

Lublin, 21 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 601/60/2019

**Pani Joanna Wilkońska**

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury  
ul. Pocztowa 41  
22 - 100 Chełm

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 29 listopada do 10 grudnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Młodzieżowego Domu Kultury w Chełmie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 3 marca 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 nieprawidłowości.

**1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stosowanych dzienników częściowych i wersji wykorzystywanego w jednostce oprogramowania – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz stosowanych dzienników częściowych i określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

1.3. *Nieprowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego**

2.1. *Nieokreślenie – w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz zasad przyznawania dodatku funkcyjnego– str. 8 protokołu.*

Uzupełnić „Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Młodzieżowym Domu Kultury w Chełmie” o postanowienia określające maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.2. *Uwzględnienie – w podstawie naliczenia nagród jubileuszowych wypłaconych w 2018 r. – premii regulaminowych w nieprawidłowej wysokości – str. 9, 10 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.), w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc uwzględniać w średniej wysokości z okresu 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 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.).

Po przeliczeniu wysokości nagród wypłacić zaniżone kwoty oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 z późn.zm.).

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto: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 Chełm