

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w *Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym* w *Jastrzębiu Zdroju* przy ul. Dworcowej 17 D, przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w *Jastrzębiu Zdroju* Grażynę Ciałoń i Ewę Matlas w okresie od 16 października 2006 roku do 02 listopada 2006 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych było sprawdzenie prawidłowości procesu przekształcenia zakładu budżetowego pod nazwą *Jastrzębski Zakład Komunalny* w jednostkę budżetową o nazwie *Jastrzębski Zakład Komunalny*.

Funkcję Dyrektora *Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego* od dnia 08.01.2001r. do nadal pełni inż. Marek Krakowski, natomiast Główną księgową, od dnia 01.07.2005 do nadal jest mgr Katarzyna Rduch.

Zgodnie z art. 25 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) a także zgodnie z Uchwałą Nr XLV/931/2006 Rady Miasta *Jastrzębie Zdrój* z dnia 29 czerwca 2006 roku oraz Uchwałą zmieniającą Nr XLVI/966/2006 Rady Miasta *Jastrzębie Zdrój* z dnia 7 września 2006 roku, Rada Miasta *Jastrzębie Zdrój* podjęła decyzję o przekształceniu, z dniem 1 lipca 2006 roku, w drodze likwidacji, zakładu budżetowego pod nazwą *Jastrzębski Zakład Komunalny* w jednostkę budżetową (załącznik nr 1 i 2).

Dnia 7 września 2006 roku, Uchwałą Nr XLVI/967/2006 Rady Miasta *Jastrzębie Zdrój*, nadano *Jastrzębskiemu Zakładowi Komunalnemu* statut (załącznik nr 3).

W związku z przekształceniem zakładu budżetowego w jednostkę budżetową wykonano następujące działania :

1. Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr D-0121/21/2006 Dyrektora *Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego* z dnia 27.06.2006 roku (załącznik nr 5), przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych zakładu budżetowego *Jastrzębski Zakład Komunalny* wg stanu na dzień 30.06.2006 r. w zakresie :
 - środki pieniężne w kasie – spis z natury,
 - środki pieniężne w banku – potwierdzenie salda,
 - druki ścisłego zarachowania – spis z natury,
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – spis z natury,
 - materiały – spis z natury.

Zarządzeniem Nr D-0121/22/2006 Dyrektora *Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego* z dnia 27.06.2006r.. powołano przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej (załącznik nr 6) oraz Zarządzeniem Nr D-0121/23/2006 Dyrektora *Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego* z dnia 27.06.2006 roku, powołano zastępcę, członków komisji inwentaryzacyjnej oraz trzy zespoły spisowe (załącznik nr 7).



Rozliczenie przeprowadzonej w dniu 30.06.2006r. inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów oraz środków pieniężnych w kasie i w banku przedstawia się następująco:

Rodzaje aktywów	Wyszczególnienie	Nr arkusza spisu z natury	Wartość
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	Administracja ul. Dworcowa	000009-000012 i 000017	1 400 393,38
	Cmentarz ul. Okrzei	000007-000008	2 247 173,03
	Cmentarz os. Przyjaźń	000005	463 264,24
	Cmentarz ul. Szeroka	000006	216 654,22
	Parking ul. Podhalańska	000004	1 275,47
	Targowisko A. Bożka	000002	1 779 321,89
	Targowisko ul. Północna	000003	730 213,73
	Targowisko os. 1000-lecia	000001	247 940,35
	Schronisko dla zwierząt	000013 (załącznik nr 4)	376 756,89
Razem środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:			7 462 993,20
Środki pieniężne	Kasa	Protokoły z inwentaryzacji gotówki w 2 kasach (załącznik nr 9)	0,00
	Rachunek bankowy	WB nr 145 (załącznik nr 10)	0,00
Razem środki pieniężne:			0,00
Zapasy	Materiały	000014-000016 (załącznik nr 4)	18 590,15
Razem zapasy:			18 590,15

2. Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XLV/931/2006 z dnia 29.06.2006r., zamknięto księgi rachunkowe zakładu budżetowego na dzień 30.06.2006r. Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku otwarto księgi rachunkowe na dzień zmiany formy prawnej tj. 01.07.2006r. Bilans zamknięcia zakładu budżetowego na dzień 30.06.2006 roku jest zgodny z bilansem otwarcia jednostki budżetowej na 01.07.2006 roku, co przedstawia poniższe zestawienie:

Bilans zamknięcia na dzień 30.06.2006			Bilans otwarcia na dzień 01.07.2006		
Nazwy i symbole kont	Wn	Ma	Nazwy i symbole kont	Wn	Ma
Środki trwałe i wnip - 011, 013, 020	7462993,20	-	Środki trwałe i wnip - 011, 013, 020	7462993,20	-
Umorzenie śt i wnip - 071, 072	-	2006671,23	Umorzenie śt i wnip - 071, 072	-	2006671,23
Materiały - 310	18590,15	-	Materiały - 310	18590,15	-
Należności z tyt. dostaw i usług - 201	114987,42	-	Należności z tyt. dostaw i usług - 201	114987,42	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług - 202	-	60044,52	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług - 202	-	60044,52
Rozrachunki z budżetami - 225	37312,32	15142,00	Rozrachunki z budżetami - 225	37312,32	15142,00
Pozostałe	72966,69	-	Pozostałe	72966,69	-

Asan...

rozrachunki - 234, 240			rozrachunki - 234, 240		
Rozliczenia międzyokresowe kosztów - 640	26111,90	-	Rozliczenia międzyokresowe kosztów - 640	26111,90	-
Fundusz jednostki - 800	-	5520072,52	Fundusz jednostki - 800	-	5520072,52
Przychody przyszłych okresów - 840	-	53,65	Przychody przyszłych okresów - 840	-	53,65
ZFSS - 851		20300,00	ZFSS - 851		20300,00
Wynik finansowy -zysk netto - 860	-	110677,76	Wynik finansowy -zysk netto - 860	-	110677,76

3. Zgodnie z § 54 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006r. Nr 116 poz. 783), dnia 30.06.2006 roku zamknięto rachunki bankowe zakładu budżetowego prowadzone w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju (załącznik nr 13 - umowa rachunku bankowego zawarta na czas określony do dnia 30.06.2006r.) Całość środków pieniężnych w wysokości : 46 269,34zł. zgromadzonych na rachunku przekazano w dniu 30.06.2006 roku na rachunek dochodów Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój (załącznik nr 10). Tego samego dnia, w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju, została zawarta umowa dotycząca otwarcia i prowadzenia rachunków dla jednostki budżetowej JZK (załącznik nr 14) na czas określony od dnia 01.07.2006r. do dnia 30.06.2009r.
4. Środki pieniężne w wysokości : 39 240,17 zł. zgromadzone na koncie ZFSS zakładu budżetowego przekazano dnia 30.06.2006 roku na konto ZFSS jednostki budżetowej (załączniki nr 11 i 12).
5. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji środków pieniężnych rozliczono utargi w kasie nr 01 – Administracja i nr 02- Cmentarz. Najpierw z kasy nr 02- Cmentarz do kasy nr 01- Administracja wpłacono utarg w kwocie 6 672,27 zł. Następnie z kasy 01- Administracja wpłacono na konto rachunku bieżącego zakładu budżetowego środki pieniężne w kwocie: 28 448,26 zł. Po dokonaniu powyższych operacji zinwentaryzowano środki pieniężne w kasach nr 01 i 02. Stan środków pieniężnych w kasie nr 01 i 02 wyniósł 0,00 złotych, co zostało opisane w protokołach z inwentaryzacji – załącznik nr 9.
6. Sporządzono bilans zamknięcia na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej zakładu budżetowego tj. na dzień 30.06.2006 roku oraz informację dodatkową do bilansu (załączniki nr 18 i 20). Dnia 31 sierpnia 2006 roku w Kancelarii Urzędu Miasta przedłożono ww. dokumenty, natomiast 11 września 2006 roku przedłożono skorygowaną wersję bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2006 roku (załącznik nr 19). W skorygowanym bilansie sporządzonym na dzień 30.06.2006 suma aktywów równa się sumie pasywów i wynosi : 5 726 290,45 zł. Dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
7. Sporządzono bilans ostatecznego zamknięcia zakładu budżetowego (załącznik nr 21) na dzień 31.07.2006 roku, zgodnie z art. 45 ust. 1 oraz w związku z art. 12 ust. 2 pkt. 2

[Handwritten signature]

ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. W bilansie sporządzonym na dzień 31.07.2006 suma aktywów równa się sumie pasywów i wynosi : 0,00 zł.

8. Zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) a także § 2 pkt. 1 Uchwały Nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku, dnia 1 lipca 2006 roku protokołem przekazania-przejęcia (załącznik nr 15) przekazano jednostce budżetowej należności, zobowiązania oraz inne rozliczenia wg stanu na dzień 30.06.2006 r., które przedstawia poniższa tabela:

Należności krótkoterminowe		Zobowiązania krótkoterminowe	
Należności z tytułu dostaw i usług	114.987,42	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	60.044,52
Należności od budżetów	37.312,32	Zobowiązania wobec budżetów	15.142,00
Należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS	20.300,00	RAZEM :	75.186,52
		Fundusze specjalne	
		ZFŚS	20.300,00
Pozostałe należności	52.666,69	RAZEM :	20.300,00
RAZEM :	225266,43	Rozliczenia międzyokresowe	
Rozliczeniu międzyokresowe		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	53,65
Rozliczenia międzyokresowe	26.111,90		
RAZEM :	26111,90	RAZEM :	53,65

Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie sporządzonym na dzień 30.06.2006 r. oraz z danymi wykazanymi w dokumentacji źródłowej.

9. Protokołem z dnia 1 lipca 2006 roku, (załącznik nr 16), jednostka budżetowa Jastrzębski Zakład Komunalny przyjęła do magazynu materiały w wysokościach:

Wykaz materiałów	Wartość
Materiały biurowe	1.459,61
Odzież ochronna i robocza	796,80
Środki czystości	1.509,99
Materiały budowlane	1.327,20
Materiały pozostałe	13.496,55
RAZEM :	18.590,15

Co było zgodne z art. 25 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku oraz § 4 Uchwały Nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku.

Stan materiałów przyjętych na magazyn jest zgodny ze stanem wykazanym w ewidencji księgowej i arkuszach spisu z natury nr 000014-000016.

10. Dnia 01.07.2006 dokonano podwójnej operacji księgowej:
- przekazania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przez zakład budżetowy na podstawie dokumentów rozchodu PT o numerach od 0001 do 0732,
 - przyjęcia na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przez jednostkę budżetową na podstawie dokumentów przychodu PT o numerach od 0001 do 0732 (załącznik nr 8, pkt.3 i 4),

Uscm. J. J.

co było zgodne z art. 25 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 4 Uchwały Nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku.

Stan przejętych środków trwałych i wnip jest zgodny ze stanem wykazany w ewidencji księgowej i arkuszach spisu z natury nr 000001-000013 i 000017.

11. Dnia 13.06.2006 roku przekazano do Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój plan finansowy jednostki budżetowej Jastrzębski Zakład Komunalny na II półrocze roku 2006 (załącznik nr 22).

12. Dnia 30.06.2006 roku przesłano pocztą do Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju deklarację VAT-R – Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług jednostki budżetowej JZK. Natomiast dnia 03.07.2006 roku złożono w Urzędzie Skarbowym w Jastrzębiu Zdroju deklarację VAT-Z – Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zakładu budżetowego JZK (załączniki nr 23 i 24).

13. Dnia 05.07.2006r. w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych dokonano:

- a) drukiem ZUS P ZWPA, wyrejestrowania płatnika składek tj. zakładu budżetowego JZK,
- b) drukiem ZUS P ZPA, zgłoszenia płatnika składek tj. jednostki budżetowej JZK (załączniki nr 25 i 26).

14. Jednostka budżetowa Jastrzębski Zakład Komunalny posiada:

- a) Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 6332141283 – decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z dnia 30.06.2006 (załącznik nr 27),
- b) Numer identyfikacyjny REGON 276850629 – zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 30.06.2006r. (załącznik nr 28).

15. Dnia 25 września 2006 roku, Zarządzeniem Nr D-0121/29/2006 (załącznik nr 30), Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego wprowadził następujące regulaminy:

- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Regulamin pracy komisji przetargowej,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Wykaz kont księgi głównej,
- Zasady (polityka) rachunkowości,
- Instrukcja kasowa.

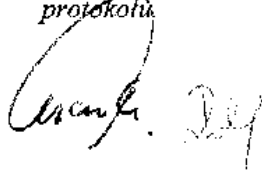
Powyższe dokumenty przekazano kontrolującemu dnia 30.10.2006r., w odpowiedzi na pismo z dnia 27.10.2006r. (załącznik nr 29).

Nie dostarczono natomiast regulaminu organizacyjnego. Główna księgowa udzieliła w tej kwestii wyjaśnienia, iż regulamin organizacyjny znajduje się w trakcie opracowywania i zostanie wprowadzony, odrębnym zarządzeniem.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego Marek Krakowski po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 08 listopada 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora JZK o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.



5
GK

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:



1. Uchwała Nr XLV/931/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój,
2. Uchwała Nr XLVI/966/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój,
3. Uchwała Nr XLVI/967/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój,
4. Arkusze spisu z natury od 000001 do 000017 wraz z protokołem z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej,
5. Zarządzenie Nr D-0121/21/2006 Dyrektora JZK,
6. Zarządzenie Nr D-0121/22/2006 Dyrektora JZK,
7. Zarządzenie Nr D-0121/23/2006 Dyrektora JZK,
8. Sprawozdanie z przeprowadzonego przekształcenia w drodze likwidacji,
9. Protokoły z inwentaryzacji gotówki w kasie nr 01 i 02,
10. Wyciąg bankowy nr 145,
11. Wyciąg bankowy nr 35,
12. Wyciąg bankowy nr 1,
13. Umowa rachunku bankowego zakładu budżetowego,
14. Umowa rachunku bankowego jednostki budżetowej,
15. Protokół z przekazania-przejęcia należności i zobowiązań oraz innych rozliczeń,
16. Protokół przyjęcia materiałów do jednostki budżetowej,
17. Zestawienia środków trwałych i umorzenia,
18. Bilans na dzień 30.06.2006,
19. Korekta bilansu na dzień 30.06.2006,
20. Informacja dodatkowa do bilansu na dzień 30.06.2006,
21. Bilans na dzień 31.07.2006,
22. Plan finansowy jednostki budżetowej na II półrocze 2006,
23. Deklaracja VAT-Z,
24. Deklaracja VAT-R,
25. Deklaracja ZUS P ZWPA,
26. Deklaracja ZUS P ZPA,
27. Decyzja w sprawie nadania NIP – NIP-4,
28. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,
29. Pismo z dnia 27.10.2006 roku,
30. Zarządzenie Nr D-0121/29/2006 Dyrektora JZK.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 114 stron kolejno ponumerowanych.

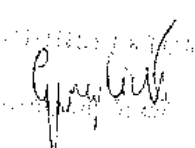
Jednostka kontrolowana:

Kontrolujący:

JASTRZĘBSKI
ZAKŁAD KOMUNALNY
ul. Dworkowa 10
41-700 Jastrzębie Zdrój



MIĘDZYMIAN
ul. Dworkowa 10
41-700 Jastrzębie Zdrój



POMOCNIK
ul. Dworkowa 10
41-700 Jastrzębie Zdrój