



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 27 marca 2015 r.

RIO – II – 601/92/2014

Pani Anna Leszczyńska

Dyrektor Białskiego Centrum Kultury
ul. Warszawska 11
21 - 500 Biała Podlaska

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 27 listopada do 8 grudnia 2014 r. oraz 9 stycznia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Białskiego Centrum Kultury w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 11 lutego 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone uchybienia 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 z późn. zm.).

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1 Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów z naruszeniem zasady podwójnego zapisu – str. 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, a korekty błędnych zapisów tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Nieprecyzyjne uregulowanie w umowach na najem pomieszczeń Bialskiego Centrum Kultury w Białej Podlaskiej terminu płatności czynszu i wskazywanie w doręczanych najemcom fakturach innego terminu płatności niż wskazany w umowie.*

Nieegzekwowanie odsetek od nieterminowych płatności czynszu najmu lokali – str. 8-9 protokołu.

W umowach najmu precyzyjnie określić termin płatności czynszu, a w wystawianych fakturach wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 w związku z art. 680 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.). Od płatności dokonanych po terminie, egzekwować odsetki w wysokości określonej w zawartych umowach, stosownie do przepisów art. 481 § 1 w związku z art. 359 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 2.2. *Przyznanie i wypłacenie pracownikom dodatku specjalnego w zawyżonej wysokości (w okresie od października 2013 r. do grudnia 2014 r. łącznie o 1.476 zł) – str. 11 - 12 protokołu.*

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, dodatkowo powierzonych zadań o wysokim stopniu złożoności lub pracy w szczególnym charakterze lub w szczególnych warunkach przyznawać pracownikom dodatek specjalny, w kwocie nieprzekraczającej 40 % wynagrodzenia zasadniczego pracownika, zgodnie z postanowieniami § 5 pkt 3 Regulaminu wynagradzania, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Bialskiego Centrum Kultury w Białej Podlaskiej Nr 7/2012 z 1.06.2012 r. w związku z przepisami art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników wymienionych w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku specjalnego, a w przypadku odmowy rozważyć zwrot na podstawie przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

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:

Prezydent Miasta Biała Podlaska
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego
21 - 500 Biała Podlaska



