

## **PROTOKÓŁ BK 0913/ 6 /2009**

podmiot kontrolowany: jednostka budżetowa Targowisko Miejskie, działająca do dnia 31.12.2008r. pod nazwą Kuchnia Miejska, zreorganizowana na podstawie uchwały Rady Miasta Lędziny nr XXXIV/225/08 z 25.09.2008r. w sprawie zmiany uchwały nr CXLII/09/2000 z 28.09.2000 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Kuchnia Miejska w Lędzinach wraz z późniejszymi zmianami.

Podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Gł. Specjalistę ds kontroli mgr Joannę Warchulską – Kopeć. Upoważnienie z dnia 03 czerwca 2009r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisu art. 187 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Burmistrza Miasta do skontrolowania co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek.

Na podstawie sprawozdania Rb 28 S za okres od początku roku do 31.05.2009r. dane finansowe kontrolowanej jednostki przedstawiają się następująco:

- plan finansowy na 2009 rok po stronie wydatków wynosi 372 576,00 zł. ( z czego dział 852 – 22 576,00 zł , dział 900 – 350 000,00 zł).

Na dzień 31.05.2009r. jednostka wydatkowała ogółem kwotę 195 250,02 zł.

Kierownikiem jednostki budżetowej – Targowisko Miejskie jest Ryszard Buchta.

Stanowisko Głównego Księgowego powierzono w dniu 02.01.2009r. Mariuszowi Kostrzewskiemu. Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 44 ust. 2 i art. 45 ustawy o finansach publicznych z dniem 02.01.2009r. powierzono mu obowiązki i odpowiedzialność:

-za prowadzenie rachunkowości Targowiska Miejskiego

-za wykonanie dyspozycji środkami pieniężnymi

-za dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym

-za dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych .

Dobór próby niestatystyczny, wrywkowy.

Skontrolowano kwotę **18 628,80 zł**, co stanowi **5 %** planowanych wydatków jednostki w 2009 r.

Księgowość prowadzona jest ręcznie, do kadr i płac wprowadzono program AGEMA HR.

Targowisko Miejskie zatrudnia na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych 8 pracowników, łącznie na 7 etatach, 2 pracowników na umowach cywilnoprawnych ( umowy zlecenia).

***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 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniach 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 ze zm),
- 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 ze zm).

**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 aneksami,
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 aneksami,
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 obiegu 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 21/02 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach z 21.10.2002r. w sprawie ustalenia metod, form, częstotliwości, terminów i odpowiedzialności przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Kuchni Miejskiej w Łędzinach oraz powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu z natury zasobów majątkowych.
6. Zarządzenie nr 93/2009 z 02.01.2009r. Kierownika Targowiska Miejskiego w sprawie zmiany załącznika nr 1 do zarządzenia nr 20/2002 Kierownika Kuchni Miejskiej w Łędzinach z dnia 21 .10.2002r. w sprawie zatwierdzenia procedury kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w Kuchni Miejskiej. - zmieniono wzory podpisów pracowników uprawnionych do kontroli formalno-rachunkowej dokumentów księgowych, do kontroli merytorycznej dokumentów księgowych oraz do zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty.

Stwierdza się, iż polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce jest bardzo rozbudowana, z wieloma aneksami, co powoduje, iż jest nieczytelna, rozproszona. Ponadto nie jest dostosowana do zmian organizacyjnych w jednostce, które zaszły

po 01.01.2009 r.

**Zalecenie:** Zaleca się uaktualnienie i ujednoczenie polityki rachunkowości, poprzez wprowadzenie uregulowań dostosowanych do przedmiotu działania zreorganizowanej jednostki, jaką od dnia 01.01.2009r. jest Targowisko Miejskie - stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

***Przedmiot kontroli:***

1. Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej przez jednostkę gospodarki finansowej i dokonywania wydatków w rozdziale 85295 oraz rozdziale 90095, 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.

***Skontrolowano:***

I Dział 900, rozdział 90095 par. 4210, plan finansowy 19 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 8 716, 72 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 81/09 – 2 970, 70 zł

nr dowodu – 129/09 – 1 259, 53 zł

nr dowodu – 148/09 – 124, 27 zł

nr dowodu – 215/09 – 409,86 zł

nr dowodu – 225/09 – 350,22 zł

II Dział 900, rozdział 90095 par. 4280, plan finansowy 1 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 185,00 zł, z czego wrywkowo skontrolowano

następujące wydatki:

nr dowodu – 15/09 – 55,00 zł  
nr dowodu – 70/09 – 130,00 zł

**III** Dział 900, rozdział 90095 par. 4210, plan finansowy 33 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 16 581,60 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 178/09 – 427,00 zł  
nr dowodu – 210/09 – 463,97 zł  
nr dowodu – 215/09 – 996,49 zł  
nr dowodu – 140/09 – 3 050,00 zł  
nr dowodu – 155/09 – 833,49 zł  
nr dowodu – 68/09 – 145,00 zł  
nr dowodu – 70/09 – 244,00 zł  
nr dowodu – 81/09 – 468,51 zł  
nr dowodu – 237/09 – 1 220,00 zł  
nr dowodu – 241/09 – 974,25 zł

**IV** Dział 900, rozdział 90095 par. 4430, plan finansowy 5 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 4 391,00 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 98/09 – 1 940,00 zł  
nr dowodu – 99/09 – 2 451,00 zł  
nr dowodu – 111/09 – 1 940,00 zł  
nr dowodu – 111/09 – 2 451,00 zł

**V** Dział 900, rozdział 90095 par. 4530, plan finansowy 37 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 19 299,64 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 12/09 – 1 217,70 zł

nr dowodu – 30/09 – 1 019,26 zł  
nr dowodu – 39/09– 1 988,59 zł  
nr dowodu – 58/09 – 1 988,59 zł  
nr dowodu – 133/09– 469, 04 zł  
nr dowodu – 141/09 – 252,56 zł  
nr dowodu – 167/09 – 287,89 zł  
nr dowodu – 179/09– 1 028,28 zł  
nr dowodu – 181/09 – 739,64 zł

**VI** Dział 900, rozdział 90095 par. 4740, plan finansowy 3 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 600,40 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 129/09 – 329,40 zł  
nr dowodu – 148/09 – 244,00 zł  
nr dowodu – 187/09– 27,00 zł

**VII** Dział 900, rozdział 90095 par. 4750, plan finansowy 3 000,00 zł, wydatkowano na dzień 31.05.2009r. kwotę 2 737,00 zł, z czego wrywkowo skontrolowano następujące wydatki:

nr dowodu – 38/09 – 231,00 zł  
nr dowodu – 47/09 – 2 440,00 zł  
nr dowodu – 61/09– 66,00 zł  
nr dowodu – 65/09 – 2 440,00 zł  
nr dowodu – 88/09– 231,00 zł

## **2. Procedura poboru opłat : targowej, eksploatacyjnej i rezerwacyjnej oraz przekazywanie dochodów na konto UM Łęczyny.**

Procedurę poboru opłat: targowej, eksploatacyjnej oraz rezerwacyjnej regulują:  
-uchwała nr XIII/94/07 z 28 czerwca 2007 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz ich poboru

-uchwała Rady Miasta Łęczyny nr XII/80/07 z dnia 31.05.2007 r. w sprawie Regulaminu Targowiska Miejskiego w Łęczynach.

-zarządzenie Kierownika Targowiska Miejskiego w Łęczynach nr 92/2009 z 02.01.2009 r. w sprawie opłaty eksploatacyjnej pobieranej na Targowisku Miejskim,

-zarządzenie Kierownika Targowiska Miejskiego nr 91/2009 z 02.01.2009 r. w sprawie miesięcznej opłaty rezerwacyjnej za zajęcie miejsca targowego znajdującego się na Targowisku Miejskim,

-zarządzenie nr 90/09 z 02.01.2009 r. w sprawie opłaty targowej ( procedura poboru),

#### I. Skontrolowano w szczególności:

- procedura poboru **opłaty eksploatacyjnej (90095 & 0830)** od osób fizycznych, ewidencjonowanie usługi na kasie rejestrującej, wypełnianie kwitariuszy przychodowych,
- wpłata pobranej gotówki do kasy Targowiska Miejskiego
- terminowa wpłata pobranej opłaty na konto Urzędu Miasta Łęczyny

1.

- (wplacający : sprawdzono 4 wpłaty)
- KP nr 22 z 02.02.2009 r. - 140,00 zł
- RK nr 10/09/TM z 02.02.2009 r.
- WB nr TM/18/02/09

---

2.

KP nr 31- 230,00 zł

RK nr 13/02/09

WB nr TM/30/02/09

---

3.

(wplacający: sprawdzono 7 wpłat)

KP nr 46- 310,00 zł

RK nr 18/09/TM

WB nr 48 z 24.03.2009r.

---

## II Skontrolowano w szczególności:

procedura poboru **miesięcznej opłaty rezerwacyjnej ( 90095& 0830)**

- zawarcie umów rezerwacji, wypełnianie druków KP/tr
- wpłata pobranej gotówki do kasy Targowiska Miejskiego
- terminowa wpłata pobranej opłaty na konto Urzędu Miasta Łęczyny

1.

lista wystawionych faktur Vat z 31.01.2009r. - kwota 1 750,00 zł ( sprawdzono 5 wpłat)

PK nr dowodu 45/09 z 31.01.2009 r. - 39 561,71 zł

KP nr 10/09/TM z 02.02.2009r.

WB nr TM/18/02/09 z 03.02.2009r.

---

2.

KP nr 30 – 8 300,00 zł

RK nr 13/09/TM

WB nr TM/30/02/09

---

3.

KP nr 45 – 9 400,00 Zł ( sprawdzono 9 wpłat)

RK 18/09/tm

WB nr 48 z 24.03.2009

-----

## III Pobór opłaty targowej ( 75616 & 0430)

KP nr 59/09 – 2 359,00 zł

RK nr 10/09/Tm

WB nr TM/18/02/09

---

KP nr 29 – 3 816,00 zł

Rk nr 13/09/TM

WB tm /30/02/09

---

KP nr 44 – 5 594,00 Zł ( sprawdzono 7 wpłat)

RK nr 18/09/TM

WB nr 48 z 24.03.2009r.

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

### **Ustalenia końcowe**

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania. Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny.

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

Niniejszy protokół zawiera 9 ( dziewięć )stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

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

1. Burmistrza Miasta Łęczyny

Wiesława Stambrowskiego

2. Kierownika Targowiska Miejskiego

Ryszarda Buchty

.....

.....

podpis Kierownika jednostki

podpis Głównego Księgowego

.....

podpis kontrolującego