Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ „PRZESTRZEGANIA PRAWIDŁOWEGO OPISYWANIA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W LATACH 2021 -2022"

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Pani Beata Staniaszek – Referent ds. Gospodarki Odpadami
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.43.2022 z dnia 14 kwietnia 2023 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 9/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 19 stycznia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2023, zmienionego Zarządzeniem Nr 29/2023 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 13 marca 2023 roku w sprawie zmian w planie kontroli na rok 2023.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

„Przestrzeganie prawidłowego opisywania dokumentów księgowych w latach 2021 - 2022"

Okres objęty kontrolą – 2021 - 2022

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Marceli Piekarek – *Wójt Gminy*

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

18 kwietnia 2023 roku – 19 maja 2023 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:
1. Ustawa z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych.
2. Zarządzenie Nr 50/2014 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

3. Zarządzenie Nr 1/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto.
4. Zarządzenie Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
5. Zarządzenie Nr 35/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
6. Zarządzenie Nr 109/202 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 7 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

W toku kontroli ustalono, co następuje

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna w Urzędzie Gminy dotyczyła wybranych stanowisk pracy w zakresie prawidłowości opisywania dokumentów księgowych w latach 2021 - 2022. Kontroli poddano wybrane okresy z wcześniej wskazanych lat.

Jednym z wybranych do kontroli stanowiskiem w zakresie opisywania dokumentów księgowych było stanowisko pracy ds. Gospodarki Odpadami. Pracownikiem merytorycznym pełniącym wyżej wymienioną funkcje była od dnia

Weryfikacją objęto w roku 2021 takie miesiące jak:
- marzec,
- wrzesień,
- grudzień.

Sprawdzeniu podlegały wybrane faktury, rachunki i inne dowody księgowe stanowiące wydatek gminy.

ANALIZA OPISYWANIA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W ROKU 2021

Z uwagi na fakt, iż kontrolowany pracownik merytoryczny został zatrudniony na obecnym stanowisku pracy od dnia 01.04.2021 roku nie poddano kontroli żadnych faktur, rachunków czy innych dokumentów księgowych z miesiąca *marca* 2021 roku.

W miesiącu wrześniu 2021 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:

1) Faktura i dotycząca wykonania badań monitoringowych składowiska odpadów stałych w Moszczenicy płatność za miesiąc wrzesień 2021 roku.

Opis wyżej wymienionego dokumentu został dokonany prawidłowo, zgodnie z wyznaczonym od górnie wzorem. Ponadto zamieszczony w Załączniku Nr 1 do niniejszej faktury opis zawierał niezbędne informacje, takie jak: numer opisywanego dokumentu, czego dotyczy wydatek wraz z aktualną podstawą prawną.

Natomiast na odwrocie faktury został umieszczony prawidłowy zapis zgodny ze wzorem obowiązującym w Polityce rachunkowości Urzędu Gminy.

2) Faktura VAT Nr ku dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Moszczenica za miesiąc sierpień 2021 roku.

Opis powyżej faktury został dokonany prawidłowo wraz z aktualną podstawą prawną. Ponadto zawierał także wszelkie niezbędne dane, w tym: numer dokumentu oraz czego dotyczy faktura. Jednakże niewielkim niedociągnięciem było wskazanie w podstawie prawnej błędnego dziennika ustaw.
Także zgodnie z wewnętrznymi aktami prawnymi została dokonana adnotacja na odwrocie faktury.

3) Rachunek do umowy zlecenie Nr rtej z Panem Rachunek dotyczył zapłaty za pełnienie funkcji kierownika składowiska odpadów za miesiąc sierpień 2021 roku.

Do kontrolowanego dokumentu został dołączony właściwy opis. Natomiast podstawa prawna została nie do końca opisana prawidłowo. Wskazana ustawa Prawo zamówień publicznych podana w opisie była aktualna na moment przeprowadzania procedury przetargowej, ale nie było wskazanego dziennika ustaw. Pozostała część opisu zawierała niezbędne dane tj. numer faktury, czego dotyczyła wraz z podaniem umowy na podstawie której świadczona jest powyższa usługa.
Także zgodnie z obowiązującymi zasadami opisywania rachunków została umieszczona na rewersie dokumentu właściwa adnotacja.

W miesiącu grudniu 2021 roku weryfikacji poddano następujące dokumenty księgowe:

1) Rachunek do umowy zlecenie z zawartej z Panem Rachunek dotyczył zapłaty za pełnienie funkcji kierownika składowiska odpadów za miesiąc grudzień 2021 roku.

Analiza wybranego dokumentu księgowego wykazała, że dokonano w zdecydowanej większości odpowiedniego opisu. W dołączonym załączniku do faktury znalazły się wszystkie elementy wymagane do całkowitego opisu tj. wskazano numer opisywanego dokumentu, umowę, czego dotyczy wraz z właściwą podstawą prawną. Niewielkim niedociągnięciem w przytoczonej ustawie Prawo zamówień publicznych było nie podanie dziennika ustaw.
Rewers omawianego dokumentu posiadał adekwatny zapis, zgodny wewnętrznymi zasadami Urzędu.

2) Faktura ycząca wykonania niwelacji 4 reperów i badania osiadania gminnego składowiska odpadów stałych w Moszczenicy na potrzeby badań monitoringowych za rok 2021.

Weryfikacja opisu zamieszczonego w załączniku Nr 1 dołączonego do ww. faktury wykazała, że dokonano prawidłowego opisu. Wskazano wszystkie niezbędne elementy opisu dokumentu, w tym numer faktury, czego dotyczy wraz z odpowiednią podstawą prawną.
Ponadto na odwrocie powyższego dokumentu umieszczono odpowiednią adnotację księgową.

3) Faktura VAT Nr oku dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Moszczenica za miesiąc grudzień 2021 roku.

Załączony opis analizowanego dokumentu księgowego został sporządzony w właściwie. W opisie zawarto wszystkie niezbędne informacje jakiego dokumentu dotyczy dokonany wydatek, czego dotyczy wraz ze wskazaniem odpowiedniej podstawy prawnej.
Również zgodnie z Polityką rachunkowości umieszczono prawidłowy zapis na odwrocie opisywanej faktury.

Natomiast dokumenty księgowe poddane analizie w roku 2022 obejmowały następujące miesiące:
- kwiecień,
- lipiec,
- październik.

ANALIZA OPISYWANIA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W ROKU 2022

W miesiącu kwietniu 2022 roku weryfikacji poddano następujące dokumenty księgowe:

1) Faktura VAT Nr oku dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Moszczenica za miesiąc marzec 2022 roku.

Sporządzony opis powyższego dokumentu został dokonany prawidłowo wraz podstawowymi informacjami koniecznymi do dokonania wydatku. Znalazły się tam takie elementy opisu jak: numer opisywanej faktury, czego ona dotyczyła wraz z odpowiednią podstawą prawną. Natomiast niedużym niedociągnięciem było wskazanie w nazwie podstawy prawnej nieprawidłowej daty ustawy.
Także zgodnie z wewnętrznymi aktami prawnymi został dokonany opis z poprawną adnotacją na rewersie faktury.

2) Rachunek do umowy zlecenie awartej z Panem Rachunek dotyczył zapłaty za pełnienie funkcji kierownika składowiska odpadów za miesiąc marzec 2022 roku.

Kontrola wybranego dokumentu wykazała, iż opis umieszczony w załączniku do faktury został opracowany nie do końca poprawnie. Mianowicie wskazana w opisie podstawa prawna nie była w całości właściwa. Nieprawidłowość polegała na zastosowaniu nieaktualnej ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku, zamiast ustawy z dnia 11 września 2021 roku. Co za tym idzie określono nie prawidłowy artykuł w podanym opisie oraz nie wskazano dziennika ustaw. Jednakże pozostała część opisu zawierała wszelkie niezbędne elementy takie jak: w numer opisywanej faktury, czego ona dotyczyła.
Ponadto ustalony od górnie zapis na odwrocie rachunku nie został umieszczony.

W miesiącu lipcu 2022 roku weryfikacji poddano następujące dokumenty księgowe:

1) Rachunek do umowy zlecenie Nr rtej z Panem Rachunek dotyczył zapłaty za pełnienie runkcji kierownika składowiska odpadów za miesiąc czerwiec 2022 roku.

Weryfikacja dokumentu wykazała, że opis załączony do rachunku umowy zlecenie został opracowany niecałkowicie poprawnie. W ten sposób, że w opisie użyta podstawa prawna była po części nie prawidłowa. Zastosowano nieadekwatna to stanu prawnego ustawę Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku, zamiast ustawy z dnia 11 września 2021 roku. Jak również wskazano nie właściwy artykuł w podanym opisie rachunku oraz brak było dziennika ustaw.
Dalsza część opisu posiadała wymagane informacje to jest: numer opisywanej faktury, czego ona dotyczyła.
Natomiast na rewersie dokumentu pracownik merytoryczny dokonał odpowiedniej adnotacji.

2) Faktura VAT Nr ·oku dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Moszczenica za miesiąc czerwiec 2022 roku.

Kolejna poddana analizie faktura posiadała właściwy załącznik do dokumentu, który zawierał prawidłowy opis. Została wskazana odpowiednia podstawa prawna zgodnie z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym tj. podano stosowna umowę do dokonania wydatków wraz z podstawę prawną. Co do pozostałej części dokonanego opisu zawarto w nim konieczne dane, w tym: numer opisywanego dokumentu, czego on dotyczył.
Na odwrocie dokumentu zamieszono adekwatny zapis, zgodny z obowiązującymi zasadami zawartymi w Polityce rachunkowości Urzędu Gminy.

W miesiącu październiku 2022 roku weryfikacji poddano następujące dokumenty księgowe:

1) Rachunek do umowy zlecenie Nr ırtej z Panem Rachunek dotyczył zapłaty za pełnienie funkcji kierownika składowiska odpadów za miesiąc wrzesień 2022 roku.

Skontrolowany opis do wymienionego rachunku w większej części został dokonany właściwie. Pewna nieścisłość dotyczyła użycia nie poprawnej podstawy prawnej. Zastosowano nie odpowiednią to stanu faktycznego ustawę Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku, a nie jak powinno być ustawę z dnia 11 września 2021 roku. Także określony w opisie rachunku artykuł był błędny oraz brak dziennika ustaw. Natomiast dalsze elementy sporządzonego opisu zostały wskazane tj. numer opisywanej faktury, czego ona dotyczyła.
Na odwrocie analizowanego dokumentu księgowego został dokonany odpowiedni zapis.

2) Faktura VAT Nr ɔku dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Moszczenica za miesiąc wrzesień 2022 roku.

Weryfikacja wskazanej powyżej faktury nie wykazała żadnych błędów. Do dokumentu została załączony właściwy opis poniesionego wydatku. Jak również zawierał on odpowiednią podstawę prawną właściwą na moment przeprowadzenia postępowania wraz z podaniem odpowiedniej umowy do realizacji ww. zadania. Poza tym w opisie zawarto pozostałe wymagane informacje: numer opisywanego dokumentu, czego on dotyczył.

Faktura posiadała adekwatną adnotację niezbędna do prawidłowego opisu.

Podsumowując przeprowadzoną analizę, dokonane czynności kontrolne oraz zastany stan faktyczny pracownik zajmujący się opisywaniem dokumentów księgowych ww. zakresie w zdecydowanej większości dokonuje prawidłowych opisów. Ponadto występują niewielkie nieścisłości w opisywanej podstawie prawnej dokumentu oraz pojedyncze braki adnotacji umieszczanej na rewersie dokumentu księgowego.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Pojedyncze braki w opisach na odwrocie danego dokumentu księgowego.
2. Nie zawsze aktualne podstawy prawne w opisach dokumentów księgowych.

Zalecenia:

1. Zachowywać większą skrupulatność w opisywaniu dokumentów księgowych pod względem aktualnej podstawy prawnej, w tym: dokładne wskazanie prawidłowego artykułu oraz dziennika urzędowego danego aktu prawnego.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

W znacznej części przestrzegane jest prawidłowe opisywanie dokumentów księgowych.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1. Kserokopia Zarządzenia Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
2. Kserokopia Zarządzenia Nr 35/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
3. Zarządzenie Nr 109/202 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 7 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 171/2017 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

4. Zarządzenie Nr 50/2014 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.
5. Kserokopia Zarządzenia Nr 1/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto.
6. Wydruk listy operacji bankowych w zakresie prowadzonych wydatków w latach 2021- 2022 (wybrane okresy).
7. Kserokopie dokumentów księgowych stwierdzających poniesiony wydatek w latach 2021 -2022 wraz załącznikami (wybrane okresy).

12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 1 czerwca 2023 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

REFERENT
ds. [illegible] Odpadami
Beata Staniaszek

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek