

Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2004r
w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Dąbiu

przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej - Janusza Gątkiewicza

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr16/04 z dnia 27.09.2004r. (zał.nr1)

Zakres kontroli:

1. wydatki budżetowe,
2. wydatki majątkowe,
3. przychody z usług,
4. wykorzystanie dotacji celowych.

Okres objęty kontrolą: 2003 rok

oraz w ramach zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzono kontrolę w ramach Ramowego Planu Kontroli na 2005r – upoważnienie Wójta Gminy Psary

Nr 1/05 z dnia 10.01.2005 (zał.nr 2):



1. wydatki bieżące,
2. fundusz płac

okres objęty kontrolą 2004r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05.10, 08.10, 11.10, 12.10, 14.10, 26.10, 29.10,
02.11, 03.11, 04.11, 23.11, 24.11, 01.12,
03.12, 2004r

oraz za rok 2004 12.01, 13.01, 19.01, 20.01,
21.01, 28.01 2005r

W kontroli uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

- | | | |
|-------------------|---|---|
| 1.dyr ZGK | - |  |
| 2.gł księgowy ZGK | - |  |

1. Dane ogólne:



1. Zakład Gospodarki Komunalnej działa na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Gminy Psary Nr VII/67/99.
2. Regulamin pracy z dnia 20.12.1999r wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora ZGKNr 01391/3/99 z dnia 20.12.1999r, który obowiązuje od 03.01.2000r.
3. Zasad wynagradzania wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy Psary Nr XXV/220/2001 z dnia 26.04.2001r.
4. Regulamin premiowania pracowników ZGK ZAK. dnia 02.05.2001r.
5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 05.09.2000r.
6. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych – stanowiącej załącznik do Zarządzenia Dyrektora Nr 01391/1/99 z dnia 16.08.1999r.
7. Zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w ZGK – stanowiących załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZGK Nr 01391/1/99 z dnia 16.08.1999r.
8. Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w ZGK – załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZGK Nr 01391/1/99.
9. Zasad prowadzenia rachunkowości w ZGK – załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZGK Nr 01391/1/99 z dnia 16.08.1999r wraz z aneksem z dnia 02.01.2003r.
10. Zakładowego planu kont – załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZGK Nr 01391/1/99.

2. Ustalenia kontroli.

W zakresie danych ogólnych:

- należałoby zdaniem kontrolującego zaktualizować zarówno statut jak i pozostałe regulaminy i instrukcje zastępując nieaktualny zapis o treści „ nadzór nad zakładem sprawuje Zarząd Gminy”
- należałoby również uzupełnić wprowadzenie niektórych regulaminów – zarządzeniem dyrektora ZGK – np. brak takiego zarządzenia wprowadzającego regulamin premiowania pracowników ZGK z dnia 02.05.2001r.

W zakresie wydatków:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej w 2003 roku zaplanował przychody w kwocie ogółem 1.580 560,00 zł. , a wykonanie na kwotę 1.512 809,00 zł. – (zał. Nr 3 i 3a)
Po zmianach z dnia 29.12.2003 r. przychody ogółem wyniosły 1.587.084,35 zł, a wydatki ogółem 1.587.084,35 zł – (zał. Nr 3b) i sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 –(zał. Nr 4).



2. Na 2003 rok dla ZGK przyznano dotację w wysokości 130.000,00 zł.
Uchwałą Rady Gminy Nr IV/22/2002 z dnia 30 grudnia 2002 w sprawie budżetu gminy na 2003 rok i została ona ujęta w załączniku nr 2 do tejże Uchwały w dziale 900 w rozdziale 9017.--
W cyt. wyżej Uchwale brak jest zapisu ustalającego zasady i stawki dot. zadań wykonywanych w ramach dotacji, co jest niezgodne z art. 117 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 roku. Nr 155 poz. 1014 z późn. zmianami).
Przedmiotowa dotacja została rozliczona na koniec 2003 na kwotę 130.002,05 zł i przeznaczona została w całości na wydatki związane z kosztami działalności 4-osobowej brygady remontowo-budowlanej –(zał. Nr 5).
Zdaniem kontrolującego winna być zawarta umowa pomiędzy Urzędem Gminy a Zakładem Gospodarki Komunalnej, która doprecyzowałaby zadania do wykonania przez w/w brygadę w ramach przydzielonej dotacji.
3. Na 2004 rok ZGK zaplanował przychody ogółem w kwocie 1.552,889zł. a wykonanie na 1.315,582 zł. –(zał. Nr 6) , a po zmianach z 15.11.2004 r. wydatki ogółem wyniosły 1.552.889,00 i zostały pokryte w całości z przychodów –(zał. Nr 6a)
4. Wynagrodzenia osobowe w 2004roku zaplanowano na kwotę 267 126,00 zł a wykonano w kwocie 259 026,00 zł.
Wykonanie było realizowane zgodnie z dotychczasowymi regulaminami i zasadami wymienionymi w pkt.1 nin. protokołu a od 30.04.2004r zgodnie z nowym Regulaminem wynagradzania za pracę i innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w ZGK wprowadzonym Zarządzeniem dyr. ZGK Nr 02/04 z dnia 30.04.2004r.
Również na bieżąco w 2004r odprowadzano obowiązkowe składki od wynagrodzeń.

Uwagi i uchybienia stwierdzone w toku kontroli:

- w dniu 19.01.2004 r. podpisano zlecenie Nr 2222/1/04 z UG Psary na sprzątnięcie przystanków na terenie Gminy w m-cu styczniu, termin wykonania 30.01.2004 r. za wykonanie zlecenia zapłacono 1.300,00 zł. w dniu 18.02.2004 r.
- poz. ks. 799/04 faktura z 04.10.2004 r. –przekroczono termin płatności- naliczono odsetki w kwocie 15.83 zł.
- poz. ks.812/04 faktura z 21.10.2004 r. na kwotę 109.05 zł. na materiały do montażu wodomierza w opisie na odwrocie f-ry poprawiono treść opisu bez wymaganej parafy.
- poz. ks. 831/04 faktura Nr 46/04 i47/04 z 29.10.2004 r. na części do remontu „Żuka” – 2x szampon z woskiem w dwóch różnych pozycjach

3. Stwierdzone nieprawidłowości:

Poza w/w uwagami i uchybieniami nieprawidłowości nie stwierdzono

4. Osoby odpowiedzialne:

1. dyr ZGK - *[signature]*
 2. gł księgowy ZGK - *[signature]*

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. kserokopia upoważnienia Nr16/04 z dnia 27.09.2004r. (zał.Nr.1).
2. kserokopia upoważnienia Nr 1/05 z dnia 10.01.2005 (zał.nr 2):
3. kserokopia planu przychodów i wydatków roku 2003 (zał. Nr 3 i 3a)
4. kserokopia zmiany planu przychodów i wydatków na 2003r. (zał. Nr3b)
5. kserokopia sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 – (zał. Nr 4).
6. kserokopia rozliczenia dotacja na rok 2003. (zał. Nr 5)
7. kserokopia planu przychodów i wydatków roku 2004 (zał. Nr 6),
8. kserokopia rozliczenia przychodów i wydatków roku 2004 (zał. Nr 6a)

Dyrektor *[signature]* został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z 16.12.2002r. prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do.....

/z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. *16/04 i 1/05... 4.6*

w ZGK Nr 2 i 3

Psary 31.styczeń 2005

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
 w PSARACH
 42-599 Dąbie, ul. Pocztowa 38A
 NIP 625-20-79-978. REG. 276559220

(Podpis kierownika jednostki)

[signature]

[signature]
 (podpis kontrolującego)

(podpis głównego księgowego jednostki)

[signature]

[signature]