

Jastrzębie Zdrój, dnia 14 kwietnia 2005r.

Miejska Biblioteka Publiczna

wpłynęło dnia 2005

ilość załączników

podpis

Pani

Maria Kucharska

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej

ul. Wielkopolska 1

44-335 Jastrzębie Zdrój

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadził kontrolę w Miejskiej Bibliotece Publicznej przy ulicy Wielkopolskiej 1 w Jastrzębiu Zdroju w czasie od 7 stycznia do 14 lutego 2005 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące październik 2002 i 2003 roku oraz styczeń 2004 roku.

Czynnościom kontrolnym poddano kasy i jej zabezpieczenia. Kontrolujący stwierdzili, iż rzeczywisty stan gotówki w kasie zgadza się ze stanem gotówki wg raportu 10MBP/05 z dnia 07.02.2005r. Ponadto stwierdzono brak okratowania w oknie pomieszczenia kasy.

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę obrotów kasowych dotyczących miesięcy objętych kontrolą. Stwierdzono, iż sporządzone zostały one prawidłowo, tzn. wpływy gotówki ujmowano po stronie przychodów; wypłaty gotówki ujmowano po stronie rozchodów; suma obrotów po stronie przychodów plus stan kasy z poprzedniego raportu, były równe sumie rozchodów i obecnego stanu kasy.

Jednakże stwierdzono, że niektóre raporty kasowe kończyły się w tym samym dniu w którym rozpoczyna się następny raport kasowy, a dwa raporty obejmowały ten sam okres sprawozdawczy.

Czynności sprawdzające obejmowały także rozliczenie i ewidencję czeków. Stwierdzono, iż każdy zrealizowany czek wraz z wyciągiem bankowym był zgodny z datą jego realizacji, a następnie prawidłowo rozliczony w raporcie kasowym. Jednakże stwierdzono, iż każda operacja przyjęcia i zrealizowania czeku nie została prawidłowo odnotowana w ewidencji czeków.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość, rzetelność i terminowość, a także zgodność z przyjętymi zasadami kwalifikowania wydatków, które były realizowane za pomocą „polecenia przelewu”.

Zgodnie z okresem kontroli, czynnościom sprawdzającym – pod ww. względami – poddano płatności dokonane na podstawie wystawionych przez kontrahentów faktur VAT za miesiące październik 2002r. i 2003r. oraz styczeń 2004r.

Kontrolujący stwierdzili, że dowody księgowe były prowadzone w sposób niezgodny z art.14 ustawy o rachunkowości:

- brak możliwości sprawdzenia daty przyjęcia faktur, ponieważ jednostka kontrolowana nie posiadała ewidencji pism przychodzących, co uniemożliwiło sprawdzenie rzeczywistych dat wpływu dokumentów a tym samym określenia terminu płatności,
- brak daty dokonania zapłaty zgodnej z wyciągami bankowymi,
- brak numeru pozycji faktury, pod którą została wprowadzona do dziennika.

Stwierdzono także liczne przypadki (zawarte w tabelach w protokole) nie dokonania płatności zgodnie z terminem określonym na dowodzie źródłowym.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż MBP zorganizowała 31.01.2004r. imprezę pod nazwą „Kulig-Wisła Czarne”. Z przedstawionego rozliczenia kuligu wynika, iż zgodnie z umową z dnia 26.01.2004r. koszt imprezy został ustalony na kwotę 4.700 zł., a według przedstawionych faktur, za kulig zapłacono 5.505 zł. Zaliczkę w kwocie 3.500 zł. wypłacono dnia 29.01.2004r. z konta rachunku bieżącego w wysokości 2.500zł. oraz z konta ZFŚS w wysokości 1000 zł. Resztę kwoty należało wpłacić do 3 dni po wykonaniu usługi, jednak dokonano wypłaty dopiero 12.02.2004r.

Stwierdzono również, że w przedstawionych fakturach opisano jako realizację imprezy w ramach projektu „Europejskie oblicza kultury” dotowanego przez Unię Europejską z programu PHARE – nie posiadając środków na tym koncie oraz jednocześnie finansując imprezę z budżetu biblioteki. Określając wysokość dotacji w walucie Euro na opisie faktur, nie podano przelicznika kursowego.

Ponadto po przeanalizowaniu dowodów źródłowych stwierdzono błędne wypełnienie wewnętrznych dowodów księgowych, faktura VAT nr 1/01/2004/ wew., w której nie umieszczono określenia stron dokonujących operacji gospodarczych.

Kontrolujący podczas wykonywanych czynności kontrolnych stwierdzili, przedpłatę faktury o numerze 8/01/04 wyjaśniono, iż zapłata faktury z dnia 15 stycznia nastąpiła 08.01.2004r. na podstawie „Warunków prenumeraty”, a także 20.01.2004r. po interwencji wydawnictwa. W przedstawionym wyjaśnieniu oraz na fakturze istniała znaczna rozbieżność w datach, co uniemożliwiło kontrolującym ustalenie stanu faktycznego.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż faktura o numerze 108/600 z dnia 30.01.2004r. (dekretacja 30/01.2004r.), została zapłacona w dniu 03.03.2004r. – 21 dni po terminie. Brak jest ponadto sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonanego wydatku. Faktura nr 9/1/2004/DC z dnia 02.01.2004r., wystawiona przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej, której termin zapłaty upłynął 20.01.2004r. Kontrolujący stwierdzili, iż faktura o tym numerze nie została zapłacona, natomiast dwukrotnie zapłacono fakturę o numerze 241/2/2004/DC z dnia 02.02.2004r., tj. w dniu 09.02.2004r. oraz 03.03.2004r.

Kontrolujący poddali również analizie „Polecenie wyjazdu służbowego” i stwierdzili w kilku przypadkach następujące braki :

- brak daty określającej termin pobytu służbowego,
- brak określenia środka lokomocji wykorzystywanego podczas wyjazdu,
- posiadanie tego samego numeru wyjazdu służbowego dla dwóch różnych osób,
- brak stwierdzenia wykonania polecenia wyjazdu służbowego.

Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości w przyszłości, przedkładam do wykonania następujące **zalecenia pokontrolne**:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 94, Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), a w szczególności:
 - art. 14 ust. 1. zgodnie z którym „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ...
 - art. 14 ust. 2. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane,... Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

- art. 14 ust. 4. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osób odpowiedzialnych za treść zapisu."
- art. 21, ust. 3 – zgodnie z którym „Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich na walutę polską ...”
- art. 23, ust. 3 – „Zapisów dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych dokonuje się w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.” ust. 4, - „Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.”
- art.20 ust. 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

oraz

2. Przedłożyć wyjaśnienia w zakresie różnicy która wynikła pomiędzy kwotą określoną w umowie, a poniesionymi wydatkami, związanymi z imprezą pod nazwą „Kulig- Wisła Czarne”.
3. Wskazać przesłanki wydatkowania środków pochodzących z budżetu jednostki na cele związane z wypoczynkiem pracowników i jego rodzin.
4. Przestrzegać zasad kompletnego wypełniania dokumentów księgowych, także druków „poleceń wyjazdu służbowego”.
5. Wszelkie płatności regulować zgodnie z określonymi terminami, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z art. 138, ust 1, pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 15. Poz. 148 z późn. zm.).
6. Uzupełnić brakujące daty (sporządzenia i przyjęcia) w zakresie czynności głównego księgowego.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA
mgr Marian Janecki