



Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Urząd Miasta Kamienna Góra

Pl. Grunwaldzki 1, 58-400 Kamienna Góra

tel. (075) 64 55 131, fax (075) 64 55 150

www.kamiennagora.pl e-mail: sekretariat@kamiennagora.pl

Kamienna Góra, dnia 26 maja 2010 r.

WK.0914-W-10/10

*Szanowny Pan
Dyrektor
Centrum Kultury
ul. T. Kościuszki 4
58-400 Kamienna Góra*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06.04.2010 r. do 10.05.2010 r. została przeprowadzona kontrola zarządcza w Centrum Kultury w Kamiennej Górze w zakresie realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników, wydatków z tytułu umów cywilnoprawnych oraz wydatków z tytułu delegacji krajowych za I kwartał 2010 r., z uwzględnieniem kontroli sprawdzającej w zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników za I półrocze 2009 r. Kontrolę przeprowadziły: - Kierownik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Pani Grażyna Bukowska i podinspektor ds. kontroli podatkowej Pani Monika Ziaja, na podstawie upoważnień Nr 21/2010 i 22/2010 Burmistrza Miasta Kamienna Góra wystawionych zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art.68 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) oraz § 2 ust.2 w związku z § 9 ust.3 pkt.4 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zarządza się ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Złożenie pisemnego oświadczenia o powierzeniu obowiązków głównej księgowej zgodnie z art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz.1240 z późn. zm.). Powyższe oświadczenie winno wyraźnie określać zakres powierzonych obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego w zakresie:

- 1) *prowadzenia rachunkowości jednostki;*
- 2) *wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;*
- 3) *dokonywania wstępnej kontroli:*
 - a) *zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;*
 - b) *dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

Ad.2 Zaktualizowanie podstawy prawnej Zakładowego Planu Kont Centrum Kultury w Kamiennej Górze w oparciu o obowiązujące akty prawne tj. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Zgodnie z art.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach

publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1241): " Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240) wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r., z wyjątkiem:

- 1) art.40 ust.3 pkt.2, art.41 ust.4, oraz art.142 pkt. 11, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.;
- 2) art.174 pkt. 2 oraz 175 ust.1 pkt4, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r."

Ad.3 Zaktualizowanie postanowień Aneksu Nr 1 do Zakładowego planu kont Centrum Kultury w Kamiennej Górze zgodnie z obowiązującym od dnia 06 kwietnia 2010 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44, poz.255) i stosowanie do wydatków strukturalnych poniesionych od 01 stycznia 2010 r. klasyfikacji wskazanej w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Aktem wykonawczym regulującym materię prawną w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych od dnia 06 kwietnia 2010 r. jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44, poz.255). Zgodnie z § 2 wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych, szczegółową klasyfikację wydatków strukturalnych, w sposób określony wymienionym rozporządzeniem, stosuje się do wydatków strukturalnych poniesionych od dnia 1 stycznia 2010 r.

Ad.4 Zaktualizowanie postanowień Zakładowego planu kont Centrum Kultury w Kamiennej Górze, określających wymagania dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy pomocy komputera o wskazanie wersji oprogramowania komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych - obsługi księgowej w jednostce zgodnie z art.10 ust.1 pkt. 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.)

Zgodnie z art.10 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (polityki) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych , w tym co najmniej:

- a) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera-opisu systemu 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 określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji.

Zgodnie z art.10 ust.2 ustawy o rachunkowości: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację (zasady) polityki rachunkowości, o której mowa w ust.1”.

Ad.5. Zaktualizowanie podstawy prawnej Zarządzenia Nr 2/2009 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 10 września 2009 r. w sprawie instrukcji kasowej zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Ad.6. Zaktualizowanie podstawy prawnej Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 3/2006 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 sierpnia 2006 roku zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Ad.7. Sprostowanie zapisów § 13 pkt.1 Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Ad.8. Doprecyzowanie postanowień § 14 Regulaminu Pracy Centrum Kultury w kwestii określenia rozkładu czasu pracy tj. godzin rozpoczęcia oraz zakończenia czasu pracy zgodnie z art. 104 ¹§ 1 pkt.2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

Kontrolujący wnoszą o doprecyzowanie postanowień § 14 Regulaminu Pracy Centrum Kultury, określając godzinę rozpoczęcia oraz zakończenia czasu pracy (rozkład czasu pracy) pracowników z zachowaniem zasady z art. 129 oraz w związku z art. 104 ¹§ 1 pkt.2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Rozkład czasu pracy określa godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy. Jest to układ godzin, w czasie których pracownicy są obowiązani pozostawać do dyspozycji pracodawcy w poszczególnych dniach i tygodniach. Rozkład czasu pracy powinien określać regulamin pracy zgodnie z art.104¹§ 1 pkt.2 Kodeksu Pracy.

Zgodnie z art.104¹§ 1 pkt. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy: „Regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

2) systemy i rozkłady czasu pracy.”

Ad.9. Zaktualizowanie i uzupełnienie postanowień Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze o obligatoryjne elementy wskazane w treści art.104 ¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 104¹§ 1 pkt.6, 7 i 7a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy: „Regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności:

6) wykazy prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz kobietom;

7) rodzaje prac i wykaz stanowisk pracy dozwolonych pracownikom młodocianym w celu odbywania przygotowania zawodowego;

7a) wykaz lekkich prac dozwolonych pracownikom młodocianym zatrudnionym w innym celu niż przygotowanie zawodowe.”

Ad.10. Uchylenie z treści § 3 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze definicji „stawki minimalnej” oraz pojęcia osób „zarządzających” zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz.1516).

Powyższe rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury w prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz.1516) weszło w życie z dniem 01 grudnia 2009 r.

Na podstawie § 1 wyżej wymienionego aktu wykonawczego: ” W rozporządzeniu 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.) uchylono § 3.”

Uchylenie § 3 wprowadziło następujące zmiany w stosunku do przepisów dotychczasowych:

- a) *uchylenie definicji „stawki minimalnej”, którą była podstawa do obliczenia wysokości niektórych składników wynagrodzenia pracownika (dodatków wymienionych w § 6 - dodatek za prace wykonywane w warunkach szkodliwych dla zdrowia, § 8 - dodatek za znajomość języków obcych, § 9 – wynagrodzenie ryczałtowe dla kierowców, § 10 dodatek za posiadanie stopnia naukowego); wyżej wymieniona definicja stała się zbędna, gdyż w zmienionym rozporządzeniu nie występują składniki wynagrodzenia, których podstawą obliczenia jest „stawka minimalna”;*
- b) *uchylenie definicji „osób zarządzających”, które w dotychczasowym rozporządzeniu występowały w tytule tabeli Nr III (tabela wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracowników zarządzających), w załączniku Nr 2 do dawnego rozporządzenia. W znowelizowanym załączniku Nr 2 powyższa tabela nie występuje.*

Ad.11. *Doprecyzowanie postanowień § 4 pkt.2 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze dotyczących wyliczenia okresów uprawniających do dodatku za wysługę lat zgodnie z § 4 ust.2 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. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) w związku art.9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Zgodnie § 4 ust.2 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. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.): „Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.”

Zgodnie z art.9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.): „Postanowienia układów zbiorowych pracy i porozumień zbiorowych oraz regulaminów i statutów nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw i aktów wykonawczych.”

Ad.12. *Doprecyzowanie postanowień § 6 pkt.2 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze w kwestii dotyczącej określenia okresów uprawniających do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej zgodnie z zapisami § 11 ust.2 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. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) w związku z art.9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Zgodnie § 11 ust.2 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. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.): „Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.”

Ad.13. *Zaktualizowanie treści załączników do Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury*

w Kamiennej Górze w sposób określający zaszeregowanie stanowisk pracy, kategorie zaszeregowania i wysokość dodatku funkcyjnego z uwzględnieniem stanowisk pracy zgodnych ze stanem faktycznym i odpowiadającym specyfice Centrum Kultury w Kamiennej Górze jako samorządowej instytucji kultury oraz zgodnie ze znowelizowanymi postanowieniami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz. 1516) postanowieniach rozporządzenia płacowego dla instytucji kultury.

Ad.14. Wprowadzenie Regulaminu premiowania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, jako załącznika do obowiązującego Regulaminu wynagradzania, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 5/2009 Dyrektora Centrum Kultury z dnia 21 września 2009 r. zgodnie z zapisami § 8 pkt.2 wyżej wymienionego Regulaminu oraz z zachowaniem procedury właściwej dla wejścia w życie jego postanowień.

Ad.15. Obowiązek wprowadzenia i opracowania przez kierownika jednostki procedur kontroli zarządczej (zestawienia zadań wrażliwych, oszacowania ryzyk) w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej ogółu działań podejmowanych przez jednostkę sektora finansów publicznych zgodnie z art.68 w związku z art.69 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Ad.16. Uzupełnienie pisma zmieniającego warunki płacy głównej księgowej Centrum Kultury w Kamiennej Górze o kategorię zaszeregowania zgodnie z tabelą II (tabela zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi), załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz. 1516).

Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz. 1516) weszło w życie dnia 01 grudnia 2009 r.

Zgodnie z tabelą II (tabela zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi), załącznika Nr 2 do wymienionego wyżej wymienionego rozporządzenia wskazano kategorię zaszeregowania do XX.

Stosownie do zapisów załącznika Nr 1 (tabela stawek wynagrodzenia zasadniczego) dla kategorii XX wskazano górną granicę wynagrodzenia do 5 500,00 zł (bez określania dolnej granicy).

Ad.17. Wystąpienie do głównej księgowej o dobrowolny zwrot nagrody rocznej wypłaconej na podstawie art.10 pkt.1 i pkt.3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2000 r. Nr 26, poz.306 z późn. zm.) oraz § 6 Zarządzenia Nr 6/2009 Dyrektora Centrum Kultury z dnia 28 września 2009 r. w sprawie ustalenia zasad wynagradzania głównego księgowego instytucji kultury, wyczerpującej znamiona czynności prawnej „*in freudem legis*”, czyli mającej na celu obejście ustawy zgodnie z art.58 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz.93 z późn. zm.).

Zgodnie z art.58 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16,

poz.93 z późn. zm.): „Czynność prawna sprzeczna z ustawą albo mająca na celu obejście ustawy jest nieważna, chyba że właściwy przepis przewiduje inny skutek, w szczególności ten, iż na miejsce nieważnych postanowień czynności prawnej wchodzi odpowiednie przepisy ustawy.”

W przypadku odmowy zwrotu nienależnie wypłaconej kwoty należy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za prawidłowe ustalenie wynagrodzenia, stosując ogólne zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

Ad.18. Sprostowanie w angażach pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze kategorii zaszeregowania zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r. Nr 196, poz. 1516) w stosunku do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- ✓ instruktor – fotograf (przedział kategorii zaszeregowania od IX-X)
- ✓ sprzątaczką (przedział kategorii zaszeregowania od I-II)
- ✓ rzemieślnik- konserwator (przedział kategorii zaszeregowania od IV-VII);
- ✓ główny instruktor (zatrudniony na $\frac{3}{4}$ etatu- przedział kategorii zaszeregowania od XVI-XIX)
- ✓ instruktor (przedział kategorii zaszeregowania od IX- X).

Ad.19. Dokonywanie wypłaty ryczału samochodowego po złożeniu oświadczenia w sprawie rozliczenia ryczału samochodowego zgodnie z § 4 pkt.1 rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz.271 z późn. zm.) w związku z pkt.7 lit. h Instrukcji kasowej Centrum Kultury w Kamiennej Górze.

Zgodnie § 4 pkt.1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz.271 z późn. zm.): ”Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w §2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.”

Ad.20. Precyzyjne określanie daty zaksięgowania dowodu księgowego tj. określenie pełnej daty pod jaką dowód księgowy ma być zaksięgowany zgodnie z rozdziałem I pkt.6 lit. e Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Centrum Kultury.

Ad.21. Rzetelne i staranne wypełnianie druków polecenia wyjazdu służbowego jako dowodów źródłowych, polegające w szczególności na wskazaniu daty wystawienia polecenia zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z pkt. 1 lit. b Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Centrum Kultury.

Zgodnie z ogólną zasadą wynikającą z art.22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.): „dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art.21 oraz wolne od błędów rachunkowych.”

Ad.22. Naliczenie i wypłacenie diety należnej pracownikowi z tytułu podróży służbowej (polecenie wyjazdu służbowego 2/2010) w wysokości 11,50 zł zgodnie z § 4 ust.1 w związku z § 4 ust.2 pkt.1 lit. a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 235, poz. 1990 z późn. zm.).

Zgodnie z § 4 ust.1 wyżej wymienionego rozporządzenia: „Dieta jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży i wynosi 23 zł za dobę podróży.”
ust.2 Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania, w następujący sposób:

- 1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
 - a) od 8 do 12 godzin- przysługuje połowa diety.

Zgodnie z § 4 ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 235, poz. 1990 z późn. zm.): „Dieta nie przysługuje:

- 1) za czas delegowania do miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika oraz w przypadkach, o których mowa w § 8;
- 2) jeżeli pracownikowi zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Ad.23. Załączenie do umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych kserokopii dowodów rejestracyjnych samochodów prywatnych - jako dokumentów potwierdzający dane pojazdu niezbędne do prawidłowego zawarcia wyżej wskazanej umowy tj. markę pojazdu, numer rejestracyjny oraz pojemność silnika.

Ad.24. Wystąpienie do głównej księgowej o dobrowolny zwrot wynagrodzenia, wypłaconego za dni 11 i 12 luty 2010 r. tj. czas podróży służbowej odbywanej na polecenie służbowe innego pracodawcy jako nieobecność usprawiedliwioną niepłatną zgodnie z art.80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z późn. zm.).

Zgodnie z art.80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy: „Wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko, wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.”

Ad.25. Precyzyjne określanie w postanowieniach zawieranych umów o dzieło terminu wypłaty wynagrodzenia za wykonane dzieło zgodnie z pkt.2 postanowień ogólnych wyżej wymienionych umów.

Stosownie do zapisów pkt.2 postanowień ogólnych umów o dzieło: „wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie rachunku wystawionego przez wykonawcę, po stwierdzeniu wykonania dzieła w ustalonym terminie.”

Ad.26. Stosowanie w rubryce „treść” raportów kasowych terminologii zgodnej z formą prawną zawieranych umów cywilnych tj. umów o dzieło.

Ad.27. Wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej do Zakładowego Planu Kont Centrum Kultury w Kamiennej Górze - kont służących wyłącznie do obsługi wydatków związanych z realizacją zadania stanowiącego wyodrębnioną część Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce - tj. „Prowadzenie dziecięcego romskiego zespołu wokalno- tanecznego Terne Cichenie” (konta wyodrębnione na poziomie syntetycznym lub analitycznym) zgodnie umową zawartą pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Centrum Kultury jako odrębnej dokumentacji rzeczowej i finansowej umożliwiającej kontrolę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolujący ponadto zalecają, iż w przypadku dokonywania aktualizacji postanowień dokumentacji regulującej zasady gospodarki finansowej Centrum Kultury w Kamiennej Górze należy powoływać się na obowiązujący tekst jednolity ustawy tj.:

- *ustawa z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.).*

*Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) kierownik sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli zarządczej. Zatem przepis art.53 ust.1 ustawy o finansach publicznych wskazuje w sposób jednoznaczny, że to kierownik jednostki sprawuje nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem zgodności z prawem, efektywności i celowości. Zgodnie z art. 69 ust.1 pkt.3 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych: „zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.” Ponadto przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn. zm.), stanowiące *lex specialis* w stosunku do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wyraźnie wskazują w treści art.27 ust.1, że „instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.”*

Ponadto ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w art.4 ust.5 stanowi, że: ”Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości -z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury- zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.”

Na podstawie § 31 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 11/10 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 06 stycznia 2010 r. Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o wykonaniu wyżej wymienionych wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi:
Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Tel. 75 64 55 131