TYCHY
Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba
URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 12.09.2016 r.

DUK.1711.7.2016

Pani
[redacted]
p.o. Dyrektora
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Tychach w dniach od 5.07.2016 r. do 20.07.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.7.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 31.08.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w systemie komputerowym w sposób niezgodny z wymogami zawartymi w ustawie o rachunkowości, tj.:

- wydruki komputerowe ksiąg (dziennik) oraz pozostałych dokumentów księgowych generowane przez program nie posiadają oznaczenia jednostki, co jest niezgodne z art. 13 pkt 4 uor,
- sumy sald niektórych kont ksiąg pomocniczych (analityka) nie są zgodne z saldami kont

księgi głównej (syntetyka), co uchybia art. 16 ust 1 uor,

- zapisy księgowe nie zawierają wymaganej w art. 23 ust 2 i 3 uor daty dokonania operacji i daty dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, oraz zrozumiałego tekstu, skrótu lub opisu operacji,
- zdarzenia gospodarcze nie były ujmowane w kolejności chronologicznej, tj. księgowano faktury i wyciągi na ostatni dzień miesiąca, co uchybia art. 15 pkt 2 i art. 14 pkt 1 uor, oraz nie przestrzegano obowiązującego Zarządzenia nr 15/473/10 Dyrektora MBP Tychy z dnia 29 września 2010 r. obligującego do opatrywania wpływających do Biblioteki dokumentów datą wpływu,
- na dokumentach księgowych nie zamieszczano dekretacji oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1. uor,
- operacje gospodarcze dotyczące zwrotu opłat sądowych, zwrotu zaliczek od komorników sądowych oraz zwrotu nienależnej raty za przetrzymywanie książek ujmowano bez zachowania zasady podwójnego zapisu określonej w art. 15 pkt 1 uor,
- niektóre operacje gospodarcze ujmowano na niewłaściwych kontach księgowych co miało wpływ na przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej Instytucji w sporządzanych sprawozdaniach, np. na koncie ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia rzeczowe dla pracowników ujmowano również zakup środków czystości dla całej sieci MBP, wpływającą dotację inwestycyjną księgowano na koncie pozostałe przychody operacyjne zamiast na koncie rozliczenia międzyokresowe kosztów, pomijano konto rozrachunkowe przy przekazywaniu i rozliczaniu zaliczek dla komorników sądowych,

A.2. Nieprzypisywanie w księgach rachunkowych należności od czytelników z tytułu opłat wynikających z „Cennika opłat regulaminowych wypożyczalni MBP w Tychach" za: przetrzymywanie, zgubienie, zniszczenie książek, oraz za upomnienia, co skutkuje nierzetelnością ksiąg rachunkowych, a w konsekwencji sprawozdań,

A.3. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2014 r. i 2015 r. danych niezgodnych z księgami rachunkowymi,

A.4. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, do czego obliguje zarządzenie nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury, zmienione zarządzeniem nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r., oraz złożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji za 2015 r. z uchybieniem terminu określonego ww. zarządzeniem,

A.5. Prezentacja niektórych wartości w nieodpowiednich pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat oraz niezgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych z rachunkiem zysków i strat za 2015 r.,

A.6. Wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2014 r. jak i 2015 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald, np. w zakresie przychodów ogółem, kosztów ogółem, należności, zobowiązań, amortyzacji,

A.7. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków strukturalnych dla potrzeb sporządzania sprawozdań Rb-WSa oraz nieterminowe złożenie sprawozdania Rb-WSa za 2014 r.,

A.8. Zaniechanie bieżącej weryfikacji zobowiązań i należności przed dokonaniem płatności co skutkowało dublowaniem płatności za ten sam zakup np. dwukrotnie zapłacono za fakturę na kwotę 476,50 zł, tj. w dniu 18.06.2015 r. oraz w dniu 26.06.2015 r. i pomimo, iż przez pół roku z kontrahentem zawarto jeszcze pięć transakcji saldo na koniec 2015 r. nadal wykazywało należność 476,50 zł od tego kontrahenta,

A.9. Niewyodrębnienie w księgach rachunkowych funduszu rezerwowego,

A.10. Nieprecyzyjne formułowanie warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne i sposobu dostarczania ofert oraz niezastosowanie przy zakupie środków czystości i materiałów biurowych obowiązującego w Bibliotece regulaminu postępowania w przypadku udzielania zamówienia o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot do 6 000 euro,

A.11. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono:

- nieokreślenie wysokości „pogotowia kasowego”, podczas gdy przykładowo stan środków w kasie na dzień 31.03.2016 r. stanowił 21 184,13 zł,
- raporty kasowe nie są ewidencjonowane zgodnie z Instrukcją dokumentów finansowych,
- brak daty przyjęcia opłaty na kilku kwitariuszach przychodowych,
- ujęcie w raporcie kasowym opłat pobranych w okresie objętym poprzednim raportem kasowym,
- nieuregulowanie zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- nieprawidłowe ewidencjonowanie kwitariuszy przychodowych w prowadzonej księdze druków ścisłego zarachowania oraz zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji tych druków,

A.12. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym stwierdzono:

- wybiórcze stosowanie przyjętej w Instytucji zasady ujmowania w kosztach pod datą zakupu w pełnej wartości pozostałych rzeczowych składników majątku o okresie

używania dłuższym niż rok, których wartość początkowa nie przekracza 3 500 zł,

- niezgodność wartości majątku wynikającego z księgi środków trwałych z wartością majątku ujętego w księgach rachunkowych na koncie 011,
- nieujęcie w księgach rachunkowych na koncie 020 wszystkich wartości niematerialnych i prawnych np. rozszerzenia licencji Prolib o 7 użytkowników w kwocie 22 816,50 zł na podstawie faktury nr DSFA/FY15/10/0047 z dnia 31.10.2014 r.,
- nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich nabytych i zubytkowanych zbiorów bibliotecznych,
- niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), kieruję pod adresem Pani [redacted] p.o. Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. B.2. Prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),

B.3. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1773),

B.4. Ściśle przestrzegać zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 120/23/14 z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury oraz zarządzenia zmieniającego nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.,

B.5. Sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) z uwzględnieniem art. 50 ust.1 i wytycznych Ministerstwa Finansów,

B.6. Sporządzać sprawozdania z wykonania planu finansowego zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,

B.7. Prowadzić ewidencję wydatków strukturalnych w celu sporządzania sprawozdań Rb-WSa zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz składać sprawozdania z zachowaniem terminów w nim określonych,

B.8. Przeprowadzać bieżącą weryfikację zobowiązań przed dokonaniem płatności,

B.9. Utworzyć w księgach rachunkowych fundusz rezerwowy zgodnie z art. 29 ustawy z dnia

25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 406 ze zm.),

B.10. Precyzyjnie przedstawiać potencjalnym oferentom warunki udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne i sposób dostarczania ofert oraz przestrzegać obowiązujących w Instytucji regulaminów udzielania zamówień publicznych,

B.11. Uregulować zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz określić wysokość pogotowia kasowego. Przestrzegać Instrukcji dokumentów finansowych i prawidłowo prowadzić księgę druków ścisłego zarachowania oraz przeprowadzać ich inwentaryzację,

B.12. Rzetelnie ujmować w księgach rachunkowych majątek jednostki i przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Zgodnie z § 13 Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta ds. Społecznych
/-/ mgr Daria Szczepańska