

Wrocław, 7 stycznia 2016 r.

WK.WR.40.47.2015.103.J

**Pani  
Joanna Bartkowiak  
Dyrektor  
Miejskiego Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego  
w Bolesławcu**

**Pl. Marszałka J. Piłsudskiego 1  
59 – 700 Bolesławiec**

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 30 listopada do 9 grudnia 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Bolesławcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Stosowany (od 1 sierpnia 2015 r.) do prowadzenia ksiąg rachunkowych program komputerowy Finanse autorstwa firmy Vulkan nie został wprowadzony do użytkowania w Miejskim Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym przez Dyrektora Zespołu wraz z opisem systemu, zasad jego użytkowania oraz ochrony danych, co naruszało dyspozycję art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). W świetle przywołanych przepisów jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: 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 oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przedmiotową dokumentację.

Przy opisie zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ujętym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/2012 z 1 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Dyrektor ustalił, że przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu księguje się w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, co naruszało zasady funkcjonowania kont 013 i 072 opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

Zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych, w związku z zakupem we wrześniu 2014 r. szafy biurowej o wartości 1.250 zł, dokonano w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe” dopiero w maju 2015 r. (tj. po upływie 8 miesięcy od daty zakupu), co naruszało art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 5 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu oraz Główna księgowa.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
  - a) zaktualizowanie zasad (polityki) rachunkowości w zakresie stosowanego programu komputerowego wraz z opisem systemu, zasad jego użytkowania oraz ochrony danych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy,
  - b) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy.

2. Dostosowanie zasad funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” opisanego w zakładowym planie kont (załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora nr 1/2012 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości) do przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

**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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Piotr Roman

Prezydent Miasta Bolesławiec