

Lublin, 7 października 2020 r.

RIO – II – 601/14/2020

Pani Edyta Misiarz
Dyrektor Gminnego Centrum Kultury,
Sportu i Turystyki
ul. B. Prusa 65a
22 – 463 Radecznicza

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 16-20 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Radeczniczy w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 7 września 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2019 r. poz. 2137).

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

- 1. Niejednolite określenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad umarzania środków trwałych – str. 3 protokołu.*

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady umarzania środków trwałych zgodnie z przepisami art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2020 r. poz. 1406), stosownie do przepisów art. art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2. Dokonanie wydatku niezwiązanego z realizacją celów i zadań jednostki (wysokości 500 zł) – str. 5 protokołu.*

Ze środków jednostki ponosić wydatki związane z realizacją zadań jednostki, mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 1, art. 9 ust. 1, art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

3. *Nieujęcie – w regulaminie wynagradzania pracowników – wszystkich stanowisk pracy – str. 7 protokołu.*

Wprowadzić do regulaminu wynagradzania pracowników wszystkie stanowiska pracy wraz z warunkami wynagrodzenia, w tym wynagrodzenia głównego księgowego, zgodnie z przepisami art. 31d ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

4. *Nieprzyznanie głównemu księgowemu dodatku funkcyjnego a pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę – str. 8 - 10 protokołu.*

Wynagrodzenia pracowników ustalać w składnikach określonych w art. 31 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 2 u tej ustawy. Przyznać głównemu księgowemu dodatek funkcyjny w związku z postanowieniami § 4 ust. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Centrum Kultury w Radecznicy” z 18 grudnia 2019 r. w związku z postanowieniami § 8 „Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Radecznicy” z dnia 18 grudnia 2019 r.

5. *Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy (w wyniku czego wynagrodzenia zaniżono łącznie o 200 zł i zawyżono o 119,91 zł) – str. 9 - 10 protokołu.*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wyplacić zaniżoną kwotę wynagrodzenia oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

6. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 10 - 11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 31b ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Nagrodę jubileuszową, w wysokości określonej w dniu upływu okresu uprawniającego pracownika do tej nagrody 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 w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury z dnia 22 października 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798 z późn.zm.).

7. *Nieujęcie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – zakupionych składników majątku – str. 12-13 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

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:

Wójt Gminy Radecznicza