

**BURMISTRZ MIASTA  
CIESZYNA**

Cieszyn, dnia 30.01.2009 r.

BK-0914-27/2/2008

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

03 01 2009  
464/09  
DF TERMIN?

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.
2. Realizacja procedur w zakresie inwentaryzacji.
3. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

**I. Kontrola wykazała następujące uchybienia:**

**1. W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:**

- 1.1. Niezgodne z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.):
  - a) Niewłaściwy sposób poprawiania zapisów w dekretacji na dokumentach księgowych. Niezgodność z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 ustawy oraz § 4 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. (Protokół str. 5, cz. II ust. 3 tiret pierwszy pkt 1.1.).
  - b) Niezgodność daty dokumentu źródłowego (księgowego) i odpowiednich zapisów księgowych dotyczących tego dokumentu. Niezgodność z zasadami określonymi w art. 24 ust.2 w powiązaniu z art. 23 ust. 2 ustawy. (Protokół str. 5, cz. II ust. 3 tiret pierwszy pkt 1.2.).

**2. W obszarze realizacji procedur w zakresie inwentaryzacji:**

- 2.1. Niewłaściwy sposób poprawiania zapisów na dokumentach księgowych – arkuszach spisu z natury. Niezgodność z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.) oraz z § 5 ust.12 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. (Protokół str. 5, cz. II ust. 3 tiret drugi pkt 1).

- 2.2. Nieprzestrzeganie zasad określonych w Instrukcji w sprawie trybu i przeprowadzania oraz rozliczenia inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, poprzez:
- a) Niewykazanie osób materialnie odpowiedzialnych w dokumentacji przeprowadzonej inwentaryzacji – arkuszach spisu.  
Niezgodność z § 5 ust.9, 11 i 13 Instrukcji.
  - b) Brak zamieszczania na arkuszach spisowych podpisów wszystkich osób biorących udział w spisie, w tym osób materialnie odpowiedzialnych.  
Niezgodność z § 5 ust. 13 Instrukcji.
  - c) Nieumieszczenie klauzuli odnośnie ilości pozycji na arkuszu spisu, nie wykreślenie wolnych pozycji arkusza spisowego.  
Niezgodność z § 5 ust. 14 Instrukcji.
  - d) Nieudokumentowanie przeprowadzania wyrywkowej kontroli czynności spisowych, brak wskazania oraz podpisu osoby sprawdzającej poprawność arkusza spisowego.  
Niezgodność z § 5 ust. 16 Instrukcji.
  - e) Nieprawidłowe wypełnianie arkusza spisu z natury, brak wypełnienia pola identyfikatora przedmiotu w tabeli arkusza.  
Niezgodność z § 5 pkt 12 Instrukcji.  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 3 tiret drugi pkt 2).

## **II. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:**

### **1. W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:**

- 1.1. 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 o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.) oraz § 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 do zarządzenia Nr 52/2005 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 14.12.2005 w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2006 oraz przyjęcia do używania programu finansowo-księgowego firmy REKORD.  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 tiret pierwszy pkt 1).
- 1.2. Nieudokumentowanie przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej lub nieprzeprowadzenie takiej kontroli odnośnie danego dokumentu.  
Niezgodność z z art. 21 ust. 2 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.) oraz § 5 ust. 2 i 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.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret pierwszy pkt 2).
- 1.3. W dokumentacji jednostki udostępnionej w trakcie kontroli, nie stwierdzono imiennego wykazu pracowników zawierającego wzory ich podpisów lub imiennych upoważnień dla pracowników określonych w § 5 ust. 2 i 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. Utrudnia to weryfikację podpisów osób dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych. Niezgodność z art.44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret pierwszy pkt 3).

## **2. W obszarze realizacji procedur w zakresie inwentaryzacji:**

- 2.1.** Niezgodne z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.):
- a)** Niewłaściwe udokumentowanie rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w 2005 r., poprzez niezamieszczenie na dokumentach rozliczeniowych dat sporządzenia tych dokumentów.  
Niezgodność z art. 26 ust. 3 w powiązaniu z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.1.).
  - b)** Nieterminowe przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie terminu końcowego rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w 2005 r.  
Niezgodność z art. 26 ustawy ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.2.).
  - c)** Niewłaściwe udokumentowanie przeprowadzonego w dniu 4.12.2007 r. spisu z natury w ramach inwentaryzacji magazynu.  
Niezgodność z art. 26 ust. 3 w powiązaniu z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz niezgodność z § 5 ust. 8, 10 i 11 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.3.).
  - d)** Niewłaściwe udokumentowanie w Protokole z inwentaryzacji rocznej gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, druków – biletów opłaty targowej oraz biletów opłaty parkingowej.  
Niezgodność z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z art. 44 ust.1 w powiązaniu z art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Niezgodność z § 5 ust. 11 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.4.).
  - e)** Brak udokumentowania rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia – wskazania różnic lub potwierdzenia ich braku między stanem ewidencyjnym, a rzeczywistym wynikającym z arkuszy spisu z natury.  
Niezgodność z art. 27 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz z art. 44 ust.1 w powiązaniu z art. 47 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.5.).
  - f)** Nieprawidłowe dokonywanie poprawek i korekt błędnych zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania.  
Niezgodność z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.  
(Protokół str. 6, cz. II ust. 4 tiret drugi pkt 1.6.).

### **III. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień polecam:**

#### **Ad cz. I ust. 1 pkt 1.1. lit. a. oraz cz. I ust. 2 pkt 2.1.**

Dokonywać poprawek zapisów na dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

#### **Ad cz. I ust. 1 pkt 1.1. lit. b.**

Dokonywać zapisu operacji gospodarczej zgodnie ze stanem rzeczywistym, mającym odzwierciedlenie w dowodzie księgowym, w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. Z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

#### **Ad cz. I ust. 2 pkt 2.2. lit. a - e.**

Dokumentować przeprowadzanie inwentaryzacji w zakresie dokonywania spisu z natury, w szczególności poprzez wypełnianie arkuszy spisu z natury zgodnie z zapisami § 5 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

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

#### **Ad cz. II ust. 1 pkt 1.1. i 1.2.**

Zamieszczać na dowodach księgowych stwierdzenie sprawdzenia oraz wskazanie o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r., w związku z art. 22 ust. 1 tej ustawy (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

#### **Ad cz. II ust. 1 pkt 1.3.**

Uzupełnić dokumentację wewnętrzną jednostki w zapisy i wzorce podpisów, umożliwiające prawidłową i niezwłoczną identyfikację podpisów na dokumentach, zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 i 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w związku z § 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **Ad cz. II ust. 2 pkt 2.1 lit. a, b.**

Ściśle przestrzegać terminów przeprowadzania inwentaryzacji obejmujących także prawidłowo udokumentowane rozliczenie końcowe oraz sporządzenie prawidłowo udokumentowanego w zakresie dat sprawozdania końcowego z inwentaryzacji i przedłożenie go Dyrektorowi jednostki, zgodnie z art. 27 ust.1 w powiązaniu z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

#### **Ad cz. II ust. 2 pkt 2.1 lit. c.**

Dokumentować przeprowadzanie inwentaryzacji w zakresie dokonywania spisu z natury, w szczególności w zakresie oznaczania i numeracji arkuszy oraz ich wypełnianie i pełne opisywanie, zgodnie z wymaganiem określonym w art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.)

#### **Ad cz. II ust. 2 pkt 2.1. lit. d.**

Przeprowadzać inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w sposób umożliwiający prawidłową weryfikację wykazanych w arkuszach spisu z natury druków będących na stanie jednostki z odpowiednimi zapisami w Książkach druków ścisłego zarachowania, pod względem ich rodzaju, ilości, serii i numerów oraz daty obrotu, zgodnie z treścią art. art.26 ust. 1 oraz art.27 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.), oraz z zapisami §5 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia wewnętrznego nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 r. w sprawie: przyjęcia zasad

i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

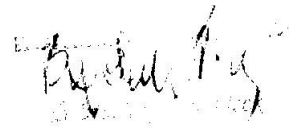
**Ad cz. II ust. 2 pkt 2.1. lit. e.**

Prawidłowo dokumentować wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji w rozliczeniu spisu z natury oraz jednoznacznie przedstawiać ich weryfikację w sprawozdaniu końcowym z inwentaryzacji, zgodnie z treścią art. 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.), w powiązaniu z art. 44 ust. 1 w powiązaniu z art. 47 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005 r. (Dz.U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.).

**Ad cz. II ust. 2 pkt 2.1. lit. f.**

Dokonywać poprawek zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

Informację o terminach i sposobie wykonania zaleceń proszę przekazać do dnia 02 marca 2009 r.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bogdan P.' with a flourish at the end.