

*P. H. Grzeszna*  
*Pracej o spoznaczeniu*  
*wy, kspacna go kontrolnego*

## Protokół

do użytku wewnętrznego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r. w Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy Psary przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914-24/07 z dnia 03.01.2008r.

Zakres kontroli:

1. Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03.01.2008r. - 15.01.2008r.

### Dane ogólne :

Urząd Gminy w Psarach działa na podstawie art.33 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz.U z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn.zm.)

Urząd prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz.U.Nr 249 poz.2104 z późn.zm.)

Kontrolę w Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy Psary przeprowadzono na podstawie następujących przepisów prawnych:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r. (D.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) i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

*07*  
*Stachy*

## Ustalenia kontroli

1. Budżet gminy na 2006r. uchwalony przez Radę Gminy w dniu 30 stycznia 2006r. Uchwałą Nr XL /312/2006, po stronie dochodów budżetowych zamykał się kwotą 17.172.997zł. przychody stanowiły kwotę 2.802.358zł., a po stronie wydatków budżetowych kwotą 19.662.797zł. oraz rozchodów 500.985zł. - na spłatę zaciągniętego kredytu w Górnośląskim Banku Gospodarczym na przebudowę nawierzchni na ul. Kolejowej w Gródkowie, kredytów zaciągniętych w ING Bank Śląski na remont budynku stacji wodociągowej w Górze Siewierskiej, modernizację drogi dojazdowej do pól ul. Podwale w Strzyżowicach, na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Sarnowie oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Sarnowie. ( Zał. Nr 2 protokołu)

W wyniku przeprowadzonych zmian w budżecie gminy budżet Gminy na dzień 31.12.2006r. wynosił po stronie dochodów budżetowych 17.933.710zł. , a po stronie wydatków budżetowych 21.228.510zł. Zmiany zwiększające i zmniejszające budżet Gminy wprowadzane były uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta.

2. Sprawdzono wyrywkowo faktury z 2006r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi:

- FVAT 185/04149/H z dnia 04.01.2006r. za oświetlenie uliczne za miesiąc XII/2005 na kwotę 31.897,40zł. termin 24.01.2006r. - zapł. 19.01.2006r.
- FVAT FKA08158901/001/06 z dnia 16.01.2006r. za abonament telefoniczny oraz rozmowy pracowników urzędu za okres 01.12.05r. - 31.12.2005r. na kwotę 722,51zł. termin 30.01.2006r. - zapł. 27.01.2006r.
- FVAT 2/2006 z dnia 10.01.2006r. na kwotę 13.336,48zł. za odśnieżanie i posypywanie ulic zgodnie z umową PP342/38/2005 termin 24.01.2006r. - zapłata 03.02.2006r.
- FVAT01/09/06 na kwotę 7.579,35zł. za selektywną zbiórkę odpadów komunalnych w Gminie termin 17.02.2006r. - zapł. 15.02.2006r.
- FVAT01/06 z dnia 02.02.2006r. na kwotę 2.330,20zł. za nadzór budowlany za m-c styczeń 2006r. wg. umowy PP342/8/2005 z dnia 17.01.2005r. termin 7 dni - zapł. 08.02.2006r.
- FVAT186/04149/H z dnia 02.02.2006r. za oświetlenie uliczne w Gminie za styczeń 2006r. na kwotę 33.068,97zł. termin 23.02.2006r. - zapł. 20.02.2006r.
- FVAT 2/06 z dnia 01.03.2006r. za nadzór budowlany w m-cu lutym wg. umowy PP342/6/2006 z dnia 23.01.2006r. na kwotę 2.399,74zł. - zapł. 10.03.2006r.
- FVAT187/04149/H za oświetlenie uliczne Gminy Psary w m-cu lutym 2006r. na kwotę 35.060,07zł. termin 27.03.2006r. - zapł. 23.03.2006r.



- FVAT01/41/06 z dnia 31.03.2006r. na kwotę 7.293,34zł. za odbiór odpadów z selektywnej zbiórki system workowy od mieszkańców Gminy Psary termin 17.04.2006r. - zapł. 14.04.2006r.
- FVAT 162/23/00268/3/2006 z dnia 31.03.2006r. za konserwację oświetlenia ulicznego za m-c marzec na kwotę 12.346,40zł. termin 17.04.2006r. - zapłacono 12.04.2006r.
- FVAT FKA08158901/004/06 z dnia 18.04.2006r. za rozmowy telefoniczne w Urzędzie Gminy Psary za m-c marzec 2006r. i abonament na kwotę 1.975,89zł. termin 2.05.2006r. - zapł. 28.04.2006r.
- FVAT FV162/23/00148/4/2006 z dnia 30.04.2006r. za konserwację oświetlenia ulicznego za m-c kwiecień 2006r. na kwotę 12.346,40zł. termin 14.05.2006r. - zapł. 11.05.2006r.
- FVAT01/60/06 z dnia 30.04.2006r. na kwotę 1.694,88zł. za sprzątanie przystanków na terenie Gminy Psary termin 17.05.06r. - zapł. 16.05.2006r.
- FVAT01/118/06 z dnia 31.08.2006r. za selektywną zbiórkę odpadów z Gminy Psary na kwotę 7.293,34zł. termin zapł. 17.09.2006r. - zapł. 11.09.2006r.
- 3.Sprawdzono prawidłowość rozliczania ryczałtów w 2006r. za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień i sierpień. Wszystkie zostały rozliczone zgodnie z umową.
- 4.Sprawdzono wrywkowo umowy zawarte w 2006r.:
  - Umowę Nr Or 342/1/2006 z dnia 24.01.2006r. z Panem Andrzejem Horzelą na wykonanie usługi szafy zabudowanej wraz z zabudową na wyposażenie w pokoju 211 budynku Urzędu Gminy w Psarach - wynagrodzenie 3500zł. + 22% vat łącznie 4.270zł. w terminie od 30.01.2006r. - 20.02.2006r. FVAT2/2006 z dnia 15.02.06r. - zapł. 21.02.2006r.
  - Umowę PP342/50/2005 z dnia 21.12.2005r. z Firmą „Medrewex” Sp zoo na wykonanie tynku mozaikowego na ścianach korytarzy w budynku Urzędu Gminy w Psarach na kwotę 20.911,35zł. netto + 22% vat 4.600,49zł. łącznie 25.511,84zł. FVAT06/02/06 z dnia 17.02.2006r. na kwotę 25.511,84zł. - przelew 14.03.2006r.
  - Umowę zlec. Nr PP 342/2/2006r. z 02.01.2006r. z P.W. „Zamex” z siedzibą w Miasteczku Śląskim na abonament roczny dotyczący:
    - 1.Przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych wałęsających się psów na terenie Gminy Psary .
    - 2.Wykonywania wywozu wyłapywanych psów do schroniska.
    - 3.Objazdu jeden raz w miesiącu tj.do 20-go każdego miesiąca terenu Gminy Psary i wyłapywanie bezdomnych wałęsających się psów.
 Wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.800zł. w tym 22% vat.  
 Umowa obowiązywała od 02.01.2006 - 31.12.2006r.  
 FVAT18/02/06 na kwotę 2.800zł. z 22.02.2006r. - zapł. 17.03.2006r.
  - Umowę zlec. Nr PP342/3/2006r. z 02.01.2006r. zawartą pomiędzy Panią Anną Czempik właścicielką Schroniska dla Zwierząt Bezdomnych w Miedarach. Zleceniobiorca zapewnia w stosunku do psów przyjętych do schroniska z terenu Gminy Psary :
    - 1.Wykonanie odpowiednich szczepień.



2. Obserwację zwierząt podejrzanych o wściekliznę.

3. Humanitarne usypianie.

4. Usuwanie z terenu schroniska i przekazywanie do utylizacji padłych zwierząt.

Wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 5000zł. w tym 7% vat.

Umowa obowiązywała od 02.01.06r. - 31.12.2006r.

FVAT Nr 41 z dnia 24.02.2006r. za usługi schroniska dla zwierząt z opieką weterynaryjną na kwotę 5.000zł. przelew 21 dni. - zapł. 17.03.2006r.

- Umowę PP342/7/2006 z dnia 24.01.2006r. z Panem Andrzejem Horzelą Zakład Remontowo - Budowlany Strzyżowice 1-go Maja 28 na wymianę stolarki drzwiowej z robotami towarzyszącymi w budynku Urzędu Gminy Psary na kwotę 3.299,34zł. + 22% vat łącznie 4.025,19zł. w terminie 27.01-15.02.2006r. FVAT4/2006 z dnia 17.03.2006r. na kwotę 4.025,19zł. - przelew 23.03.2006r.
- Umowę Nr RD3/RGR/UWP/368/V/2006 z dnia 20.06.2006r. o przyłączenie do sieci Przedsiębiorstwa Energetycznego placów budowy i docelowo budynków mieszkalnych zlokalizowanych w Psarach przy ul. Kolejowej na kwotę 18.127,44zł. FVAT322/63/00010/7/2006 za przyłącze zapłacona 07.08.2006r.

5. Sprawdzono wyrywkowo zaliczki pobierane przez pracowników urzędu w 2006r. pod względem terminowości ich rozliczania:

- zaliczka z dnia 03.01.2006r. na kwotę 500zł. pobrana przez Panią Julitę Rolkę na zakup art. biurowych i spożywczych na potrzeby kancelarii - rozliczona 14.03.2006r.
  - zaliczka z dnia 03.01.2006r. na kwotę 1000zł. pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika na zakup akcesoriów do drzwi w Urzędzie Gminy Psary - rozliczona 23.01.2006r.
  - zaliczka z dnia 03.01.2006r. na kwotę 150zł. pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika na zakup biletów autobusowych - rozliczona 11.01.2006r.
  - zaliczka z dnia 18.01.2006r. na kwotę 200zł. na płytki „Gres” do Urzędu Gminy Psary pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona 01.02.2006r.
  - zaliczka z dnia 18.01.2006r. na kwotę 300zł. na zakup biletów autobusowych pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona 08.02.2006r.
  - zaliczka z dnia 17.01.2006r. na kwotę 300zł. na zakup płytek do Urzędu Gminy Psary pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona 23.01.2006r.
- W raporcie kasowym RK/3/I za okres 16 - 20.01.2006r. Pan Wojciech Łukasik pobrał 3 zaliczki, a zgodnie z wewnętrznymi procedurami do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.
- zaliczka z dnia 17.01.2006r. na kwotę 2000zł. na bieżące wydatki Urzędu Gminy Psary pobrana przez Panią Wiesławę Sarnik - rozliczona 15.02.2006r.
  - zaliczka z dnia 26.01.2006r. na kwotę 200zł. na zakup paliwa do „Żuka” pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona 08.02.2006r.
  - zaliczka z dnia 01.02.2006r. na kwotę 500zł. na zakup okleiny drzwiowej i lamp na korytarz pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona 28.02.2006r.
  - zaliczka z dnia 15.02.2006r. na kwotę 2000zł. na bieżące wydatki Urzędu Gminy Psary pobrana przez Panią Wiesławę Sarnik - rozliczona 07.03.2006r.

- zaliczka z dnia **14.02.2006r.** na zakup lamp i kontenera do biurka na kwotę 1000zł. pobrana przez Panią Barbarę Cichoń - rozliczona **09.06.2006r.**
  - zaliczka z dnia 27.02.2006r. na kwotę 140zł. na opłatę wypisu i wrysu z planu pobrana przez Panią Annę Kotelę - rozliczona 09.03.2006r.
  - zaliczka z dnia **20.02.2006r.** na kwotę 950zł. na rusztowanie i farbę pobrana przez Pana Wojciecha Łukasika - rozliczona **22.05.2006r.**
  - zaliczka z dnia 23.03.2006r. na kwotę 3000zł. na organizację jubileuszu 50 lecia pożycia małżeńskiego pobrana przez Panią Teresę Celkę - rozliczona 05.04.2006r.
  - zaliczka z dnia **21.03.2006r.** na kwotę 3000zł. na bieżące wydatki Urzędu Gminy Psary pobrana przez Panią Wiesławę Sarnik - rozliczona **26.05.2006r.**
6. Wynagrodzenia pracowników urzędu są zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich.

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

1. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nie przestrzeganiu procedur wewnętrznych Urzędu Gminy Psary przez pracowników pobierających zaliczki gotówkowe.  
Zgodnie z treścią zarządzenia Nr 0152/58/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 5 września 2005r. obowiązującego od dnia 1 stycznia 2006r. w sprawie określenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych oraz zasad inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Psarach zaliczki jednorazowe podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania.  
W przypadku zakupów materiałów biurowych, sprzętu biurowego i wyposażenia urzędu zaliczka podlega rozliczeniu do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał.  
Do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.  
Wszyscy kierownicy Referatów Urzędu Gminy Psary zgodnie z oświadczeniem stanowiącym załącznik Nr 3 powyższego zarządzenia zobowiązani byli do zapoznania z niniejszą instrukcją podległych im pracowników.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

1. Seretarz Gminy - Pani Krystyna Muc.
2. Z-ca Wójta - Pan Janusz Majczak
3. Kierownik Referatu „FP” - Pani Monika Pasamonik - Radecka

*[Handwritten signature]*

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914-24/07 z dnia 03.01.2008r.
2. Uchwała w sprawie budżetu gminy na 2006r.

Kierownik Referatu FP Pani Monika Pasamonik - Radecka została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. 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 11

Psary dnia 15 stycznia 2008r.

URZĄD GMINY w PSARACH  
42-512 Psary, ul. Malinowicka 4  
tel. 267-21-21, 267-22-55  
tel./fax 267-21-20  
NIP 625-161-06-38  
15

pieczęć jednostki kontrolowanej

podpis kierownika referatu FP



podpis kontrolującego

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urząd Gminy Psary  
Małgorzata Grzeszna