

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW.0914-7/07 z dnia 23.04.2007r.

**Zakres kontroli :**

**1. Gospodarka finansowa:**

- wydatki budżetowe.
- płace
- przychody z usług
- dyscyplina pracy

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.05.2007r. - 11.05.2007r.

**Dane ogólne :**

ZGK 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 w oparciu o uchwałę Nr XXXIX/307/2005 Rady gminy Psary z dnia 29.12.2005r.
2. Regulaminu Organizacyjnego - zarządzenie Nr 4/2006r.  
Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 14.05.2006r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach.
3. Uchwały Rady Gminy Psary Nr XXXVIII/296/2005r. z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
4. Instrukcji kasowej - zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 11.01.2005r.
5. Zasad prowadzenia rachunkowości w ZGK w Psarach - zarządzenie Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 10.03.2004r. Nr 1/2004 z aneksami  
(zakładowy plan kont, zasady księgowania, zasady gospodarki inwentarzowej, zasady przeprowadzania inwentaryzacji, zasady obiegu, kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych, wykaz programów komputerowych)
6. Regulaminu wynagradzania za pracę dla ZGK w Psarach z dnia 30.04.2004r. - 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 Dąbiu jest Pan Jerzy Wyporski, 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 Widz zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 01.10.1999r.

**Informacji w czasie kontroli udzielali:**

1. Dyrektor ZGK w Psarach - Pan Jerzy Wyporski.
2. Główna księgową ZGK w Psarach - Pani Anna Widz

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo księgowym była przeprowadzona w miesiącu lutym 2006r.

**Ustalenia kontroli:**

Ustaleń kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących aktów prawnych:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r. (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz.U. z 2006r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.)
- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (Dz.U. 01.142.1591 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14 poz. 114) i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

1. Zalecenia pokontrolne w związku z kontrolą dokonaną w ZGK w Psarach w dniach 15.02.2006r. - 17.02.2006r. ujęte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 02.03.2006r. zostały wykonane. W dniu 18.04.2006r. otrzymano z ZGK w Psarach pismo z informacją o realizacji wniosków pokontrolnych dotyczących usunięcia nieprawidłowości.

2. 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. (Załącznik Nr 2)

3. Plan przychodów po zmianach w ZGK w Psarach wynosił 1.699.812,52zł.

9

a wykonanie planu 1.530.035,68zł. ( Zał.Nr 3.)

4.Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. 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.

5.W sprawozdaniu Rb.30 za miesiąc grudzień 2006r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach ( zał. Nr 4).

6.Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

7.Sprawdzono wrywkowo zaliczki pobierane przez pracowników ZGK w Psarach za 1 kwartał 2006r. pod względem terminowości rozliczania.

8.Sprawdzono wypłaty ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych za 2006r. dla Pana Dyrektora Jerzego Wyporskiego.

Wszystkie ryczałty rozliczono zgodnie z umową po upływie miesiąca rozliczeniowego.

9.Sprawdzono umowy zlecenia zawarte w 2006r. :

- Um.zlecenie Nr.1/2006 z dnia 20 września 2006r. pomiędzy ZGK , a Mariuszem Prostackim na remont pomieszczeń biurowych obsługi klienta i kasy.

Wynagrodzenie brutto 800zł.

- Um. zlecenie Nr 2/2006 z dnia 25 wrzesień 2006r. pomiędzy ZGK, a Panią Anetą Korzonek na sprzątanie i mycie pomieszczeń biurowych na parterze budynku po wymianie drzwi wewnętrznych, po montażu okna kasowego i po robotach malarskich i 3 szt.drzwi.

Wynagrodzenie brutto 200zł.

10.Kategorie szaszeregowania pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Uchwała Nr XXXVIII/296/2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r.

( najniższe wynagrodzenie w I kategorii szaszeregowania 790zł. wartość jednego punktu 5zł.)

11.Zobowiązania finansowe zaciągane są do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art.193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

12.Sprawdzono wrywkowo faktury pod względem terminowości płacenia :

- FVAT z Enion 54/04347/H z dnia 05.01.2006r. za zużycie energii elektrycznej w obiektach ZGK od 24.11.-31.12.2006r. na kwotę 8.153,22zł. termin zapłaty 25.01.06r. - zapłacono 23.02.2006r.

- odsetki do faktury z dnia 05.01.06r. 54/04347/H .Rachunek dodatkowy za przekroczenie terminu płatności Nr 4/04347/z/2006 z kwoty 8.153,22zł. termin 25.01.2006r. wyniosły 77,73zł. - termin zapłaty odsetek 24.03.2006r.- zapł. 24.03.2006r.

- FVAT 74/10112/H z dnia 05.01.2006r. za zużycie energii elektrycznej w przepompowni wody w Brzękowicach Dolnych za okres 29.11-30.12.2006r. na kwotę 3.956,70zł. termin 25.01.06r. zapł. 25.01.2006r.

- FVAT Polkomtel SA 0512310020941 za okres 01.12.05r.- 31.12.05r. na kwotę 192,76zł. termin 16.01.06r. - zapł. 17.01.2006r.

- FVAT Nr 2 z 31.01.2006r. za styczeń 2006r. za zakup wody dla mieszkańców Gminy Psary na kwotę 53.521,40zł. z Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mierzęcicach termin 14 dni.Częściowa zapłata 15.02.06r. na kwotę 20.521,40zł. dopłata do faktury Nr 2 23.000zł. - 17.02.2006r. i 10.000zł. dopłata 14.03.2006r.

- FVAT Nr 188 z dnia 28.02.2006r. na kwotę 47.197,70zł.

zapłacono 16.03.2006r. kwotę 30.197,70zł. i 31.03.2006r. dopłacono 17.000zł.

07

- FVAT z dn.21.03.2006r. z Instal Sp zoo na kwotę 6.636,80zł. termin 11.04.2006r. zapłacono 11.04.2006r.
- FVAT z Enion Nr 63/04347/H za energię elektryczną w obiektach ZGK na kwotę 13.448,54zł. termin 24.08.2006r. zapłacono 23.08.2006r.
- 13. W ZGK w Psarach od stycznia 2007r. zatrudnionych było 11 osób, a od 12 marca 2007r. zatrudnionych jest 12 osób.

Zakład funkcjonuje w strukturze działowej:

Dział finansowy, którym kieruje Główny księgowy.

Dział techniczny, którym kieruje dyrektor.

W zakładzie tworzy się następujące administracyjne stanowiska pracy:

- Dyrektor Zakładu
- Główny księgowy zakładu
- Pracownik d/s nadzoru pracy brygady wod - kan
- Księgowy
- Kasjer
- Pracownik d/s rozliczeń i zbytu towarów i usług - 2 etaty
- Pracownik d/s kadr i spraw organizacyjnych
- Inkasent - 3 etaty

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

1. W statucie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach w rozdziale I **Postanowienia ogólne** § 1 pkt.2 należy zaktualizować obowiązujące przepisy prawne na podstawie, których zakład działa i wprowadzić zmianę załącznika Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Psary Nr XXXIX/307/2005 z dnia 29.12.2005r.

Zmiany w statucie mogą być dokonywane w trybie właściwym dla jego nadania.

2. Zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach winny być regulowane w obowiązujących terminach, w celu uniknięcia sytuacji wynikającej z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz.U.z 2005r.Nr 14 poz. 114).

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek kar lub opłat”.

- FVAT z Enion 54/04347/H z dnia 05.01.2006r. za zużycie energii elektrycznej w obiektach ZGK od 24.11.-31.12.2006r. na kwotę 8.153,22zł. termin zapłaty 25.01.06r. - zapłacono 23.02.2006r.
- odsetki do faktury z dnia 05.01.06r. 54/04347/H .Rachunek dodatkowy za przekroczenie terminu płatności Nr 4/04347/z/2006 z kwoty 8.153,22zł. termin 25.01.2006r. wyniosły 77,73zł. - termin zapłaty odsetek 24.03.2006r.- zapł. 24.03.2006r.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor ZGK w Psarach - Pan Jerzy Wyporski.
2. Główna księgowa ZGK w Psarach - Pani Anna Widz

07



**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 7/07 z dnia 23.04.2007r.
2. Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach.
3. Plan finansowy i analiza finansowa za 2006r.
4. Rb 30 sprawozdanie z wykonania planu zakładu budżetowego.

Dyrektor ZGK w Psarach została poinformowany o przysługującym mu na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 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 ...9.....

Psary dnia 23.05.2007r.

04



Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR  
*inż. Jerzy Wyporski*

Pieczęć jednostki kontrolowanej

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

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Gminy Psary  
*Grzeszna*  
Małgorzata Grzeszna

Podpis gł. księgowego jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Anna Widz*  
Anna Widz

Podpis Skarbnika Gminy



Podpis Wójta Gminy

WÓJT  
*Marion Koział*  
Marion Koział