prowadzone w 2017 r.:

1. Pompa wodociągowa.

Na podstawie obrotów na koncie 080-400-40002-6080-00 ustalono, że obroty Wn i Ma wyniosły po 7.650 zł (27 listopada 2017 r. na stronie Wn zaewidencjonowano poniesione koszty tj. 7.650 zł a 30 listopada 2017 r. na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych – pompę wodociągową w kwocie 7.650 zł).

Kontrolującemu przedłożono:

- notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia na pompę głębinową 11-15KW, wydajność ok 50 m³/h sporządzoną przez Dyrektora Zakładu 17 października 2017 r. z której wynikało, że dokonano wyboru zakupu dostawy u wykonawcy HYDRO-TECH Piotr Politowski Gostyń;
- fakturę vat nr 519/2107 z 24 listopada 2017 r. na kwotę 9.409,50 zł (netto 7.650 zł) za pompę SPO-60-9B-15kW zakupioną u HYDRO-TECH Piotr Politowski, Gostyń, którą uregulowano 29 listopada 2017 r.;
- dokument OT 1/2017 – przyjęcie na stan pompy.

2. Wykonanie robót budowlano remontowych i elektrycznych związanych z zmianą sposobu użytkowania lokalu usługowego na lokal mieszkalny w budynku nr 8/4 przy ulicy Stacha Wichury w Książu Wlkp.

Na podstawie obrotów na koncie 080-700-70004-6070-00 ustalono, że łączne obroty wyniosły 21.190 zł; (na stronie Wn zaewidencjonowano poniesione koszty, tj. 13 października 600 zł (projekt), 27 października: 15.500 zł (remont lokalu), 1.240 zł (remont), 2.500 zł (remont instalacji wod-kan), 29 grudnia: 750 zł (wykonanie dokumentacji projektowej instalacji gazowej) i 600 zł (wykonanie dokumentacji projektowej inst. gazowej) a na stronie Ma zaksięgowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych – agregat prądowórczy w kwocie 21.190 zł:

- 600 zł – fakturę nr 9/2017 z 12 października 2017 r. za wykonanie projektu na zmianę sposobu użytkowania lokalu (St. Wawrzynowicz Technik budowlany Książ Wlkp.) uregulowaną 19 października 2017 r.;
- 15.500 zł i 1.240 zł:
 - o dwa zapytania ofertowe z 28 sierpnia 2017 r. (przedmiot zamówienia: wykonanie robót budowlanych, elektrycznych, malarskich, instalacyjnych w budynku nr 8 m 4 przy ul. Stacha Wichury w Książu zgodnie z dołączonym projektem, termin realizacji 12 października do 15 listopada 2017 r., istotne warunki zamówienia: gwarancja 2 lata i warunki płatności 14 dni od daty dostarczenia faktury, sposób wyliczenia ceny, przygotowania oferty, termin złożenia oferty: 15 września do godz. 15⁰⁰;
 - o dwie oferty wraz z kosztorysami ofertowymi:
 - oferta Zakładu Ogólnobudowlanego „Budo-System”, Śrem z 15 września na kwotę 18.778,14 zł netto + vat 8% = 20.280,39 zł oraz kosztorys ofertowy na kwotę 18.778,14 zł netto +vat = 20.280,39 zł;
 - oferta Zakładu Ogólnobudowlanego KUBAL Jacek Wojtysiak, Śrem z 14 września 2017 r. na kwotę 15.500 zł netto + vat 8% = 16.740 zł oraz kosztorys ofertowy na kwotę 15.500 zł netto + vat;
 - o formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości 30.000 euro z 13 października 2017 r. zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu;
 - o umowę nr 8/2017 z 17 października 2017 r., przedmiot umowy: wykonanie robót remontowych i elektrycznych zgodnie z zapytaniem ofertowym z 28 sierpnia 2017 r. i ofertą z 14 września 2017 r. związanych ze zmianą sposobu użytkowania lokalu usługowego na lokal mieszkalny w budynku nr 8/4 przy ulicy Stacha Wichury, termin wykonania umowy: rozpoczęcie 12 października, zakończenie 30 listopada 2017 r., wartość umowy 15.500 zł + vat;

- o protokół odbioru robót z 27 października 2017 r. z podpisami komisji: zamawiającego i wykonawcy;
- o fakturę nr 34/2017 z 27 października 2017 r. (Zakład Ogólnobudowlany KUBAL Jacek Wojtysiak, Śrem) na kwotę 16.740 zł brutto (15.500 zł netto) za wykonanie robót zgodnie z umową nr 8/2017, termin płatności 14 dni, uregulowano 8 listopada 2017 r.;
- 2.500 zł – faktura nr 65 z 27 października 2017 r. na kwotę 2.500 zł za wyminę instalacji wod.-kan., biały montaż, wykonanie i montaż grzejnika przez PPHU Instal Usługi wod.-kan. i grzewcze Cieślak Marcin, Kielczynek, termin płatności 14 dni, uregulowano 8 listopada 2017 r.;
- 750 zł – faktura nr 79 z 29 grudnia 2017 r. na kwotę 750 zł za wykonanie instalacji gazowej (kuchnia gazowa) w mieszkaniu przy ul. Wichury przez PPHU Instal Usługi wod.-kan. i grzewcze Cieślak Marcin, Kielczynek, termin płatności 14 dni, uregulowano 29 grudnia 2017 r.;
- 600 zł – rachunek nr 154/2017 z 28 grudnia 2017 r. za wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy wewn. instalacji gazowej – Książ Wlkp. ul. Stacha Wichury 8, termin płatności 14 dni, uregulowano 29 grudnia 2017 r.;
- dokument OT 1/2017 – zmiana lokalu Wichury 8/4 powstał lokal mieszkalny o pow. 36,34 m² na kwotę 21.190 zł,

3. **Oczyszczalnia.**

Na podstawie obrotów na koncie 080-900-90001-6070-02 ustalono, że łączne obroty wyniosły 2.662,30 zł; (na stronie Wn zaewidencjonowano poniesione koszty w łącznej wysokości 2.662,30 zł):

- 12,30 zł – dokument obliczenia opłaty z 30 czerwca 2017 r. przez Powiat Śremski za kopię arkusza mapy ewidencji gruntów i budynków w postaci drukowanej – format A3;
- 300 zł – dokument obliczenia opłaty z 30 czerwca 2017 r. przez Powiat Śremski za wypis z rejestru gruntów w postaci dokumentu drukowanego;
- 1.400 zł – faktura nr Fv/2142/17 z 29 sierpnia 2017 r. wystawiona przez Grupa Interlis Sp. z o.o. w Kaliszu za pomiary hałasu środowiskowego na kwotę 1.722 zł brutto (1.400 zł + vat);
- 800 zł – faktura nr 78/2017 z 4 września 2017 r. wystawiona przez Projektowanie Geologiczno-Inżynierskie za określenie budowy geologicznej w rejonie modernizacji oczyszczalni ścieków w Kielczyнку na kwotę 984 zł brutto (800 zł + vat);
- 150 zł – faktura nr 23/2017 z 27 października 2017 r. wystawiona przez Usługi Projektowe w zakresie Hydrogeologii Ciechocka Jolanta, Poznań za odpowiedź na punkt 3 pisma Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Poznaniu w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. Przebudowa (modernizacja) i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kielczyнку, gm. Książ Wlkp. na kwotę 184,50 zł (150 zł + vat).

Na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta *201 tj.* kont 201-032-00000-0000-00 i 201-077-00000-0000-00 stwierdzono, że w 2017 r. obroty Ma wymienionych kont wynosiły odpowiednio 32.270,40 zł oraz 20.296,85 zł i dotyczyły rozrachunków z kontrahentami: Technika Sp. z o.o. która świadczyła usługę odbioru odpadów oraz Fila Antoni Fila od której kupowano wodomierze. Ustalono, że firma Technika Sp. z o.o. pięć razy wywiozła odpady a od firmy Fila Antoni Fila trzy razy zakupiono wodomierze. Kontrolującemu przedłożono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia na odbiór ścieków z oczyszczalni Kielczynek sporządzoną 22 listopada 2016 r. oraz notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia na wodomierze DN15 i DN20 sporządzoną 7 grudnia 2016 r. Z firmą Technika Sp. z o.o. zawarto 23 lutego 2017 r. umowę współpracy, której przedmiotem było określenie zasad współpracy w zakresie wykonywania usługi odbioru odpadów do przetwarzania oraz ich transportu na miejsce przetwarzania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach oraz aktami wykonawczymi.

Na tym ustalenia zakończono.

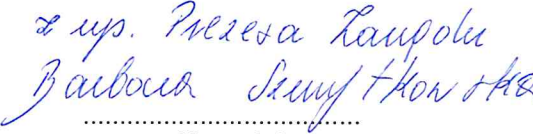
Integralną część niniejszego protokołu stanowi następujący załącznik:

1. Oświadczenie Głównej Księgowej.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikiem przekazano Dyrektorowi Zakładu.

Książ Wielkopolski, 23 maja 2018 r.


DYREKTOR
 marian kaźmierczak
 Kierownik jednostki


 Barbara Szymutkowska
 Kontrolujący

Oświadczenie

W protokole z inwentury środki trwałe podsumowano na kwotę 3 544 624,45 a z podsumowań arkuszy 1,3,6,8,10,11,15 wynika 3 543 624,45 (błędne podsumowanie).

W arkuszu 15 pod poz.1 wpisano kwotę 161 534,84 a w związku ze zwiększeniem wartości budynku przy ul. Wichury 8 winno być 182 724,84.

Wartość środków trwałych spisu z natury wynosi 3 564 814,45.

Książ Wilkp. 04.05.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grażyna Szarek