

Wrocław, 10 października 2016 roku

WK.WR.40.28.2016.409.J

**Pani  
Mirosława Grodzicka  
Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Jelczu-Laskowicach**

**ul. Bożka 11  
55-220 Jelcz-Laskowice**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 8 do 19 sierpnia 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach, zwanej w dalszej części wystąpienia Biblioteką. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 23 sierpnia 2016 r. i pozostawionym w Bibliotece.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Biblioteki, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W dokumentacji dołączonej do raportów kasowych w 2015 r. brak było dowodów wpłaty KP potwierdzających przyjęcie gotówki z banku do kasy oraz dowodów wypłaty KW potwierdzających wypłatę gotówki z kasy. Było to niezgodne z pkt 6.1. oraz 7.3. instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 6/2014 z 31 grudnia 2014 r. stanowiącym, że: „Przyjęcie gotówki do kasy odbywa się na podstawie kompletnego dowodu wpłaty, którym jest druk KP. Wypłata gotówki z kasy odbywa się na podstawie dokumentu źródłowego lub zestawienia dokumentów źródłowych, na podstawie których wystawiany jest kompletny dowód wypłaty KW”.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie łącznej 1.013,52 zł, co było niezgodne z § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) stanowiącymi, że

„W ramach sprawozdań Rb-Z (...) wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: sprawozdanie jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), z zastrzeżeniem ust. 2. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych (...): wymagalne zobowiązania – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie) (...).”

W bilansie sporządzonym na 31 grudnia 2015 r. wykazano w pozycjach: -B.III.1.c) środki pieniężne w kasie i na rachunkach w kwocie 910,08 zł zamiast w kwocie 910,12 zł, -A.I Kapitał (fundusz) podstawowy w kwocie 19.981,29 zł zamiast w kwocie 13.139,20 zł, -A.VII Zysk (strata) z lat ubiegłych w kwocie (-6.842,09 zł) zamiast w kwocie 0,00 zł, -A.VIII Zysk (strata) netto w kwocie 5.755,50 zł zamiast w kwocie 5.755,60 zł. W rachunku zysków i strat sporządzonym na 31 grudnia 2015 r. wykazano w pozycjach: -B.V Wynagrodzenia w kwocie 210.023,69 zł zamiast w kwocie 210.223,69 zł, -G.V Inne w kwocie 4.091,48 zł zamiast w kwocie 4.091,58 zł. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) stanowiący, że „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.” Ponadto konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wykazywało stan należności (saldo Wn) w kwocie 2.301,54 zł oraz stan zobowiązań (saldo Ma) w kwocie 2.496,33 zł, natomiast w pozycji B.III.2.h) Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu wynagrodzeń bilansu wykazano kwotę 194,79 zł jako „per saldo”. Było to niezgodne z art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości stanowiącym, że „Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.”

Na koniec 2015 r. wystąpiły różnice między księgą główną a księgami pomocniczymi następujących kont: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, co było niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości stosownie do którego: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.”

W Bibliotece nie zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2015 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości należności i zobowiązań ujętych na kontach zespołu 2 oraz sald kont zespołu 8, co stanowiło naruszenie ust. 25. a) i c) rozdziału VII instrukcji inwentaryzacyjnej Biblioteki, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2001 r., określającego, że „Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald. Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione” oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.”

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jelczu-Laskowicach Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, w szczególności w zakresie dokumentowania przyjęcia gotówki do kasy dowodem KP i wypłaty gotówki z kasy dowodem KW.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra finansów z 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 wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych stosownie do § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,

- b) ustalania oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, nie kompensując ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy,
  - c) dokonywania na kontach ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
  - d) przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
4. Przeprowadzanie inwentaryzacji w sposób zgodny z obowiązującą w Bibliotece Instrukcją Inwentaryzacyjną.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie**

Do wiadomości:

Pan

Bogdan Szczęśniak

Burmistrz Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice