

Lublin, 20 stycznia 2014 r.

RIO – II – 601/84/2013

Pan Piotr Skolimowski
Dyrektor Gminnego Centrum
Kultury Sportu i Turystyki
ul. Rynek 4
21 - 509 Kodeń

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 28 października do 4 listopada oraz 13 listopada 2013r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury Sportu i Turystyki w Kodniu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 listopada 2013 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - niewskazania okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
 - nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,

- *niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2. *Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 6 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012r., poz. 1105).

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

- *nieprawidłowym ustalaniu wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w przypadku nieobecności pracownika w pracy z powodu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą,*
- *nienaliczeniu wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (3 dni), w sytuacji gdy za pozostałą część miesiąca pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy,*
- *ustaleniu wynagrodzenia za przepracowanie całego miesiąca, mimo że pracownik przez 3 dni tego miesiąca przebywał na zwolnieniu lekarskim i otrzymał za te dni wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy*
- *wliczaniu do podstawy obliczenia wynagrodzenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, dodatku za wieloletnią pracę – str. 6-8 protokołu.*

Wynagrodzenie pracownika, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w przepisach art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), tj. za czas niezdolności do pracy wskutek m.in. choroby – obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30, otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych

w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 11 ust.1 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. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględniać dodatku za wieloletnią pracę, przysługującemu pracownikowi w pełnej wysokości także za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 77, poz. 512 z późn. zm.) w związku z art. 92 § 2 Kodeksu pracy.

Ustalić w sposób prawidłowy wysokość wynagrodzenia pracownikom wskazanym w protokole kontroli, po czym – w przypadku stwierdzenia zaniżenia należnego wynagrodzenia – wypłacić niedopłacone kwoty, a do pracowników, którym wynagrodzenie zawyżono, wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot; w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

4. *Obliczanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2012 – 2013 na podstawie wynagrodzeń i współczynników obowiązujących w roku niewykorzystanego przez pracownika urlopu, co skutkowało jego zaniżeniem (o kwotę 231,41 zł) – str. 8-9 protokołu.*

Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 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 ekwiwalentu pieniężnego za

urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, przy czym, jeżeli pracownik zatrudniony jest w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z § 19 ust. 3 tego rozporządzenia.

Wyplącić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Kodeń
ul.1-Maja 20
21-509 Kodeń