



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 28 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 601/21/2016

Pan Piotr Cichórz

Dyrektor Gminnego Ośrodka
Kultury, Sportu i Rekreacji
23 - 425 Biszczka

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 25 lutego do 3 marca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Biszczu, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2016 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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *nieopisania systemu przetwarzania danych – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o:

- *określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wykaz 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,*

- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis 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 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 4 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Przeprowadzenie - na koniec 2014 r. i 2015 r. - inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nieprawidłową metodą.*

Nieprzeprowadzenie - od 2002 r. do dnia kontroli - inwentaryzacji muzealiów – str. 4-5 i 7-8 protokołu.

Wartości niematerialne i prawne inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać komisyjnej kontroli zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej muzealiów ze stanem faktycznym tych zbiorów, co pięć lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli, mając na uwadze, że podmiot który utworzył muzeum, może przedłużyć ten okres do 10 lat, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. Nr 202, poz. 2073).

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji muzealiów, w tym nieujęcie w księdze inwentarzowej i kartach ewidencyjnych wszystkich muzealiów lub ujęcie kilku muzealiów w jednej pozycji – str. 6-7 protokołu.*

Dokumentację ewidencyjną muzealiów prowadzić w sposób pozwalający na zidentyfikowanie każdego ze znajdujących się w muzeum zabytków, wpisując każde muzealium do księgi inwentarzowej pod odrębnym numerem, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 i 2 i § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach.

Karty ewidencyjne i księgę inwentarzową prowadzić w sposób określony przepisami § 3 ust. 1 – 4 tego rozporządzenia.

5. *Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, polegające na:*

- *zaliczeniu – do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej – okresu urlopu bezpłatnego,*
- *ustaleniu pracownikom niewłaściwych kategorii zaszeregowania,*
- *przyznaniu pracownikom dodatku funkcyjnego, mimo braku do tego przesłanek – str. 10–13 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu wliczać urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Kategorie zaszeregowania wynagrodzeń zasadniczych, dodatek funkcyjny i specjalny ustalać zgodnie z Regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/2013 Dyrektora z dnia 2 stycznia 2013 r., w związku z przepisami art. 31 ust. 1 i 4 oraz art. 31d ust. 3 cytowanej ustawy.

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: wkgrf@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 Biszcza



PREZES
Jacek Grządka



