

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju ul. Dworcowa 17 D.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** inż. Marek Krakowski.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 23.07.2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 23.07.2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** 18.07.2007r. do 03.08.2007r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:**
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240,4300.

- I. **Ogólne zasady funkcjonowania** Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr Or0151-66/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 01.03.2007r. zgodnie z pismem stanowiącym załącznik nr 3.

Funkcję głównego księgowego pełni od 01.07.2005 roku do nadal Pan mgr Katarzyna Rduch zgodnie z arkuszem kontrolnym spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – załącznik nr 2

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – Zarządzenie Nr D-0121/29-1/2006 z dnia 30.10.2006r. – zgodnie z pismem stanowiącym załącznik nr 3.

### II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym.

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

### III. Wydatki paragrafów – Tabela 1.

Kontrolą objęto wydatki dokonane w okresie od 1 marca do 31 maja 2007 roku:

1. Dział 600 Rozdział 60015 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 4).
2. Dział 600 Rozdział 60016 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 5).
3. Dział 710 Rozdział 71035 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 6).
4. Dział 900 Rozdział 90003 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 7).
5. Dział 900 Rozdział 90004 w ramach paragrafu 4210 (załącznik nr 8),
6. Dział 900 Rozdział 90013 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 9).
7. Dział 900 Rozdział 90017 w ramach paragrafów 4210i 4300 (załącznik nr 10).
8. Dział 900 Rozdział 90095 w ramach paragrafów 4210 i 4300 (załącznik nr 11).

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniach: 01.02.2007r. - WB nr 19/2007 zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac (załącznik nr 12) – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac: składki ZUS opłacono dnia 02.03.2007 – WB nr 34/2007, natomiast podatek dochodowy opłacono dnia 19.03.2007 – WB nr 44/2007 (załącznik nr 13).

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym .

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek oraz kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego - inż. Marek Krakowski po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 07 sierpnia 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

**Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:**

1. Wypełniony arkusz kontrolny.
2. Przydział obowiązków, umowy o pracę, świadectwo pracy, Dyplom.
3. Pismo uzupełniające arkusz kontrolny.
4. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 600 Rozdział 60015 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
5. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 600 Rozdział 60016 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
6. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 710 Rozdział 71035 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
7. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 900 Rozdział 90003 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
8. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 900 Rozdział 90004 w ramach § 4210 za rok 2007 wraz z załącznikami.
9. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 900 Rozdział 90013 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.

10. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 900 Rozdział 90017 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
11. Tabela 1 – wykaz wydatków do dział 900 Rozdział 90095 w ramach § 4210 i 4300 za rok 2007 wraz z załącznikami.
12. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
13. Karta analityczna 130-019001704040, 4110, 4120, 130-016001504210, 101-019001704040, Wyciągi bankowe, deklaracja ZUS P DRA.
14. Wykaz zmian w planie finansowym dot. paragrafów wykazanych w tabeli 1.
15. Wyciągi bankowe dotyczące okresu objętego kontrolą.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 492 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**



**KONTROLUJĄCY**

URZĄD MIASTN.  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
ul. Piłsudskiego 10  
44-101 Jastrzębie Zdrój

07.08.2007  
*[Handwritten signature]*  
Grzegorz Piątek

Jastrzębie Zdrój, 07 sierpnia 2007 roku.