

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2008r. 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.0914-3/08 z dnia 13.05.2008r.

Zakres kontroli :

1. Gospodarka finansowa:

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

Okres objęty kontrolą 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13.05.2008r. - 16.05.2008r.

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 Rady Gminy Psary Nr XI/68/2007 z dnia 29.08.2007r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Psary Nr XXXIX/307/2005 z dnia 29.12.2005r. w sprawie uchwalenia statutu ZGK w Psarach z siedzibą w Dąbiu.
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 maju 2007r.

Ustalenia kontroli:

Ustaień 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) i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

1.Zalecenia pokontrolne w związku z kontrolą dokonaną w ZGK w Psarach w dniach 08.05.2007r. - 11.05.2007r.. ujęte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.05.2007r. zostały wykonane .W dniu 20.08.2007r. 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.
3. Plan przychodów po zmianach w ZGK w Psarach wynosił 1.700.619,71 zł.
a wykonanie planu 1.625.496,42 zł. (Zał.Nr 2.)
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 2007r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach (zał. Nr 3).
6. Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
7. Sprawdzono wrywkowo zaliczki pobierane przez pracowników ZGK w Psarach za 1 kwartał 2007r. pod względem terminowości rozliczania.
8. Sprawdzono wypłaty ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych za 2007r. dla Pana Dyrektora Jerzego Wyporskiego.
Wszystkie ryczałty rozliczono zgodnie z umową po upływie miesiąca rozliczeniowego.
9. Sprawdzono wrywkowo terminowość płacenia faktur za 2007r.:
- FVAT 68/04347/H za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne na kwotę 9.901,71zł. z dnia 15.01.2007r. na poszczególnych obiektach wg. załączników za okres 24.11-31.12.2006r. Termin zapł. 23.01.2007r. - zapłacono 22.01.2007r.
 - FVAT 86/10112/H za energię elektryczną w przepompowni wody w Brzękowicach Dolnych na kwotę 2.870,71zł. za okres 30.11-29.12.2006r. Termin zapłaty 22.01.2007r. - zapł. 22.01.2007r.
 - FVAT0701310019385 z dnia 02.02.2007r. z Polkomtel SA W-wa na kwotę 215,89zł. Za rozmowy służbowe dyrektora zakładu i brygady wod.kan. za okres 01.01.2007r. - 31.01.2007r. Termin do 16.02.2007r. - zapł. 14.02.2007r.
 - FVAT3130001848 z dnia 08.02.2007r. za energię elektryczną na obiektach ZGK wg. załącznika na kwotę 11.858,48zł. Termin zapłaty 26.02.2007r. - zapł. 22.02.2007r.
 - FVAT3130010371 za energię elektryczną w studni głębinowej w Dąbiu na kwotę 1.541,52zł. Termin zapłaty 25.05.2007r. - zapł. 23.05.2007r.
 - FVAT3810000786 z dnia 01.06.2007r. za energię elektryczną w Brzękowicach Dolnych na kwotę 2.729,45zł. za okres 28.04-30.05.2007r. Termin zapłaty 18.06.2007r. - zapł. 18.06.07r.
 - FVAT0705310018886 z Polkomtel Sa W-wa za rozmowy telefoniczne dyrektora i brygady wod.kan. na kwotę 281,52zł. za okres 01.05.2007r. - 31.05.2007r. Termin zapłaty 18.06.2007r. - zapł. 18.06.2007r.
 - FVAT3810000630 z dnia 03.10.2007r. na kwotę 3.403,87zł. za energię elektryczną w przepompowni wody w Brzękowicach Dolnych za okres 30.08 - 28.09.2007r. Termin zapłaty 19.10.2007r. - zapł. 18.10.2007r.
 - FVAT Nr 7201 z dnia 30.09.2007r. dot. zakupu wody pitnej dla mieszkańców Gminy Psary na kwotę 80.963,48zł. z Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Mierzęcicach termin 14 dni. Częściowa zapłata 15.11.07r. - 20.963,48zł., 19.11.2007r. - 27.000zł. , 30.11.07r. - 20.000zł. i 13.12.2007r. - 13.000zł.
10. Sprawdzono umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte w 2007r. :
- Umowę o dzieło 1/2007 z dnia 25.09.2007r. na położenie kostki brukowej o pow. 8m w Preczowie.
 - Umowę zlecenie 1/2007 z dnia 05.11.2007r. na wykonywane czynności polegające na obsłudze i nadzorze nad pracą Oczyszczalni Ścieków oraz sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej na osiedlu domków jednorodzinnych „ Malinowice” w Malinowicach.
 - Umowę zlecenie Nr 2/2007 z dnia 05.11.2007r. na czynności polegające na analizie

windykacyjnej rozliczeń z odbiorcami wody oraz odbiorcami pozostałych usług świadczonych przez ZGK w Psarach, prowadzenie i archiwizacja dokumentów w zakresie rozrachunków z odbiorcami wody, nadzór nad ewidencją umów o dostawę wody oraz umów o dostawę wody i odprowadzenia ścieków, prowadzeniu rejestrów, rozliczaniu paliwa dla pojazdów ZGK w Psarach, prowadzeniu dziennika korespondencji przychodzącej i wychodzącej, wykonywaniu dodatkowych poleceń Dyrektora Zakładu.

11. Kategorie zaszerzegowania 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 zaszerzegowania 790zł. wartość jednego punktu 5zł.)

W 2007r. pracownicy otrzymali 4% podwyżkę zgodnie z planem.

12. 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.

13. W ZGK w Psarach zatrudnionych jest obecnie 13 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 - 2 etaty

2 07

W kontrolowanej jednostce nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr KW0914- 3/08 z dnia 13.05.2008r.

2. Plan finansowy i analiza finansowa za 2007r.

3. Rb 30 sprawozdanie z wykonania planu zakładu budżetowego za 2007r.

Dyrektor ZGK w Psarach został poinformowana o przysługującym mu 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.

07

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 12.

Psary dnia 20.05.2008r.

Podpis kierownika jednostki

Pieczęć jednostki kontrolowanej

D Y R E K T O R
inż. Jerzy Wyporski

ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEJ
W PSARACH
Dąble, 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

Podpis gł. księgowego jednostki

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Gminy Psary
Małgorzata Grzeszna

D Y R E K T O R
inż. Jerzy Wyporski

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Włdz

Zaprzeczam sy