

### **PROTOKÓŁ BK/0913/ V /2007**

kontroli jednostki budżetowej pod nazwą Kuchnia Miejska przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę ds kontroli mgr Joannę Warchulską - Kopec na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 28.05.2007 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach 04.06.2007 do 07.06.2007, w dniach 11.06.2007 do 15.06.2007 oraz 02.07.2007 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 2007 r ( styczeń – maj 2007 r).

Plan finansowy na 2007 rok po stronie wydatków bieżących i majątkowych zamknął się w ogólnej kwocie 737 000, 00 zł.

Kierownikiem jednostki jest Ryszard Buchta.

Stanowisko Głównego Księgowego powierzono Barbarze Larysz. Kontrolowana jednostka na dzień 31.05. 2007 r zatrudnia 15 pracowników, co daje łącznie 13,2 etatu.

Dobór próby niestatystyczny, wrywkowy.

Skontrolowano kwotę 36 850,00 zł, co stanowi 5 % wydatków jednostki w 2007 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 Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną ( Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz.U. z 2006, nr 107, poz. 726),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U. 2006, nr 142, poz. 1020).
- rozporządzenie Rady Ministrów z 02 sierpnia 2005 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. 2005, nr 146, poz. 1222),
- uchwała nr XLIII/286/2005 Rady Miasta Łęczyny z dnia 29.12.2005 r w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczyny
- uchwała nr XLVII/314/2006 Rady Miasta Łęczyny z dnia 31.03.2006 r w sprawie zmiany uchwały nr XLIII/286/2005 z 29.12.2005 r w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęczyny.

***Przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce :***

1. zarządzenie nr 19/02 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łęczynach z dnia 21.10.2002 r w sprawie zasad ( polityki) rachunkowości w Kuchni Miejskiej wraz z 7 aneksami ( z dnia 1.03.2003 r, z dnia 2.06.2003 r oraz z dnia 1.07.2004 r, 01.09.2004, 31.08.2005, 02.01.2006 r, 31.10.2006 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 Łęczynach wraz z 6 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),
3. zarządzenie nr 31/04 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łęczynach z dnia 02.01.2004 r w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad gospodarki magazynowej i obiegu dokumentów magazynowych w Kuchni Miejskiej w Łęczynach,
4. zarządzenie nr 3/00 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łęczynach 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 21/02 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach z 21.10.2002 r w sprawie ustalenia metod, form, częstotliwości, terminów i odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Kuchni Miejskiej oraz powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu z natury zasobów majątkowych.
7. Zarządzenie nr 51/05 Kierownika Kuchni Miejskiej z 31.12.2005 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników Kuchni Miejskiej w Łędzinach wraz z Regulaminem przyznawania premii motywacyjnej dla pracowników.
8. Zarządzenie nr 64/06 Kierownika Kuchni Miejskiej z 28.12.2006 r w sprawie zmiany zasad wynagradzania pracowników Kuchni Miejskiej w Łędzinach

### ***Przedmiot kontroli***

1. Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej i dokonywania wydatków w rozdziale 85295 w § 4260, 4210, 4220, 4300,
  - działalność OSP - rozdział 85295 § 4210, 4300
  - działalność targowiska - rozdział 90095 § 3020, 4300, 4260a 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.
2. Kontrola przestrzegania przez jednostkę zasad dotyczących wynagradzania pracowników, a w szczególności przyznawania premii motywacyjnej ( podmiot przyznający premię, wymiar premii, nieobecności wpływające na wymiar premii).

## AD 1

### *Skontrolowano:*

#### rozdział 85295 § 4260 ( wg planu Kuchnia Miejska – 17 524,00 zł )

nr dowodu – 22/07 – 2 494,46 zł  
nr dowodu – 98/07 – 4 401,32 zł  
nr dowodu – 159/07 – 479,41 zł  
nr dowodu – 229/07 – 2 642,58 zł

#### rozdział 85295 § 4210 ( wg planu 18 500,00 zł)

nr dowodu – 40/07 – 230,14 zł  
nr dowodu – 53/07 – 330,40 zł  
nr dowodu – 116/07 – 4 068,75 zł  
nr dowodu – 163/07 – 580,48 zł  
nr dowodu – 256/07 – 118,96 zł

#### rozdział 85295 § 4220

nr dowodu – 105/07 – 307,23 zł  
nr dowodu – 113/07 – 450,48 zł  
nr dowodu – 116/07 – 557,60 zł  
nr dowodu – 53/07 – 456,95 zł  
nr dowodu – 29/07 – 243,70 zł

#### rozdział 85295 § 4300 ( wg planu 9 600,00 zł)

nr dowodu – 31/07 – 267,61 zł  
nr dowodu – 65/07 – 567,00 zł  
nr dowodu – 244/07 – 793,00 zł  
nr dowodu – 252/07 – 207,40 zł  
nr dowodu – 116/07 – 427,00 zł  
nr dowodu – 264/07 – 305,00 zł

rozdział 85295 § 4210 (OSP wg planu 5 000,00 zł)

nr dowodu – 163/07 – 580,48 zł

nr dowodu – 188/07 – 583,10 zł

nr dowodu – 244/07 – 536,79 zł

rozdział 85295 § 4300

nr dowodu – 101/07 – 1 909,54 zł

nr dowodu – 244/07 – 793,00 zł

nr dowodu – 264/07 – 488,00 zł

rozdział 90095 § 3020 targowisko Miejskie

nr dowodu – 166/07 – 183,00 zł

rozdział 90095 § 4260 Targowisko Miejskie

nr dowodu – 101/07 – 1 478,57 zł

nr dowodu – 203/07 – 1 205,74 zł

nr dowodu – 271/07 – 108,07 zł

rozdział 90095 § 4300 Targowisko Miejskie

nr dowodu – 27/07 – 583,61 zł

nr dowodu – 69/07 – 316,11 zł

nr dowodu – 107/07 – 85,40 zł

**AD 2**

Kontrola przestrzegania przez jednostkę zasad dotyczących wynagradzania pracowników, a w szczególności przyznawania premii motywacyjnej.

Skontrolowano premię wyrywkowo wybranych pracowników, którzy otrzymali premię motywacyjną w miesiącach styczeń – maj 2007.

styczeń - 5 pracowników

luty – 5 pracowników

marzec- 6 pracowników

kwiecień- 6 pracowników

maj- 4 pracowników

Nie stwierdzono 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 informuje 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 6 ( sześć ) stron ponumerowanych kolejno i paraflowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

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

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

.....  
podpis Kierownika jednostki

.....  
podpis Głównego Księgowego

.....  
podpis kontrolującego