

Cieszyn, dnia 26.10.2009 r.

BK.2-0914-19/2/09

Wpłynęło dnia 27.10.09

L. dz. Fl. 3-32/09  
(podpis)

**Pani mgr Izabela Kula**  
**Dyrektor**  
**Biblioteki Miejskiej**  
**w Cieszynie**

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: 09.09.2009 r. do 15.09.2009 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w Bibliotece Miejskiej w Cieszynie, 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 uchybienia:**

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

- 1) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity):
  - a) Niewłaściwa kontrola merytoryczna. Brak określenia w opisie celowości na drugiej stronie dowodu księgowego numeru i daty zawarcia umowy, z którą związany był ponoszony wydatek.  
Niezgodność z art. 22 ust. 1 ustawy, w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. a).
  - b) Poprawianie zapisów na dowodach księgowych poprzez stosowanie korektora oraz nadpisywanie.  
Niezgodność z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 i 3 ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. b).
- 2) Nieokreślenie w poleceniu wyjazdu służbowego środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej.  
Niezgodność z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990, z późn. zm.).  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. c).
- 3) Brak weryfikacji okresu ważności umowy zawartej przez jednostkę na czas nieokreślony (zobowiązania) w okresie objętym kontrolą  
Niezgodność z art. 36 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 3).

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

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

- 1) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity):
  - a) Niebieżące, w odstępach kwartalnych, dokonywanie przeksięgowania dotyczących podatku VAT z faktur obciążających najemcę pomieszczeń.  
Niezgodność z art. 24 ust. 1 w powiązaniu z ust. 5 pkt 1 ustawy, w związku z art 20 ust.1 tej ustawy.  
(Protokół str. 4, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. a).
  - b) Dowody księgowe nie zawierają kolejnych numerów identyfikacyjnych dokumentów w danym roku obrachunkowym niezależnie od ich rodzaju, co utrudnia ich sprawdzalność poprzez identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.  
Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy, w związku z art. 14 ust. 2 tej ustawy.  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 1 lit. b).
  - c) Dokonywanie zapisów w dzienniku dotyczących operacji dokumentowanych raportami kasowymi w sposób niepozwalający na jednoznaczne powiązanie tych zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Numer w zapisie księgowym nie odpowiada numerowi identyfikacyjnemu zamieszczonemu na dowodzie księgowym – raporcie kasowym i dołączonym do niego dokumencie źródłowym.  
Według dokumentacji kontroli od dnia 1.01.2009 r. wprowadzono poprawną numerację księgową dokumentów załączanych do raportów kasowych i nanoszona na te dokumenty, umożliwiającą właściwą sprawdzalność ksiąg rachunkowych.  
Zasady stosowanej przez instytucję numeracji nie zostały uwzględnione w polityce rachunkowości .  
Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 oraz art. 14 ust. 2 ustawy, w powiązaniu z art. 10 ust. 1 i 2 tej ustawy.  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 1 pkt 1 lit. c).
  - d) Dokumentacja wewnętrzna określająca zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 14/08 Dyrektora Biblioteki Miejskiej w Cieszynie z dnia 30 czerwca 2008 r. nie zawiera opisu systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera oraz określenia aktualnych wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji .  
Niezgodność z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy, w związku z art. 10 ust. 2 tej ustawy.  
(Protokół str. 5, cz. II. ust. 2 pkt 1 lit. d).
  - e) Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu księgowego z datą wcześniejszą niż data wpływu dokumentu do instytucji. Niezgodność z art. 24 ust. 2 ustawy.  
(Protokół str. 5, cz. II. ust. 2 pkt 1 lit. e).
  - f) Wskazanie stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) na dwóch dowodach źródłowych dotyczących tej samej operacji gospodarczej.  
Niezgodność z art. 22. ust. 4 ustawy, w powiązaniu z art. 21 ust. 1 tej ustawy.  
(Protokół str. 5, cz. II. ust. 2 pkt 1 lit. f).
  - g) Nadanie grupie dowodów księgowych (polis ubezpieczeniowych) pochodzących od tego samego kontrahenta, jednego numeru identyfikacyjnego, przy jednoczesnym braku sporządzenia dowodu wewnętrznego zbiorczego obejmującego te dokumenty źródłowe.  
Niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy. Niezgodność z § 6 ust. 3 pkt 1 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w powiązaniu z § 7 ust. 1 pkt 7 tej instrukcji.  
(Protokół str. 5, cz. II ust. 1 pkt 1 lit. g).

- 2) Rozliczanie kosztów podróży służbowej odbytej prywatnym samochodem pracownika, pomimo niewskazania na stosowanych drukach w treści polecenia wyjazdu służbowego oraz w jego rozliczeniu: rodzaju pojazdu – samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy oraz pojemności skokowej silnika tego pojazdu.

Niezgodność z § 5 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) oraz z art. 34a ustawy o transporcie drogowym z dnia 06.09.2001 r. (Dz. U. z 2007 r., Nr 125 poz. 874 - tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27 poz. 271, z późn. zm.).

(Protokół str. 5, cz. II. ust. 2 pkt 2)

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

#### **Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. a.**

Zamieszczać w opisach celowości na dowodach księgowych kompletne informacje odnośnie podstawy ponoszenia wydatku, dokumentujące przeprowadzenie kontroli merytorycznej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity), w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.).

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

Dokonywać poprawek zapisów na dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 – tekst jednolity).

#### **Ad cz. I. ust. 1 pkt 2.**

Określać w poleceniach wyjazdów służbowych środki transportu właściwego do odbycia podróży służbowej zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990, z późn. zm.).

#### **Ad cz. I ust. 1 pkt 3.**

Przy zawieraniu umów których przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągle stosować uwarunkowania określone w art. 142 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 223 poz. 1655 – tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 143 tej ustawy oraz z uwzględnieniem treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).

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

#### **Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. a.**

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu, na bieżąco wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zapisami art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity) w powiązaniu z ust. 5 pkt 1 tej ustawy, oraz w związku z art 20 ust.1 tej ustawy.

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. b.**

Nadawać numery identyfikacyjne dokumentom księgowym, będącym podstawą zapisów w ewidencji księgowej i stanowiącym w jednostce dowody księgowe, zgodnie z przyjętą dokumentacją wewnętrzną jednostki odnośnie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zgodnie z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity), w związku z art. 14 ust. 2 tej ustawy w powiązaniu z art. 21 ust. 1 i art. 23 ust. 2 tej ustawy.

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. c.**

Uzupełnić i zweryfikować zapisy dokumentacji wewnętrznej jednostki w zakresie przyjętych zasad rachunkowości o opis zasad stosowanej w jednostce numeracji dokumentów księgowych oraz klasyfikacji zdarzeń zgodnie z treścią z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. d.**

Zweryfikować opis systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera, tak by opis ten spełniał wymagania określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c tej ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. e.**

Dokonywać w księgach rachunkowych zapisów operacji gospodarczych na podstawie dowodów źródłowych dokumentując ich rzeczywisty przebieg, zgodnie z treścią art.24 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 - tekst jednolity).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. f.**

Zamieszczać pełną adnotację o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) na dowodzie księgowym wskazanym jako podstawa zapisu w przypadku udokumentowania operacji gospodarczej więcej niż jednym dowodem, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 w powiązaniu z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 – tekst jednolity).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 1 lit. g.**

Prowadzić numerację dowodów księgowych (numery identyfikacyjne) zgodnie z treścią art. 14 oraz z art. 20 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 – tekst jednolity).

**Ad cz. II ust. 1 pkt 2.**

Rozliczać koszty podróży służbowych odbytych samochodem nie będącym własnością pracodawcy zgodnie z zapisami polecenia wyjazdu służbowego odnośnie rodzaju pojazdu oraz pojemności skokowej jego silnika, zgodnie z treścią § 5 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990, z późn. zm.) oraz z art. 34a ustawy o transporcie drogowym z dnia 06.09.2001 r. (Dz. U. z 2007 r., Nr 125 poz. 874 - tekst jednolity, z późn. zm.), w powiązaniu z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27 poz. 271, z późn. zm.).

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

Burmistrz Miasta  
*Bogdan Fiolek*  
dr inż. Bogdan Fiolek