

Wrocław, 22 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.1.2021.236.J

**Pani  
Aneta Wasilewska  
Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Złotoryi**

**ul. Żeromskiego 2  
59-500 Złotoryja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 18 do 26 marca 2021 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Złotoryi. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 29 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W „Wykazie kont Miejskiej Biblioteki Publicznej w Złotoryi według stanu na dzień 20.08.2009 r.” stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 9/2009 z 20 sierpnia 2009 r. (ze zm.) Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Złotoryi w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, nie przewidziano wykorzystywanego w księgach rachunkowych Biblioteki konta bilansowego 802 „Fundusz rezerwowy” oraz konta pozabilansowego 390 „Książki przyjęte do sprzedaży w ramach kiermaszu za 1 zł”. Ponadto funkcjonujące w jednostce konto 130 „Rachunek bankowy bieżący” w planie kont zapisano jako 131 „Bankowy rachunek bieżący”. Księgi rachunkowe Biblioteki były prowadzone z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego Rewizor GT InsERT S.A. Wrocław, tymczasem w załączniku nr 4 „Opis systemu przetwarzania danych techniką komputerową oraz zasad ochrony danych i wersji oprogramowania w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Złotoryi” do powołanego zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora Biblioteki, wskazano system „dGame Computer Studio S.A. Biuro Consultingu i Analiz - Wtórek gm. Ostrów Wielkopolski”.

Stosowanie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 217) jednostka powinna posiadać aktualną dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady

klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a także – przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis 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.

Do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, należy ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie (ustalonej w formie pisemnej) dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biblioteki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości.

### **Wniosek pokontrolny**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:**

Przestrzeganie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zobowiązujących kierownika jednostki do aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, tak by dokumentacja zawierała prawidłowy opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności w zakresie określonym w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.**

**Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pan  
Robert Pawłowski  
Burmistrz Miasta Złotoryja