

Wrocław, 3 września 2009 roku

WK.60/445/K-69/09

**Pani
Justyna Koziarska
Dyrektor Biblioteki Publicznej
Miasta i Gminy Międzybórz**

**ul. Wrocławska 12
56-513 Międzybórz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 6 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 29 czerwca do 7 lipca 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Międzybórz. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych

Jednostka posiadała nieaktualne zasady /politykę/ rachunkowości. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości ustalono, że okresami sprawozdawczymi będą okresy półroczne. Tymczasem jak wynika z § 2 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 113, poz. 770), instytucje kultury sporządzają kwartalne sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności. Ponadto obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie zawierała: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera tj. wykazu zbiorów 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; 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. Powyższe naruszało art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki zobowiązany jest ustalić w formie pisemnej i aktualizować zasady /politykę/ rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

W zakresie ewidencji materiałów bibliotecznych

Wbrew postanowieniu zawartemu w § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 5 listopada 1999 roku w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 93, poz. 1077 ze zm.) {aktualnie: § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa

Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283)} nie zachowano pięcioletniego okresu przeprowadzenia skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp. Powyższe dotyczyło zarówno skontrum w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy w Międzyborzu (gdzie skontrum przeprowadzono w 1998 i 2004 roku) oraz w filii Biblioteki w Bukowinie Sycowskiej (gdzie skontrum przeprowadzono w 1996 roku i 2002 roku). W trakcie kontroli przeprowadzane było skontrum w filii Biblioteki w Bukowinie Sycowskiej a od 6 lipca 2009 r. miało rozpocząć się skontrum materiałów bibliotecznych w Bibliotece w Międzyborzu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności art. 10 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez w jednostce zasady (politykę) rachunkowości;
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283), a w szczególności § 31 ust. 1, zgodnie z którym skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat. Poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonego skontrum w Bibliotece w Międzyborzu i filii Biblioteki w Bukowinie Sycowskiej, oraz o sposobie wyjaśnienia braku woluminów stwierdzonych w poprzednio przeprowadzonym skontrum w obu jednostkach, a uznanych za „braki względne” - do wyjaśnienia do czasu rozpoczęcia skontrum prowadzanego w lipcu 2009 r..

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Kazimierz Warkocz

Burmistrz Miasta i Gminy Międzybórz