

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2008r. w Referacie Finansów i Podatków Urzędu Gminy Psary przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr SKW0913 - 10/08 z dnia 27.10.2008r.

Zakres kontroli:

1. Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe
- zagadnienia kadrowo – płacowe

Okres objęty kontrolą 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 27.10.2008r. - 05.11.2008r.

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.

Ustalenia kontroli

1. Budżet gminy na 2007r. Uchwalony przez Radę Gminy w dniu 30 stycznia 2007r. Uchwałą Nr V/20/2007, po stronie dochodów budżetowych zamykał się kwotą 18.795.920zł, przychody stanowiły kwotę 2.519.500zł, a po stronie wydatków budżetowych kwotą 19.851.618zł. oraz rozchodów 1.463.802zł. - 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. Podwałe w Strzyżowicach, na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Sarnowie, kredytów zaciągniętych w BOŚ w Katowicach na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Gródkowie i termomodernizację budynku GOK w Gródkowie.

W wyniku wprowadzonych zmian budżet Gminy na dzień 31.12.2007r. wynosił po stronie dochodów budżetowych 19.802.081,14zł, a po stronie wydatków budżetowych 22.271.050,14zł.

Zmiany zwiększające i zmniejszające budżet Gminy wprowadzane były uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta.

2. Sprawdzono wyrywkowo faktury z 2007r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi:

- FVAT 3130006367 z dn. 02.04.2007r. za oświetlenie uliczne w okresie 28.02-28.03.2007r. na kwotę 27.053,27zł. Termin 18.04.2007r. - zapł. 13.04.07r.
- FVAT3130008914 z dn. 02.05.2007r. za oświetlenie uliczne w okresie 28.03.07r. do 26.04.2007r. na kwotę 20.227,36zł. Termin 18.05.07r. - zapł. 16.05.2007r.
- FVAT48/2007 z dn. 14.06.2007r. dot. fak. końcowej za chodnik przy ul. Szkolnej w Psarach III etap na kwotę 86.787,98zł. Termin 14.07.07r. - zapł. 02.07.2007r.
- FVAT3130013258 z dn. 02.07.2007r. za oświetlenie uliczne w Gminie Psary od 28.05-30.06.07r. na kwotę 17.481,94zł. Termin 20.07.07r. - zapł. 19.07.2007r.
- FVATS/000645/07 z dn. 05.07.2007r. na wykonanie instalacji C.O. w Budynku Komunalnym w Dąbiu 1 na kwotę 29.280zł.termin 26.07.2007r. - zapł. 26.07.07r.
- FVAT3130000044 z dn. 01.08.2007r. na kwotę 11.934,47zł. za oświetlenie uliczne w okresie 01.07-25.07.07r. Termin 17.08.07r. - zapł. 16.08.2007r.
- FVAT3130005008 z dn. 03.09.2007r. za oświetlenie uliczne na kwotę 17.646,57zł. w okresie 25.07- 30.08.07r. Termin 21.09.07r. - zapł. 20.09.2007r.
- FVAT07485/POS/03-0000-SKR-P-10/07 z dn. 5.11.2007r. za przesyłki pocztowe nadane w Urzędzie Gminy w październiku 2007r. na kwotę 2.603,35zł. Termin 7 dni – zapł. 13.11.2007r.

- FVAT RF/4 z dn. 13.11.2007r. z ZGK Psary refaktura za zużycie energii elektrycznej w stacji uzdatniania wody w Malinowicach na kwotę 9.159,28zł. w okresie 20.09-30.10.2007r. - termin 27.11.07r. - 23.11.2007r.
- FVAT Nr 01/75/07 z dnia 30.11.2007r. z PTHU „Interpromex” za sprzątanie przystanków zgodnie z umową 1.800,81zł. PP342/99/2006 termin 17.12.2007r.- zapłata 12.12.2007r.
- FVAT3130010597 z dn. 29.11.2007r. za oświetlenie uliczne w okresie 26.10-27.11.2007r. na kwotę 33.101,72zł. Termin 13.12.2007r. - zapł. 12.12.2007r.
- FVAT08359/POS/03-0000-SKR-P-11/07 z dnia 05.12.2007r. za nadanie listów w listopadzie z Urzędu Gminy Psary termin 7 dni – zapł. 14.12.2007r.
- FVAT0370/07/FVS z dnia 17.12.2007r. za kalendarze jako art. promocyjne w związku z XXXV- leciem Gminy na kwotę 4.026zł. Termin 31.12.2007r.- przelew 31.12.2007r.

3.Sprawdzono prawidłowość rozliczania ryczałtów w 2007r. za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień i sierpień. Wszystkie zostały rozliczone zgodnie z umową.

4.Sprawdzono wyrywkowo umowy zawarte w 2007r.:

- Umowę o dzieło z dnia 01.10.2007r. z Panem Andrzejem Horzelą Zakład Rem.Bud. na wykonanie kompl. biurek z dostawką 2 szt. kontenerów biurowych, 4szt. odbojnic ściennych do pok. 213 oraz 2 szt. biurek, 2 szt. kontenerów biurowych 4 szt. odbojnic do pok. 204. w okresie od 01.10.07-10.10.2007r. Wynagr. 4.148zł.

- Umowę zlecenie Nr 38/2007 z dn. 16.07.2007r. A Panem A. Pawlikiem na pełnienie nadzoru zgodnie z obowiązującymi przepisami nadzoru inwestorskiego nad „Remontem nawierzchni drogi gminnej przy ul. Poprzecznej w Gródkowie” Nadzór inwestorski w okresie od 24.07-09.10.2007r. wynagrodzenie 5.500zł.brutto.

- Umowę zlec. Nr 2/2007r. z 02.01.2007r. 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 4.000zł. w tym 22% vat.

Umowa obowiązywała od 02.01.2007 - 31.12.2007r.

- Umowę zlec. Nr PP/1/2007r. z 02.01.2007r. 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.Obsługę zwierząt podejrzanych o wściekliznę.

3.Humanitarne usypianie.

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

Wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 7000zł.w tym 7% vat.

Umowa obowiązywała od 02.01.07r. - 31.12.2007r.

5. Sprawdzono wyrywkowo zaliczki pobierane przez pracowników urzędu w 2007r. pod względem terminowości ich rozliczania:

- zaliczka z dnia 18.01.07r. na bieżące wydatki Urzędu pobrana przez Panią Joannę Sobczyk – rozliczona 01.02.2007r. KP-409 16/07
- zaliczka z dnia **15.01.07r.** na zakup stali na tablice informacyjne oraz płyt na kwotę 1000zł. pobrana przez Pana **Wojciecha Łukasika** – rozliczona **05.03.2007r.**
- zaliczka z dnia **23.01.07r.** na zakup biletów autobusowych na kwotę 300zł. Pobrana przez Pana **Wojciecha Łukasika** – rozliczona **02.02.2007r.**
- zaliczka z dnia **19.02.2007r.** na zakup nadawczych książek pocztowych na kwotę 50zł. pobrana przez Panią **Julitę Rolkę** – rozliczona **20.03.2007r.**
- zaliczka z dnia 07.03.2007r. na organizację 50-lecia pożycia małżeńskiego na kwotę 3000zł. pobrana przez Panią Teresę Celkę – rozliczona 22.03.2007r.
- zaliczka z dnia **14.04.07r.** na kwotę 1000zł. na zakup art. spożywczych pobrana przez Panią **Julitę Rolkę** – rozliczona **05.07.2007r.**
- zaliczka z dnia **23.04.07r.** na komisje na kwotę 1850zł. pobrana przez Panią **Annę Trełę** – rozliczona 07.05.2007r.
- zaliczka z dnia **27.04.07r.** na sesję w kwocie 2400zł. pobrana przez Panią **Annę Trełę** – rozliczona 07.05.2007r.
- zaliczka z dnia **27.04.07r.** na art. spożywcze na kwotę 250zł. pobrana przez Panią **Annę Trełę** – rozliczona **04.06.2007r.**
- zaliczka z dnia 07.05.07r. pobrana przez Panią Teresę Nowak na kwotę 500zł. na akt notarialny zakup gruntu w Górze Siewierskiej – rozliczona 16.05.07r.
- zaliczka z dnia **31.05.07r.** na zakup art. z okazji Dnia Dziecka na kwotę 700zł. pobrana przez Pana **Dariusza Margiela** – rozliczona 12.06.2007r.
- zaliczka z dnia **01.06.07r.** na zakup słodczy na Dzień Dziecka pobrana przez Pana **Dariusza Margiela** – rozliczona 12.06.2007r. zwrot niewykorzystanej zaliczki 163,34zł. **20.06.2007r.**
- zaliczka z dnia **19.10.07r.** na kwotę 100zł. pobrana przez Panią **Annę Gęborską** na zwrot kosztów podróży za dostarczenie materiałów z OKW do Urzędu w dniu 21.10.07r. - rozliczona 23.10.2007r.
- zaliczka z dnia **19.10.07r.** na kwotę 8910zł. na diety dla członków OKW za obsługę wyborów do Sejmu i Senatu w dniu 21.10.07r. pobrana przez Panią **Annę Gęborską** - rozliczona 23.10.07r. RK Nr 144/07.
- zaliczka z dnia 31.10.07r. na kwotę 3000zł. na organizację jubileuszu 50-lecia pożycia małżeńskiego pobrana przez Panią Teresę Celkę – rozliczona 12.11.2007r.
- zaliczka z dnia 19.11.07r. na bieżące wydatki Urzędu pobrana przez Panią Joannę Sobczyk – rozliczona 27.12.2007r.
- zaliczka z dnia 19.12.07r. na kwotę 1000zł na zakup upominków dla dzieci z PDD w Sarnowie pobrana przez Pana Dariusza Margiela – rozliczona 27.12.2007r.

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.

Zalecenia pokontrolne odnośnie rozliczania zaliczek w Urzędzie Gminy Psary zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym z 20 marca 2008r. i zrealizowane przez kierowników referatów zgodnie z pismem z dnia 2.04.2008r., stanowiący załącznik Nr 2. protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr SKW 0913-10/08 z dnia 27.10.2008r.
2. Pismo z dnia 2 kwietnia 2008r.

Kierownicy Referatów zostali poinformowani o przysługującym im 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 10.

Psary dnia 07.11.2008r.

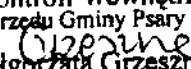
pieczęć jednostki kontrolowanej



URZĄD GMINY w PSARACH
42-512 Psary, ul. Malinowicka 4
tel. 267-21-21, 267-22-55
tel./fax 267-21-20
NIP 625-161-66-38
15

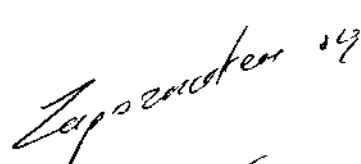
podpis kierowników referatów


Sekretarz Gminy
Justyna Majer

podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Gminy Psary

Małgorzata Grzeszka


Zastępca

Zastępca


Zastępca