K.1711.1.2017

Egz. 1/2

Protokół

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury w Mieszkowicach

Zakres kontroli: prawidłowość rozliczania energii cieplnej OSP Mieszkowice.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 26.01.2017 r. do 27.01.2017 r.

Osoba przeprowadzająca kontrolę: Anita Cywińska – inspektor ds. kontroli

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury
ul. Kościuszki 48 Mieszkowice

Podstawa przeprowadzenia kontroli: upoważnienie Nr 1/2017 z dnia 24.01.2017 r. Burmistrza Mieszkowic do przeprowadzenia kontroli doraźnej

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliły:
Pani Barbara Nowicka – Dyrektor MGOK w Mieszkowicach
Pani [redacted] – główna księgowa

Kontrola została wpisana w książce kontroli pod poz. 28

I. Ustalenia ogólne

1. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Mieszkowicach, zwany dalej MGOK jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną. Organizatorem Ośrodka Kultury jest Gmina Mieszkowice.

2. Dyrektorem Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Mieszkowicach jest Pani Barbara Nowicka.

3. Głównym księgowym obsługującym gospodarkę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury jest Pani [redacted].

II. Ustalenia dokonane w toku kontroli

MGOK mieści się w budynku przy ul. Kościuszki 48 w Mieszkowicach, wyposażonym m. in w kotłownię, która dostarcza również ciepło do pomieszczeń użytkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Mieszkowicach. Powierzchnia grzewcza budynku zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu wynosi 3119,42 m^3, z tego:

a) powierzchnia OSP Mieszkowice wynosi 775,20 m^3
b) powierzchnia MGOK wynosi 1927,00 m^3,
c) powierzchnia kotłowni 284,32 m^3,
d) powierzchnia piwnicy użytkowanej przez Mieszkowickie Stowarzyszenie Abstynenta „KROKUS" wynosi 132,90 m^3.

Podstawą rozliczeń energii cieplnej dostarczanej do siedziby OSP w 2016 r. jest zawarta w dniu 04 stycznia 2016 r. pomiędzy MGOK, OSP Mieszkowice a Gminą Mieszkowice, umowa na dostawę energii cieplnej, stanowiąca załącznik nr 2. Umowa określa m. in. wysokość przedpłat na dany rok rozliczeniowy oraz kubaturę pomieszczeń OSP tj. 775,20 m^3.

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozliczeniu stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu do których zaliczono:

a) zakup miału węglowego w kwocie 15 311,17 zł, co potwierdza ewidencja księgowa – wykaz obrotów i sald w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. analityka konta 310-004 „Węgiel-miał" i faktury zakupu, stanowiące załącznik nr 4 do protokołu.
b) wynagrodzenia palacza za wykonane wykonanie palenia i prace konserwatorskie w okresie od 04.01.2016 r. do 30.04.2016 r. oraz od 01.10.2016 do 31.12.2016 r. w kwocie 13 833,00 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową. Uwzględniając pochodne od wynagrodzeń, całkowity koszt z tego tytułu wyniósł 13 833,33 zł, do rozliczeń natomiast ujęto kwotę o 0,33 zł niższą (zestawienie obrotów i sald w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2016 – analityka konta od 240-018 [redacted] Mieszkowice oraz wykaz obrotów i sald w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 240-018 stanowią załącznik nr 5 do protokołu),
a) zakup energii elektrycznej w kwocie 900,00 zł, stanowiącej 16,2% ogólnych kosztów MGOK tj. 5 553,29 zł, do których zaliczono:
   - energię elektryczną i usługi dystrybucji – 5 170,40 zł,
   - pobór wody – 274,89 zł,
   - gaz propan butan – 108,00 zł,

   Zestawienie obrotów i sald w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 131-4260 „Zużycie energii" oraz wykaz obrotów i sald w okresie od 02.01.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 131-4260 stanowią załącznik nr 6 do protokołu.
b) przeglądy Ppoż. w kwocie 200,00 zł tj. stanowiących 22,8% kosztów ogółem 878,41 zł dotyczących, do których zaliczono:
   - konserwację gaśnic (4 szt.) – 161,13 zł
   - usługi kominiarska (czyszczenie kanału dymowego, kontrola okresowa) – 550,00 zł,
   - konserwację hydrantu (2 szt.) i próba ciśnieniowa węży (2 szt.) – 167,28 zł.

   Faktury zakupu stanowią załącznik nr 7 do protokołu.

Z rozliczenia wynika, że ustalone koszty w wysokości 30 244,50 zł zostały podzielone przez kubaturę pomieszczeń użytkowanych przez MGOK i OSP Mieszkowice, tj. 2702,20 m^3. Nie uwzględniono natomiast kubatury pomieszczenia użytkowanego przez Mieszkowickie Stowarzyszenie Abstynenta „KROKUS" i kotłowni. Niewątpliwie wpływa to na błędne rozliczenie kosztów ogrzewania.

W trakcie kontroli główna księgowa odręcznie skorygowała rozliczenie o którym mowa powyżej z uwagi na pominięcie jednej fakturę dotyczącej zakupu miału węglowego w wysokości 2 199,57 zł. W wyniku korekty wartość zakupionego miału ogółem wyniosła 17 510,74 zł.

Analizując zapisy umowy jak również koszty ujęte w rozliczeniu należy stwierdzić, że sposób ich podziału winien wynikać z treści umowy, a ta wskazuje jedynie kubaturę pomieszczeń OSP. W związku z tym przy ustalaniu kosztu ogrzania 1 m^3 należało wziąć pod uwagę ogólną powierzchnię grzewczą budynku, w tym również kubaturę pomieszczeń użytkowanych przez Stowarzyszenie „KROKUS" oraz kotłowni. Dodatkowo, przed dokonaniem rozliczenia należało zweryfikować zasadność kosztów, w szczególności ustalić czy są one związane realizacją postanowień zawartej w dniu 04.01.2017 r. umowy oraz ustalić prawidłową ich wysokość. Z pewnością błędem było nieuwzględnienie kosztów wynikających z faktury dotyczącej zakupu miału węglowego w kwocie 2 199,57 zł (korekta dokonana w trakcie kontroli), zaniżenie o 0,33 zł przyjętej do rozliczeń kwoty

dotyczącej pochodnych od wynagrodzeń, jak również ujęcie zakupu gazu propan–butan i konserwacji 5 gaśnic, z których jedynie dwie znajdują się w pomieszczeniu kotłowni. Wątpliwym natomiast jest koszt konserwacji hydrantu wraz z próbą ciśnieniową węży znajdujących się w pomieszczeniach użytkowanych przez MGOK, który dla jasności w przypadku tak skonstruowanej umowy winien być omówiony i zaakceptowany przez jej strony. Dotyczy to również sposobu ustalenia udziału w kosztach określonych jako: „energia elektryczna" i „przeglądy Ppoż", który nie został określony w umowie

W trakcie kontroli Dyrektor MGOK Pani Barbara Nowicka wyjaśniła, że MGOK obciąża OSP bez żadnych narzutów i zysków. Piec który funkcjonuje o kubaturze 120 kW jest za mały do całodobowej obsługi. W przypadku temperatury minusowej palacz zmuszony jest trzykrotnie rozpalać palenisko. Powyższe wynika z zakupu pieca o małej mocy cieplnej. Aby ogrzewanie funkcjonowało jako jeden zasyp na całą dobę piec powinien mieć co najmniej 220 kW, o czym informowała we wcześniejszych pismach. Przesył ciepła do OSP jest dość długi i przechodzi przez pomieszczenia garażowe, które posiadają metalowe, nieogrzewane drzwi garażowe. Strop budynku jest niedocieplony. Zaznaczyła, że nie ma możliwości zamknięcia zaworu dopływu ciepła i wody do remizy. Licznik wody i energii jest jeden na cały budynek, w tym również kotłownię.

Przedstawiając powyższe wnoszę, o realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Dokonać korekty rozliczenia z dnia 31.12.2016 r. poprzez:
    a) ujęcie pominiętej faktury VAT za miał węglowy,
    b) wskazanie prawidłowej kwoty pochodnych od wynagrodzeń,
    c) wyłączenie z rozliczenia kwoty w wysokości 108,00 zł za zakup gazu propan butan do kuchenki gazowej,
    d) uzgodnienie przez strony umowy i rozliczenie kosztów określonych jako „energia elektryczna" i „przeglądy Ppoż." w wysokości uzgodnionego przez strony umowy udziału przypadającego na OSP,
    e) odniesienie ustalonych kosztów do ogólnej powierzchni grzewczej budynku, a nie tylko pomieszczeń MGOK i OSP Mieszkowice.
2. Przy sporządzaniu rozliczeń, w celu uniknięcia błędów dokładać należytej staranności oraz wzmożyć kontrolę w tym zakresie.
3. W porozumieniu ze stronami umowy odstąpić od zawierania corocznych umów i zawrzeć jedną, kompletną umowę określającą m. in. powierzchnię grzewczą budynku z podziałem na powierzchnię przypadającą na każdą ze stron umowy, zakres kosztów podlegających rozliczeniu i sposób ich rozliczeń.
4. W ramach wzajemnych ustaleń (pomiędzy stronami umowy) rozważyć możliwość zamontowania podliczników;

Pisemną informację o sposobie realizacji powyższych zaleceń, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub o przyczynach nie podjęcia takich działań należy przedłożyć Burmistrzowi Mieszkowic w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu

Kierownik instytucji kontrolowanej ma prawo zgłoszenia na piśmie dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do treści zawartej w protokole, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu, jak również prawo odmowy podpisania protokołu z podaniem pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi MGOK.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Mieszkowice, dnia 20.03.2017 r.

DYREKTOR Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Barbara Nowicka

.....

Aprobata zaleceń
Burmistrza Mieszkowic

BURMISTRZ Andrzej Salwa

INSPEKTOR ds. kontroli Anita Ciuwińska

.....

Podpis kontrolującego

DYREKTOR Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Barbara Nowicka

.....

Podpis Dyrektora MGOK
w Mieszkowicach

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK KULTURY ul. Kościuszki 48 74-503 MIESZKOWICE tel. (0 91) 41 45 339

Wykaz załączników do protokołu:

Załącznik nr 1 –	Powierzchnia budynku MGOK w Mieszkowicach
Załącznik nr 2 –	Umowa na dostawę energii cieplnej zawarta w dniu 04 stycznia 2016 r.
Załącznik nr 3 –	Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania w MGOK w Mieszkowicach za rok 2016
Załącznik nr 4 –	Wykaz obrotów i sald w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016, analityka konta od 310-004 „Węgiel-miał" oraz faktury dokumentujące zakup miału węglowego w 2016 r.
Załącznik nr 5 –	Zestawienie obrotów i sald w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 240-018 „Cyliński Krzysztof Mieszkowice" oraz wykaz obrotów i sald w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 240-018
Załącznik nr 6 –	Zestawienie obrotów i sald w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2016 r. 131-4260 „ Zużycie energii" oraz wykaz obrotów i sald w okresie od 02.01.2016 do 31.12.2016 r., analityka konta 131-4260
Załącznik nr 7 –	Kserokopia faktury VAT Nr PN/000133/01/2016 z dnia 21.01.2016 r. Kserokopia faktury VAT Nr PN/000784/05/2016 z dnia 05.05.2016 r. Kserokopia faktury VAT 01/03/2016 z dnia 02.03.2016 r.