

Lublin, 9 stycznia 2020 r.

RIO – II – 601/51/2019

**Pan Jacek Żurawski**  
Dyrektor  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
ul. Przechodnia 13  
22 - 200 Włodawa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 22 do 29 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej we Włodawie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 listopada 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez:

- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”,
- sporządzenie opisu systemów informatycznych 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,

- określenie stawek umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

*1.2. Nieutworzenie funduszu rezerwowego – str. 3 protokołu.*

Z zysku netto za poprzedni rok obrotowy tworzyć fundusz rezerwowy i przeznaczać na pokrycie strat instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.), ewidencjonując te operacje na koncie wskazanym w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do niektórych kont inną techniką niż określona w polityce rachunkowości. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieuwjętym w zakładowym planie kont – str. 4, 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Niezgodność – na 31.12.2018 r.– salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 5 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Wykazanie w bilansie wartości środków trwałych niezgodnej z ewidencją księgową – str. 9-10 protokołu.*

W bilansie wykazywać wartość środków trwałych zgodnie z ich wartością księgową, skorygowaną o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych, stosownie do przepisów art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nierozliczenie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na koniec 2018 r. oraz zinwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 12 protokołu.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wyniki inwentaryzacji wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego**

- 2.1. *Wyplacanie – od 1 lipca 2018r. do 30 czerwca 2019 r. – wynagrodzenia dyrektora jednostki w wysokości niższej (łącznie o 306 zł) niż ustalona przez burmistrza – str. 13 protokołu.*

Wynagrodzenie dyrektora jednostki wypłacać w wysokości ustalonej przez burmistrza, w związku z przepisami art. 1 pkt 3 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2136).

- 2.2. *Bezpodstawne przyznanie i wypłacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę – str. 14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać po pięciu latach pracy w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, zwiększając jego wysokość o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Miasta Włodawa