

Lublin, 13 maja 2024 r.

RIO.II.601.1.2024

Pan Józef Skrzeczkowski

Dyrektor Kazimierskiego Ośrodka Kultury,
Promocji i Turystyki w Kazimierzu Dolnym
ul. Lubelska 12
24-120 Kazimierz Dolny

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 21 lutego do 6 marca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Kazimierskiego Ośrodka Kultury, Promocji i Turystyki w Kazimierzu Dolnym w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 27 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2023 r. poz. 1325).

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

1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. *Niezachowanie chronologii zapisów w dzienniku oraz kolejne numerowanie zapisów tylko w skali miesiąca – str. 6 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 tej ustawy.

3. *Wykazanie – na koniec 2022 r. – stanu należności na kontach 226 „Rozrachunki z ZUS” i 240 „Pozostałe rozrachunki” niewynikającego z dokumentów oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 8, 13 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art.20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

4. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb -N za 2022 r. – zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 4.560,63 zł) – str. 11-12 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

5. *Nieopracowanie regulaminu wynagradzania pracowników – str. 14 protokołu.*

Opracować regulamin wynagradzania pracowników Kazimierskiego Ośrodka Kultury, Promocji i Turystyki, określając w nim warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji, stosownie do przepisów art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

6. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do odprawy emerytalnej, skutkujące wypłaceniem jej w zaniżonej wysokości (o 2.100 zł) – str. 17 protokołu.*

Jednorazową odprawę pieniężną w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w wysokości określonej przepisami art. 31c ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Do okresów pracy uprawniających do jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę 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. 31c ust. 2 w związku z art. 31 d ust. 3 powołanej ustawy.

Wyplącić pracownikowi niedopłaconą kwotę odprawy.

7. *Nieprawidłowości w zakresie ekwiwaleńtów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, polegające na:*
- *nieprawidłowym ustaleniu podstawy naliczenia ekwiwaleńtu, przez uwzględnienie kwoty stanowiącej równowartość 1/12 nagrody rocznej, uwzględnienie składnika wynagrodzenia nieprzysługującego w miesiącu nabycia prawa do ekwiwaleńtu oraz nieuwzględnienie wszystkich stałych składników wynagrodzenia przysługujących pracownikom w tym miesiącu*
 - *obliczeniu ekwiwaleńtu z zastosowaniem współczynnika o wartości nieobniżonej proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy,*
 - *wypłacenie ekwiwaleńtu za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni i godzin niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwaleńtów w wysokości zaniżonej (ogółem o 754,81 zł) i zawyżonej (o 158,32 zł) – str: 18-19 protokołu.*

Ekwiwaleńt pieniężny za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z przepisami § 14-19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwaleńtu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności:

- składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwaleńtu, zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia,
- w podstawie jego obliczenia nie uwzględniać składników określonych w przepisach § 6 tego rozporządzenia,
- w przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy wartość współczynnika służącego do ustalenia ekwiwaleńtu za 1 dzień urlopu, obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do przepisów § 19 ust. 3 rozporządzenia.

Ekwiwaleńt pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za - poprawnie ustaloną - liczbę dni (godzin) niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej samej ustawy.

Przeliczyć wysokość ekwiwalentów i wypłacić byłym pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu oraz wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

8. *Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu gminy Kazimierz Dolny na cele nieujęte w zawartej umowie (w kwocie 7.494 zł) – str. 21-23 protokołu.*

Dotacje celowe otrzymywane z budżetu gminy, wykorzystywać wyłącznie na realizację zadań i programów wskazanych w umowie o dotacje, stosownie do przepisów art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w związku z art. 250 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze, że dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 tej ustawy.

Ponadto, rozważyć opracowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie zleczanych przez jednostkę usług, umożliwiających ustalenie w szczególności komu i jaką usługę zlecono, termin jej wykonania, wysokości wynagrodzenia oraz potwierdzenia jej wykonania, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, przepisy art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – str. 22 -23 protokołu.

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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Burmistrz Kazimierza Dolnego