



# Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach

Tychy, dn. 07.09.2016 r.

URZĄD MIASTA TYCHY  
Wydział Administracyjny  
Kancelaria Ogólna

Wpł. 2016 -09- 07

L.dz. ....Podpis.....  
Znak sprawy ..... 13872/16A

Wydział Kontroli  
UM Tychy

W załączeniu dołączam wyjaśnienia do Protokołu  
z kontroli znak : DUK.1711.7.2016 Pani [REDACTED] – Głównej  
Księgowej MBP Tychy – zajmującą tą funkcję do 31. 08.2016 r.

p.o. DYREKTOR

[REDACTED]

1. Wersje oprogramowania były aktualizowane na bieżąco do momentu obowiązywania umowy serwisowej. Takowa umowa została zakwestionowana przez poprzednią kontrolę co do zasadności i wysokości ponoszonego kosztu z tego tytułu i decyzja dyrektora nie kontynuowano umowy o serwis oprogramowania a tym samym nie aktualizowano programu oraz nie wdrożono w pełni oprogramowania NT- urząd. Mając na uwadze funkcjonowanie programu finansowo – kadrowego postanowiono zakupić nowy program zintegrowany. Były przeprowadzane rozmowy z kilkoma jednostkami oferującymi oprogramowanie Finansowo – Kadrowe. Przeprowadzone zostało postępowanie dotyczące wyboru programu i Dyrektor nie podjął ostatecznej decyzji.  
Zakup oprogramowania był przewidziany również w budżecie na 2016r. W związku z utworzeniem CUW przesunięto środki z budżetu przewidziane na zakup oprogramowania na rzecz nowo utworzonej jednostki CUW pomniejszając budżet MBP Tychy.
2. Program księgowy umożliwia wprowadzenie daty pod którą dokument ma być zaksięgowany system narzuca datę z jaką dokument był zapisany do systemu czy ostatni raz modyfikowany ( taka operacja jest możliwa do momentu zamknięcia okresu - miesiąca, kwartału, roku) Natomiast na wydrukach generowanych przez program widnieje jedynie data z którą dokument został zaksięgowany.
3. Sprawozdania RBN I RBZ.  
Przyjęto do wiadomości uwagi kontrolujących dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zarówno w zakresie konta bankowego jak i gotówki oraz depozytów. Sprawozdania w których uwzględniono te kwoty zostaną poprawione.
4. W zakresie zaliczek ponoszonych na rzecz komornika w sprawach opłat za przetrzymane zbiory biblioteczne. Ponoszenie opłat z tyt. zaliczek na rzecz postępowania komorniczego. Zgodnie z obowiązującą w MBP Tychy Polityka Rachunkowości ( Zarządzenie Nr 1/459/10 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Tychach z dnia 3 lutego 2010r) księgowano bezpośrednio w koszty ,ewentualny zwrot takowej zaliczki to przypisanie w pozostałe przychody.
5. Niezgodność analityki wynika z konieczności wyodrębnienia takiego podziału by można było sporządzić sprawozdanie z podziałem na wydatki ponoszone na rzecz BG i na filie. Konta wykazane przez kontrolę to konta gdzie nigdy nie było konieczności prowadzenia jakiegokolwiek analityki. Wprowadzenie podziału MBP Tychy na „ dwie jednostki” gdzie rozdzielono również przyznawanie dotacji - o czym MBP Tychy dowiedziała się w lutym 2016 roku. spowodowało że na wydrukach wcześniejszych lat nie pojawia się konto analityczne któremu został przypisany w 2016 roku środek trwały. I w konsekwencji umorzenie . Syntetyka obejmuje całość ( również konto analityczne nie widoczne na wydruku).
6. Opłaty za nie terminowe przetrzymanie zbiorów nie są uwzględniane w księgach rachunkowych gdyż brak jest korelacji z programem bibliotecznym. Ponadto możliwość wygenerowania wydruku obejmującego wartość nie uregulowanych opłat dotyczy jedynie BG na filiach nie funkcjonuje program biblioteczny ( brak jest dostępu do serwera MBP Tychy. MBP Tychy nadal stara się o skomputeryzowanie całej sieci MBP Tychy ( na dzień dzisiejszy brak środków finansowych) .
7. Rezerwy na nagrody dla osób zarządzających.

Została utworzona na podstawie obowiązujących przepisów tj UOR która dopuszcza utworzenie takiego odpisu na przyszłe pewne zobowiązania gdzie można oszacować w wiarygodny sposób jej

wysokość . Rezerwa na nagrody ma takie cechy. Nadto zgodnie z przepisami o rachunkowości i PDOOP należy zachować zasadę że koszty należy przypisać do roku którego dotyczą. Nagroda dotyczy roku poprzedniego i jego kosztach winna się znaleźć.

8. Rachunek zysków i strat- wykazanie dotacji.

Zgodnie z oceną kontrolujących wykazano nieprawidłowo zgodnie z oceną Departamentu rachunkowości i Rewizji Finansowej . Ocena nie jest przepisem prawnym . Zgodnie z obowiązującym prawem MBP Tychy ma obowiązek się stosować się do przepisów ustaw. Nawet ustawa o Rachunkowości nie nakazuje a stwarza jedynie możliwość wykazania w sprawozdaniu finansowym informacji z większą szczegółowością.

9 . Dekretacja na koncie Przychody.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami pomniejszenie dotacji następuje po zwrocie dotacji. Do momentu rozliczenia i zgodnie z Zarządzeniem zwrot nie wykorzystanej dotacji następuje do 31.01 roku następnego, dlatego też w księgach wykazano to jako należność w stosunku do UM Tychy. A nie pomniejszono dotacji co jest zgodne z przyjętymi zasadami – patrz Polityka rachunkowości oraz Ustawa o Rachunkowości.

9. W MBP Tychy prowadzona jest dokumentacja pozwalająca wyodrębnić wydatki pokrywane z przychodów innych niż dotacja. Jednocześnie w planach finansowych i materiałach pomocniczych są zawarte informacje które w sposób jednoznaczny pozwalają wskazać wydatki pokrywane z dotacji oraz wydatki pokrywane z pozostałych przychodów. Pozwala to na rozliczeni kasowe dotacji i prawidłowy zwrot nie wykorzystanych środków.

10. Wartość środka trwałego obejmuje również koszty zakupu tego urządzenia gdzie koszt transportu jest jak najbardziej związany z zakupem.

