

Łódź, dnia 29 października 2019 roku

Pani
Aleksandra Ostrycharz - Polus
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Czastarach

WK – 602/45/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej, w zakresie wydatków na wynagrodzenia i inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Czastarach¹. Kontrolą objęto lata 2018 – I półrocze 2019 roku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. W wyniku kontroli prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Gminnego Ośrodka Kultury – jednostki organizacyjnej Gminy Czastary stwierdzono:
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku instruktora muzyki błędnie naliczono i wypłacono w kontrolowanym okresie, tj. w latach 2017-2018, dodatek za wieloletnią pracę. Dodatek wyliczono przy zastosowaniu: [1] 8% w roku 2017 zamiast 11% wynagrodzenia zasadniczego oraz [2] 9% w roku 2018 zamiast 12% wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe skutkowało

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 29 lipca - 7 sierpnia 2019 roku. Protokół kontroli został podpisany w dniu 17 września 2019 roku.

zaniżeniem wypłaty dodatku o 509,08 zł w 2017 roku oraz o 665,28 zł w 2018 roku. Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.) - pracownikowi instytucji kultury przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wynoszącej po pięciu latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;

- pracownikowi gospodarczemu zatrudnionemu od dnia 1 stycznia 2019 roku na 0,5 etatu przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.125 zł. Z przedłożonych kontrolującym kart wynagrodzeń oraz list płac wynikało, że pracownikowi wypłacono kwotę wynagrodzenia zasadniczego równą 1.130 zł. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie: [1] wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 5 zł miesięcznie i w konsekwencji [2] dodatku za wieloletnią pracę o kwotę 0,45 zł miesięcznie (łącznie o 5,45 zł miesięcznie w okresie od stycznia do czerwca 2019 roku).

II

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektora o podjęcie działań na celu ich usunięcia oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe ustalenie i wypłatę wynagrodzeń na rzecz pracowników.
2. Dodatki za wieloletnią pracę naliczać i wypłacać na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Dokonać wyrównania na rzecz wskazanego powyżej pracownika z tytułu zaniżonego dodatku za wieloletnią pracę.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Czastary

aa.