

**UCHWAŁA NR VI/57/2024
RADY GMINY RACIĄŻEK**
z dnia 20 listopada 2024r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli.

Na podstawie art.18 ust.1 w związku z art. 18a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz.U. 2024r. poz. 1465/ w związku z § 42 ust. 1 i § 45 ust. 1 Statutu Gminy Raciążek (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2022r., poz. 2679)

uchwala się,

co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli finansowej dotyczącej ogrzewania Wspólnoty Mieszkaniowej bloku mieszkalnego w Raciążku, przy ul. Szkolnej, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Andrzej Sobociński

zas. do Uchwały Nr VI/57/2024
Rady Gminy Raciążek
z dn. 20.11.2024.

Protokół Nr 7/2024

z przeprowadzonej kontroli finansowej dotyczącej ogrzewania Wspólnoty Mieszkaniowej Dom Nauczyciela w Raciążku przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w składzie:

Przewodniczący - Grzegorz Sobczak

Wiceprzewodnicząca - Wioletta Partycka

Członek - Agnieszka Gierszewska

Członek - Łukasz Jelinski

Członek- Marzeana Mania

Liczba obecności według załącznika do protokołu.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 16.09.2024r., 30.09.2024 a zakończyła w dn. 14.10.2024r.

Okres objęty kontrolą to rok 2023 na podstawie próby obejmującej okres grzewczy w miesiącach październik, listopad i grudzień 2023 roku.

Przedmiotem kontroli było:

1. Ustalenie stanu dokumentów:

- a) Umowy regulującej sprzedaż energii cieplnej Wspólnocie Mieszkaniowej - Dom Nauczyciela w Raciążku.
- b) Porozumienia, które reguluje zasady na jakich ogrzewany jest Dom Nauczyciela.
- c) Faktur oraz dokumentów rozliczeniowych określających sposób naliczania opłat.

2. Sprawdzenie poprawności wyliczeń opłat oraz poprawności wystawienia faktur.

Ad. 1. a)

Komisja Rewizyjna nie otrzymała Umowy pomiędzy Urzędem Gminy Raciążek a Wspólnotą Mieszkaniową Dom Nauczyciela. Komisja Rewizyjna została poinformowana, że na dzień 26.09.2024 (dzień rozpoczęcia czynności) takiej umowy nie ma.

Ad. 1. b)

Brak Porozumienia pomiędzy Urzędem Gminy a Szkołą Podstawową im. KEN w Raciążku dotyczącego ogrzewania Wspólnoty Mieszkaniowej Dom Nauczyciela w Raciążku - piecem znajdującym się w kotłowni budynku szkoły. Szkoła otrzymała pismo z Urzędu Gminy w sprawie rozliczeń Wspólnoty sygn. nr FIN/11402/2023 z dnia 01.07.2023 r. podpisane przez Wójta Gminy Raciążek Pana Rafała Krajewskiego z załączonym wzorem kalkulacji.

Ad. 1. c)

Komisja Rewizyjna otrzymała następujące dokumenty:

- kopię pisma znak nr FIN/11402/2023 z dnia 01.07.2023 r. skierowanego do Szkoły Podstawowej im. KEN w Raciążku określającego sposób kalkulacji wskaźnika procentowego oraz sposobu rozliczania wspólnoty z kosztów ogrzewania.
- kopię pisma z dnia 31.08.2024 skierowanego do Szkoły Podstawowej im. KEN w Raciążku z wyliczoną kwotą 19 620,77 zł za okres od stycznia do czerwca 2023 za ciepło zużyte do ogrzania budynku Wspólnoty podpisanego przez Wójta Gminy Raciążek Pana Rafała Krajewskiego.
- 13 faktur, w których sprzedawcą jest Gmina Raciążek, wystawcą Szkoła Podstawowa im. KEN w Raciążku, a nabywcą Zarządca Wspólnoty Mieszkaniowej Dom Nauczyciela dotyczących rozliczeń za ogrzewanie,
- 3 faktury za gaz dla punktu poboru SP im. KEN w Raciążku,

- 4 faktury od firmy Kasperkiewicz za utrzymanie kotłowni gazowej w ruchu,
- 3 informacje dotyczące kosztów zużycia gazu przez Dom Nauczyciela za m-c październik, listopad i grudzień 2023r.

Ad. 2.

Komisja przeanalizowała otrzymane dokumenty. Faktury wystawiane dla Wspólnoty są opisywane jako czynsz za dany miesiąc z podaniem ilości m² oraz ceną jednostkową za m². Dla Komisji jest to niezrozumiałe, dlaczego w taki sposób i z takim opisem wystawiane są faktury. Cena końcowa na fakturach jest zgodna z kalkulacją podpiętą pod fakturę.

Komisja sprawdziła sposób rozliczenia miesiąca października 2023 roku zawarty w "Informacji dotyczącej kosztów zużycia gazu przez Dom Nauczyciela w miesiącu październiku 2023" podpiętej pod fakturę nr 2/11/2023 z 16.11.2023. Załączona informacja nie zawiera podpisu osoby sporządzającej kalkulację.

Zużycie 19 GJ - ilość zczytana ze stanu licznika zużycia ciepła zainstalowanego w kotłowni szkoły tylko na potrzeby Wspólnoty.

Sposób przeliczenia GJ na kWh jest prawidłowy, zgodny ze wzorem i zgodny rachunkowo.

Sposób wyliczenia współczynnika jest prawidłowy i wynosi 23,76% (październik 2023).

Komisja przeanalizowała podane składowe:

- opłata abonamentowa 46,74 zł - kwota brutto, z faktury VAT nr FR/2023/10/111,
- opłata stała za usługę dystrybucji 3 083,01 zł - kwota brutto z faktury VAT nr FR/2023/10/111,
- amortyzacja 407,30 zł - wyliczony udział dla Domu Nauczyciela,
- nadzór 861,00 zł - kwota brutto z faktury VAT nr 21/10/2023,

- opłata za wodę i energię: 28,57 zł + 142,70 zł.

Komisja zauważyła, że zgodnie ze wzorem kalkulacji brakuje pozycji, która dotyczy zużytego gazu. Nie został on doliczony w miesiącu październiku. W kolejnym miesiącu zostało wyliczone wyrównanie związane ze zużyciem tego gazu za miesiąc październik i doliczone do faktury za miesiąc listopad nr 2/12/2023 w kwocie 308,76 zł.

Komisja zauważyła, że wzór kalkulacji przewiduje tylko opłatę stałą za usługę dystrybucji, tymczasem na rachunku za gaz są dwie pozycje:

- opłata stała za usługę dystrybucji,

- opłata zmienna za usługę dystrybucji.

Oznacza to, że koszt 880,86 zł za miesiąc październik 2023 dotyczący opłaty zmiennej za usługę dystrybucji w całości obciążył szkołę, bez udziału Wspólnoty Mieszkaniowej.

Dodatkowo Komisja przeanalizowała wyrównanie, które zostało doliczone do kolejnej faktury, a dotyczyło miesiąca października. Komisja stwierdza, że kWh podstawione do wzoru kalkulacji są w wysokości 5278 kWh, co odpowiada zużyciu gazu przez samą Wspólnotę, a nie całkowite zużycie gazu wynoszące w miesiącu październiku 22 213 kWh (zgodnie z fakturą VAT nr FR/2023/10/11). Przez wstawienie zużycia gazu przypadające na Wspólnotę uzyskano kwotę, która powinna być kwotą do zapłaty przez Wspólnotę. Natomiast sporządzający kalkulację, przemnożył uzyskaną kwotę przez współczynnik uzyskując ułamkową kwotę tego, co powinno być przez Wspólnotę zapłacone. Został błędnie, podwójnie zastosowany współczynnik dla tej jednej składowej.

Komisja następnie sprawdziła sposób rozliczenia miesiąca listopada 2023 r. zawarty w "Informacji dotyczącej kosztów zużycia gazu przez Dom Nauczyciela w miesiącu listopadzie 2023" podpisanej pod fakturę nr 2/12/2023 z 18.12.2023. Załączona informacja również nie zawiera podpisu osoby sporządzającej kalkulację.

Zużycie 36 GJ - ilość zczytana ze stanu licznika zużycia ciepła przez Wspólnotę.

Sposób przeliczenia GJ na kWh jest prawidłowy, zgodny ze wzorem i zgodny rachunkowo.

Sposób wyliczenia współczynnika jest prawidłowy i wynosi 21,33% na listopad 2023.

Komisja przeanalizowała podane składowe:

- opłata abonamentowa 46,74 zł - kwota brutto z faktury VAT nr FR/2023/11/111
- opłata stała za usługę dystrybucji 2983,55 zł - kwota brutto z faktury VAT nr FR/2023/11/111.
- amortyzacja 407,30 zł
- nadzór 861,00 zł - kwota brutto z faktury VAT nr 41/11/2023
- gaz XI 10 000 kWh x 0,200170 zł = 2001,70 zł - zużycie gazu niezgodne z fakturą nr FR/2023/11/111, powinno być 46 858 kWh. W przypadku podstawienia kWh zużytych przez Wspólnotę oznacza, że kwota 2001,70 zł jest kwotą do zapłaty dla Wspólnoty i nie należy jej już mnożyć przez współczynnik. Przez współczynnik mnożymy kwoty, które odpowiadają 100% zużyciu. Ten błąd spowodował, że Wspólnota zapłaciła ułamek kwoty, którą powinna uiścić. Stała cena gazu jest prawidłowa zgodna z fakturą VAT nr FR/2023/11/111.
- opłata za wodę i energię: 31,32 zł + 161,74 zł

Wyliczona kwota na kalkulacji została przeniesiona w takiej samej wysokości na fakturę VAT nr 2/11/2023. Komisja zauważa, że również w omawianym miesiącu nie została rozliczona opłata zmienna za usługę dystrybucji w kwocie 1 858,16 zł (ponieważ nie ma jej ujętej we wzorze kalkulacji). W związku z powyższym, wyliczona na podstawie zawierającego błąd jednego składnika kwota jest błędna w całości.

W kolejnym kroku Komisja sprawdziła sposób rozliczenia miesiąca grudnia 2023 r. zawarty w "Informacji dotyczącej kosztów zużycia gazu przez Dom Nauczyciela w miesiącu grudniu 2023" podpisanej pod fakturę VAT nr 2/01/2024 z 16.01.2024. Załączona informacja również nie zawiera podpisu osoby

sporządzającej kalkulację.

Zużycie 39 GJ - ilość zczytana ze stanu licznika zużycia ciepła przez Wspólnotę.

Sposób przeliczenia GJ na kWh jest prawidłowy, zgodny ze wzorem i zgodny rachunkowo.

Sposób wyliczenia współczynnika jest prawidłowy i wynosi 19,54% na grudzień 2023.

Komisja przeanalizowała podane składowe:

- opłata abonamentowa 46,74 zł - kwota brutto z faktury VAT nr FR/2023/12/154,
- opłata stała za usługę dystrybucji 3083,01 zł - kwota brutto z faktury VAT nr FR/2023/12/154,
- amortyzacja 407,30 zł,
- nadzór 861,00 zł - kwota brutto z faktury VAT nr 52/12/2023,
- gaz XII 10 833 kWh x 0,200170 zł = 2168,44 zł - zużycie gazu niezgodne z fakturą nr FR/2023/12/154 , powinno być 55 434 kWh. Stała cena gazu prawidłowa,
- opłata za wodę i energię 27,65 zł + 148,16 zł.

Uzyskano kwotę końcową 1620,45 zł i taka znalazła się na fakturze VAT nr 02/01/2024. Komisja uznaje wyliczenie za nieprawidłowe. Kwota opłaty dla Wspólnoty jest za niska zarówno w miesiącu grudniu 2023, jak i pozostałych analizowanych miesiącach.

WNIOSKI

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów w tym faktur stwierdziła nieprawidłowości w wyliczaniu miesięcznych kosztów zużycia gazu dla Wspólnoty Mieszkaniowej Dom Nauczyciela w Raciążku.

ZALECENIA KOMISJI

- 1) W trybie pilnym należy skonstruować umowę pomiędzy UG a WM dot. ogrzewania Wspólnoty Mieszkaniowej Dom Nauczyciela i przedstawić stronom do podpisu.
- 2) W trybie pilnym wprowadzić objaśnienia do wzoru kalkulacji, tak aby osoby rozliczające nie miały wątpliwości, jakie dane w jakie miejsca, prawidłowo wpisywać. Wysokość opłaty powinna być prawidłowo wyliczana dla WM.
- 3) Przygotować prawidłowe wyliczenie opłaty dla WM za X, XI, XII 2023 i to wyrównanie przedstawić WM do zapłaty.
- 4) Komisja Rewizyjna zleca wykonanie nowego sposobu naliczania kwoty obciążającej WM-Dom Nauczyciela za ogrzewanie.

Przewodniczący — *Janina Sobna*
Janina Sobna *Pierwsza*
Renata *Janina*
Lech *Janina*

