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:

Pan Paweł Kubiś – Pomoc administracyjna ds. informatycznych
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.

P. Kubiś

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 powyższych lat.

Jednym z wybranych do przeprowadzenia kontroli stanowiskiem w zakresie opisywania dokumentów księgowych było stanowisko pracy ds. informatycznych. Pracownikiem merytorycznym pełniącym wyżej wymienioną funkcje był Pan Paweł Kubiś zatrudniony na czas od dnia

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

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

ANALIZA OPISYWANIA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W ROKU 2021

W miesiącu *marcu* 2021 roku nie poddano kontroli żadnych faktur, rachunków czy innych dokumentów księgowych. Powodem zaistniałej sytuacji był brak wyżej wymienionych dokumentów, które opisywałby wskazany do kontroli pracownik merytoryczny.

W miesiącu wrzesień 2021 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:

1) Faktura u dotycząca opłaty abonamentowej za dwa telefony komórkowe na potrzeby Urzędu Gminy w Moszczenicy.

Opis do powyższego dokumentu został sporządzony nie do końca prawidłowo. Opis zawierał nie aktualną podstawę prawną w zakresie przepisów wewnętrznych jednostki. Polegało to na wpisaniu nie obowiązującego już zarządzenia dotyczącego udzielania zamówień publicznych. Powinno być Zarządzenie Nr 1/2021 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie

P. Kubiś

wprowadzenia Regulaminu udzielania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000 złotych netto, zamiast 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. Natomiast pozostałe niezbędne składowe opisu faktury został zawarte, w tym: jaki to dokument, czego dotyczy wydatek wraz z pozostałą podstawą prawną do dokonania wydatku. Brak aktualnego dziennika ustaw.
Natomiast na odwrocie powyższego dokumentu zamieszczono wymagana adnotację.

2) Faktura [redacted] roku dotycząca opłaty za usługi telekomunikacyjne dla pracowników zatrudnionych do obsługi projektu E-LEADER.

Do powyższego dokumentu opracowany opis został sporządzony poprawnie. Jedynie we wskazanej części podstawy prawnej nie dokonano zapisu pełnej nazwy zarządzenia. Ponadto dalsza część opisu faktura posiadała wymagane elementy potrzebne do opisu faktury został podane właściwie, w tym: jaki to dokument, czego dotyczy wydatek wraz z pozostałą podstawą prawną.
Natomiast na odwrocie analizowanego dokumentu została zamieszczona odpowiednia adnotacja.

3) Faktura Nr [redacted] roku dotycząca odnowienia ważności certyfikatów na kartach służących do podpisu elektronicznego dla pracowników Urzędu Gminy w Moszczenicy.

Załączony opis do omawianego dokumentu księgowego został sporządzony w większości prawidłowo. Wykrytym uchybieniem było podanie nieaktualnego Zarządzenia dotyczącego udzielania zamówień publicznych. W opisie faktury wskazano Zarządzenia 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, zamiast 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. Brak aktualnego dziennika ustaw. Zamiast dziennik ustaw z 2021 roku wskazano dziennik z 2019 roku.
Ponadto reszta z wymaganych informacji niezbędnych do całkowitego opisu faktury została prawidłowo podana, w tym: jaki to dokument, czego dotyczy wydatek wraz z pozostałą podstawa prawną.
Na rewersie dokumentu został umieszczony odpowiedni zapis.

<u>W miesiącu grudzień 2021 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:</u>

1) Faktura [redacted] dotycząca sukcesywnej dostawy tonerów do drukarek i kserokopiarek będących na wyposażeniu Urzędu Gminy w Moszczenicy na lata 2021 – 2022.

Weryfikacja badanego dokumentu nie wykazała większych błędów. Niewielkimi niedociągnięciami było podanie niepełnej nazwy podstawy prawnej – zarządzenia dotyczącego udzielenia zamówień publicznych oraz brakiem wskazania paragrafu na podstawie, którego dokonano wydatku. Także brak aktualnego dziennika ustaw do wskazanej w opisie ustawy. Poza tym w opisie faktury znalazły

P. Kubis

się wszystkie konieczne dane: jaki numer ma faktura, czego dotyczy wraz z podaniem podstawy prawnej.
Natomiast na odwrocie kontrolowanego dokumentu znalazła się odpowiednia adnotacja, zgodna z Polityką rachunkowości Urzędu.

2) Faktura [redacted] /cząca sukcesywnej naprawy drukarek i kserokopiarek będących na wyposażeniu Urzędu Gminy w Moszczenicy na lata 2021 – 2022.

Opis kontrolowanego dokumentu został dokonany w znacznej części poprawnie. Jednakże niedociągnięcia, które wystąpiły były niewielkie. Jednym z nich była niepełna nazwa wewnętrznego aktu prawnego wraz z brakiem wskazania właściwego paragrafu, na podstawie którego były dokonywane wydatki. Natomiast przytoczona ustawa nie posiadała aktualnego dziennika ustaw.
Ponadto opis faktury posiadał numer dokumentu, czego dotyczył wydatek oraz podstawę prawną.
Także tylna strona opisywanej faktury posiadała prawidłowy zapis.

ANALIZA OPISYWANIA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W ROKU 2022

W miesiącu kwietniu 2022 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:

1) Faktura [redacted] otycząca opłaty za abonament telefonii komórkowej dla pracownika MTI.

Sformułowany opis do powyższego dokumentu księgowego został załączony prawidłowo. Natomiast brak było wszystkich i dokładnych informacji potrzebnych do dokonania wydatku. Niewielkim uchybieniem było podanie w trakcie opisywania nie pełnej nazwy podstawy prawnej, w zakresie przepisów wewnętrznych Urzędu i nie wskazaniem żadnego paragrafu. Zaś w zakresie pozostałej podstawy prawnej wskazano nie aktualny dziennik ustaw. Poprawnie podano jako podstawę umowę na podstawie, której została wykonana usługa. Ponadto zostały zapisane potrzebne informacje takie jak: jakiej faktury dotyczy opis oraz czego dotyczył wydatek.
Ponadto rewers faktury posiadał niezbędna adnotację.

2) Faktura [redacted] dotycząca odnowienia nazwy domeny *Moszczenica.pl* na okres 5 lat dla Urzędu Gminy w Moszczenicy.

Poddany analizie dokument posiadł stosowny opis do wskazanego wyżej dokumentu księgowego. Niedociągnięciem było nie dokładne podanie wszystkich informacji potrzebnych do dokonania zapłaty faktury. Nieprawidłowością było podanie w trakcie opisywania nie pełnej nazwy podstawy prawnej, w zakresie przepisów wewnętrznych Urzędu i nie wskazanie paragrafu na podstawie którego dokonano wydatku. W zakresie pozostałej podstawy prawnej wskazano nie obowiązujący dziennik ustaw. Natomiast w opisie faktury prawidłowo wskazany został numer dokumentu i podano czego dotyczył wydatek.
Na odwrocie kontrolowanego dokumentu pracownik dokonał stosownego zapisu.

3) Faktura [redacted] .oku dotycząca opłaty za abonament 5 telefonów komórkowych na potrzeby fotopułapek.

Załączony opis do badanego dokumentu księgowego nie został do końca prawidłowo sporządzony. Zawierał on kilka nieprawidłowości, były to: nie wskazanie w podstawie prawnej pełnej nazwy

P. Kubil

Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04.01.2021 roku, umowy na podstawie której świadczona jest usługa, nieaktualny dziennik ustaw. Ponadto dalsza część opisu posiadała niezbędne dane tj. wskazany został numer dokumentu oraz czego dotyczy wydatek.
Rewers kontrolowanej faktury posiadał adekwatną adnotację, zgodna z wewnętrznymi zasadami Urzędu.

W miesiącu lipcu 2022 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:

1) Faktura roku dotycząca świadczenia usług telekomunikacyjnych VoIP w jednostkach organizacyjnych gminy Moszczenica i jednostkach im podległych w miesiącu czerwcu 2022 roku.

Sprawdzany opis do wyżej wskazanej faktury został sporządzony właściwe. Posiadał wszystkie niezbędne elementy do dokonania wydatku. Były to informacje dotyczące wskazania numeru faktury, czego dotyczyła wraz z podaniem odpowiedniej podstawy prawnej.
Dokument posiadał na odwrocie prawidłowy zapis, zgodny z Polityką rachunkowości Urzędu Gminy.

2) Faktura VAT roku dotycząca opłaty za asystę techniczną oprogramowania *Ewidencja Ludności* za miesiąc lipiec 2022 roku.

Dołączony załącznik do omawianego dokumentu księgowego został sporządzony nie do końca poprawnie. W opisie podając podstawę prawną nie zapisano pełnej nazwy Zarządzenia oraz wskazując ustawę przytoczono nieaktualny dziennik urzędowy. Ponadto wskazano poprawną umowę na podstawie, której dokonywana jest usługa. Pozostała cześć przedstawionego opisu faktury zawierała niezbędne dane, takie jak: numeru dokumentu oraz czego dotyczyła faktura.
Na odwrocie analizowanego dokumentu umieszczono odpowiednią adnotację.

3) Faktura 2 roku dotycząca zakupu baterii do laptopa oraz transportu dla Zastępcy Wójta Gminy Moszczenica.

Dokonany opis faktury został sporządzony nie zupełnie prawidłowo. Zawierał parę niedociągnięć. Jedynym z nich było wskazanie niepełnej nazwy Zarządzenia Nr 1/2021 Wójta Gminy z dnia 04.01.2021 roku dotyczącego udzielania zamówień publicznych oraz nie podanie konkretnego paragrafu na podstawie, którego dokonano zakupu. Kolejnym niedociągnięciem było podanie w podstawie prawnej nie obowiązującego dziennika ustaw dotyczącego ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 roku. Zamiast dziennika ustaw z 2021 roku podano dziennik ustaw z 2019 roku. Ponadto pozostała część przedstawionego opisu została dokonana właściwie. Zawierała ona niezbędne informacje takie jak numeru dokumentu i czego dotyczy faktura.
Na rewersie dokumentu pracownik opisujący fakturę dokonał stosownego zapisu, zgodnie z obowiązującymi zasadami Urzędu.

W miesiącu październiku 2022 roku skontrolowaniu poddano następujące faktury:

1) Faktura ycząca sukcesywnej naprawy drukarek i kserokopiarek będących na wyposażeniu Urzędu Gminy w Moszczenicy na lata 2021 - 2022.

P. Kubi

Sporządzony opis do powyższego dokumentu księgowego został opracowany w większej części poprawnie. Zamieszczone w opisie podstawy prawne posiadały pewne braki w swoim zapisie. Podana nazwa *Zarządzenia* na podstawie, którego dokonano zakupu była nie pełna. Także nie wskazano na podstawie, którego paragrafu dokonano wydatku. Dalsza część podstawy prawnej zawierała nieaktualny dziennik ustaw, powinien być podany dziennik z 2022 roku. Pozostałe niezbędne elementy opisu zostały umieszczone tj. podano numer dokumentu i czego dotyczył wydatek.
Wymagana adnotacja została umieszczona na odwrocie sprawdzanej faktury.

2) Faktura ..... roku dotycząca opłaty za abonament komórkowy na dwa telefony na potrzeby Urzędu Gminy w Moszczenicy.

Załączony do kontrolowanej faktury opis w załączniku Nr 1 został dokonany z pewnymi brakami. Polegały one na podaniu w opisie nieaktualnego zarządzenia Wójta dotyczącego udzielania zamówień publicznych oraz nie aktualnego dziennika ustaw. Powinno być wskazane zgodnie z wnioskiem na realizację zamówienia, 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. Natomiast wymieniona ustawa Prawo zamówień publicznych w swoim zapisie zawierała nie obowiązujący już dziennik ustaw. Pozostałe informacje potrzebne do sporządzenia całkowitego opisu takie jak: numer faktury, podanie czego dotyczy i wskazanie pozostałej podstawy prawnej opisie zostały zawarte.
Również zgodnie z obowiązującymi zasadami umieszczono na odwrocie dokumentu właściwy zapis.

3) Faktura ..... roku dotycząca kontynuacji licencji oprogramowania Legislator Magic na rok 2022 – 2023 dla Urzędu Gminy w Moszczenicy.

Analiza poddanego kontroli dokumentu księgowego wskazanego wyżej ukazała następujące nieścisłości: wpisanie fragmentaryczne tytułu Zarządzenia odnoszącego się do udzielania zamówień publicznych wraz z brak wskazania paragrafu dokonanego wydatku, zaś druga część przytoczonej podstawy prawnej w opisie posiadała nieaktualny dziennik ustaw. Zamiast podania dziennika z 2022 roku wskazano dziennik ustaw z roku 2019.
Nadto na rewersie faktury zamieszczono odpowiednią adnotację.

Podsumowując przeprowadzoną analizę, dokonane czynności kontrolne oraz zastany stan faktyczny pracownik zajmujący się opisywaniem dokumentów księgowych w obszarze objętym swoim zakresem obowiązków dokonując opisów dokumentów nie zawsze dokładnie podaje podstawę prawne bądź aktualnie obowiązującą. Pozostała część opisu jest bez zastrzeżeń.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Nie do końca aktualne podstawy prawne w opisach dokumentów księgowych.
2. Nie dokładne sporządzanie opisów faktur.

Zalecenia:

P. Kubik

1. Zachowywać większą skrupulatność w opisywaniu dokumentów księgowych pod względem aktualnej podstawy prawnej wraz z dokładnym wskazaniem prawidłowego paragrafu, artykułu, ustępu itd.
2. Stosować aktualne podstawy prawne wraz ze wskazaniem prawidłowego dziennika urzędowego.

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:

1. Pracownik dokonując opisywania dokumentów księgowych zna zasady ich opisywania.
2. Nie zawsze sporządzone poprawnie opisy 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 (wybrane okresy).

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

P. Kuki

Protokół Kontroli Nr PKW.1712.1.2023

Tylko do użytku służbowego

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego. Protokół zawiera 8 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 1 czerwca 2023 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

Paweł Kusiś

Zatwierdził:

WÓJT GMINY MOSZCZENICA
Marcin Piekarek