

Lublin, 2 grudnia 2011 r.

RIO – II – 602/108/2011

**Pan Łukasz Drewniak**  
Dyrektor Janowskiego Ośrodka  
Kultury w Janowie Lubelskim  
ul. Jana Pawła II nr 3  
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 25 sierpnia do 6 września 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Janowskiego Ośrodka Kultury w Janowie Lubelskim w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 11 października 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w toku czynności kontrolnych - po udzieleniu przez kontrolującego stosownego instruktażu, w tym dotyczących nieprawidłowych postanowień zawartych w „Regulaminie wynagradzania pracowników Janowskiego Ośrodka Kultury” - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niesporządzenie opisu systemu informatycznego oraz nieokreślenie wersji stosowanego*

*oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji - str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie opisu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- *niezachowaniu częstotliwości sporządzania raportów kasowych,*
- *niezamieszczeniu na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki daty tej operacji,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji,*
- *dokonywaniu łącznych zapisów w raportach kasowych na podstawie dowodu niespełniającego wymogów zbiorczego dowodu księgowego,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz daty operacji gospodarczej,*
- *dokonywaniu zapisów w raportach bez zachowania porządku chronologicznego – str. 4-6 protokołu.*

Raporty kasowe sporządzać z częstotliwością określoną w postanowieniach pkt. IV „Instrukcji dotyczącej prowadzenia gospodarki kasowej w Janowskim Ośrodku Kultury”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/06 Dyrektora Janowskiego Ośrodka Kultury w Janowie Lubelskim z dnia 16 stycznia 2006 r., mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w raportach kasowych dokonywać na bieżąco, ujmując wpłaty i wypłaty w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczego dowodu księgowego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku chronologicznym, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru

identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 tej ustawy.

3. *Nieprzyznanie dodatku funkcyjnego głównemu księgowemu oraz przyznanie pracownikom niewłaściwych kategorii zaszeregowania - str. 10 protokołu.*

Głównemu księgowemu przyznać dodatek funkcyjny - w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego oraz ustalić pracownikom kategorie zaszeregowania zgodnie z postanowieniami „Tabeli zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi”, zamieszczonej w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 z późn.zm.), stosownie do przepisów § 2 pkt 2 i § 5 ust. 3 tego rozporządzenia.

4. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące niewypłaceniem pracownikowi dodatku za sierpień 2010 r. (w kwocie 89,55 zł) - str. 10-11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, ustalając ten dodatek w wysokości 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy i podwyższając go o 1 % za każdy następny rok, aż do 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Wyplacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę dodatku.

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](mailto: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:**

Burmistrz Janowa Lubelskiego  
ul. Jana Zamoyskiego 59  
23 - 300 Janów Lubelski