

PROTOKÓŁ KONTROLI

*Oficyna
dn. 07.XI.2011*
Radosław Dobrowolski

Na podstawie planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Supraślu na rok 2011 zatwierdzonego Uchwałą Rady Miejskiej nr V/27/11 z dnia 10 lutego 2011 r. i zmienionej uchwałą nr X /80/2011 z dnia 15.09.2011 w sprawie zmiany uchwały :w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej w 2011 roku

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Daniel Sadowski - przewodniczący
2. Jerzy Artur Berendt - członek
3. Józef Filonowicz- członek , nie uczestniczył , mimo otrzymanego upoważnienia do kontroli
4. Grzegorz Hołubowicz- członek
5. Łudmiła Sawicka- członek

przeprowadził w dniach 22.09-20 .11. 2011 roku kontrolę kompleksową dotyczącą całokształtu działalności Komunalnego Zakładu Budżetowego w Supraślu za okres I półrocza 2011

Kontrola objęła następujące zagadnienia:

1. Sprawy ogólnie-organizacyjne
2. Realizacja niektórych zaleceń po kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w dniach 1-15 lipca 2009 i 20-23 października 2009
3. Kontrola zarządcza
4. Kontrola gospodarki finansowej dotyczącej księgowości i sprawozdawczości, gospodarki pieniężnej i rozrachunków, realizacji przychodów, gospodarki składnikami majątkowymi oraz rodzajami kosztów za I półrocze 2011 roku
 - a) gospodarka mieszkaniowa
 - b) gospodarka lokalami użytkowymi
 - c) gospodarka wodociągowa
 - d) gospodarka kanalizacyjna
 - e) utrzymanie dróg ulic i placów
 - f) oczyszczanie gminy
 - g) utrzymanie zieleni i zadrzewień
 - h) usługi różne
 - i) praca pojazdów będących na wyposażeniu KZB i zużycie przez nich paliwa
5. Przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników

W trakcie kontroli informacji udzielali :

- Pan Marek Soroka – Kierownik Komunalnego Zakładu Budżetowego , pełnił funkcję od 1 stycznia 2009 do 30 września 2011 (Załącznik nr 1)

Kontrolowany

[Signature]

Kontrolujący

[Signature]

- Pan Krzysztof Kulesa –Kierownik Komunalnego Zakładu Budżetowego pełni obowiązki od dnia 1 października 2011

- Pani Barbara Rutkowska –Główna Księgowa pełniąca obowiązki od 1 stycznia 1996 co ustalono na podstawie zakresu czynności **(Załącznik nr 2)**

Zespół kontrolny zwracał się na piśmie jak również ustnie o udzielenie informacji przez pracowników KZB. Wystosowano pisma w dniu 19. września . 2011; 27.09.; 04.10.; 06.10. ; 17. 10. ; 14.11.2011.

(Załącznik nr 3 : a) pismo z dnia 19 .09.2011 ; b) pisma z dn. 27.09.2011; c) pismo z dn. 04.10. 2011; d) pismo z dn. 06.10 .2011; e) pismo z dn. 17.10. 2011; f) pisma z dn. 14.11.2011)

Ad. 1 Zagadnienia ogólnie organizacyjne

Komunalny Zakład Budżetowy w Supraślu (KZB) z siedzibą przy ul. Zielonej 5 został powołany uchwałą Rady Miejskiej nr XVI/99/91 z dnia 19 sierpnia 1991. Aktualnie działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą nr XLIII/454/10 z dnia 10 listopada 2010. Jest jednostką organizacyjną gminy działającą w formie zakładu budżetowego o charakterze użyteczności publicznej. Podstawowymi zadaniami zakładu są

- 1) gospodarka mieszkaniowa i gospodarowanie lokalami użytkowymi będącymi własnością gminy
- 2) utrzymanie dróg, ulic, mostów, placów będących własnością gminy oraz organizacja ruchu drogowego na drogach gminnych
- 3) utrzymanie wodociągów, zaopatrzenie w wodę, usuwanie i oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych , wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych
- 4) utrzymanie zieleni gminnej i zadrzewień

Kierownikiem KZB był Pan Marek Soroka od 1 stycznia 2009 do 30 września 2011. Od dnia 1 października 2011 funkcję pełni Pan Krzysztof Kulesa . Aktualny stan zatrudnienia to 17 pracowników: **(Załącznik nr 4)**

5 pracowników administracji, 12 pozostali pracownicy. W okresie letnim zakład jest zasilany przez pracowników interwencyjnych.

Wykaz środków transportowych będących w posiadaniu zakładu przedstawia **(załącznik nr 5)**

W informacji uzyskanej od Kierownika KZB z dnia 27.09.2011 wynika ,że brakuje szczególnie wozu asenizacyjnego z VUKO do czyszczenia kanalizacji. Po wizycie inspektora pracy zamknięto stolarnię z powodu maszyn bez atestu. Powoduje to utrudnieniami w pracach gospodarczych.

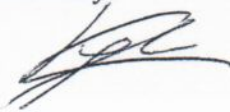
Zgodnie z § 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Supraślu Zastępca Burmistrza sprawuje bezpośredni nadzór nad Komunalnym Zakładem Budżetowym.

Zgodnie z § 5 Statutu KZB organizację wewnętrzną Zakładu ustala Burmistrz Supraśla w porozumieniu z kierownikiem Zakładu. Wynika z tego że te dwa podmioty winny opracować w trybie pilnym Regulamin Organizacyjny KZB. **(Załącznik nr 6)**

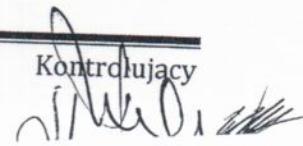
Średnia płacy brutto pracowników administracji zgodnie z umową o pracę wynosi 2986 zł, Średnia płacy brutto pozostałych pracowników KZB wynosi 2064,60 zł **(Załącznik nr 4)**

Na działce nr geodezyjny 1474 w Supraślu obok KZB powstaje obiekt realizowany przez inwestora prywatnego. Według zapisu o warunkach zabudowy będzie to obiekt wielofunkcyjny usługowy, pensjonatowo-sanatoryjny z zapleczem gastronomicznym. **(Załącznik nr 7)**

Kontrolowany



Kontrolujący



Obiekt będzie odwiedzany przez turystów krajowych jak i zagranicznych. Sąsiedztwo takiego obiektu wymaga podjęcia natychmiastowych decyzji o uporządkowaniu terenu KZB lub przeniesieniu go w inne miejsce. Obecny stan nieruchomości negatywnie wpływa na wizerunek gospodarki gminnej.

Ad. 2 Realizacja niektórych zaleceń po kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w dniach 1-15 lipca 2009 i 20-23 października 2009

Zespół kontrolny zwrócił się na piśmie o przedstawienie realizacji zaleceń pokontrolnych. Informacji nie otrzymał. **(Załącznik nr 8 a-b)**

Ad. 3 Kontrola zarządcza

Na podstawie art. 53 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiada dyrektor (kierownik). Ponadto zgodnie z art. 69 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy do kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Zarządzeniem nr 2 / 2010 z dnia 15 października 2010 wprowadzono regulamin kontroli zarządczej. Dokument okazano kontrolującym **(Załącznik nr 9)**

Niewypełnianie lub niewłaściwa realizacja obowiązków w zakresie kontroli zarządczej objęta jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie znowelizowanej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 1114 z późn. zm.)

Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w KZB stwierdza, że odpowiedzialną jest Pani Anna Joszczyk. Środki pieniężne powinny być przechowywane w kasecie metalowej umieszczonej w szafie pancernej w pomieszczeniu zabezpieczonym kratą w drzwiach i oknie. Załącznik nr 1 do instrukcji powinien być zaktualizowany o osoby obecnie pracujące. **(Załącznik nr 10)**

W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 1 z dn. 20.01.2011 Kierownika KZB w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w Supraślu, w pozycji 13 dotyczących środków trwałych niskocenionych przyjęto wartość 1000zł, która podlega zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. **(Załącznik nr 11)**

Ustalenie kwoty 1000 zł (tysiąca złotych) dla środków nisko cenionych, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu wpływa na wzrost kosztów na poszczególnych rodzajach działalności. Tak wysoki próg ustalony przez Kierownika powoduje rozluźnienie gospodarki materiałowej.

Wskazane jest by środki trwałe niskocenione były podzielone na dwie grupy:

- a) O wartości do 100,00 zł księgowane są w momencie zakupu w koszty, podlegają ewidencji pozaksięgowej w ujęciu ilościowym

Kontrolowany



Kontrolujący



- b) O wartości od 101,00 do 3500 zł winna być prowadzona ewidencja szczegółowa, ilościowo-wartościowa dla poszczególnych materiałów. Ta grupa materiałów powinna być objęta gospodarką magazynową.

Zdaniem zespołu kontrolnego należy ujednoczyć wysokość wartości przedmiotów we wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Supraśl.

Na podstawie art. 40 ustawy o finansach publicznych ewidencja wykonania budżetu w KZB winna być prowadzona w układzie zadaniowym (funkcjonalnym).

W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 1 Kierownika KZB z dn. 20.01.2011 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości uwzględniono zespół kont nr 5 służących do ewidencjonowania kosztów według przypisanych zadań statutem.

Koszty KZB według układu funkcjonalnego za I półrocze 2011 roku wykazane w załączniku do sprawozdania z wykonania budżetu za I półrocze 2011 nie zawierają kosztów konta 550 (koszty zarządu) oraz 530 (koszty transportu). Koszty te powinny być rozdzielane i przypisywane poszczególnym rodzajom działalności proporcjonalnym udziałem procentowym i winny być przenoszone do każdego rodzaju działalności podstawowej przypisanej statutem KZB.

(Załącznik nr 12)

Ad. 4 Kontrola gospodarki finansowej dotyczącej księgowości i sprawozdawczości, gospodarki pieniężnej i rozrachunków, realizacji przychodów, gospodarki składnikami majątkowymi oraz rodzajami kosztów za I półrocze 2011 roku

a) konto 501- gospodarka mieszkaniowa

Uchwała Rady Miejskiej w Supraślu Nr XXVI/256/09 z dnia 29 stycznia 2009 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy na lata 2009-2012 określiła następujące cele:

1. racjonalizacja gospodarki zasobem mieszkaniowym oraz gospodarki czynszowej poprzez urealnienie stawki czynszu oraz stosowanie obniżek dla osób o niskich dochodach
2. rozwoju komunalnego budownictwa mieszkaniowego
3. poprawy stanu technicznego mieszkań
4. prywatyzacji mieszkaniowego zasobu gminy do poziomu nie mniej niż 7 lokali w tym 3 lokale socjalne

Na dzień 30 listopada 2008 roku w zarządzie KZB było 27 budynków z ogólną liczbą lokali 74. W uchwale Rady Miejskiej planowano sprzedaż 4 lokali rocznie.

Na dzień 30 czerwca 2011 roku stan zasobów mieszkaniowych gminy to 69 lokali. Natomiast z informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 wynika, że w administracji KZB pozostaje 25 budynków komunalnych o 65 lokalach tym 8 lokali na zdarzenia losowe. (Załącznik nr 3 b, załącznik nr13)

W 6 budynkach liczba lokali przekracza 7. Zgodnie z ustawą z dn. 24 czerwca 1994 o własności lokali (Dz.U. z 1994 nr 85. poz.388) w art.20 określono warunki jakie winny być spełnione, aby powstała wspólnota mieszkaniowa. Kryteria w/w przepisu spełnia 6 budynków.

W celu dalszego porządkowania gospodarki zasobami mieszkaniowymi należy kontynuować powoływanie wspólnot mieszkaniowych. To działanie przyczyni się do obniżenia kosztów związanych z eksploatacją.

Kontrolowany



Kontrolujący



Uchwała Rady Miejskiej nr X/84/2011 z dn. 15.09.2011 roku znolizowała wysokość bonifikaty na wykup lokali z 40% do 75%. Ma to na celu zachęcenie lokatorów do wykupu.

Zakład powinien powiadomić lokatorów o takiej możliwości.

Zespół Kontrolny zapoznał się protokołem Społecznej Komisji Mieszkaniowej z dnia 22.04.2010, w którym stwierdzono, że wyroki Sądu Rejonowego z dn. 25.11.2009 odnośnie Pani Ewy K. (zaległość łącznie z odsetkami na dzień 13. 10.2011 wynosi 38 476,59) i Pana Tomasza G. (zaległości na dn. 13.10.2011 wynoszą 5224,74) wyroki sądu nie mogą być wykonane ze względu na brak ogrzewania w lokalach socjalnych przewidzianych do eksmisji i przez to nie nadają się do zamieszkania. **(Załącznik nr 14)**

Piece natomiast w tych lokalach zostały wykonane na dzień 30.11.2010. Informacja w tej sprawie do urzędu wpłynęła dopiero w dniu 24.01.2011, to świadczy o niewłaściwym przepływie informacji z Zakładu do Urzędu co spowodowało wykonanie wyroku sądu ze znacznym opóźnieniem tj. 3 lat co spowodowało dalsze generowanie zadłużenia.

Eksmisja Pani Ewy K. miała się odbyć 18.10.2011 r.

Pan Tomasz G. został przekwaterowany na ulicę Lewitówka w dniu 11.10.2011.

Kierownictwo Zakładu powinno podjąć niezbędne działania w celu wyegzekwowania zaległości np. proponując prace publiczne wzorem innych gmin.

Przychody z gospodarki mieszkaniowej wynosiły 62 567,73

Koszty wynosiły 60 278,05

W ogólnej kwocie kosztów mieszczą się koszty zakupu materiałów stanowiące wartość 8077,16 co stanowi 13,3% pozostałe koszty stanowią 86,7%

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2010 wynosił 92 194, 85

na dzień 30 czerwca 2011 wzrósł do kwoty 99 426,87

Pismem z dnia 27.09.2011 Zespół kontrolny prosił o sporządzenie wykazu dokonanych remontów w poszczególnych budynkach z podaniem wykonanego zakresu prac i wartości do każdego zadania oddzielnie. Informacji nie uzyskał mimo dwukrotnej prośby. Informacja KZB odesłała Zespół kontrolny do Uchwały RM nr XXVI/256/09 z dn.12 stycznia 2009, która rozdziale VII § 24 p.2 określa wysokość wydatków związanych z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych do roku 2012. Uchwała na rok 2011 przewiduje kwotę 10 000 zł na wydatki konserwację i remonty. Nie przedstawiono protokołów odbioru robót na wykonanie o wartości powyższej kwoty. **(Załącznik nr 3 d)**

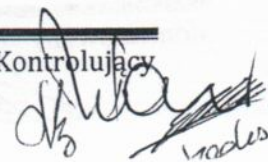
Środki na cele remontowe nie gwarantują utrzymania zasobów mieszkaniowych w należytym stanie technicznym i estetyce elewacji, bowiem na konserwację i bieżące remonty przypada kwota 145 zł na jeden lokal.

W trybie pilnym należy naprawić dach budynków komunalnych tj: gospodarczego na ulicy 3maja 3 i budynku mieszkalnego przy ulicy Piłsudskiego 22 i Ogrodowej 7 w Supraślu, należy również zlikwidować budynek gospodarczy na ulicy Ferdynanda Mareckiego stojącego w pasie drogi gminnej i wykonać zastępczy budynek gospodarczy w innym miejscu. Budynki są w centrum miasta i świadczą o źle prowadzonej gospodarce.

Kontrolowany



Kontrolujący



Zespół kontrolny prosił o podanie ksero faktur oraz ksero protokołów wykonanych robót (pismo z dn.11 10.2011.) Ksera faktur na zakupy otrzymaliśmy natomiast nie dostarczono ksera protokołów odbioru wykonanych robót z potwierdzeniem mieszkańca.

Faktury VAT nr 135/2011 z dnia 28.02.2011 na kwotę 124,12 oraz nr 260/2011 na kwotę 117,86 zł z dn.31. 03.2011 (**Załącznik nr 15 a-b**) nie zawierają klasyfikacji kosztów w układzie zadaniowym ponadto nie podano osoby, której przekazano zakupiony towar przez co pominięto wytyczne zawarte w instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów księgowych. Postanowienia o gospodarce materiałowej zawarte są § 8 s.8 niniejszej instrukcji . Zakupów dokonywała Pani Główna Księgowa i Pan Kierownik . Faktury zostały tylko zaksięgowane bez dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym . Nie podano osoby , której zostały przekazane te materiały.

Z załącznika dołączonego do sprawozdania z wykonania budżetu w układzie funkcjonalnym wynika, że na zakupione materiały na kontach 501-508 § 4210 wydatkowano 33 993,56 zł natomiast z informacji o realizacji planu finansowego KZB za I półrocze 2001 (s. 11) (**Załącznik nr 16**)

w § 4210 wykazano kwotę ; 92 282, 03 zł .

Materiały te były zagospodarowywane do bieżących potrzeb z pominięciem instrukcji o gospodarce magazynowej.

b) Konto 502 - gospodarka lokalami użytkowymi

Przychody z dzierżawy lokali	15 990,35
Koszty	15 919,24

W kosztach na tej działalności uwzględniono : osobowy fundusz płac, koszty transportu, koszty administracyjne , koszty zakupu energii elektrycznej stanowią kwotę 10 872 zł (67,92%). Pozostała kwota to 5 105,56 zł co stanowi 32,07% ogólnych kosztów.

Przychody na tej działalności pokrywają się z kosztami.

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2010 wynosił 1998,91

na dzień 30 czerwca 2011 wynosił 1395,33

Koszty w układzie funkcjonalnym za pierwsze półrocze 2011r. na gospodarce lokalami użytkowymi nie wykazują zakupu materiałów i napraw co świadczy, że żadne prace nie były wykonywane.

W budynku przy ulicy Piłsudskiego 3 (dawna siedziba gminy) stan techniczny instalacji elektrycznej, która służy do zasilania urządzeń grzewczych niesie zagrożenie pożarowe, zły stan stolarki okiennej i drzwiowej, którą należy wymienić.

Zespół kontrolny analizował fakturę nr 11-FVS/0020 z dnia 4.02.2011 na załączenie instalacji wod/kan. i uruchomieniu pieca w budynku po byłej Szkole w Ogrodniczkach, którą wystawił KZB dla Urzędu Miejskiego na kwotę 1492,42.

Zdaniem Zespołu koszty te były nieuzasadnione gdyż wynikły z nie należytego wypełniania obowiązków przez KZB. (**Załącznik nr 17 a-d**)

Kontrolowany



Kontrolujący



c) Konto 503/1 - gospodarka wodociągowa

Sieć wodociągowa to 78,9 km .

Liczba umów zawartych na koniec 31 grudnia 2010 roku wynosiła 3730

Liczba na 30.06.2011 -3807 umów wzrost o 77 umów (2,06%)

Na dzień 30 .09.2011r. ilość umów ryczałtowych wynosi 121 (**Załącznik nr 18**)

Supraśl- 84

Ogrodniczki-2

Grabówka -10

Zaścianki-18

Sobolewo-4

Sowlany-3

Należy podjąć natychmiastowe działania w celu wyeliminowania umów ryczałtowych, gdyż stanowią one czynnik kosztotwórczy z racji pobierania ogromnych ilości wody do podlewania ogrodów i prowadzonej związanej z tym działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 22 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z dnia 13 lipca 2001) przedsiębiorstwo wodno –kanalizacyjne winno obciążać gminę na podstawie cen i stawek ustalonych w taryfie za:

-wodę pobieraną z publicznych studni do zasilania publicznych fontann i cele przeciwpożarowe , zraszania terenów zielonych, wykorzystywanej do celów budowy dróg. Sytuacja ta powoduje wzrost cen wody, za którą płać użytkownicy.

Zespół Kontrolny zauważył ,że § 49 i 50 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie gminy Supraśl uchwalony dn. 6 kwietnia 2006 jest sprzeczny z art.22. w/w ustawy, gdyż stwierdza, że koszty wody pobieranej do celów przeciwpożarowych ponosi Zakład a straty przez to poniesione uwzględniane będą przy ustalaniu taryf co powoduje wzrost ceny wody dla odbiorców.

W § 23 tegoż regulaminu proponujemy włączenie KZB w celu uzgadniania technicznych warunków przyłączenia do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej. Dokument ten wymaga nowelizacji w trybie pilnym.

Według informacji KZB dołączonym do sprawozdania z wykonania budżetu (**Załącznik nr 12**) wydobycie wody wynosiło w I półroczu 2011 roku 240 958 m sześć, sprzedaż 158 242 m sześć ,co stanowi stratę 34,33%

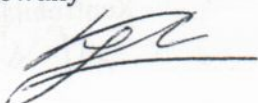
Największą stratę wykazano w Supraślu aż 48,20 % .

Ubytki naturalne są dopuszczalne od 15 do 18% .Straty w gminie są znacznie większe. Wymaga podjęcia niezbędnych czynności w celu wyeliminowania obecnego stanu.

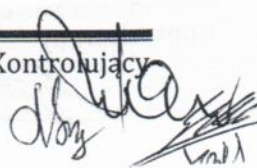
Zespół Kontrolny proponuje zróżnicowanie pracy inkasenta na godziny popołudniowe gdyż często nie ma mieszkańców w godzinach rannych i nie kontroluje się stanu liczników i urządzeń.

Jak również rozszerzyć zakres obowiązków wynikających z § 38 regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie gminy Supraśl zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej z dnia 6 kwietnia 2006 roku.

Kontrolowany



Kontrolujący



Przychody z gospodarki wodociągowej: 404 149,06 zł

Koszty 224.195,84 zł

Sprzedano w I półroczu 2011r.- 158 242 metrów sześciennych wody co dzieląc przez koszty daje cenę 1 m3 wynoszącą 1,42 zł. Mieszkaniec płaci obecnie 2,38 zł

W kwocie ogólnych kosztów mieści się zakup materiałów w wysokości 9887,77 co stanowi 4,4% a 95,6% stanowią pozostałe koszty : osobowy fundusz płac, koszty transportu, koszty administracyjne , koszty zakupu energii elektrycznej .

Analizując planowaną sprzedaż wody na rok 2011 założono wzrost tylko 1.02% w stosunku do roku 2010. **Zespół kontrolny zauważa dużą swobodę w gospodarce wodno- ściekowej polegającą na ustalaniu planu sprzedaży wody i ścieków przez KZB. Stanowi to czynnik mało motywujący do likwidacji występujących strat na tej działalności. Plan sprzedaży powinien być ustalany przez organ wykonawczy, w celu wyeliminowania występujących różnic w wydobyciu a sprzedażą wody. To dotyczy również gospodarki kanalizacji kanalizacyjnej**

Z wydruku komputerowego ewidencji kosztów w układzie zadaniowym wynika że w dniu 14.03.2011 zakupiono 44 wodomierze na kwotę 1154,26 zł. Natomiast z informacji z dn. 19.10.2011 przekazanej Zespołowi kontrolnemu wynika ,że te wodomierze odkupiono od spółki Wodociągi Białostockie. Nie podano podstawy prawnej odkupienia i nie podano osoby, która podjęła decyzję w tej sprawie. Sprawa dotyczy sołectwa Zaścianki .
(Załącznik nr 19 i Załącznik nr 20 a-d)

Konto 503/2 - gospodarka kanalizacyjna

Przychody z gospodarki kanalizacyjnej 905 059,20 zł.

Koszty 1 182 248,27 zł.

Sprzedano w I półroczu 2011r. - 159 900 metrów sześciennych ścieków co dzieląc przez koszty daje cenę 1 m3 wynoszącą 7,39 zł. Mieszkaniec płaci obecnie 7,43 zł a gmina do 1 m3 ścieków dopłaca 1,57 zł, co stanowi: 9 zł. brutto

Jako przykład cena odprowadzenia ścieków przez mieszkańców gminy Wasilków powinna wynosić 7,43. Za miesiące styczeń – marzec 2011 cena dla mieszkańców była na poziomie roku 2010 czyli po 4.47 z dopłatą.

(Załącznik nr 21)

W zestawieniu zakupu wody i ścieków od Wodociągów Białostockich za okres I półroczu 2011 dołączonym do sprawozdania wykonania budżetu wynika ,że zobowiązanie wobec Wodociągów wynosi: 664 450,06 zł.

(Załącznik nr 12)

W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze (str. 4) wykazano zobowiązania na kwotę 509 866,61 zł.

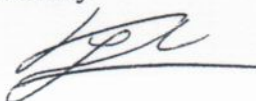
(Załącznik nr 16)

Stan zaległości na gospodarce ściekowej

na dzień 31 grudnia 2010 wynosił 220 915,50

na dzień 30 czerwca 2011 wzrosło do kwoty 228 676,23

Kontrolowany



Kontrolujący



Punktów odczytu przepływomierzy ścieków jest 7; zlokalizowane są: Sowlanach, Grabówce, Zaściankach, Ogrodnickach i Nowodworcach (gm. Wasilków). W odczycie powinien brać udział pracownik KZB i pracownik Wodociągów Białostockich. Na tą okoliczność należy sporządzać protokół, zatwierdzony przez Kierownika KZB. Główna księgowa potwierdza podpisem zgodność odczytu z protokołu i z wystawioną fakturą.

W załączniku do wykonania budżetu gminy Supraśl za I półrocze 2011 wykazano straty w m. Supraślu i Ogrodnickach na poziomie 39% a pozostałej części gminy 65%.

Sytuacja ta wymaga natychmiastowych działań, w celu wyeliminowania kosztów na tej działalności. Aktualne w dalszym ciągu są zalecenia z kontroli z roku 2009.

W gminie 584 gospodarstwa ma zawarte umowy tylko na pobór wody. Tam gdzie istnieją możliwości należy zachęcać mieszkańców do podłączenia do sieci kanalizacyjnej i sprawdzić jak odbywa się zrzut ścieków po przez przeprowadzenie kontroli miejscowych zbiorników na nieczystości.

Zakład winien prowadzić ewidencję zgłaszanych awarii. Rejestr powinien zawierać datę, miejsce powstania oraz krótki opis. Zgłoszona awaria stanowi podstawę Kierownikowi Zakładu do wysłania ekipy celem usunięcia zgłoszonej usterki. Na tą okoliczność należy sporządzić protokół podając datę rozpoczęcia i zakończenia oraz materiały zużyte do jej usunięcia (**Załącznik nr22**)

Kontrolowano fakturę VAT 27/EUW/2011 wystawioną przez Wodociągi Podlaskie Sp. zoo. Zaścianki na kwotę 5166 zł. (**Załącznik nr 23**)

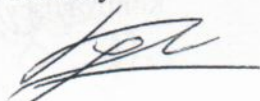
Faktura ta nie posiada dekretacji, która polega na nadaniu dokumentom księgowym numerów pod którymi zostaną zaewidencjonowane i adnotacji na jakich kontach syntetycznych i analitycznych. Brak właściwej dekretacji powoduje swobodę odnoszenia klasyfikacji kosztów na poszczególne rodzaje działalności.

Każda faktura winna być poddana kontroli merytorycznej dokonanej przez kierownika KZB z jednoczesnym wskazaniem rodzajów kosztów w zespole kont 500.

Z otrzymanych dokumentów oraz informacji o sprzedaży wody i ścieków oraz kosztów związanych z działalnością dostawy wody i odbioru ścieków ustalono, że ceny kształtują się następująco.

Ilość sprzedanych metrów		Cena jednostkowa brutto	Przewidywany wpływ ze sprzedaży	Wpływy wykazane w sprawozdaniu	Różnica wpływów
Woda	158 242 m3	2,38 zł	376 615, 96 zł	404 149, 06	(plus) +27 533,10
Ścieki	159 900 m3	7,43 zł	1 188 057 zł	905 059, 20	(minus) -282 997,8
Wyliczenie wpływów ze sprzedaży wody i ścieków oraz różnicy z dopłatą za I półrocze					
		+ dopłata 1,57	1 188 057 + 251 043 (dopłata z Urzędu)	1 439 100 – 905 059,20 = 534 040,8	-534 040,8 różnica wpływu z kalkulacji i faktycznym wpływem wykazanym w sprawozdaniu
SUMA:			1 439 100		

Kontrolowany



Kontrolujący



Różnica między wpływami faktycznymi a wpływami wynikającymi z obowiązujących stawek wynosi kwotę 534 040,8 zł. Spowodowane to jest między innymi, że zakład nie dołożył należytej staranności w przyspieszeniu wprowadzenia programu komputerowego, który by dokonał korekty płatności zgodnie z obowiązującym cennikiem w miesiącach styczeń – czerwiec 2011r.

d) Konto 504 - utrzymanie dróg ulic i placów

Na terenie gminy Supraśl jest 30 281 m utwardzonych i 127 538 m dróg nie utwardzonych.

(Załącznik nr 24 a-b)

Przychody z utrzymania dróg ulic , mostów (dotacja)	86 345,90
Koszty	74 680, 11

W kwocie ogólnych kosztów mieści się zakup materiałów w wysokości 10 250,66 co stanowi 13,7 % a pozostałe koszty stanowią 86,3% .

Stan dróg gminnych o nawierzchni utwardzonej i nieutwardzonej jest niezadawalający a jedyny pracownik zatrudniony w KZB jako konserwator dróg jest wykorzystywany jako kierowca.

e) Konto 505- oczyszczanie gminy

Przychody z oczyszczania gminy (dotacja)	97 447,35
Koszty	83.080,50

W tym koszty sztywne (koszty funduszu płac ,koszty administracyjne, transportu) 71 539,11 co stanowi 86% ,11 541,39 to koszty pozostałe

Nieczystości stałe z terenu gminy są przewożone na składowisko w Studziankach. Koszt przyjęcia ustalono na podstawie faktur i wynoszą 12 303,17 zł **(Załącznik nr 25)**

Mieszkańcy Supraśla wystawiają worki przed własnymi posesjami zawierające liście, trawę czy gałęzie z ogrodów. Zakład zabiera worki nieodpłatnie powoduje to nieuzasadniony wzrost kosztów. Problem ten przewidziany jest do rozwiązania ustawą o utrzymaniu czystości porządku w gminach, która ma obowiązywać od 1 stycznia 2012 roku.

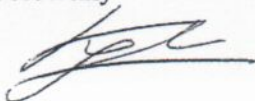
Do czasu wejścia ustawy w życie proponujemy sprzedać za opłatą mieszkańcom worki z logo KZB i odbierać ,to pozwoli na ograniczenie kosztów.

Zakład posiada zamiatarkę , która ma służyć do usuwania piasku przyległego do krawężnika. Podczas gdy Kierownikiem był Pan Stanisław Ambrożewski wykorzystywał to urządzenie do zmiatania. Aktualnie urządzenie jest niesprawne od dłuższego czasu. Zgodnie z otrzymaną informacją po wykonaniu naprawy ma być używane od wiosny 2012 roku.

f) Konto 506- utrzymanie zieleni i zadrzewień

Powierzchnia terenów zielonych w mieście Supraśla wynosi około 10 ha. **(Załącznik nr 26)**

Kontrolowany



Kontrolujący



Przychody z utrzymania zieleni (dotacja) 24 367,40

Koszty 22 254,74

w tym zakup materiałów 1799,07 (8%) koszty sztywne 20455,67 co stanowi 92%

Tereny zielone powinny być pielęgnowane na terenie całej gminy, ze szczególnym uwzględnieniem przystanków , pętli autobusowych, ronda, pomnika w Grabówce, terenów wokół przepompowni i ujęć wody. Trawa po wykoszeniu powinna być usunięta.

Na wyposażeniu Zakładu jest rembak do rozdrabniania gałęzi. Wióry przechowywane w odpowiednim miejscu mogą stanowić opał i od sprzedawane mieszkańcom.

To działanie wyeliminuje wywóz gałęzi na obrzeża miasta (teren byłej fabryki Kryńskiego).

g) Konto 508 -usługi różne

Przychody z usług różnych 7540,86

Koszty 8656,87

Z informacji z wykonania planu finansowego wynika , że koszty przewyższają przychody. Wobec powyższego nie ma ekonomicznego uzasadnienia wykonywania tego rodzaju działalności.

Z informacji uzyskanej od Pana Kierownika wynika, że pozycja ta obciążona jest kosztami utrzymania szaletu publicznego na placu Kościuszki, a przychody są znikome .

i) Zespół kontrolny analizował pracę środków transportowych i zużycie paliwa :

- Beczkowóz do wywozu nieczystości STAR nr rej. BIA 6M68 ;
- Samochód dostawczy FORD
- Koparko-ładowarka JCB

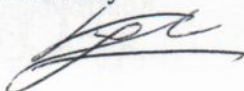
W ramach kontroli wystosowano do Pana Kierownika KZB pięć pism odnoszących się do gospodarki i eksploatacji sprzętu samochodowego i specjalnego. (**Załącznik nr 3 b-f**)

Do pisma z dnia 27.09.2011r. dotyczącego eksploatacji samochodu beczkowozu asenizacyjnego Star nr rej. BIA 6M68, w którym padło zapytanie o różnicę pomiędzy ilością pobranego paliwa i zużycia faktycznego i zużycia paliw wg Miesięcznych Kart Pracy za okres od stycznia do czerwca 2011r. wynika rozbieżność stanowiąca różnicę 42,65 l i 27,3 litrów. (**Załącznik nr 27**)

W odpowiedzi: pismo z dnia 24.10.2011r. przekazano, że różnica wynika z faktu że zawsze przy tankowaniu pozostaje pewien zapas w zbiorniku. W odpowiedzi na sposób rozliczania pracy pompy wyjaśniono, że brak jest licznika motogodzin i pomiar odbywa się na zasadzie wskazania stanu przez kierowcę- operatora i zapisanie w karcie pracy. Natomiast w odniesieniu do cyt. „Prowadzone są wrywkowe kontrole”, Komisja stwierdziła , rozbieżność pomiędzy stanem licznika i zapisem w karcie drogowej z miesiąca września stanowi różnicę 45 kilometrów co świadczy o braku wspomnianych wrywkowych kontroli.

Do pytania odnoszącego się do rozbieżności z dnia 26.09.2011r. pomiędzy zapisem faktycznym stanu licznika kilometrów 61146 i zapisem w karcie drogowej 61101,8, nr karty 005485 z dnia 06.09.2011r. różnicy dodatkowo przejechanych 45 km . W dniu 27.09.2011r. dopisano w karcie drogowej nr 005485 adnotację, „Awaria linki licznika stan 61101 km” . Na pytanie kto dokonał korekty w karcie drogowej i na jakiej podstawie został wpisany wynik końcowy licznika – uzyskano odpowiedź ,że błędne naliczenie kilometrów jest aktualnie analizowane - do czasu zakończenia kontroli, sprawy nie wyjaśniono. (**Załącznik 3 e**)

Kontrolowany



Kontrolujący



Zespołowi kontrolnemu przedstawiono dokument z dn.16.03.1995r Ustalenie i wprowadzenie zakładowych norm zużycia paliw i eksploatacji pojazdów samochodowych Z dokumentu wynika ,że normy powinny być aktualizowane w oparciu o dane techniczne i obowiązujące zarządzenia organów wyższego rzędu. Takich czynności Zakład nie dokonywał. **(Załącznik nr 28)**

Na postawione pytanie ,dlaczego w Kartach Drogowych za miesiące: styczeń - czerwiec 2011r. w pozycji 16, 17, 19, Karty „Wynik Obliczył”, „Podpis Kontrolującego Wynik”, „Przebieg w kilometrach” brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej merytorycznie – odpowiedź brzmi, że w nałożono obowiązek podpisywania kart.

Na odpowiedź „ilość przejechanych kilometrów należy traktować wspólnie z pracą pompy”, odnoszącego się do samochodu Star beczkowóz -zdaniem zespołu kontrolnego sposób rozliczania uważamy za błędny gdyż praca pompy nie powinna być łączona z liczbą przejechanych kilometrów.

Praca na biegu jałowym beczkowozu bez przejechanych kilometrów podczas czyszczenia pomp wodnych na terenie gminy Supraśl za półrocze wyniosła 396,4 litrów spalonego ON.

Wpływy ze świadczonych usług przez samochód asenizacyjny Star 28 wynosi 9399,07 zł a koszty (paliwo , oleje ,amortyzacja) wynosiły 8302,95 zł .Faktyczny dochód wyniósł 1096,12 zł. **(Załącznik nr 29)**

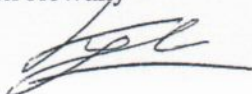
Zespół kontrolny sugeruje przeanalizować zasadność dalszej eksploatacji pojazdu oraz zwiększenie nadzoru nad wykonywaniem usług mieszkańcom gminy przez ten pojazd. Zdaniem zespołu kontrolnego dalsze utrzymywanie tego samochodu jest nierentowne gdyż nie ma to ekonomicznego uzasadnienia. W piśmie z dnia 16.11.2011r nie wykazano kosztów związanych z osobowym funduszem płac, kosztów badań technicznych, ubezpieczenia, etc.

Do pisma z dnia 27.09.2011r. dotyczącego eksploatacji samochodu Ford Transit nr rej. BIA 58RJ, w którym padło zapytanie o różnicę pomiędzy ilością pobranego paliwa i zużycia faktycznego i zużycia paliw wg Miesięcznych Kart Pracy za okres od stycznia do czerwca 2011r.– w odpowiedzi wyjaśniono ,że w zbiorniku zawsze pozostaje pewien zapas paliwa.

Na pytanie o wymiar czasu pracy kierowcy i bardzo wysoki wymiar godzin przepracowanych wg Kart Miesięcznych Pracy Sprzętu za miesiące od stycznia do czerwca 2011r., w ilości 1515 naliczonych godzin za pracę i ewentualnej rekompensaty pieniężnej lub w dniach wolnych za nadgodziny– odpowiedź brzmi, że w KZB obowiązuje ośmiogodzinny czas pracy i karta przedstawia czas pracy pojazdu – zdaniem zespołu kontrolnego Miesięczna Karta Pracy Sprzętu dotyczy czasu pracy pojazdu a nie pracownika .Czas pracy pracownika nie jest równoznaczny z czasem pracy pojazdu. Karta pracy pojazdu powinna wykazywać faktyczny czas pracy pojazdu.

Po przeanalizowaniu dostarczonej Kalkulacji z dnia 01.02.2009r **(Załącznik nr 30)**.odnośnie pracy koparko-ładowarki JCB podpisanej przez Pana Kierownika Marka Soroka wynika jednak ,że zużycie paliwa ON obliczane powinno być na podstawie czasu pracy a nie przejechanych kilometrów. Błędne przyjęcie rozliczenia na podstawie kilometrów spowodowało przekroczenie zużycia paliwa tzn. że wg norm sprzęt ten spala 6 litrów ON na każdą 1 godzinę czasu pracy a nie jak wynika z obliczeń Miesięcznych kart Pracy za 1km. Gdzie każdorazowo jest przedstawione wyliczenie w kilometrach pomnożone przez 6 litrów i podpisanie przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie. Błędny sposób obliczania paliw potwierdzony jest na Miesięcznej Karcie Pracy przez Kierownika KZB.

Kontrolowany



Kontrolujący



. Czas pracy koparki JCB za miesiące styczeń – czerwiec 2011r. (Załącznik nr 31) wynosi 513,5 godzin co pomnożone przez 6 powinno dać 3081 litrów więc różnica w sposobie obliczania zużycia paliwa wynosi 687 litrów.

Zdaniem zespołu naliczanie jest nieprzejrzyste i powinno być dokonywane za czas jazdy 4,5 litra ON na godzinę a za czas pracy urządzenia wg licznika motogodzin i obliczonej normy 6 litrów ON .

(1 motogodzina równa jest 0,75 godziny) czyli podczas każdej godziny pracy sprzęt ten powinien spalać 4,5 litra.

Na pytanie w jaki sposób wydawane jest paliwo do kosiarek spalinowych i w jaki sposób jest rozliczane – odpowiedź brzmi że paliwo do kosiarek zakupywane jest wg potrzeby i rozliczane na metry kwadratowe skoszzonej powierzchni. Od nowego sezonu zostaną przygotowane nowe normy.

Zespół kontrolny pismem z 14 listopada 2011 roku prosił o podanie ilości zużytego paliwa na poszczególne urządzenia . (Załącznik nr 20 f)

Do kosiarek zakupiono 215,78 litrów paliwa licząc po 5zł co daje wartość 1078,9 natomiast z wydruku komputerowego kosztów wynika (Załącznik nr 20 d -f) ,że zakupiono na kwotę 819,39 co daje 163 litrów. Różnica zatem wynosi **52 litry**

Do „Wuko ” zakupiono 320 litrów paliwa a z wydruku komputerowego wynika (Załącznik nr 20 d-f), że koszt paliwa wyniósł 1072,62 zł co licząc średnio po 5zł daje zużycie 214 litrów. Różnica zatem zwiększyła się o **106 litrów**.

Do agregatu zakupiono 62,5 litra a wydruku komputerowego (Załącznik nr 20 d-f) wynika, że zakupiono paliwo na wartość 892,24 co licząc po 5zł (w okresie od stycznia do czerwca paliwo w stacji benzynowej wahało się w granicach około 5 zł) daje to ilość 178 litrów , czyli różnica wynosi **115,5 litrów**

Z wydruku komputerowego wynika, że zakupiono do zagęszczarki paliwo za kwotę 53,75 a informacji wynika , że urządzenie nie było użytkowane. , zatem informacja przekazana Zespołowi Kontrolnemu jest nieprawdziwa.

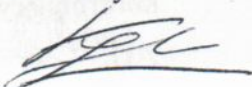
Do piły spalinowej zakupiono 10 litrów paliwa a z wydruku wynika zakup na kwotę 41,38 zł

Zdaniem Zespołu Kontrolnego dla tych sprzętów nie były opracowane normy zużycia i zasady wydawania paliwa.

Z wydruku komputerowego z dn. 6. 10.2011 programu księgowego QWANT działającego w KZB (Załącznik nr 20 a -f) wynika, że zakupiono paliwo na wartość 2879,38 zł do sprzętu pomocniczego (agregat , Vuko , zagęszczarka , piła spalinowa , kosiarki) w wydruku tym nie uwzględniono zakupu paliw na wszystkie pozostałe pojazdy samochodowe .Z wydruku z dnia 23.11.2011 wynika , że koszty zakupu paliw na wszystkie pojazdy wynosiły 45 767,97 bez wykazania ilości zakupionego paliwa.

Z powyższej analizy wynika że występują znaczne rozbieżności w rozliczaniu i gospodarowaniu zakupionym paliwem,. Zespół kontrolny wnioskuje o zlecenie przeprowadzenia przez organ wyspecjalizowany kontroli gospodarki paliwowej w KZB za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011r.

Kontrolowany



Kontrolujący



Zespół Kontrolny zapoznał się z kalkulacjami sporządzonymi na poszczególne pojazdy w sprawie stosowania odpłatności za wykonane usługi. (Załącznik nr 30) Kalkulacje te zawierają dwie stawki ; dla urzędu i mieszkańców .Stawki dla mieszkańców są średnio wyższe o 22%. Zdaniem Zespołu stawki powinny być takie same dla wszystkich podmiotów i zatwierdzone przez Radę w analogii jak stanowiące są ceny ścieków , wody i podatków.

Koszty wykonywanych przykanalików przyłączy winien uwzględniać kosztorys budowy nowej jezdni.

Materiały odzyskiwane przy budowie nowych nawierzchni ulic powinny być wykorzystywane przez gminę do poprawy stanu dróg gminnych jak również odsprzedawane mieszkańcom po cenach ustalonych przez organ stanowiący.

Informacja o realizacji planu finansowego KZB za I półrocze 2011r. przedstawiona Urzędowi Miejskiemu winna stanowić załącznik do informacji z wykonania budżetu gminy za I półrocze , co stanowi faktyczną informację o stanie finansów Zakładu, którą Radzie Miejskiej nie przedstawiono.

Zespół kontrolny w dniu 25.10.2011r. dokonał lustracji stanu przepompowni wodnych i kanalizacyjnych na terenie gminy Supraśl stwierdzając szereg uchybień. Pisemną informację przekazano Panu Burmistrzowi w trybie pilnym w dniu 28.10.2011r (Załącznik nr 32a), materiał fotograficzny, zaprezentowano na Komisji Infrastruktury Rady Miejskiej w dniu 04.11.2011r. (Załącznik nr 32 b)

W tej sprawie organ wykonawczy powinien podjąć natychmiastowe działania w celu usuwania stwierdzonych nieprawidłowości.

5. Przestrzeganie zasad bhp

Nadzór bhp sprawuje nad zakładem Pan inspektor Waldemar Krupa, który ma podpisaną umowę z Urzędem Miejskim.

Zespół Kontrolny zapoznał się z protokołem kontroli KZB przeprowadzonej w dniach 7.02-9.03.2011 przez Okręgowy Inspektorat Pracy w Białymstoku. (Załącznik nr 33) Kontrola wykazała m in.:

- Brak badań lekarskich u niektórych pracowników;
- Brak szkolenia wstępnego , instruktazu stanowiskowego;
- Brak uprawnień u pracownika obsługującego koparko- ładowarkę JCB
- Brak wyposażenia pracowników w środki ochrony indywidualnej : hełmy, rękawice ochronne, okulary i odzież o barwach ostrzegawczych z określeniem warunków ostrzegania.

Kontrolowano niektóre kartoteki wyposażenia pracowniczego . Okres użytkowania odzieży kończy się w grudniu 2011 roku.

Zalecenia pokontrolne -

1. Opracować regulamin organizacyjny zakładu zgodnie ze statutem KZB.
2. Uporządkować teren KZB.
3. Sprzęt wycofany z eksploatacji w drodze przetargu należy sprzedać.
4. Kontynuować realizację zaleceń z kontroli z roku 2009
5. Opracować nowy regulamin kontroli zarządczej.

Kontrolowany



Kontrolujący



- 6 Przeprowadzić analizę dokumentów dotyczących instrukcji kasowej, magazynowej, obiegu dokumentów, gospodarki finansowej i materiałowej jak również zaktualizować normy zużycia paliwa sprzętu silnikowego i ich kalkulacji
- 7 W celu dalszego porządkowania gospodarki zasobami mieszkaniowymi należy kontynuować powoływanie wspólnot mieszkaniowych. To działanie przyczyni się do obniżenia kosztów związanych z eksploatacją.

8. Zamieszczać na fakturach pełną dekretytację uwzględniając sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym.

9. Z wykonanych prac remontowych sporządzać protokół z potwierdzeniem lokatora oraz wykazem zużytych materiałów

10. Przestrzegać instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów księgowych.

11. Realizować: Uchwałę Rady Miejskiej w Supraślu Nr XXVI/256/09 z dnia 29 stycznia 2009 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy na lata 2009-2012 Zapewnić środki na cele remontowe. W trybie pilnym należy naprawić dach budynków komunalnych tj: gospodarczego na ulicy 3maja 3 i budynku mieszkalnego przy ulicy Piłsudskiego 22 oraz Ogrodowa 7 oraz usunąć budynek gospodarczy z pasa drogi gminnej ul. Mareckiego w Supraślu.

12. Dołożyć starań odnoszących się do przestrzegania zasad przeciwpożarowych w budynku przy ulicy Piłsudskiego 3 (stara gmina), zmodernizować instalację grzewczą, naprawić stolarkę okienną i drzwiową

13. Należy podjąć natychmiastowe działania w celu wyeliminowania umów ryczałtowych na pobieranie wody z sieci wodociagowych

14. Obciążyć wykonawców za pobór wody przy budowie ul. Cieliczańska i Konarskiego

15. W trybie pilnym znowelizować regulamin doprowadzania wody i odprowadzania ścieków.

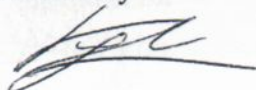
16. W trybie pilnym wprowadzić szereg rozwiązań eliminujących straty w gospodarce wodno ściekowej W odczycie stanu liczników odprowadzenia ścieków, powinien brać udział pracownik KZB i pracownik Wodociągów Białostockich. na tą okoliczność powinien być sporządzony protokół, zatwierdzony przez Kierownika KZB. Główna księgowa potwierdza podpisem zgodność odczytu z protokołu z wystawioną fakturą.

17. Zespół Kontrolny proponuje zróżnicowanie pracy inkasenta na godziny popołudniowe gdyż często nie ma mieszkańców w godzinach rannych i nie kontroluje się stanu liczników. Jak również rozszerzyć zakres obowiązków wynikających z § 38 regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie gminy Supraśl zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej z dnia 6 kwietnia 2006 roku.

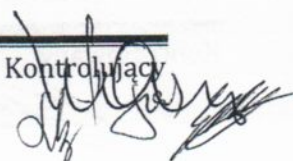
18. Utrzymywać w należytym porządku przystanki autobusowe, tereny i place zielone, boiska łącznie z zadrzewieniem

19. Do czasu wejścia przepisów ustawy o utrzymaniu czystości porządku w gminach, która ma obowiązywać od 1 stycznia 2012 roku. należy sprzedać za opłatą mieszkańcom worki na liście, gałęzie z logo KZB i odbierać, to pozwoli na ograniczenie kosztów.

Kontrolowany



Kontrolujący



20. Obudować zniszczone przystanki na placu Kościuszki oraz ulicy Białostockiej

21. Opracować normy zużycia paliwa na poszczególne typy kosiarek i znowelizować na inne pojazdy.

22. Wyeliminować puste przebiegi pojazdów co wpłynie na zmniejszenie kosztów

23. Miesięcznego tankowania wszystkich pojazdów należy dokonywać pod nadzorem Kierownika i odnotowywać w Karcie Drogowej każdego pojazdu.

24. Zespół kontrolny wnioskuje o zlecenie przeprowadzenia przez organ wyspecjalizowany kontroli gospodarki paliwowej w KZB za rok 2010 i pierwsze półrocze 2011r.

25. Naprawa dróg gminnych polegająca na żwirowaniu, równaniu każdorazowo powinna być potwierdzana przez sołtysa

Stan funkcjonowania Komunalnego Zakładu Budżetowego w Supraślu w I półroczu 2011 wymaga zastanowienia się przez Organ Wykonawczy co do wyciągnięcia zgodnie z Kodeksem Pracy wniosków w stosunku do osób odpowiedzialnych za obecny stan ewidencji księgowej oraz nadzoru nad gospodarką paliwową i stanem technicznym urządzeń wodno-kanalizacyjnych.

Ostatnia kontrola finansowa z Urzędu Miejskiego odbyła się w czerwcu 2004 roku.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją ...

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach W dniu 02.12.2011 r. zapoznano z wynikami kontroli Pana Kierownika KZB i przekazano jeden egzemplarz protokołu.

Pouczono o możliwości złożenia zastrzeżeń w terminie 7 dni na piśmie Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Supraślu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej, w terminie 3 dni pisemnego wyjaśnienia z podaniem przyczyn.

Protokół wraz z kompletem załączników (sztuk 33) znajduje się w Urzędzie Miejskim w Supraślu u inspektora obsługi Rady Miejskiej.

Ponadto kopię protokołu przekazano przewodniczącemu Rady Miejskiej i Burmistrzowi Supraśla.

Supraśl, dnia 2.12.2011

KIEROWNIK
Komunalnego Zakładu Budżetowego
Kierownik KZB w Z. Supraśl

.....
..... Krzysztof Kulesa

Zespół Kontrolujący:

Daniel Sadowski

Jerzy Artur Berendt

Grzegorz Hołubowicz

Ludmiła Sawicka

Kierownik KZB

Pełniący funkcję do 30 września 2011

Marek Soroka

.....

Kontrolowany

Kontrolujący