

## Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2010r. 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 SKW 0914-11/10 z dnia 08.10.2010r.

### Zakres kontroli :

#### 1. Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- zagadnienia kadrowo - płacowe
- dyscyplina pracy

Okres objęty kontrolą 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.10.2010r. - 11.10.2010r.

### 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. Regulaminu wynagradzania pracowników ZGK w Psarach – zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach z dnia 16.06.2009r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia pracowników ZGK w Psarach na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U Nr 223 poz. 1458)
4. Instrukcji kasowej - zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 11.01.2005r. z aneksem Nr 1 z dnia 02.01.2007r.
5. Zasad prowadzenia rachunkowości w ZGK w Psarach - zarządzenie Dyrektora ZGK w Psarach z dnia 10.03.2004r. Nr 1/2004 z aneksami : Nr 5 z dnia 30.12.2008r. ( zakładowy plan kont, zasady księgowania, zasady gospodarki inwentarzowej, zasady przeprowadzania inwentaryzacji, zasady obiegu, kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych, wykaz programów komputerowych)

Aneks Nr 4 z dnia 02.01.2008r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w ZGK w Psarach z dnia 10.03.2004r.

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 2009r.

**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. 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.

Podstawową działalnością Zakładu Gospodarki Komunalnej w Psarach jest eksploatacja wodociągów i urządzeń wodociagowych, wydobywanie wody z własnych ujęć oraz jej sprzedaż na terenie Gminy Psary, a także sprzedaż hurtowa wody dla ościennych gmin – Będzin, Bobrowniki i Dąbrowa Górnicza.

2. Plan przychodów po zmianach w ZGK w Psarach wynosił **1.909.300,00zł.**  
a wykonanie planu **1.534.691,17zł.** ( Zał. Nr 2.)
3. W sprawozdaniu Rb.30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach ( zał. Nr 3)
4. Sprawdzono wrywkowo zaliczki pobierane przez pracowników ZGK w Psarach za 1 kwartał 2009r. pod względem terminowości rozliczania.
5. Sprawdzono wypłaty ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych za 2009r. dla Pana Dyrektora Jerzego Wyporskiego.  
Wszystkie ryczałty rozliczono zgodnie z umową po upływie miesiąca rozliczeniowego.
6. W ZGK w Psarach zatrudnionych jest obecnie 14 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
  - Pracownik d/s rozliczeń i zbytu towarów i usług - 1 etat
  - Pracownik d/s kadr i spraw organizacyjnych i kasjer
  - Inkasent - 2 etaty
7. Urlopy pracownicy wykorzystali do końca marca 2010r.
8. **Wydatki strukturalne** to wydatki poniesione w związku z realizacją celu – określonego i opisanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych ( Dz. U Nr 209, poz 1511)  
Wydatkiem strukturalnym jest każdy wydatek poniesiony z krajowych środków publicznych, związany z wykonywaniem zadań, który można zaklasyfikować do jednego z kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych.  
Wydatki strukturalne za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wyniosły ogólnie **174.670,48zł.**

## **V Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom**

### **Kod 45**

Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną – 91.420,91zł.

### **Kod 47**

Jakość powietrza – 79.084,10zł.

## **XV Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym , regionalnym i lokalnym**

### **Kod 81**

Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów – 4.165,47zł.

Ewidencję wydatków strukturalnych za okres 01 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2009r. oraz Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych przedstawia Zał. Nr 4 protokołu.

9. W związku z dużą liczbą osób zalegających z opłatami za wodę niezbędne było wszczęcie procedury cywilnej i administracyjnej polegającej na wystąpieniu pisemnym wobec zalegających z opłatami celem regulacji zaistniałych zaległości.

Działanie miało na celu rozeznanie sytuacji materialnej i bytowej poszczególnych osób i ich możliwości finansowych.

ZGK w Psarach dochodzi swoich praw do zapłaty w sposób określony w przepisach ustawodawczych.

W roku 2009 systematycznie dostarczano kontrahentom zalegającym z płatnościami z tytułu zużycia wody wezwania do zapłaty. Do dłużników, których termin opóźnienia w płatnościach za użytą wodę przekroczył 2 okresy rozliczeniowe zostały wystosowane ostateczne wezwania do zapłaty, które podkreślają konieczność spłaty zadłużenia pod rygorem zamknięcia dopływu wody z wodociągu gminnego. W roku 2009 wystosowano 50 takich wezwań.

Wobec odbiorców, którzy nagminnie nie regulują należności wystosowano 23 wnioski o wszczęcie postępowania sądowego.

W ciągu roku w związku z nakazami zapłaty w postępowaniu upominawczym 9 osób spłaciło zadłużenie wraz z ustawowymi odsetkami.

Wskutek realizowanych działań windykacyjnych do zakładu w roku 2009 wpłynęło szereg podań z prośbą o ratalną spłatę zadłużenia.

Mając na uwadze trudną sytuację finansową poszczególnych osób, Dyrektor zakładu w większości przypadków ustosunkował się pozytywnie do prośb odbiorców składających w/w podania.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XLIII/332/2006 Rady Gminy Psary z dnia 27 kwietnia 2006r. w sprawie zasad i trybu umarzania wierzytelności Gminy Psary i jej jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, udzielania ulg w spłacaniu tych należności oraz wskazania organów do tego upoważnionych Dyrektor ZGK dokonał umorzenia należności z tytułu zużycia wody i usług na ogólną kwotę 849,78zł. wraz z odsetkami. Wobec 4 osób, które nie wyraziły chęci współpracy z Zakładem odcięto dostawę wody do ich posesji.

Stan wymagalnych należności ZGK w Psarach na dzień 31.12.2009 wynosił 72.840,20zł.

Wartość należności w poszczególnych sołectwach kształtowała się następująco:

Golasza -	910,15zł.
Brzękowie -	2.047,65zł.
Dąbie -	2.697,74zł.
Góra Siewierska –	2.586,29zł.
Gródków -	3.997,80zł.
Malinowice -	1.585,92zł.
Osiedle Malinowice –	7.833,24zł.
Preczów -	5.925,73zł.
Psary -	14.912,71zł.
Sarnów -	13.861,39zł.
Strzyżowice -	8.845,59zł.
Zakłady -	3.226,07zł.
Odcięta woda -	<del>2.101,09zł.</del> 4.409,92 (24)

**W kontrolowanej jednostce uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono**

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

- 1.Upoważnienie Nr SKW0914- 11/10 z dnia 08.10.2010r.
- 2.Plan finansowy i analiza finansowa za 2009r.
- 3.Rb 30 sprawozdanie z wykonania planu zakładu budżetowego za 2009r.

4. Ewidencja wydatków strukturalnych za okres 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 oraz Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku 2009.

Dyrektor ZGK w Psarach został poinformowany 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.

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 19.

Psary dnia 15.10.2010r.

Podpis kierownika jednostki

D Y R E K T O R  
*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*  
**Anna Władz**

*Zapoczątkować się*

**W O J T**

*Maria Kozieł*  
**Maria Kozieł**

URZĄD GMINY w PSARACH  
42-512 Psary, ul. Mafinowska 4  
tel. 267-21-71, 267-22-55  
tel/fax 267-21-20  
NIP 623-761-06-38  
15

Psary 08.10.2010r.

.....  
nazwa i adres jednostki organizacyjnej

### UPOWAŻNIENIE Nr SKW 0914 - 11/10

Na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. Nr157poz.1240), w związku z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Psary Nr 0152/33/2007 z dnia 17.09.2007r., upoważniam pracownika kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Psary - Panią / Pana

Małgorzatę Grzeszną głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli w **Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Psarach z siedzibą w Dąbiu.**

(nazwa i adres kontrolowanej jednostki)

Przedmiotem kontroli następczej będzie : Gospodarka finansowa:

wydatki budżetowe

zagadnienia kadrowo – płacowe za 2009r.

dyscyplina pracy

(ogólny zakres przedmiotowy kontroli)

Kontrola zostanie przeprowadzona w dniach 08.10.2010r. - 11.10.2010r.

**Z upoważnienia Wójta**

.....  
(pieczęć i podpis Wójta Gminy)  
Zastępca Wójta

(okrągła pieczęć)

Ważność upoważnienia przedłużam do dnia .....

.....(okrągła pieczęć).  
(pieczęć i podpis Wójta Gminy)

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem legitymacji służbowej.