

*P. Grzeszna  
Przewodnicząca  
Wydziału Kontrolnego*

## Protokół

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2006r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914 – 2/06 z dnia 14.02.2006r.

### Zakres kontroli:

1. Wydatki budżetowe.
2. Płace.
3. Przychody z usług.
4. Wykorzystanie dotacji z budżetu gminy.
5. Dyscyplina pracy.

Okres objęty kontrolą 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 15.02. 16.02. 17.02.2006r.

### Dane ogólne

Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu jest gminną jednostką organizacyjną Gminy Psary działającą w formie zakładu budżetowego, który podlega Radzie Gminy Psary. Bezpośredni nadzór nad działalnością zakładu sprawuje Wójt Gminy Psary.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu działa na podstawie:

1. Statutu uchwalonego przez Radę Gminy Psary uchwałą Nr XXXIX/307/2005 r.
2. Uchwały Rady Gminy Psary Nr XXXVIII/296/2005r. z dnia 8 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
3. Instrukcji kasowej - zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 11.01.2005r.
4. Zasad prowadzenia rachunkowości w ZGK w Psarach - zarządzenie

*Op* *[Signature]*

Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 10.03.2004r. Nr 1/2004  
(zakładowy plan kont, zasady księgowania, zasady gospodarki  
inwentarzowej, zasady przeprowadzania inwentaryzacji, zasady obiegu,  
kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych,  
wykaz programów komputerowych)

5. Regulaminu wynagradzania za pracę dla ZGK w Psarach z dnia  
30.04.2004-zarządzenie Nr 2 Dyrektora ZGK w Psarach.  
Zarządzenie Nr 3 /2005 Dyrektora ZGK w Psarach z dnia  
12.08.2005r. w sprawie zmian do Regulaminu Wynagradzania za  
pracę dla ZGK w Psarach .

Dyrektorem ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbrowie, który  
pełni swoją funkcję od 1 lipca 1999r. - uchwała Nr 25/49/99 Zarządu Gminy  
Psary z dnia 21 czerwca 1999r.

Główną księgową ZGK w Psarach jest Pani Anna Władz zatrudniona na  
podstawie umowy o pracę od 01.10.1999r.

**W trakcie kontroli uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:**

1. Dyrektor ZGK w Psarach - Pan ...
2. Gł. księgową ZGK w Psarach ...

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była  
przeprowadzona przez Pana Janusza Gątkiewicza gł. specjalistę ds. kontroli  
wewnętrznej z Urzędu Gminy Psary w styczniu 2005r.

**Ustalenia kontroli:**

Przepisy prawne w oparciu, o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Dz.U z 2002r. Nr 76  
poz. 694 z późn. zm.
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. Dz.U z 2003r.  
Nr 15 poz. 148 z późn. zm.
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. Dz.U z  
2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.

07



- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Dz.U 01. 142. 1591 z późn. zm. i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

1. Podstawą gospodarki finansowej zakładu jest roczny plan finansowy obejmujący przychody i wydatki stanowiące koszt działalności oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem Gminy z uwzględnieniem przepisów szczególnych.

Źródłem finansowania działalności zakładu są przychody z działalności gospodarczej w zakresie:

- gospodarki komunalnej
- ochrony środowiska

a w szczególności :

- obsługi w przedmiocie gospodarki wodnej, sprzedaży, naliczaniu, inkasowaniu wartości za pobraną wodę od indywidualnych odbiorców i podmiotów gospodarczych oraz prowadzenie wymaganej dokumentacji w tym zakresie.
- eksploatacji, konserwacji i prowadzeniu remontów sieci wodociągowej i przyłączy oraz urządzeń zaopatrzenia w wodę, odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności zakładu świadczonych na rzecz osób fizycznych i osób prawnych.( Zał. Nr 2)

Plan przychodów po zmianach w ZGK w Psarach wynosił

1. 465.976 zł. a wykonanie 1.381.974.zł.(Zał. Nr 3)
2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu zgodnie z Dz.IV § 37.
3. Sprawozdanie Rb 30 sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.
4. W sprawozdaniu Rb 30 za miesiąc grudzień 2005r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach.
5. Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

OT      

6. Sprawdzono wyrywkowo zaliczki za 2005r.:

- zaliczka pobrana 11.01.05r. przez [ ] na kwotę 1500zł. na zakup wodomierzy - rozliczona 18.01.2005r.
- zaliczka pobrana 18.01.2005r. przez Mirosława [ ] na zakup paliwa na kwotę 1000zł. - rozliczona 28.01.2005r.
- zaliczka pobrana 07.02.2005r. przez Jolantę [ ] na zakup materiałów biurowych na kwotę 1000zł. - rozliczona 21.02.2005r.
- zaliczka pobrana 22.02.2005r. przez Dariusza [ ] na kwotę 600zł. na zakup paliwa - rozliczona 28.02.2005r.
- zaliczka pobrana przez M. [ ] dnia 04.05.2005r. na kwotę 1000zł. na zakup materiałów czystościowych i zakup paliwa rozliczona 17.05.2005r.

7. Sprawdzono rachunek Nr 16/2005r. z dnia 01.06.2005r. za

przeprowadzenie szkolenia BHP pracowników przyjętych do pracy w ramach robót interwencyjnych, brygady wod-kan. - kwota 500zł.

Szkolenie obejmowało: w zakresie BHP szkolenie wstępne stanowiskowe, szkolenie w zakresie obowiązujących przepisów BHP przy usuwaniu i kontakcie z materiałami zawierającymi azbest.

8. Sprawdzono FVAT Nr 2076/SB/05 z 14/06/2005r. za szkolenie z Grupy

Edukacyjno- Szkoleniowej " Eurodirect" sp. z o.o. Katowice ul. Mickiewicza na temat: "Najnowsze zmiany w ustawie VAT " udział w:

9. Sprawdzono umowy zlecenia za 2005r. oraz umowy o dzieło:

- umowa zlecenie Nr 1/2005 zawarta dniu 8 lutego 2005r.

między ZGK w Psarach siedzibą w Dąbiu, a Panem Jędrzejem [ ]

na wykonanie czynności polegających na prowadzeniu windykacji

zadłużenia u odbiorców wody na terenie Gminy Psary.

Termin 08.02.2005r.-07.03.2005r.

Upoważnienie do prowadzenia od dnia 08.02.2005r. windykacji należności wynikających z zadłużenia za wodę wobec ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu.

- umowa zlecenie N 2/2005 zawarta w dniu 19.09.2005r. pomiędzy ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu, a Panią [ ] na czynności polegające na prowadzeniu obsługi inkasenckiej w Sołectwie Strzyżowice, Psary, Gródków i Brzękowice Górne.

Termin od dnia 19.09.2005r. - do 18.10.2005r.

W

J

Upoważnienie do działań mieszczących się w zakresie usług prowadzonych przez ZGK :

- a) odczytywanie stanu wodomierzy na podstawie zużycia licznika wody.
- b) dostarczanie kontrahentom faktur z tytułu zużycia wody.
- c) dostarczanie ewentualnej korespondencji związanej z rozliczaniem za wodę .

- umowa zlecenie Nr 3/2005 zawartą w dniu 2 listopada 2005r. pomiędzy ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu , a Panem Janem ' ' na wykonanie czynności polegających na prowadzeniu windykacji zadłużenia u odbiorców wody na terenie Gminy Psary.

Termin realizacji zlecenia 02.11.2005r. - 30.12.2005r.

- umowa zlecenie Nr 4/2005 zawarta w dniu 5.12.2005r. pomiędzy ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu , a Panem Stanisł. na wykonanie czynności polegających na sprawdzeniu cech legalizacyjnych wodomierzy w Sołectwie Strzyżowice w związku z realizacją zaleceń pokontrolnych Dyrektora Okręgowego Urzędu Miar.

Termin wykonania zlecenia 05.12.2005- 28. 12.2005r.

- umowy o dzieło Nr 1/2005r. zawarta w dniu 09.02.2005r. pomiędzy ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu , a Panią E na wykonanie pomiaru głębokości zwierciadła wody, wydajności na ujęciu wodociagowym w miejscowości Dąbie Gmina Psary w dniu 09.02.2005r.

- umowy o dzieło Nr 2/2005 z dnia 05.05.2005r. z hydrologiem Panią na wykonanie pomiaru głębokości zwierciadła wody, wydajności na ujęciu wodociagowym w miejscowości Dąbie Gmina Psary w dniu 05.05.2005r.

- umowy o dzieło Nr 3/2005r. z dnia 10.10.2005r. na wykonanie pomiaru głębokości zwierciadła wody, wydajności na ujęciu wodociagowym w miejscowości Dąbie Gmina Psary w dniu 10.10.2005r.

9. Sprawdzono wszystkie ryczałty na samochód Pana Dyrektora Jerzeg za 2005r.

- 10. Kategorie zaszeregowania pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego .Uchwała

U

Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 3 pracowników:

- Mirosław ..... inkasenta - wynagrodzenie zasadnicze w/g VII grupy dodatek za wysługę lat 20%, premia uznaniowa.
- ..... starszego monterą wod. kan. – wynagrodzenie zasadnicze w/g X grupy podwyższone + 6,72%, 20% wysługa lat, premia uznaniowa.
- Jolanta ..... referenta- wynagrodzenie zasadnicze w/g VI grupy obniżone - 7.11 % , premia uznaniowa.

10. Regulamin wynagradzania obejmuje wszystkich pracowników zatrudnionych w ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu na podstawie umowy o pracę.

Wynagrodzenie Dyrektora ZGK ustala Wójt Gminy Psary. w ramach środków na wynagrodzenia.

Pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Pracownikom z tyt. świadczenia pracy na rzecz ZGK przysługują następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze
- dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych,
- dodatek za pełnienie dyżurów w dni wolne od pracy
- dodatek funkcyjny
- dodatek służbowy
- nagrody jubileuszowe
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę inwalidzką
- premie i nagrody zgodnie z Regulaminem Premiowania.

Wyплаты wynagrodzenia za pracę dokonuje się raz w miesiącu w stałym i ustalonym z góry terminie.

Wysokość premii uznaniowej ustala się w wysokości od 0% - 60% wynagrodzenia zasadniczego.

11. Sprawdzono teczki osobowe pracowników w zakresie:

- aktualnych zaświadczeń lekarskich, oświadczeń o zapoznaniu się z ustawą o ochronie danych osobowych i przyjęciu jej do stosowania przez osoby mające

07

*[Signature]*

dostęp do danych osobowych, oświadczenia o korzystaniu z uprawnień art. 188 kp. - opieka 2dni na dziecko do 14 roku życia oraz pisemnym przyrzeczeniu o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

13. Sprawdzono plan urlopów na 2005r. Na luty 2006r. urlop pozostał jeszcze:

Par. .... - 6 dni za 2005r./gł. księgowy/  
Par. .... - 7 dni za 2005r./dyrektor/  
F... .. 6 dni za 2005r./inkasent/  
Par. .... - 5 dni za 2005r./ inkasent/  
D... .. - 2 dni za 2005r./starszy referent/  
... .. - 5 dni za 2005r. /referent/

W ZGK jest zatrudnionych 11 osób .10 osób jest zatrudnionych na cały etat, a jedna osoba na 1/2 etatu .

W połowie roku 2005 od czerwca do 30 listopada zakład zatrudniał 3 pracowników w ramach robót interwencyjnych z Urzędu Pracy z Będzina.

14. W 2005r Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu nie występował o dotacje z Urzędu Gminy do bieżącej działalności.

#### **Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:**

- 1.Brak regulaminu organizacyjnego w ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu.
- 2.Przedwcześnie rozliczany jest ryczałt samochodowy dla Dyrektora ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu - zgodnie z umową 5 dni po zakończeniu miesiąca.
3. Od stycznia 2006r. dostosować kategorie zaszeregowania pracowników i ilość przyznanych punktów do wymogów rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 2.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego – Uchwała Nr XXXVIII / 296 / 2005 Rady Gminy Psary z dn. 28 listopada 2005r.
- 4.W aktach osobowych gł. księgowej ZGK w Psarach brak jest przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zgodnie z ordynacją podatkową art. 294§ 2.

U

L

**Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor ZGK w Psarach - P.....
2. Gł. księgową ZGK w Psarach - P.....

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914- 2/06 z dnia 14.02.2006r.
2. Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach.
3. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu oraz plan finansowy ZGK w Psarach.
4. Uchwała Nr XXIV/181/2004 Rady Gminy Psary z dnia 25 sierpnia 2004r. oraz Uchwała Nr XXXVIII/296/2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.

Dyrektor jednostki Pan ..... został poinformowany o przysługującym mu na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dn. 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..5.....

Psary dnia ..22.02.2005r.....

07  
J



pieczęć jednostki kontrolowanej

podpis kierownika jednostki

DYREKTOR  
inż. Jerzy Wyporski

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
W PSARACH  
Dąbie, ul. Dolna 1  
42-504 BĘDZIN  
NIP 625-20-79-978 REGON 276559220  
tel./fax 032 360-16-70. tel. 032 360-16-71

podpis kontrolującego

Gzessane

podpis gł. księgowego  
jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Anna Wida

podpis skarbnika Gminy

SKARBNIK GMINY  
Jolanta Przybytek

Podpis Wójta Gminy

W O J T  
Marian Koziel