

## **Protokół**

z kontroli przeprowadzonej w dniu 3 i 4 czerwca 2009r. przez Jarosława Mejsak w Urzędzie Gminy w Ożarowicach, działającego na podstawie poważnienia nr Or/0113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009 r.

**jednostka kontrolowana: Urząd Gminy**  
**ul. Dworcowa 15**  
**42-625 Ożarowice**

### **zakres przedmiotowy:**

1. Przepisy wewnętrzne
2. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008

### **Cel kontroli:**

Celem kontroli jest sprawdzenie co najmniej 5 % wydatków Urzędu Gminy w Ożarowicach, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

### **Kierownictwo jednostki:**

- Wójtem Gminy jest Grzegorz Czapla - zatrudniony na tym stanowisku podstawie wyboru.
- Sekretarzem Gminy jest Ewa Paks powołana na stanowisko z dniem 14.04.2007 roku.
- Skarbnikiem Gminy jest Justyna Gubała – powołana na to stanowisko z dniem 14.04.2007 r. (wcześniej to stanowisko zajmowała Ewa Paks).

## **1. Przepisy wewnętrzne**

1. Przepisy dotyczące procedur kontroli w Urzędzie Gminy w Ożarowicach zostały zawarte w następujących Zarządzeniach:

- Zarządzenia Nr 52/2005 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 6 października 2005r. w sprawie: procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Ożarowicach ze zmianą dokonaną w dniu 5 października 2006 r. W zarządzeniu tym przyjęto następujące procedury:
  - Procedurę oceny prawidłowości pobierania i gromadzenia środków publicznych,
  - Procedurę badania prawidłowości dokonywania wydatków ze środków publicznych,
  - Procedurę prawidłowości udzielania zamówień publicznych.
  
- Zarządzenia Nr 53/2005 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 6 października 2005r. w sprawie: przyjęcia procedury kontroli finansowej Urzędu Gminy w Ożarowicach (ze zmianą z dnia 5 października 2006 r.).
  
- Zarządzeniu Nr 73/2006 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 25 września 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji (polityki ) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ożarowice, którego załącznikiem jest Instrukcja, obiegu i kontroli dowodów Księgowych dla Urzędu Gminy Ożarowice.
  
- Zarządzenie Nr 57/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. Wójta Gminy Ożarowice w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Ożarowice.

## **2. Realizacja wydatków w 2008 rok**

### **2.1 Zamówienie publiczne na modernizację dróg transportu rolnego Niezdara - Ossy” udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.**

W jednostce obowiązuje procedura udzielania zamówień publicznych opracowana na podstawie Prawa Zamówień publicznych - procedura ta obowiązuje od 6 października 2005 r. Zamówieniami publicznymi zajmuje się Janusz Paliga – Inspektor ds. inwestycji gminnych i dróg, choć jego odpowiedzialność nie wynika wprost z jego zakresu czynności.

Sprawdzeniem objęto przestrzeganie w postępowaniu przy udzieleniu zamówienia publicznego ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r Nr 19, poz. 177) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 1.119.211 zł tj. 119.195 EURO. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Wójta zawierała wszystkie wymagane ustawą elementy. Termin wykonania ustalono na 17.12.2007r. Ogłoszenie o przetargu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 19.09.2007 r., na [www.bip.ozarowice.pl](http://www.bip.ozarowice.pl) oraz w siedzibie zamawiającego.

Zarządzeniem Nr 90/2007 roku Wójta Gminy Ożarówice z dnia 1 października 2007 r. powołano komisję przetargową (skład komisji weszli pracownicy Urzędu Gminy).

Zarówno członkowie komisji przetargowej jak i Wójt złożyli wymagane ustawą oświadczenia. Zamawiający na tą inwestycję postanowił przeznaczyć 1.000.000,00 zł. Termin wykonania zamówienia ustalono na 17.12.2007r. W postępowaniu ofertę złożyło trzech wykonawców, których oferta nie podlegała odrzuceniu.

Wykonawcy wnieśli wadium w wysokości 6.000 zł oraz złożyli oświadczenia wymagane ustawą Prawo zamówień publicznych. Na wykonawcę zadania w dniu 12.10.2009 r. wybrano – Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „REGBUD” Krzysztof Olender, które zaoferowało najniższą cenę 565.995,82 zł (brutto). Do prawidłowości udokumentowania postępowania przetargowego uwag nie wniesiono.

W dniu 22.10.2007 r. podpisano z wybranym wykonawcą umowę (na warunkach określonych w specyfikacji i ofercie). Umowę tą w imieniu zamawiającego podpisał Grzegorz Czapla Wójt Gminy. Umowę tą kontrasygnowała Justyna Gubała Skarbnik Gminy oraz podpisał radca prawny.

W dniu 12.12.2007r. dokonano końcowego odbioru robót. Za przedmiot umowy wykonawca wystawił następujące faktury:

- faktura nr 2/11/2007 z dnia 23.11.2007r. na kwotę 77.995,00 zł, którą zapłacono w dniu 26.11.2007r.
- faktura nr 1/12/2007 z dnia 4.12.2007 r. na kwotę 244.000,00 zł, którą zapłacono dniu 5.12.2007r.
- faktura nr 2/12/2007 z dnia 12.12.2007r. na kwotę 244.000,00 zł, którą zapłacono 15 grudnia 2007 r.

Ww. faktury zostały zapłacone z działu 600 rozdziału 60016 paragrafu 6050. Protokoły odbioru robót, w imieniu zamawiającego podpisał Janusz Paliga Inspektor ds. inwestycji. Wszystkie faktury były prawidłowo zadekretowane oraz podpisane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. W/w wydatki zaliczono do wydatków strukturalnych obszar 13 kategoria 1309.

Zakończoną inwestycję przyjęto do środków trwałych na podstawie dowodu OT.

## **2.2 Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 pkt 7 ustawy Prawo zamówień na dobudowanie skrzyżowań z drogami bocznymi**

W dniu 2.04.2008 r. podpisano z wybranym wykonawcą umowę (na warunkach określonych w specyfikacji i ofercie). Umowę tą w imieniu zamawiającego podpisał Grzegorz Czapla Wójt Gminy. Umowę tą kontrasygnowała Justyna Gubała Skarbnik Gminy oraz podpisał radca prawny. Umowa opiewała na kwotę 112.428,83 zł brutto. Zakończenie robót ustalono na 10.07.2008 0r. za przedmiot umowy wykonawca wystawił faktury:

- faktura nr 2/06/2008 z dnia 6.06.2008r. na kwotę 88.028,00 zł, którą zapłacono 12 czerwca 2008 r.
- faktura nr 2/06/2008 z dnia 25.08.2008r. na kwotę 24.000,00 zł, którą zapłacono 28 sierpnia 2008 r.

Ww. faktury zostały zapłacone z działu 600 rozdziału 60016 paragrafu 6050. Protokoły odbioru robót, w imieniu zamawiającego podpisał Janusz Paliga Inspektor ds. inwestycji. Wszystkie faktury były prawidłowo zadekretowane oraz podpisane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym a także zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. W/w wydatki zaliczono do wydatków strukturalnych obszar 13 kategoria 1309.

### **2.3 Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 pkt 6 ustawy Prawo zamówień na dobudowanie skrzyżowań z drogami bocznymi**

W dniu 17.10.2008 r. podpisano z wybranym wykonawcą umowę (na warunkach określonych w specyfikacji i ofercie). Umowę tą w imieniu zamawiającego podpisał Grzegorz Czapla Wójt Gminy. Umowę tą kontrasygnowała Justyna Gubała Skarbnik Gminy oraz podpisał radca prawny. Umowa opiewała na kwotę 154.452,00 zł brutto. Zakończenie robót ustalono na 30.04.2009r. Za przedmiot umowy wykonawca wystawił fakturę nr 3/12/2008 z dnia 11.12.2008r. na kwotę 130.052,00 zł, którą zapłacono 22 grudnia 2008 r. Faktura została zapłacona z działu 600 rozdziału 60016 paragrafu 6050. Protokół odbioru robót, w imieniu zamawiającego podpisał Janusz Paliga Inspektor ds. inwestycji. Faktura była zadekretowana oraz podpisane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. W/w wydatki zaliczono do wydatków strukturalnych obszar 13 kategoria 1309.

### **2.4 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń za lata 2007 i 2008 r.**

Sprawdzeniem objęto wydatki płacowe pracowników zatrudnionych w urzędzie wraz z pochodnymi wyniosły w 2007 r. 1.099.022,38 zł a w 2008 r. 1.223.404,97 zł (dział 750 – rozdział 75023).

Do ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy zastosowanie miały w 2005 roku następujące przepisy:

- ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. Nr 1997 Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
- Uchwała Nr II/8/2006 Rady Gminy Ożarówice z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Ożarówice,

- Uchwała Nr XVII/216/2008 Rady Gminy Ożarówice z dnia 2 września 2008 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Ożarówice,
- Zarządzenia Wójta Gminy Ożarówice z dnia 19 października 2006 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników obsługi Urzędu Gminy Ożarówice.

W oparciu o ww. przepisy sprawdzaniem objęto prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia poszczególnym pracownikom Urzędu Gminy. W wyniku zastosowanej weryfikacji stwierdzono:

- prawidłowe ustalenie wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z odpowiednią grupą zaszerogowania
- prawidłowe ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę
- prawidłowe przyznanie dodatku funkcyjnego do wysokości określonej w załączniku nr 2 do ww. Rozporządzenia.
- prawidłowo ustalono dodatek specjalny,
- przyznanie dodatkowego wynagrodzenia osobą do niego uprawnionym

Ponadto stwierdzono, że wynagrodzenia były wypłacone terminowo i w pełnej wysokości wynikającej z umów o pracę. Listy płac były podpisane przez właściwe osoby (m.in. Wójta i Skarbnika).

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w 2007r. i 2008 r. zaliczek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca zgodnie z deklaracją PIT – 4R. Stwierdzono, że zaliczki na podatek są przekazywane terminowo.

### **Składki na ZUS i Fundusz Pracy - § 4110 i § 4120**

Weryfikacja poddano terminowość przekazywania składek na Fundusz Pracy w roku 2007 i 2008 r. Stwierdzono, że wszystkie składki były płacone terminowo tj. do 5 następnego miesiąca zgodnie z kwotami zawartymi w deklaracjach DRA (wraz z korektami deklaracji).

### 3. Podsumowanie kontroli

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Urzędzie Gminy dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.

**Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli uwag nie wniesiono.**

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisany w dniu 4.06.2009r.



.....  
Kontrolujący



.....  
Skarbnik

.....  
Wójt Gminy