

Lublin, 10 maja 2011 r.

RIO – II – 602/26/2011

**Pani Celina Skromak**  
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury  
w Biłgoraju  
ul. Kościuszki 88  
23 - 400 Biłgoraj

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 1 do 9 marca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Biłgoraju w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 marca 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,

przez sporządzenie:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str 3 protokołu.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 2.1. *Przyznanie pracownikom, zatrudnionym na stanowisku instruktora i specjalisty, niewłaściwych kategorii zaszeregowania. Ustalenie pracownikowi, zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy, wyższej kwoty wynagrodzenia zasadniczego niż maksymalna, przewidziana dla zajmowanego stanowiska w tym wymiarze.*

Pracownikom jednostki ustalać prawidłową, przewidzianą dla danego stanowiska, kategorię zaszeregowania oraz wysokość wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z „Tabelą stawek wynagrodzenia zasadniczego” i „Tabelami zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego”, stanowiącymi załącznik Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.), przy czym w przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy ustaloną w tych przepisach wysokość wynagrodzenia zasadniczego obliczać proporcjonalnie dla tego wymiaru – str 7,8 protokołu.

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](mailto: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:**

Wójt Gminy Biłgoraj  
ul. T. Kościuszki 88  
23 - 400 Biłgoraj