

PROTOKÓŁ IV/2006

kontroli jednostki budżetowej Kuchnia Miejska przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę ds kontroli mgr Joannę Warchulską - Kopeć na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 07.08. 2006 r

Kontrola obejmuje stosownie do art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez jednostkę i obejmuje co najmniej 5 % wydatków kontrolowanej jednostki poniesionych w 2006 r (do dnia zakończenia kontroli).

Plan finansowy na 2006 rok po stronie wydatków zamknął się w ogólnej kwocie 566 000,00 zł (z czego dział 852 i 756 - 479 500,00 zł, dział 900 – 86 500,00 zł).

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

Dobór próby niestatystyczny, wrywkowy.

Skontrolowano kwotę 28 300,00 zł, co stanowi 5 % wydatków jednostki w 2006 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 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. 2005, nr 23, poz. 190),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

- pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2004, nr 209, poz. 2132 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2001, nr 153, poz. 1752 ze zm).

Przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce :

- 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 pięcioma aneksami (z dnia 1.03.2003 r, z dnia 2.06.2003 r oraz z dnia 1.07.2004 r, 31.08.2005, 02.01.2006 r),
- 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 sześcioma aneksami (z dnia 1.02.2004 r, 30.04.2004 r oraz z dnia 1.07.2004, 09.02.2005, 31.05.2005, 02.01.2006),
- zarządzenie nr 31/04 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach z dnia 02.01.2004 r w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad gospodarki magazynowej i obiegu dokumentów magazynowych w Kuchni Miejskiej w Łędzinach,
- 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.
- zarządzenie nr 17/01 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach w sprawie ochrony budynku Kuchni Miejskiej.

Przedmiot kontroli:

- Kontrola realizacji zalecenia pokontrolnego z 2005 r.
- Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i dokonywania wydatków w dziale 85295 w § 4300, 4220, 4210, fundusz tzw. bezosobowy (umowy zlecenia) – dział 85295 § 4170, dział 90095 § 4170 , a w szczególności:
 - kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- zgodność ponoszonych wydatków z planem finansowym.
- 3. Kontrola przekazywania uzyskanych z tytułu wynajmu sali w OSP w Lędzinach dochodów na konto Urzędu Miasta Lędziny .
- 4. Kontrola podejmowania czynności egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z należnościami wobec Kuchni Miejskiej

AD 1

Kontrola realizacji zalecenia pokontrolnego z 2005 r.

Stwierdza się, iż aneksem do Zarządzenia nr 3/2000 Kierownika Kuchni Miejskiej z dnia 02.10.2000 r wprowadzono aktualizację dotyczącą osoby Głównego Księgowego Kuchni Miejskiej – zalecenie wykonano.

AD 2

Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i dokonywania wydatków w dziale 85295 w § 4300, 4220, 4210, fundusz tzw. bezosobowy (umowy zlecenia) – dział 85295 § 4170, dział 90095 § 4170.

Skontrolowano:

dział 85295 § 4300 (wg planu Kuchnia Miejska – 23 000,00 zł, OSP – 9 500,00 zł)

nr dowodu – 323/06 – 1 050, 11 zł

nr dowodu – 23/06 – 293,63 zł

nr dowodu – 14/06 – 324,52 zł

nr dowodu – 32/06 – 379,69 zł

nr dowodu – 99/06 – 545,70 zł

nr dowodu – 339/06 – 2 440,00 zł

nr dowodu – 218/06 – 564,04 zł

nr dowodu – 275/06 – 1 134,12 zł

nr dowodu -227/06 – 483,12 zł

dział 85295 § 4220 (wg planu 50 000,00 zł)

nr dowodu – 14/06 – 296,40 zł

nr dowodu – 74/06 – 243,43 zł

nr dowodu – 130/06 – 338,26 zł

nr dowodu – 285/06 – 339,07 zł

nr dowodu – 360/06 – 425,75 zł

dział 85295 § 4210 (wg planu Kuchnia Miejska – 20 000,00 zł, OSP – 8 500,00 zł)

nr dowodu – 247/06 – 3 294,00 zł

nr dowodu – 168/06 – 1 883,68 zł

dział 85295 § 4170 (11 704, 42 zł) oraz dział 90095 § 4170 (fundusz bezosobowy)

nr dowodu – 43/06 – 976,66 zł

nr dowodu – 99/06 – 2 016,40 zł

nr dowodu – 168/06 – 1 016,46 zł

nr dowodu – 227/06 – 1 318,27 zł

nr dowodu – 296/06 – 2 185,28 zł

nr dowodu – 343/06 – 220,00 zł

AD 3

Kontrola przekazywania uzyskanych tytułu wynajmu sali w OSP w Lędzinach dochodów na konto Urzędu Miasta Lędziny.

Stwierdza się, iż kwota **13.415,78** zł uzyskana z tytułu wynajmu sali OSP została przekazana na konto dochodowe w Urzędzie Miasta Lędziny.

W załączeniu – sprawozdanie za okres od I – VI 2006 r .

Ad 4

Kontrola podejmowania czynności egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających wobec Kuchni Miejskiej z należnościami.

Kuchnia Miejska na bieżąco podejmuje czynności zmierzające do ściągnięcia należności. Od dnia 01.01.2006 r do dnia kontroli wezwano do zapłaty jednego dłużnika (zobowiązanego) z tytułu opłaty targowej (nr kwitariusza 1161516 z dnia

27.05.2006 r).

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 ponadto, 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 5 (pięć)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 Trzczińskiego |
| 2. Kierownika Kuchni Miejskiej | Ryszarda Buchty |
| 3. kontrolującego | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

.....
podpis Kierownika jednostki

.....
podpis Głównego Księgowego

.....
podpis kontrolującego

