



Lublin, dnia 14 października 2021 r.

D.0710.1.2021

Pani
Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Lublin

W odpowiedzi na pismo nr AK-K-I.1711.1.2021 z dnia 7 października 2021 r. Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Łopacińskiego w Lublinie informuje, iż:

Ad 1. Planowany termin realizacji zalecenia pokontrolnego **nr 1** to 31.12.2021 r.

W odniesieniu do sposobu i terminu realizacji zalecenia pokontrolnego **nr 2**, które brzmi: „Zmienić schemat akceptacji osób upoważnionych w banku do dokonywania przelewów z jednoosobowego na dwuosobowy, w sposób zapewniający ich akceptację przez dyrektora (lub zastępcę)”, odpowiedź brzmiała: „Poczyniono przygotowania w celu otrzymania z banku nowego schematu obsługi rachunku bankowego oraz nowej karty wzorów podpisów, umożliwiającej podpis dwuosobowy.” Uzupełniając cytowany wpis informujemy uprzejmie, że procedura zmiany sposobu podpisywania dyspozycji bankowych wiąże się:

- ze zmianą karty wzorów podpisów w banku, który obsługuje MBP,
- ze zmianą konfiguracji w systemie bankowym,
- ze złożeniem nowej formuły pełnomocnictwa rodzajowego,
- z przygotowaniem nowej, pełnej dokumentacji bankowej zaopatrzonej w oryginalne podpisy osób reprezentujących MBP i osób uprawnionych do składania podpisów w imieniu MBP,
- z otrzymaniem od banku informacji zwrotnej o dokonanych przez bank na żądanie MBP zmianach (prawnych i technicznych) w schemacie podpisów, z dostarczeniem narzędzi w postaci tokenów.

Wszelkie formalności ze strony MBP zostały poczynione, a oryginały wypełnionych dokumentów wymaganych przez bank, wysłane. Zakładamy, że zalecenie zostanie wykonane do 30.11.2021 r.

Ad 2. W odniesieniu do sposobu i terminu realizacji zalecenia pokontrolnego **nr 4b**, które brzmi: „Przeprowadzać inwentaryzację rzeczowych składników aktywów obrotowych odpisywanych w koszty w dniu zakupu - drogą spisu z natury na koniec każdego roku obrotowego i korygować koszty o wartość ich stanu na 31 grudnia.”, odpowiedź brzmiała: „W Polityce rachunkowości MBP istnieje zapis o stosowaniu zasady istotności przy wycenie aktywów i pasywów, umożliwiającą stosowanie uproszczenia, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.” Miejska Biblioteka Publiczna im. H. Łopacińskiego w Lublinie przeprowadza inwentaryzację składników majątku zgodnie z przyjętymi w MBP, bazującymi na zapisach ustawy o rachunkowości, zapisami polityki rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną. Zakup paliwa do samochodów służbowych oraz zakup biletów komunikacji miejskiej traktowane są jako koszt w momencie jego zakupu („zużycie materiałów i usług”). Wartość paliwa pozostającego w bakach dwóch samochodów służbowych na koniec roku obrotowego stanowi wartość nieistotną z punktu widzenia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz ze względu na przyjęty w polityce rachunkowości poziom istotności. Dodatkowo w polityce rachunkowości istnieje zapis, który brzmi: „...Nie dokonuje się na koniec roku korekty kosztów z tytułu stanu paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych oraz biletów komunikacji miejskiej - z uwagi na przyjęty poziom istotności...” Powyższe rozwiązanie wydaje się optymalne dla niskiego poziomu kosztów i jest powszechnie stosowane.