

Pan mgr inż. Wiesław Sosin  
Dyrektor  
Miejskiego Zarządu Dróg  
ul. Liburnia 4

Cieszyn

Zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 724/1/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 lipca 2003 r. (z późn. zm.), w dniach: 04.11.2008 r. – 12.11.2008 r. przeprowadzona została w Śląskim Zamku Sztuki i Przedsiębiorczości w Cieszynie kontrola problemowa obejmująca następujący zakres:

1. Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków (okres objęty kontrolą – 2008 r.).
2. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

**I. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:**

1. Niezamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) przy jednoczesnym braku zapisu w dokumentach wewnętrznych jednostki odnośnie stosowanej techniki dokumentowania zapisów księgowych. Niezgodność z z art. 21 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity, z późn. zm.), w powiązaniu z art.21 ust. 2 pkt 1a. tej ustawy.  
Niezgodność z § 3 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 roku w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w powiązaniu z § 2 ust. 4 Zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 52/2005 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 14.12.2005 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2006 r. oraz przyjęcia do używania programu finansowo-księgowego firmy REKORD.  
Z dniem 1.01.2009 r. zarządzeniem Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg wprowadzono zmianę w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości MZD (protokół cz. II ust. 1 pkt 8). Do opisu dokumentowania zapisów księgowych wprowadzono zapis odnośnie stosowanej techniki dokumentowania zapisów księgowych przy zastosowaniu techniki komputerowej.  
(Protokół str. 3, cz. II ust. 3 pkt 1).
2. Nieprawidłowa, niezgodna z brzmieniem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity, z późn. zm.) w związku z art. 21 ust. 1a tej ustawy, treść zapisu w zarządzeniu Nr 10/2009 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg wprowadzającym z dniem 1.01.2009 r. zmianę w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości MZD. Do opisu dokumentowania zapisów księgowych wprowadzono zapis odnośnie zaniechania stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) lub prowadzenia dekretacji w formie częściowej. Takie uproszczenie wykracza poza delegację zawartą w art.21 ust. 1a przywołanej ustawy i nie ma podstawy prawnej w obowiązujących przepisach.

Nie zgodność z z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości jw. w powiązaniu z art. 21 ust. 1a tej ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 2).

## **II. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości polecam:**

### **Ad cz. I ust. 1.**

Zweryfikować dokumentację księgową jednostki odnośnie uzupełnienia dokumentów księgowych o wymaganą dekretację, zgodnie z treścią art 21 ust. 1 pkt 6 z uwzględnieniem art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity, z późn. zm.), poprzez ręczne naniesienie dekretacji na dokumenty księgowe, bądź wydrukowanie z systemu komputerowego odpowiednich dekretów zawierających informacje zawarte w przywołanym artykule ustawy o rachunkowości i trwałe dołączenie tych dekretów do dokumentów stanowiących dowody źródłowe.

### **Ad cz. I ust. 2.**

Skorygować treść zapisu w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości odnośnie zaniechania stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) lub prowadzenia dekretacji w formie częściowej. Wprowadzić odpowiedni zapis odnośnie sposobu dekretowania dokumentów księgowych z uwzględnieniem techniki dokumentowania zapisów księgowych, zgodnie z treścią art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

Stosować dekretowanie dokumentów źródłowych zgodnie treścią art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości jw., z uwzględnieniem przyjętej w tym zakresie techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Informację o terminach i sposobie wykonania poleceń proszę przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Krzysztof...*

*[Signature]*