

Pani
mgr Maria Kucharska
Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego przeprowadził kontrolę w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 1a w okresie od 21 października 2010 roku do 30 listopada 2010 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 3 stycznia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, iż poza Zakładowym Planem Kont jednostka nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości), która określałaby rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy polityki rachunkowości do aktualnie obowiązujących zapisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09, 152, 1223), który stanowi: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości a w szczególności dotyczące:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych , w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz ksiąg głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
4. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów”.

- Stwierdzono, iż w jednostce wykaz kont w ramach konta 070 w zestawieniu obrotów i sald (w systemie obsługującym księgi) jest niezgodny z kontami wykazanymi w Zakładowym Planie Kont.

Wniosek nr 2

Dostosować zapisy Zakładowego Planu Kont do rzeczywistych kont funkcjonujących w jednostce, tak aby występowała pełna zgodność kont w systemie obsługującym księgi rachunkowe z Zakładowym Planem Kont.

- Na kontach analitycznych zapisy księgowe nie zawsze ułożone były chronologicznie.

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów:

- Zarządzenia nr 0/01/012/15/07 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z dnia 31 grudnia 2007 r., stanowiącego, iż:
 - 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 poszczególnych kont analitycznych wraz z zapisami księgowymi zachowującymi chronologię”.
 - art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.
- Stwierdzono rozbieżności pomiędzy nadanym numerem dziennika wynikającym z polecenia księgowania a zapisem księgowym na koncie analitycznym.

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów:

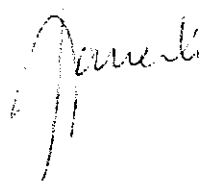
- art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż: „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”.
- Stwierdzono, iż w niektórych przypadkach dane z kont analitycznych (numery operacji gospodarczych) były niezgodne z zestawieniem obrotów i sald.

Wniosek nr 5

Dostosować ustawienia programu księgowego tak aby nie dopuścić do naruszenia zapisów art. 24 ust. 1, 2, 3 ustawy o rachunkowości:

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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.



ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

z upoważnienia
DYREKTORA BIBLIOTEKI

INSTRUKTOR -  Maria Szabałowska