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 73872/16/K

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]

Miejska Biblioteka Publiczna w Tychach Al.Marszałka Piłsudskiego 16 43-100 Tychy
tel 32 227 04 54 tel/fax 32 438 04 01 NIP 646-10-34-313 REGON 000822469
biblioteka@mbp.tychy.pl www.mbp.tychy.pl

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 jaka 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 jaki 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 obowiązująca 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 prze kontrolę to konta gdzie nigdy nie było konieczności prowadzenia jakiejkolwiek 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 ocena kontrolujących wykazano nieprawidłowo zgodnie z ocena Departamentu rachunkowości i Rewizji Finansowej . Ocena nie jest przepisem prawnym . Zgodnie z obwiązującym 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 pomniejszano 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.

[redacted]