

PROTOKÓŁ IV/2005

kontroli jednostki budżetowej Kuchnia Miejska przeprowadzonej przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej mgr Joannę Warchulską - Kopec na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 16.05. 2005 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 16 – 19 maja 2005 roku.

Dobór próby niestatystyczny.

Kontrola obejmuje przestrzeganie przez jednostkę realizacji procedur określonych w art. 35 a ust 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i obejmuje co najmniej 5 % wydatków kontrolowanej jednostki poniesionych w 2004 i 2005 r.

Plan finansowy w 2004 r po stronie wydatków zamknął się w kwocie 541.500,00 zł.

Plan finansowy po stronie wydatków jednostki w 2005 r wynosi 630.000,00 zł.

Kierownikiem jednostki jest Ryszard Buchta. Stanowisko Głównego Księgowego powierzono Barbarze Larysz.

Kontrola obejmuje okres od 01.01.2004 do 31.03.2005 r.

Przepisy w oparciu o które dokonano kontroli:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003, nr 15, poz. 148),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych

- rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. 2000, nr 122, poz. 1333 z późniejszymi zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001, nr 153, poz. 1752),
 - ustawa z dnia 29.01.2004 r Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 117 ze zmianami),
 - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 8.03.2004 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 40, poz. 356),
 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady z 25.11. 2002 r w sprawie wspólnego słownika zamówień publicznych CPV.

Przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce :

1. zarządzenie nr 19/02 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach z dnia 21.10.2002 r w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Kuchni Miejskiej wraz z trzema aneksami (z dnia 1.03.2003 r, z dnia 2.06.2003 r oraz z dnia 1.07.2004 r),
2. zarządzenie nr 20/2002 Kierownika Kuchni Miejskiej z dnia 21.10.2002 r w sprawie zatwierdzenia procedury kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w Kuchni Miejskiej w Łędzinach wraz z trzema aneksami (z dnia 1.02.2004 r, 30.04.2004 r oraz z dnia 1.07.2004 r),
3. zarządzenie nr 31/04 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzianach z dnia 02.01.2004 r w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad gospodarki magazynowej i obiegi dokumentów magazynowych w Kuchni Miejskiej w Łędzianach,
4. zarządzenie nr 3/00 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników wraz z jednym aneksem z dnia 2.10.2002 r.
5. zarządzenie nr 17/01 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach w sprawie ochrony budynku Kuchni Miejskiej,
6. zarządzenie nr 33a/04 z dnia 02.03.2004 r Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach w sprawie zasad postępowania przy stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Uwagi: zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną poprzez przystosowanie jej do sytuacji, że Kuchnia Miejska jako jednostka ma swojego księgowego, a nie księgowego MOPS.

Przedmiot kontroli:

1. Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i dokonywania wydatków, a w szczególności:

- kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- kontrola terminowości rozrachunków z kontrahentami,
- kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zgodność ponoszonych wydatków z planem finansowym.
- 2. Zakup środków żywnościowych na potrzeby jednostki, a w szczególności:
 - zgodność zasad zakupu z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - poprawne stosowanie słownika CPV.

AD 1

Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i dokonywania wydatków, a w szczególności:

- kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - kontrola terminowości rozrachunków z kontrahentami,
 - kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zgodność ponoszonych wydatków z planem finansowym.

Skontrolowano:

- wydatki działu 852, rozdziału 85295, paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych)– które według planu finansowego z 2004 wynoszą – 33.967,00 zł.

W 2005 r wydatki z tego paragrafu wynoszą 29.136,00 zł.

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

	2004	2005
Nie przekroczono planu finansowego		Nr dowodu 14/05/10 na kwotę 324,52 zł
Nr dowodu 252/04 na kwotę 298,74 zł		Nr dowodu 45/05/9 na kwotę 374,30 zł

2004	2005
Nr dowodu 270/04 na kwotę 379,34 zł	Nr dowodu 51/05/9 na kwotę 146,40 zł
Nr dowodu 457/04 w kwocie 696,14 zł	Nr dowodu 76/05/10 na kwotę 819,84 zł
Nr dowodu 577/04 w kwocie 349,40 zł	Prawidłowość księgowania (syntetyka i analityka) – wyciąg bankowy nr 76/05 na kwotę operacji 8.832,06 zł
Nr dowodu 597/04 w kwocie 792,87 zł	Wydatki ogółem w miesiącu marcu 2005 r na ogólną kwotę 1.502,00 zł o,k
Nr dowodu 293/04, 292/04 i 291/04 w ogólnej kwocie 1.341,19 zł	Zestawienie obrotów i sald – czy czyni zadość obliczaniu narastającemu od I do III 2005 r – obroty 2.018.503,2 zł.
Zestawienie obrotów i sald w miesiącu marcu 2004 r – obroty w kwocie 250.947,22 zł	Spełnienie wymogów prawidłowego opisywania i dekretowania dowodów księgowych – sprawdzono wrywkowo wyciąg bankowy nr 100/05 z kwotą operacji 21.781,41 zł (sprawdzono liczbę załączników, czy kierownik podpisał, czy prawidłowo stosuje się klasyfikację budżetową).
Zgodność pozycji dziennika z księgą główną oraz z zestawieniem obrotów i sald w miesiącu kwietniu 2004 r – obroty 644.161,65 zł	Spełnienie wymogu art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości dotyczącego oznaczania ksiąg rachunkowych – sprawdzono księgę główną oraz zestawienie obrotów i sald pod tym względem.

Skontrolowano ponadto:

wydatki poniesione w 2005 r w ramach działu 852, rozdziału 85295 paragrafu 4210, na które zgodnie z planem przyznano kredyt roczny wynosi 21.000,00 zł:

- nr dowodu 45/05 na kwotę 2.647,40 zł
- nr dowodu 143/05/5 na kwotę 323,62 zł
- nr dowodu 155/05/12 na kwotę 381,78 zł

AD 2

Zakup środków żywnościowych na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- zgodność zasad zakupu z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- poprawne stosowanie słownika CPV.

Skontrolowano:

wydatki działu 852 rozdziału 85295 paragrafu 4220 (zakup środków żywności) – zgodnie z planem na 2004 r wynoszą – 47.869,00 zł, a w 2005 r – 52.000,00zł.

Zakup środków żywności odbywa się na ogólnych zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ponadto jednostka stosuje wspólny słownik zamówień CPV. Stosując zasady odpowiedniego grupowania zakupów żywności, jednostka nie przekracza w jakiegokolwiek grupie rocznie równowartości kwoty 6.000,00 euro, która obligowałaby do zastosowania procedur zamówień publicznych.

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

<i>2004 r</i>	<i>2005</i>
Wydatki na żywność poniesione w miesiącu sierpniu 2004 r w kwocie 4.206,13 zł, z czego wrywkowo skontrolowano wydatki o nr dowodu :	Wydatki na żywność poniesione w miesiącu styczniu 2005 r w kwocie 3.279,76 zł, z czego wrywkowo skontrolowano wydatki o nr dowodu:
70/04 na kwotę 367,86 zł	14/05/7 na kwotę 259,16 zł
577/04/7 na kwotę 132,10 zł	31/05/2 na kwotę 150,72 zł
597/04/5 na kwotę 183,53 zł	45/05/5 na kwotę 216,94 zł
586/04/4 na kwotę 172,01 zł	51/05/10 na kwotę 178,84 zł
586/04/5 na kwotę 179,30 zł	45/05/12 na kwotę 200,59 zł
Wydatki na żywność poniesione w miesiącu kwietniu 2004 r w kwocie 2.906,51 zł, z czego wrywkowo skontrolowano wydatki o nr dowodu:	Wydatki poniesione na zakup żywności w miesiącu lutym 2005 r w kwocie 4.619,00 zł z czego wrywkowo skontrolowano wydatki o nr dowodu:
236/04/11 na kwotę 514,51 zł	69/05/7 na kwotę 570,74 zł
246/04/7 na kwotę 210,86 zł	97/05/8 na kwotę 434,90 zł
270/04/8 na kwotę 153,01 zł	85/05/2 na kwotę 159,59 zł
236/04/8 na kwotę 150,00 zł	69/05/12 na kwotę 199,82 zł

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

Ustalenia końcowe

Stosownie do & 9 regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli. Zgodnie z & 10 regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, że kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 6 (sześć)stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcieskiego |
| 2. Kierownika Kuchni Miejskiej | Ryszarda Buchty |
| 3. kontrolującego | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

Łęczyny, 20.05.2005 r.

.....
podpis Kierownika jednostki

.....
podpis Głównego Księgowego

.....
podpis kontrolującego