

Wrocław, 2 listopada 2020 roku

WK.WR.40.39.2020.326.J

Pani Anna Klimecka
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej-
Centrum Kultury w Pieszycach

ul. Mikołaja Kopernika 37
58-250 Pieszycy

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 31 sierpnia do 11 września 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej - Centrum Kultury w Pieszycach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 11 września 2020 roku.

Nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej - Centrum Kultury w Pieszycach wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 10/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury z dnia 7 lipca 2008 r. (ze zm.):

- nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- nie określono wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji wprowadzonych programów komputerowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.

Raport kasowy za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2020 r. nie posiadał numeru raportu, co było niezgodne z częścią IX pkt 5 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 8/2008 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury w Pieszycach z dnia 5 czerwca 2008 r. , zgodnie z którym „Raport kasowy zawiera pieczęć nagłkową, oznaczenie okresu za jaki jest sporządzany, numer raportu”.

W raporcie kasowym, sporządzonym za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2020 r., nie zachowano chronologii zapisów, co stanowiło naruszenie części IX pkt 2 Instrukcji, stosownie do którego „Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym, w dniu, w którym przychód lub rozchód gotówki rzeczywiście miał miejsce”.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wykazano stan gotówki w kwocie 4.311,15 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej wynikało, że saldo Wn konta 101 „Kasa krajowych środków pieniężnych” wynosiło 4.342,73 zł (różnica w wysokości 31,58 zł). Również z przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2019 r. wynikało, że faktyczny stan gotówki w kasie wynosił 4.342,73 zł. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w 2019 r. inwentaryzacji składników majątkowych, stwierdzono wystąpienie szeregu nieprawidłowości, spowodowanych nieprzebrnięciem postanowień „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Nr 4/2008 z 5 czerwca 2008 r. oraz ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 1/2019 z 5 sierpnia 2019 r. Dyrektor MBP-CK w Pieszczykach zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych, tj. środków trwałych, wyposażenia i innych składników nisko cennych, wartości niematerialnych i prawnych - metodą spisu z natury według stanu na 31 lipca 2019 roku. W konsekwencji inwentaryzację gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe) dokonano metodą spisu z natury zamiast w drodze weryfikacji, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury wykorzystano arkusze spisowe, które zostały wygenerowane z systemu informatycznego jProbit, z wypełnionymi cechami identyfikującymi spisowane składniki majątkowe, tj. posiadały nr inwentarzowy, nazwę składnika majątku oraz cenę. Było to niezgodne z § 8 pkt 2 i 3 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku (...) zgodnie z którymi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobiera od osoby odpowiedzialnej „Arkusze spisu z natury, druk ścisłego zachowania” (wzór załącznik nr 5). Komisja inwentaryzacyjna (zespół spisowy) dokonuje spisu z natury na drukach w 2 egzemplarzach wypełniając czytelnie wszystkie rubryki druków w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Po zakończeniu spisu z natury zespół spisowy przekazuje arkusz do pracownika księgowości instytucji, który wpisuje ceny ewidencyjne stosowane w księgach rachunkowych i inwentarzowych,

Ze sporządzonego w dniu 30 sierpnia 2019 r. „Rozliczenia końcowego (ilościowo-wartościowe)” wynikało, że ustalony stan ewidencyjny środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych, wg księgi inwentarzowej w systemie jProbit oraz ustalony stan wg spisu z natury wynosił ogółem 10.504.756,94 zł, natomiast ze sporządzonego przez kontrolujących „Zestawienia arkuszy spisu z natury” wynikało, że ogólna wartość zinwentaryzowanych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych), ujętych na

arkuszach spisowych wynosiła 10.498.861,70 zł. Różnica pomiędzy ustalonym stanem wg spisu z natury, wskazanym w „Rozliczeniu końcowym (ilościowo-wartościowe)” a wynikającym ze sporządzonego zestawienia wynosiła 5.895,24 zł. Z wyjaśnienia Dyrektora, wynikało, że „w rozliczeniu końcowym (ilościowo-wartościowym), sporządzonym w dniu 30 sierpnia 2019 r. nastąpił omyłkowy błąd przy zliczaniu wartości z arkuszy spisowych (...). Decyzją Dyrektora MBP CK w Pieszycach do końca 2020 roku przeprowadzimy inwentaryzację wszystkich składników majątkowych MBP-CK rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami, aby wyeliminować wszelkie powstałe błędy”.

Prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości polega na wycenie spisanych składników majątku, porównaniu wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Powyższe czynności w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 1/2019 z 5 sierpnia 2019 r. nie zostały wykonane.

Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. na 31 lipca 2019 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną (księgi inwentarzowe prowadzone w systemie jProbit), a ewidencją syntetyczną, tj.:

- 1) wartość środków trwałych według ksiąg inwentarzowych wynosiła 10.298.949,56 zł, a wynikająca z ewidencji kont księgi głównej 9.878.451,51 zł (suma sald Wn kont: 011 „Grunty własne”, 012 „Budynki i budowle”, 013 „Urządzenia techniczne i maszyny”). Różnica 420.498,05 zł,
- 2) wartość pozostałych środków trwałych według ksiąg inwentarzowych wynosiła 36.911,66 zł, a wynikająca z ewidencji konta księgi głównej 015 „Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo” 517.772,37 zł (różnica 480.860,71 zł),
- 3) wartość wartości niematerialnych i prawnych według ksiąg inwentarzowych wynosiła 168.895,72 zł, a wynikająca z ewidencji konta księgi głównej 020 „Wartości niematerialne i prawne” 171.669,71 zł (różnica 2.773,99 zł).

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury w Pieszycach na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz Główny księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zapisów w raporcie kasowym w ujęciu chronologicznym, zgodnie z częścią IX pkt 2 Instrukcji,
 - b) nadawania numerów kolejnych sporządzanym raportom kasowym, stosownie do części IX pkt 5 Instrukcji.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy,
 - b) określenia wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji wprowadzanych programów komputerowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy,
 - c) doprowadzenia do zgodności sald kont ksiąg pomocniczych z saldami kont księgi głównej: 011 „Grunty własne”, 012 „Budynki i budowle”, 013 „Urządzenia techniczne i maszyny”, 015 „Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - e) przeprowadzania inwentaryzacji gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-N na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie obowiązujących jednostkę zapisów „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”,

w szczególności w zakresie wykorzystywania, podczas inwentaryzacji w drodze spisu z natury, arkuszy spisowych bez wypełnionych cech identyfikujących spisywane składniki majątkowe.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Dorota Konieczna-Enözel
Burmistrz Miasta i Gminy Pieszyce