

Urząd Miasta Włocławek
Wydział Kontroli

Protokół Nr 22 / 2011

z kontroli przeprowadzonej w dniach 12-13.10.2011r. oraz 17-18.10.2011r przez Joannę Świącikowska – podinspektora oraz Agnieszkę Szurpiłę – inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Nr 22/2011 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 10.10.2011r.

Jednostka kontrolowana: *Miejska Jadłodajnia „U Św. Antoniego”
ul. Św. Antoniego 11
87 – 800 Włocławek*

Okres objęty kontrolą: *01.01.2011r – 30.09.2011r*

Zakres kontroli: *gospodarka finansowa*

I. Ustalenia wstępne.

1. Miejska Jadłodajnia „U Św. Antoniego” jest jednostką budżetową utworzoną z dniem 01 stycznia 2011r Uchwałą Nr XLIV/182/10 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej PN. Miejska Jadłodajnia „U Św. Antoniego”.

Przedmiotem działalności Jadłodajni jest realizacja zadań statutowych w zakresie

- przygotowywania i wydawania posiłków osobom uprawnionym
- odpłatne świadczenie usług gastronomicznych
- organizacja praktyk.

Na stanowisku Dyrektora powstałej jednostki zatrudniona jest Pani Elżbieta Tomaszewicz. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w sprawach dotyczących zwykłego zarządu mieniem powierzonym Miejskiej Jadłodajni „U Św. Antoniego” (pismo OPiK.0052.2.18.2011 z dn. 17.02.2011r).

Na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona jest na ½ etatu Pani Grażyna Fabiszewska.

2. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:
 - Pani Elżbieta Tomaszekiewicz – Dyrektor
 - Pani Grażyna Fabiszewska – Główny Księgowy
 - Pani Ewa Jaroszevska – starszy księgowy

II. Zasady funkcjonowania księgowości

1. Jednostka jest w posiadaniu następujących aktów prawnych regulujących zasady funkcjonowania księgowości:
 - polityki rachunkowości zawierającej wymagane elementy łącznie z Zakładowym Planem Kont
 - instrukcję kasową
 - instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych
 - procedury kontroli zarządczej
2. W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu komputerowego SYMFONIA firmy Sigma we Włocławku.
3. Zapisy zdarzeń gospodarczych dokonywane są w sposób chronologiczny, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Do urzędzeń księgowych wprowadzane są dowody księgowe spełniające wymogi art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
4. Dane wykazane w sprawozdaniach za badany okres wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

Do sposobu i zasad prowadzenia urzędzeń księgowych nie wnosi się uwag.

III. Ustalenia szczegółowe.

1. Plan wydatków jednostki na 2011r. został ustalony dla jednego rozdziału 85395 „Pozostała działalność” w wysokości 2.708.978,00zł. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2011r zrealizowano wydatki w wysokości 1.775.481,08zł tj. 65,5 % planowanych rocznych wydatków jednostki. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono iż jednostka na wydatki otrzymała kwotę 1.780.000,00zł. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.09.2011r wynosił 33.023,81zł (wyciąg bankowy nr 153/2011). Różnica między kwotą pozostałą na wydatki a stanem środków na rachunku bankowym dotyczyła: nie odprowadzonych dochodów:
 - podatku VAT naliczonego za miesiąc wrzesień 2011r w wysokości 16.171,99zł
 - dochodów ze sprzedaży w wysokości 12.330,81zł
 - odsetek naliczonych za miesiąc wrzesień 2011r w wysokości 2,09zł
2. Szczegółowe wykonanie wydatków w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej zawiera sprawozdanie Rb – 28S, stanowiące załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

3. Kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w paragrafach:

- a) 3020 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”
- b) 4270 – „zakup usług remontowych”
- c) 4280 – „zakup usług zdrowotnych”
- d) 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”
- e) 4300 – „zakup usług pozostałych”

Ad a)

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 3020 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” w analizowanym okresie zostały zrealizowane w wysokości 2.026,26zł tj. 10,1% planowanych na 2011 rok. Zostały one poniesione na zakup wody mineralnej dla pracowników jednostki.

Do badanego zagadnienia nie wnosi się uwag.

Ad b)

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” zostały zrealizowane w okresie od stycznia do września 2011r w wysokości 11.364,36zł tj. 56,8% planowanych rocznych wydatków w paragrafie. Wydatki zostały poniesione na:

- remont biura – 2.437,50zł
- konserwację dźwigu – 1.536,00zł
- naprawę szafy chłodniczej – 1.092,95zł
- naprawę wagi – 210,00zł
- naprawę samochodu – 1.181,32zł
- naprawę moskitiery – 45,00zł
- naprawę faksu i drukarki – 409,43zł
- konserwację urządzeń gastronomicznych – 900,00zł
- legalizację sprzętu gaśniczego – 292,00zł
- naprawę zamrażarki – 60,00zł
- naprawę szuflady – 56,91zł
- naprawę pieca konwekcyjnego – 270,00zł
- naprawę instalacji elektrycznej – 720,00zł
- naprawę instalacji gazowej – 220,00zł
- naprawę chłodziarki – 333,35zł

Uchybień nie stwierdzono.

Ad c)

Wydatki z paragrafu 4280 – „zakup usług zdrowotnych” w omawianym okresie zamknęły się kwotą 2.442,50zł. Zostały poniesione z tytułu opłat za wykonane obowiązkowe badania sanitarno – epidemiologiczne, wstępne, okresowe oraz kontrolne pracowników Miejskiej Jadłodajni.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdza się.

Ad d)

Z paragrafu 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników” skontrolowano prawidłowość naliczenia wynagrodzeń pracowników Miejskiej Jadłodajni za miesiące lipiec i sierpień 2011r. Kwota wydatków w tym okresie wynosiła 140.505,96zł. Wszystkie składniki wynagrodzeń poszczególnych pracowników naliczone zostały zgodnie z ustalonymi przez Dyrektora jednostki w angażach poszczególnych pracowników. Wydatki zostały właściwie udokumentowane na niżej wymienionych listach płac spełniających wymogi dowodu księgowego, w rozumieniu art.21ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości:

- Lista płac (Lipiec, Kuchnia, 23 os.) – 39.211,37zł
- Lista płac (Lipiec, Dyrekcja, 2 os.) – 8.678,80zł
- Lista płac (Lipiec, Administracja, 12 os.) – 22.645,72zł
- Lista płac (Sierpień, Kuchnia, 22 os.) – 38.729,59zł
- Lista płac (Sierpień, Dyrekcja, 2 os.) – 8.678,80zł
- Lista płac (Sierpień, Administracja, 12 os.) – 22.561,68zł

Do sposobu naliczania i dokumentowania wynagrodzeń kontrolujące nie wnoszą uwag.

Ad e)

Wydatki z paragrafu 4300 – „zakup usług pozostałych” w analizowanym okresie zostały zrealizowane w wysokości 50.259,17zł tj. 62,8% planowanych rocznych wydatków w paragrafie. Zostały poniesione na:

- wywóz nieczystości – 12.444,79zł
- odprowadzenie ścieków – 9.479,25zł
- usługi informatyczne – 7.769,63zł
- obsługę prawną – 4.800,00zł
- przegląd urządzeń gastronomicznych – 2.473,82zł
- usługi zwalczania szkodników – 1.970,00zł
- usługi parkingowe – 1.170,72zł
- usługi motoryzacyjne – 1.521,14zł
- usługi pocztowe – 1.131,90zł
- monitoring – 671,96zł
- abonament TV – 176,25zł
- wykonanie pieczętek i tablic informacyjnych – 378,00zł
- koszty przesyłki – 148,14zł
- usługi transportowe – 938,49zł
- rozbudowę sieci telefonicznej – 70,00zł
- wykonanie instalacji elektrycznej – 400,00zł
- przegląd klimatyzacji – 210,00zł
- badanie techniczne samochodu – 79,67zł
- okresową kontrolę techniczną budynku – 200,00zł
- badanie wody z instalacji Miejskiej Jadłodajni – 284,25zł
- certyfikat kwalifikowany – 495,00zł
- opłaty rejestracyjne – 163,00zł
- szkolenie pracownika z zakresu ochrony przeciwpożarowej – 1.800,00zł
- inne: usługi ślusarskie, zakup akcesoriów komputerowych, koszty gospodarowania

odpadami, uszczelnianie posadzki, montaż bojlera, dorobienie kluczy, zawiasów, obszycie wykładziny, cięcie i oklejanie płyty, opracowanie dokumentacji pokontrolnej – 1.301,54zł

Wydatek w wysokości 1.800,00zł wynika z nieprawidłowo zaewidencjonowanej opłaty za szkolenie pracownika, która zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych winna być ujęta w paragrafie 4700 – „szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”.

Paragraf 4700 – „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej nie był uwzględniony w planie finansowym jednostki na 2011 rok. Miejska Jadłodajnia wystąpiła z pismem o utworzenie paragrafu 4700 (Pismo MJ/332/1012/2011 z dn. 17.10.2011r).

Wydatek w wysokości 163,00zł wynika z nieprawidłowo zaewidencjonowanej opłaty rejestracyjnej, która zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych winna być ujęta w paragrafie 4430 – „różne opłaty i składki”.

Łącznie skontrolowano wydatki na kwotę 206.598,25zł tj. 7,6%% planowanych na 2011 rok.

Nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób nieoszczędny i niecelowy.

Protokół niniejszy sporządzono na 7 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść jego omówiono w dniu 26.10.2011r. z Dyrektorem i Główną Księgową Miejskiej Jadłodajni „U Św. Antoniego” we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki szt.: 2

Włocławek, dnia 26.10.2011r.

Podpisy

Przedstawiciele
Miejskiej Jadłodajni
„U Św. Antoniego”

DYREKTOR

Miejskiej Jadłodajni "U Świętego Antoniego"

Elżbieta Tomaszkiwicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grzegorz Fabiszewska

Kontrolujących:

Świątkowska J.

Agnieszka Szymita

MIEJSKA JADŁODAJNIA
"U Świętego Antoniego"
87-800 Włocławek, ul. Św. Antoniego 11
NIP:888-30-92-630, REGON:340833633
tel./fax 54-411-03-80

Wnioski pokontrolne

1. Wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych paragrafów – stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Podpisy

Kontrolujących:

Joanna Święcikowska

PODINSPEKTOR

Agnieszka Suszyta

ZATWIERDZAM

wz. PREZYDENTA MIASTA

Jacek Kuźniak
Zastępca Prezydenta

