

Lublin, 21 grudnia 2023 r.

RIO.II.601.11.2023

Pani Joanna Liberadzka-Duras

Dyrektor Zamojskiego Centrum Informacji
Turystycznej i Historycznej
ul. Rynek Wielki 13
22 - 400 Zamość

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 11 września do 2 października 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zamojskiego Centrum Informacji Turystycznej i Historycznej w Zamościu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 października 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów – str. 9 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3. *Nieprawidłowe ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało jego wypłacaniem w zaniżonej wysokości (łącznie zaniżono o 295,50 zł) – str. 12 i 13 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530)., w tym okresy o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735 z późn. zm.).

Po przeliczeniu pracownikom stażu pracy wypłacić niedopłacone kwoty dodatku za wieloletnią pracę.

4. *Niedokonanie, przez główną księgową, wstępnej kontroli zgodności zobowiązania wynikającego z umowy na usługi przewodniczkę (zawartej 17.01.2022 r.) z planem finansowym jednostki – str. 15 i 16 protokołu.*

Dokonywać wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 54 ust. 3 i 4 tej ustawy.

5. *Przekroczenie – umową z 17.01.2022 r. na świadczenie usług przewodniczkich – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 630 rozdz. 63003 § 4300 o kwotę 11.147 zł) – str. 16 i 17 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia

zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Zamość