

**Sz.P.  
Dyrektor Miejskiej Biblioteki  
Publicznej  
w Łędzinach  
mgr Joanna Wicik**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach 26.02-24.03.2004 r w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Łędzinach ustaliam następujące zalecenia pokontrolne:

1. Opracować instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Opracowanie tej procedury czyni zadość wymaganiom określonym w art. 35 a ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z art. 28 a ust. 1 ust. o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej w tym za wykonanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli,
2. Opracować dokument zawierający wzory podpisów pracowników zobowiązanych do kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzania do wypłaty. Niniejszy dokument może stanowić część instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, jest niezbędny z punktu widzenia procedur kontroli w jednostce,
3. W zakładowym planie kont opisać wszystkie operacje, które dokonuje się na poszczególnych kontach,
4. Uzupełnić opis systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera tzn. opisać wszystkie funkcje programu,
5. Uaktualnić Zarządzenie Dyrektora MBP w sprawie określenia zasad rachunkowości poprzez wykreślenie zapisów o operacjach na kontach 998,999, oraz sprawozdaniach Rb-28,
6. Stosownie do treści art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wprowadzić konta ksiąg pomocniczych czyli tzw. analitykę do rozrachunków z kontrahentami wg kryterium podmiotowego,
7. Wycenić wartość licencji na programy komputerowe i odnieść tę wartość na odpowiednie konto.

Stosownie do pkt 13 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 1/2001 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 01.01.2001 r w sprawie wprowadzenia regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny – podmiot kontrolowany jest obowiązany w terminie 30 dni od dnia nadania wstąpienia pokontrolnego złożyć odpowiedź na wystąpienia pokontrolne tzn. poinformować Burmistrza Miasta o terminie i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.