

D.060-1793/23



Sz. P. Zbigniew Szaleniec
Burmistrz Miasta Czeladź
ul. Katowicka 45
41-250 Czeladź

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr DU-OR. 077.78.2023 z dnia 20.11.2023r. sporządzone w oparciu o przeprowadzoną kontrolę w zakresie: Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych informuję, że Miejska Biblioteka Publiczna Marii Nogajowej w Czeladzi zrealizowała wskazane zalecenia.

Zalecenia do niezgodności Nr 1- wprowadzić działania korygujące oraz podjąć działania w celu stosowania ustawy o rachunkowości w szczególności w zakresie art. 21-21 ustawy o rachunkowości. Ustalić przyczyny niezgodności stosowania wymagań ustawy o rachunkowości w zakresie art. 20 i 21 oraz wprowadzić działania w celu usunięcia tej przyczyny. Zapewnić stosowanie przepisów ustawy.

W ramach podjętych działań wprowadzono Zarządzenie Nr 18/2023 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dn. 29.12.2023r. w sprawie: zmiany w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi.

W ramach zarządzenia został dodany zapis dotyczący poleceń księgowania - PK, dotyczące księgowania i przeksięgowania na kontach jednostki w zakresie operacji lub zdarzeń, dla których nie przewidziano innego dowodu księgowego, a w szczególności:

- naliczeń umorzeń i amortyzacji (w jednostce dokonuje się rocznego naliczenia umorzeń i amortyzacji, chyba, że dotyczy umorzenia/amortyzacji jednorazowej

- naliczenia i odpisy na fundusze np. ZFŚS:

A także punkt dotyczący naliczeń rocznego odpisu i wprowadzenie go do ksiąg jednostki następuje na podstawie dokumentu wewnętrznego sporządzonego przez przewodniczącego komisji socjalnej w oparciu o zarządzenia dyrektora w przedmiotowej sprawie. Sporządzony dokument wewnętrzny winien spełniać wymogi zawarte w § 9-§14 niniejszej instrukcji; w przypadku dokonywania odpisów dotyczących ZFŚS stosowny dokument wewnętrzny przygotowuje przewodniczący komisji socjalnej, który również winien spełniać wymogi zawarte w § 9-§14 niniejszej instrukcji. (w jednostce dokonuje się ujęcia w kosztach odpisów na ZFŚS w wysokości faktycznie dokonanych odpisów w miesiącach ich dokonania).

Przedmiotowe zarządzenie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego pisma.

Zalecenia do niezgodności Nr 2- wprowadzić działania korekcyjne (w celu usunięcia niezgodności)- odnośnie zawartego w Regulaminie zapisu dotyczącego wyłączenia z grona uprawnionych jednego z małżonków zatrudnionych w instytucji. Przyznając konkretne świadczenie z ZFŚS należy mieć na uwadze przepisy ustawy, tj. musi się odbywać z uwzględnieniem „kryterium socjalnego”, czyli po wzięciu pod uwagę sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, co oznacza, że wymienione przesłanki powinny być brane pod uwagę łącznie.

W ramach podjętych działań wprowadzono Zarządzenie Nr 17/2023 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dn. 29.12.2023r. w sprawie: zmiany w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi.

W ramach zarządzenia został wykreślony § 9 ust. 2., który brzmiał: Małżonkowie zatrudnieni w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie mogą otrzymać podwójnych dopłat do tych samych ulgowych świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu. Jeżeli

dopłata przyznana została na wniosek jednego małżonka, wniosek drugiego małżonka ubiegającego się o taką samą dopłatę, ulega oddaleniu.

Przedmiotowe zarządzenie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego pisma.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Marii Nogajowej w Czeladzi

mgr Bożena Podgórska

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – zarządzenie Nr 18/2023 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dnia 29.12.2023 r.
2. Załącznik nr 2 – zarządzenie Nr 17/2023 Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dnia 29.12.2023 r.

Zarządzenie Nr 18/2023
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Marii Nogajowej w Czeladzi

z dnia 29.12.2023 r.

**w sprawie: zmiany w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów
finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii
Nogajowej w Czeladzi**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych., Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych,

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zmiany w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi wprowadzonej Zarządzeniem Nr 29/2020 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi z dnia 20 listopada 2020 r.

§ 2. Zostaje dodany następujący zapis do § 24:

" e. polecenia księgowania - PK, dotyczące księgowania i przeksięgowania na kontach jednostki w zakresie operacji lub zdarzeń, dla których nie przewidziano innego dowodu księgowego, a w szczególności:

- naliczeń umorzeń i amortyzacji (w jednostce dokonuje się rocznego naliczenia umorzeń i amortyzacji, chyba, że dotyczy umorzenia/amortyzacji jednorazowej

- naliczenia i odpisy na fundusze np. ZFŚS:

i. naliczenie rocznego odpisu i wprowadzenie go do ksiąg jednostki następuje na podstawie dokumentu wewnętrznego sporządzonego przez przewodniczącego komisji socjalnej w oparciu o zarządzenia dyrektora w przedmiotowej sprawie. Sporządzony dokument wewnętrzny winien spełniać wymogi zawarte w § 9-§14 niniejszej instrukcji; w przypadku dokonywania odpisów dotyczących ZFŚS stosowny dokument wewnętrzny przygotowuje przewodniczący komisji socjalnej, który również winien spełniać wymogi zawarte w § 9-§14 niniejszej instrukcji. (w jednostce dokonuje się ujęcia w kosztach odpisów na ZFŚS w wysokości faktycznie dokonanych odpisów w miesiącach ich dokonania)".

§ 3. Pozostałe zapisy Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece publicznej im. Marii Nogajowej w Czeladzi pozostają bez zmian.

§ 4 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Marii Nogajowej w Czeladzi

mgr Bożena Podgórska

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
im. Marii Nogajowej
Czeladź, ul. 1-go Maja 27
tel. 265-10-02

Zarządzenie nr 17/2023
Dyrektora
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Marii Nogajowej w Czeladzi
z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie: zmiany w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu
Świadczeń Socjalnych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Czeladzi

na podstawie: ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.
Dz. U. z 2023 r. poz. 1586.) zarządzam, co następuje:

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wykreśleniu ulega § 9 ust. 2.

§ 2. Pozostałe zapisy Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń
Socjalnych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Czeladzi pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

MIEJSKI ZWIĄZEK
ZAWODOWY PRACOWNIKÓW
BIBLIOTEK W WOJEWÓDZTWIE ŚLĄSKIM
SEKCJA ZWIĄZKOWA
przy ul. 1-go Maja 27, Czeladź

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Marii Nogajowej w Czeladzi
mgr Bożena Podgórska

za zgodność
z oryginałem

29 GRU. 2023

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
im. Marii Nogajowej
41-250 Czeladź, ul. 1-go Maja 27
tel. 265-10-02

pen

