

Lublin, 18 kwietnia 2024 r.

RIO.II.602.1.2024

Pan Tomasz Hanaj
Dyrektor Centrum Kultury
i Promocji Gminy Strzyżewice
Piotrowice 94 A
23 - 107 Strzyżewice

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 30 stycznia do 15 lutego 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury i Promocji Gminy Strzyżewice w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 marca 2024 r.

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 osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

- I. *Nieprawidłowości w zakresie pobierania opłat od uczestników zajęć organizowanych przez jednostkę, polegające na:*
 - *niesporządzaniu dowodów dokumentujących przyjęcie gotówki,*
 - *pobieranie opłat w wysokości niezgodnej z postanowieniami „Regulaminu zajęć”,*
 - *prowadzeniu ewidencji należności z tytułu opłat za zajęcia w sposób uniemożliwiający ustalenie prawidłowości kwot tych należności i terminu ich uregulowania – str: 5 – 14 protokołu.*

Pobierając należności za uczestnictwo w zajęciach w formie gotówkowej sporządzać dowody księgowe dokumentujące te operacje, zawierające co najmniej dane określone przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), w tym w szczególności określenie stron operacji (wplacającego i przyjmującego), opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji oraz podpis wystawy dowodu oraz osoby od której przyjęto gotówkę (art. 21 ust. 1 pkt 2 – 5).

Celem umożliwienia sprawowania kontroli zarządczej w zakresie pobierania opłat za uczestnictwo w zajęciach organizowanych przez jednostkę:

- prowadzić dokumentację należności z tytułu opłat za zajęcia organizowane w jednostce w sposób umożliwiający rzetelne ustalenie zobowiązanych do ich wniesienia, należnych kwot i daty ich uregulowania, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), zgodnie z którym instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, którymi są m.in. opłaty za prowadzone zajęcia (art. 28 ust. 2 tej ustawy),
- ustalić zasady prowadzenia gospodarki kasowej, wskazać osoby uprawnione do pobierania opłat z tego tytułu wraz z określeniem sposobu dokumentowania tych czynności i rozliczania się z przyjętych środków,

w związku z przepisami art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 2, 4 i 6 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Opłaty za uczestnictwo w poszczególnych rodzajach zajęć, pobierać w wysokości określonej „Regulaminem zajęć”, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. *Zamieszczenie na dowodach dokumentujących wpłatę gotówki do banku niezgodnych ze stanem faktycznym danych osoby dokonującej tej wpłaty – str. 8 protokołu.*

Dowody księgowe sporządzać w sposób rzetelny, zamieszczając w nich dane zgodne ze stanem rzeczywistym w związku z przepisami art. 22 ust. 1 i art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieopracowanie regulaminu wynagradzania pracowników – str. 14 i 15 protokołu.*

Opracować regulamin wynagradzania pracowników Centrum Kultury i Promocji Gminy Strzyżewice, określając w nim warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji, stosownie do przepisów art. 31d ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

4. *Nieterminowe przyznanie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 16 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową, w wysokości określonej w dniu upływu okresu uprawniającego pracownika do tej nagrody, przyznawać i wypłacać się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do niej prawa, zgodnie z przepisami § 4 ust. 4 i 10 rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1798 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy przepisów art. 31b ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Strzyżewice