

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 1a przez naczelnika Agnieszkę Marszałek oraz inspektora Katarzynę Gadawską w okresie od 21 października 2010 r. do 30 listopada 2010 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych była prawidłowość sporządzenia bilansu za 2008 r. oraz 2009 rok.

Funkcję dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej pełni od 01.01.1986 r. do nadal mgr Maria Kucharska. Funkcję głównego księgowego jednostki pełni od dnia 2 kwietnia 2002 roku do nadal Pan Waclaw Bednorz.

W dniu 13.10.2010 r. do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego wpłynęło pismo nr KS 0114-55/2010 (**załącznik nr 1**) Naczelnika Wydziału Kultury i Sportu (zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój) informujące o popełnionych błędach w bilansie Miejskiej Biblioteki Publicznej za 2009 r. Na prośbę Wydziału Kultury i Sportu została wydana opinia prawna, stwierdzająca konieczność przeprowadzenia kontroli w Miejskiej Bibliotece Publicznej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój na mocy upoważnienia nr KAW – 0914/15/10 z dnia 20 października 2010 r. (**załącznik nr 2**) skierował Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego do przeprowadzenia czynności kontrolnych w w/w temacie.

W toku kontroli ustalono:

Polityka rachunkowości

W Miejskiej Bibliotece Publicznej od dnia 1 stycznia 2008 r. księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo-księgowego firmy OPTIMA COMARCH. Zgodnie z zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 0/01/012/15/07 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 grudnia 2007 r. (**załącznik nr 3**) jak również zgodnie z zapisami art. 13 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1. dziennik (w jednostce prowadzony jest dziennik częściowy),
2. księgę główną,
3. księgi pomocnicze,
4. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
5. wykaz składników aktywów i pasywów.

Jednakże stwierdzono, iż poza Zakładowym Planem Kont (**załącznik nr 3**) jednostka nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości), która określałyby rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.

Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, iż: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości), a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.....”

Dodatkowo stwierdzono, iż w jednostce wykaz kont w ramach konta 070 w zestawieniu obrotów i sald nie jest zgodne z kontami wykazanymi w Zakładowym Planie Kont (Zarządzenie nr 0/01/012/15/07 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 grudnia 2007 r.).

Konto 070	
wykazane w zakładowym planie kont	z zestawienia obrotów i sald
070 – Umorzenia	070 – Umorzenia
070-01 grunty	070-001 budynków
070-02 budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	070-002 budowli
070-03 urządzenia techniczne i maszyny	brak w zestawieniu
070-04 środki transportu	070-004 maszyny i urządzenia
070-05 Inwentarz żywy	brak w zestawieniu
070-06 Inne środki trwałe	070-006 maszyn i urządzeń
brak w planie kont	070-007 środków trwałych
brak w planie kont	070-008 pozostałych środków trwałych

Ponadto ustalono, iż w zestawieniu obrotów i sald występuje konto 071 „umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” w tym grupa rodzajowa 071-001 „umorzenia programów komputerowych” jednakże stwierdzono brak wyodrębnienia i opisanie powyższego konta w Zakładowym Planie Kont.

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolującym przedłożono dzienniki obrotów za wybrane miesiące tj.: XII/2008, II/2009, III/2009, V/2009, XII/2009 (załącznik nr 4). Po analizie ustalono iż:

- dziennik obrotów nie występuje w jednolitej, ciągłej formie zapisów wszystkich operacji gospodarczych. Dziennik obrotów składa się z częściowych dzienników grupujących operacje gospodarcze według ich rodzaju.

Powyższe jest zgodne z zapisami załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 0/01/012/15/07 Zakładowy Plan Kont: „ Dziennik dowodów ujmuje dowody księgowe w porządku chronologicznym według symboli dowodów i rosnącej numeracji tych dowodów. Z istoty funkcjonowania systemu każdy symbol dowodu stanowi dziennik częściowy, grupujący operacje gospodarcze według ich rodzaju”.

Ponadto stwierdzono, iż zapisy w częściowych dziennikach miały zachowaną chronologię według dat jednakże nie została zachowana chronologia rosnącej numeracji dowodów. Jak obrazuje poniższa tabela:

<i>numer dziennika: 3397 Nr dziennika cz.: BANK/217</i>	<i>data</i>
3397/2	03.12.2009
3397/1	03.12.2009
3397/6	03.12.2009
3397/7	03.12.2009
3397/8	03.12.2009
3397/5	03.12.2009
3397/3	03.12.2009
3397/4	03.12.2009
3397/11	03.12.2009
3397/12	03.12.2009
3397/9	03.12.2009

Powyższe było wynikiem wprowadzenia dowodu księgowego do ksiąg i dziennika pod datą zdarzenia gospodarczego – zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wprowadzany do dziennika dokument ujmowany był przez system z kolejnym numerem. Po sporządzeniu zestawienia kolejne pozycje ujmowane były w dzienniku zgodnie z datą zdarzenia gospodarczego przez co nie następowała chronologia numeracji.

Powyższe jest niezgodne z zapisami:

- załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 0/01/012/15/07 Zakładowy Plan Kont (załącznik nr 3), który stanowi, iż: „Dziennik dowodów **ujmuje dowody księgowe w porządku chronologicznym według symboli dowodów i rosnącej numeracji tych dochodów**”.

Czynności kontrolne wykazały także, iż na kontach analitycznych (załącznik nr 5) zapisy księgowe nie zawsze ułożone były chronologicznie tj.

<i>konto analityczne 010 - 004</i>	
<i>numer w dzienniku</i>	<i>data</i>
4 237/31	05.12.2008
4 237/35	05.12.2008
4 172/3	29.12.2008

Natomiast zapisy załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 0/01/012/15/07 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31 grudnia 2007 r., stanowiły:

- „Dziennik w systemie finansowo-księgowym „OPTIMA –COMARCH” służy wprowadzaniu zapisów w postaci dekretacji księgowej, na konta księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno-analitycznej. Dziennik jest wydrukiem wymaganym ustawowo, jako narzędzie kontroli kompletności i zgodności zapisów w księgach rachunkowych. Dziennik dowodów **ujmuje dowody księgowe w porządku chronologicznym według symboli dowodów i rosnącej numeracji tych dowodów.....**”.
- „Księgi pomocnicze tworzą dodatkowe przekroje zapisów księgowych **uporządkowanych systematycznie**. Wydruki kont pomocniczych, to wydruk

JF

Wła
20

poszczególnych kont analitycznych wraz z zapisami księgowymi zachowującymi chronologię".

Ponadto **art. 14 ust. 2** ustawy o rachunkowości, stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.

W trakcie analizy dowodów źródłowych (załącznik nr 6) z analityką kont (załącznik nr 5) stwierdzono także rozbieżności w nadanym numerze dziennika wynikającym z polecenia księgowania a z zapisów na koncie analitycznym.

numer dziennika	
na poleceniu księgowania (numer)	na koncie analitycznym
Likwidacja środka trwałego nr 1/2009 z dnia 09.03.2009	
2649	3624/1
Likwidacja środka trwałego nr 4/2009 z dnia 04.05.2009	
2647	3620/1
Likwidacja środka trwałego nr 11/2009 z dnia 04.05.2009	
2648	3625/4 / 3625/6

Na poleceniu księgowania załączonego do dowodu źródłowego widnieje inny numer dziennika natomiast na wydruku karty analitycznej w pozycji danego dowodu źródłowego numer dziennika jest również inny. Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.

Bilans

Dnia 12.04.2010 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Jastrzębiu-Zdroju złożyła w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój bilans jednostki za 2009 rok (załącznik nr 7). W trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jastrzębie-Zdrój w dniu 25.08.2010 r. pracownik Wydziału Budżetu stwierdził niezgodność między bilansem zamknięcia za 2008 r. (załącznik nr 8) a bilansem otwarcia na 2009 r. (załącznik nr 7) w grupie „środki trwałe”.

ZESTAWIENIE BILANSÓW ZA ROK 2008 i 2009 (PRZED KOREKTA)

	<i>Bilans za rok 2008</i> (stan na koniec okresu sprawozdawczego - <u>bilans zamknięcia</u>)	<i>Bilans za rok 2009</i> (stan na koniec okresu poprzedniego - <u>bilans otwarcia roku 2009</u>)	<i>różnica</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32	-
1. Środki trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32	-
a) grunty	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 921 640,93	3 889 586,66	32 054,27
c) urządzenia techniczne i maszyny	354 143,15	374 692,88	20 549,73
d) środki transportu	46 018,17	57 522,71	11 504,54
e) inne środki trwałe	25 458,07	25 458,07	-

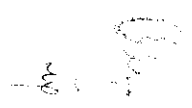
ZESTAWIENIE BILANSÓW ZA ROK 2008 i 2009 (PO KOREKCIE)

	<i>Bilans za rok 2008</i> (stan na koniec okresu sprawozdawczego - <u>bilans zamknięcia</u>)	<i>Bilans za rok 2009 (po korekcie)</i> (stan na koniec okresu poprzedniego <u>sprawozdawczego – bilans otwarcia</u>)	<i>różnica</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32	-
1. Środki trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32	-
a) grunty	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 921 640,93	3 921 640,93	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	354 143,15	354 143,15	-
d) środki transportu	46 018,17	46 018,17	-
e) inne środki trwałe	25 458,07	25 458,07	-



ZESTAWIENIE BILANSÓW ZA ROK 2009 (I bilans + korekta bilansu)

	<i><u>Bilans za rok 2009 – przed korektą</u></i> <i>(stan na koniec okresu bieżącego</i> <i>sprawozdawczego – bilans zamknięcia)</i>	<i><u>Bilans za rok 2009 korekta - po korekcie</u></i> <i>(stan na koniec okresu bieżącego</i> <i>sprawozdawczego – bilans zamknięcia)</i>	<i>różnica</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 148 449,71	4 148 449,71	-
I. Środki trwałe	4 130 149,71	4 130 149,71	-
a) grunty	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 614 266,85	3 806 445,58	192 178,73
c) urządzenia techniczne i maszyny	444 406,62	269 177,89	175 228,73
d) środki transportu	46 018,17	34 513,63	11 504,54
e) inne środki trwałe	25 458,07	20 012,61	-



Z tabelarycznego porównania bilansów wynika, iż:

- Dane wykazane w bilansie jednostki **za rok 2008 - załącznik nr 8** (w kolumnie: „stan na koniec okresu sprawozdawczego – bilansie zamknięcia za rok 2008) nie były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki **za rok 2009 przed korektą – załącznik nr 7** (w kolumnie: „stan na koniec okresu poprzedniego – bilans otwarcia na rok 2009). Powyższe było niezgodne z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „ Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wskazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.

Czynności kontrolne w w/w zakresie obejmowały analizę bilansów 2008, 2009 oraz korektę bilansu 2009 (załącznik nr 9) – w szczególności dotyczącą kont zespołu „0” oraz analitykę zapisów na kartach kontowych zespołu „0” za lata 2008 i 2009 wraz z dokumentami źródłowymi.

W wyniku analizy powyższej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, iż zapisy zestawienia obrotów i sald (załącznik nr 10) dotyczące konta zespołu „0” były zgodne z danymi wykazanymi w bilansie roku 2009 po korekcie. Dodatkowo stwierdzono, iż zapisy na kontach analitycznych zespołu „0” były zgodne z zapisami zestawienia obrotów i sald roku 2009 a także zgodne z dokumentami źródłowymi będących podstawą księgowania na tych kontach. Wskazać także należy, iż w celu złożenia korekty bilansu 2009 roku kontrolujący nie stwierdzili dokonania przebiegowań na kontach rachunkowych.

Stwierdzono, iż zapisy sprawozdania finansowego - bilans za 2009 po korekcie - były zgodne z zapisami konta zespołu „0” w księgach tego zespołu kontrolowanej jednostki.

Niezgodności będące głównym tematem czynności kontrolnych wyjaśniał główny księgowy składający pisemne wyjaśnienie:

- pierwsze wyjaśnienie z dnia 07.09.2010 r. złożone do Prezydenta Miasta – w związku z wykryciem nieprawidłowości (załącznik nr 1)
- drugie wyjaśnienie z dnia 29.11.2010 r. złożone do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w związku z przeprowadzoną kontrolą w Miejskiej Bibliotece Publicznej (załącznik nr 11).

następującej treści:

„Wyjaśniam, że błąd polegał na błędnym rozbiciu pozycji aktywów „Rzeczowe aktywa trwałe”.

składniki bilansu	było	winno być
bilans 2008 rok		
Rzeczowe aktywa trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32
Środki trwałe	4 347 260,32	4 347 260,32
grunty	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii	3 889 586,66	3 921 640,93

łądowej i wodnej		
Urządzenia techniczne i maszyny	374 692,88	354 143,15
Środki transportu	57 522,71	46 018,17
Inne środki trwałe	25 458,07	25 4580,07
bilans 2009 rok		
Rzeczowe aktywa trwałe	4 148 449,71	4 148 449,71
Środki trwałe	4 130 149,71	4 130 149,71
grunty	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej	3 614 266,85	3 806 445,58
Urządzenia techniczne i maszyny	444 406,62	269 177,89
Środki transportu	46 018,17	34 513,63
Inne środki trwałe	25 458,07	20 012,61
Środki trwałe w budowie	18 300,00	18 300,00

Jak wynika z powyższego, kwoty „Rzeczowych aktywów trwałych” nie uległy zmianie. **Cała sytuacja zaistniała w wyniku pracy na dwóch komputerach.** Przekonany byłem, że pracujemy na tym samym pliku. Okazało się jednak, że były to różne pliki z tym samym drukiem bilansu. Poprawny bilans (z jednego komputera) został uzgodniony z „informacją dodatkową”, natomiast drugi, błędny został wydrukowany i przekazany wraz z prawidłowo sporządzoną „informacją dodatkową”.

Dnia 22 września 2010 r. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej złożył korektę bilansu za 2009 rok (załącznik nr 9).

Dodatkowo analiza kontrolna wykazała również, iż dane wykazane w bilansie jednostki za 2008 rok (załącznik nr 8) oraz 2009 rok (załącznik nr 7) były zgodne z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald (załącznik nr 10). Jednakże stwierdzono, iż w niektórych przypadkach **dane z kont analitycznych** były niezgodne z **zestawieniem obrotów i sald.** W/w różnice przedstawiają poniższe tabele:

BILANS 2008 rok dane księgowe:			
<i>konto</i>	<i>analityka konta</i>	<i>zestawienie obrotów i sald</i>	<i>bilans 2008 rok</i>
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (pozycja w bilansie)			
010-001 Budynki	4 617 841,04	4 617 841,04	3 921 640,93
010-002 Budowle	0,00	22 830,96	
070-001 Umorzenie budynków	716 512,41	716 512,41	
070-002 Umorzenie budowli	2 518,66	2 518,66	
	4 617 841,04 + 0,00 - 716 512,41 - 2 518,66 = 3 898 809,97	4 617 841,04 + 22 830,96 - 716 512,41 - 2 518,66 = 3 921 640,93	
Urządzenia techniczne i maszyny (pozycja w bilansie)			
010-004 Maszyny i urządzenia	519 092,13	519 092,13	354 143,15
010-006 Maszyny i urządzenia	237 531,90	237 531,90	
070-004 Umorzenia maszyn i urządzeń	381 270,15	381 270,15	
070-006 Umorzenia maszyn i urządzeń	21 210,73	21 210,73	
	519 092,13 + 237 531,90 - 381 270,15 - 21 210,73 = 354 143,15	519 092,13 + 237 531,90 - 381 270,15 - 21 210,73 = 354 143,15	
Środki transportu (pozycja w bilansie)			
010-007 Środki transportu	0,00	88 322,71	46 018,17
070-007 Umorzenie środków transportu	42 304,54	42 304,54	
	0,00 - 42 304,54 = - 42 304,54	88 322,71 - 42 304,54 = - 46 018,17	
Inne środki trwałe (pozycja w bilansie)			
010-008 Pozostałe środki trwałe	42 889,10	42 889,10	25 458,07
070-008 Umorzenie pozostałych środków trwałych	17 431,03	17 431,03	
	42 889,10 - 17 431,03 = 25 458,07	42 889,10 - 17 431,03 = - 25 458,07	
Razem	4 236 106,65	4 347 260,32	4 347 260,32
Różnica	111 153,67		

BILANS 2009 rok			
dane księgowe:			
<i>konto</i>	<i>analityka konta</i>	<i>zestawienie obrotów i sald</i>	<i>bilans 2009 rok (po korekcie)</i>
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (pozycja w bilansie)			
010-001 Budynki	0,00	4 617 841,04	3 806 445,58
010-002 Budowle	0,00	22 830,96	
070-001 Umorzenie budynków	830 389,58	830 389,58	
070-002 Umorzenie budowli	3 836,84	3 836,84	
	$0,00 + 0,00 - 830 389,58 - 3 836,84 =$ - 834 226,42	$4 617 841,04 + 22 830,96 -$ $830 389,58 - 3 836,84 =$ 3 806 445,58	
Urządzenia techniczne i maszyny (pozycja w bilansie)			
010-004 Maszyny i urządzenia	494 710,99	494 710,99	269 177,89
010-006 Maszyny i urządzenia	0,00	237 531,90	
070-004 Umorzenia maszyn i urządzeń	417 940,84	417 940,84	
070-006 Umorzenia maszyn i urządzeń	45 124,16	45 124,16	
	$494 710,99 + 0,00 - 417 940,84 -$ $45 124,16 =$ 31 645,99	$494 710,99 + 237 531,90 -$ $417 940,84 - 45 124,16 =$ 269 177,89	
Środki transportu (pozycja w bilansie)			
010-007 Środki transportu	0,00	88 322,71	34 513,63
070-007 Umorzenie środków transportu	53 809,08	53 809,08	
	$0,00 - 53 809,08 =$ - 53 809,08	$88 322,71 - 53 809,08 =$ 34 513,63	
Inne środki trwałe (pozycja w bilansie)			
010-008 Pozostałe środki trwałe	36 557,30	36 557,30	20 012,61
070-008 Umorzenie pozostałych środków trwałych	16 544,69	16 544,69	
	$36 557,30 - 16 544,69 =$ 20 012,61	$36 557,30 - 16 544,69 =$ 20 012,61	
Razem	- 836 376,90	4 130 149,71	4 130 149,71
Różnica	4 966 526,61		

Zgodnie z zapisami powyższych tabel wynika, iż:

2008 rok

- saldo konta 010-002 (budowle) na koniec 2008 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-002 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 22 830,96 zł.
- saldo konta 010-007 (środki transportu) na koniec 2008 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-007 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 88 322,71 zł.

2009 rok

- saldo konta 010-001 (budynki) na koniec 2009 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-001 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 4 617 841,04 zł.
- saldo konta 010-002 (budowle) na koniec 2009 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-002 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 22 830,96 zł.
- saldo konta 010-006 (maszyny i urządzenia) na koniec 2009 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-006 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 237 531,90 zł.
- saldo konta 010-007 (maszyny i urządzenia) na koniec 2009 roku wynosiło 0,00 zł natomiast saldo konta 010-007 wynikające z zestawienia obrotów i sald wynosiło 88 322,71 zł.

Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż powyższa sytuacja miała miejsce gdy na danym koncie analitycznym w okresie roku nie występowały obroty (pomimo, że był bilans otwarcia) saldo wykazywało wartości zerowe. Natomiast w zestawieniu obrotów i sald (pomimo braku operacji na koncie) system (prawidłowo) wykazywał saldo będące bilansem otwarcia.

Powyższe było niezgodne z zapisami **art. 24 ust. 1, 2, 3** ustawy o rachunkowości tj.:

1. „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Jednocześnie wskazać należy, iż nieprawidłowe ustawienie systemu komputerowego funkcjonowania tych kont (jak opisano powyżej) nie miało wpływu na zapisy zestawienia obrotów i sald i sporządzenie bilansów.

Do wyżej przytoczonych nieprawidłowości główny księgowy jednostki złożył pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 12**) następującej treści: „W związku z brakiem bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia na analitycznych kartach kontowych, zwróciłem się o wyjaśnienie tej kwestii do firmy COMARCH w Krakowie i uzyskałem potwierdzenie, że taki stan jest faktyczny. Ponieważ nie byłem pierwszym zwracającym się o wyjaśnienie tej sprawy, uzyskałem informację, że problem jest znany i przewidziany do rozwiązania w kolejnych wersjach programu. Na potwierdzenie powyższego przekazałem korespondencję e-mail w tej sprawie (w załączeniu)”.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono ponadto, iż:

- księgi rachunkowe Miejskiej Biblioteki Publicznej za rok 2008 zostały zamknięte dnia **24.03.2009 r. (załącznik nr 13)** tj. zgodnie z zapisem art. 12 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009, 152, 1223), który stanowi: „Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3 i 3ana dzień kończący rok obrotowy – **nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń**”.
- księgi rachunkowe Miejskiej Biblioteki Publicznej za rok 2009 zostały zamknięte dnia **12.04.2010 r. (załącznik nr 14)**. Powyższe było niezgodne z zapisem art. 12 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2009, 152, 1223), który stanowi, iż: „Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3 i 3ana dzień kończący rok obrotowy – **nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń**”. Jednakże zapis art. 12 ust. 4 powyższej ustawy dopuszcza aby: „..... ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić **najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy**”. W związku z powyższym data zamknięcia ksiąg rachunkowych była zgodna z ustawą o rachunkowości.
- Podstawą zapisów w księgach rachunkowych Miejskiej Biblioteki Publicznej były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09, 152, 1223).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej mgr Maria Kucharska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 03 stycznia 2011 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Pismo nr KS 0114-55/2010 z dnia 13.10.2010 r. o popełnionych błędach w bilansie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu Zdroju,
2. Upoważnienie nr KAW – 0914/15/10 z dnia 20.10.2010 r. do przeprowadzenia czynności kontrolnych,
3. Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniem nr 0/01/012/15/07 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 31 grudnia 2007 r.
4. Dzienniki obrotów za miesiąc XII/2009,
5. Wydruki kont analitycznych,
6. Dowody źródłowe,
7. Bilans MBP za 2009 rok,
8. Bilans MBP za 2008 rok,
9. Korekta Bilansu za 2009 rok,
10. Wydruki zestawienia obrotów i sald za rok 2008 i 2009,
11. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 29.11.2010 r. w sprawie różnic w bilansie,

12. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 30.11.2010 r. w sprawie braku bilansu otwarcia,
13. wydruk komputerowy – zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2008 rok,
14. wydruk komputerowy – zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2009 rok.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 201 kolejno ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Wielkopolska 1a
tel. 32 4717-697, 4716-768, fax 32 4732-576
NIP 633-000-95-56

DYREKTOR BIBLIOTEKI
mgr. Maria Kucharska

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój
Kontrola i Nadzór
Kontrola i Nadzór
Kontrola i Nadzór

INSPEKTOR

Kgadawska
Kontrola i Nadzór

Jastrzębie Zdrój, 03 stycznia 2011 r.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

z upoważnienia
DYREKTORA BIBLIOTEKI
INSTRUKTOR - Maria Szabatowska