



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 9 listopada 2019 r.

RIO – II – 601/43/2019

Pani Dorota Szelest

Dyrektor Gminnego Centrum Kultury
Kobylany, Pl. Ryszarda Kaczorowskiego 1
21 - 540 Małaszewicze

Szanowna Pani Dyrektor !

W dniach od 30 września do 7 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Kobylanach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 listopada 2019 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 5 - 6 protokołu.

Zapewnić zgodność sald kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351).

1.2. Nieprawidłowa wycena – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12. 2018 r. – składnika majątku. Niewyjaśnienie i nierozliczenie ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych – str. 7 - 8 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, polegające na:

- *zaniżeniu dodatku za wieloletnią pracę za czas niezdolności pracowników do pracy wskutek choroby (łącznie o kwotę 75,59 zł),*
- *niewypłaceniu wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część miesiąca pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (w kwocie 206,67 zł) – str. 10 - 11 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w pełnej wysokości 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 § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1798), w związku z przepisami 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 2019 r. poz. 645 z późn.zm.).

Wynagrodzenie pracownika za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz.1040 z późn. zm.) obliczać 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 niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 poz. 927), tj. dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30, otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, i tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmując od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Ustalić prawidłową wysokość wynagrodzeń pracowników wskazanych w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty.

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.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Terespol



Jacek Grządka

