

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-9.2023

Kamienna Góra, dnia 23 października 2023 r.

Szanowny Pan

**Dyrektor
Centrum Kultury
w Kamiennej Górze**

**ul. T. Kościuszki 4
58- 400 Kamienna Góra**

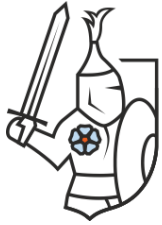
dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.09.2023 r. do 11.10.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Centrum Kultury w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2022, realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników instytucji kultury w roku 2022 oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji oraz gospodarki środków trwałych i pozostałych środków trwałych (majątku trwałego) w roku 2022 i w I półroczu 2023 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 9/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm.) oraz § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra (ze zmianami).

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Centrum Kultury w Kamiennej Górze:

1. Brak w aktach osobowych (.....) Centrum Kultury w Kamiennej Górze dokumentu w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności (.....) w jednostce sektora



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

finansów publicznych niezgodnie z art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).

2. Nieprawidłowy zapis w § 2 zdanie drugie Regulamin Organizacyjnego Centrum Kultury w Kamiennej Górze, obowiązującego od dnia 3 marca 2021 r. w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością Centrum Kultury w Kamiennej Górze przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry niezgodnie z art.14 ust.1, w związku z art.17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.).

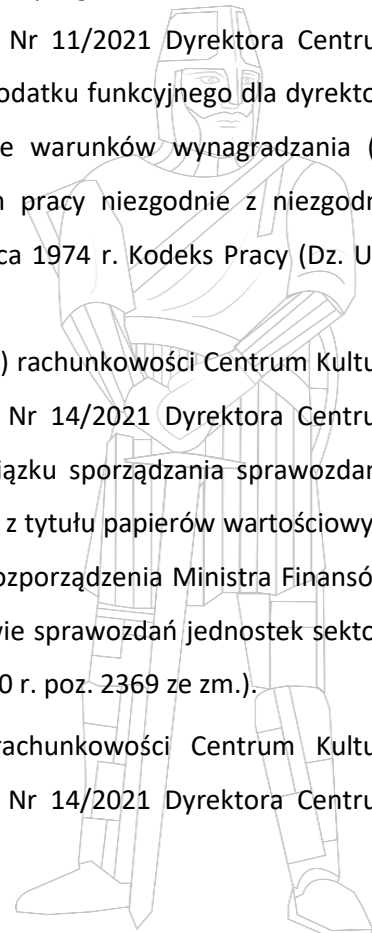
3. Brak w Regulaminie Pracy w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r. unormowań w zakresie celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w jednostce niezgodnie z art. 22² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r., poz.1510 ze zm.).

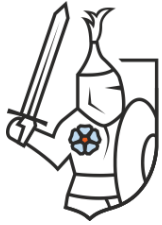
Brak unormowania w w/w Regulaminie Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze kwestii dotyczących określenia warunków przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu niezgodnie z art.104¹ §1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

4. Nieprawidłowe uregulowanie w zapisach § 4 ust.3 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 11/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r. prawa do dodatku funkcyjnego dla dyrektora i głównej księgowej instytucji kultury jako regulujących kwestie warunków wynagradzania (tu dodatku funkcyjnego) jako podmiotów zarządzających zakładem pracy niezgodnie z niezgodnie z art. 241²⁶ § 2, w związku z art. 77² § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

5. Nieprawidłowe określenie w zapisach rozdziału I Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 14/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 października 2021 r. obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-UN rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej niezgodnie z § 2, w związku z § 11 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369 ze zm.).

6. Brak określenia w zapisach rozdziału I Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 14/2021 Dyrektora Centrum





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

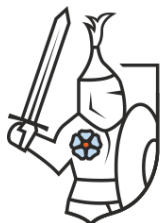
Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 października 2021 r. wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz brak dokonania aktualizacji wersji w/w oprogramowania niezgodnie z art. 10 ust.1 pkt 3 lit.c i art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Brak uwzględnienia w Zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik Nr 1 do Polityki rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze w wykazie kont, konta 134 „Kredyty/pożyczki” oraz brak opisu zasad funkcjonowania wyżej wymienionego konta, pomimo dokonywania na nim zapisów księgowych w roku 2022 niezgodnie z art.8 ust.1 i art.10 ust.1 pkt 3 lit.a , w związku z art.4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta syntetyczne i analityczne + BO za okres od 01.01-31.03.2022 r., 01.01.2022- 30.06.2022 r. i 01.01.-30.09.2022 r. (konta syntetyczne i analityczne + BO) Centrum Kultury w Kamiennej Górze wykazano zapisy księgowe na koncie 134 „Kredyty/pożyczki” (wydruk z programu Comarch ERP. Optima, v. 2022.3.1.1273, Nr klucza 5000172480).

Niespójność pomiędzy zapisami Zakładowego Planu kont, stanowiącego załącznik Nr 1 do Polityki rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, w zakresie wskazania w wykazie kont syntetycznych konta 432 jako konta wynagrodzenia bezosobowe, niezgodnie z opisem zasad funkcjonowania kont (komentarz do planu kont) oraz zestawienia obrotów i sald konta syntetyczne i analityczne + BO za okres od 01.01.2022- 30.06.2022 r. i 01.01.-30.09.2022 r. i 01.01.2022 – 31.12.2022 r. (konta syntetyczne i analityczne + BO) wskazującym, iż do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń bezosobowych – wypłacanych na podstawie umów zleceń, umów o dzieło wykorzystywane jest konto 430- wynagrodzenia- 430-2 wynagrodzenia bezosobowe (analityczne).

7. Nieprawidłowe wskazanie w wykazie wzorów podpisów osób upoważnionych do poszczególnych rodzajów kontroli, stanowiącym załącznik do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 stycznia 2015 r. do kontroli merytorycznej zakup – opisu faktur Pana (.....), a do kontroli merytorycznej kadrowej i rachunkowo-finansowej- Panią (.....) oraz do zatwierdzania do wypłaty Pana (.....) niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. powołaniem Pana (.....) z dniem 1 stycznia 2021 r., na podstawie Zarządzenia Nr 422/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie powołania na stanowisko



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

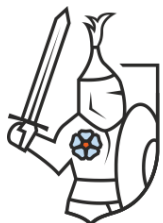
Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze oraz rozwiązaniem stosunku pracy z Panią (.....).

Ponadto, brak w zapisach w/w załącznika do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Centrum Kultury w Kamiennej Górze zawierającego wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych, wskazania osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów (tj. kontrola formalno-rachunkowa, merytoryczna) w celu zapewnienia bezkolizyjnego i prawidłowego obiegu dokumentów księgowych, zwłaszcza w przypadku wystąpienia różnych zdarzeń losowych (zwolnienia lekarskie, urlopy itp.), stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) obligujących do zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.).

8. Rozbieżne postanowienia wewnętrznych instrukcji Centrum Kultury w Kamiennej Górze dotyczące tych samych zagadnień tj. zapisów § 2 pkt 6 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym Centrum Kultury w Kamiennej Górze dotyczących definicji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu jako w szczególności wyposażenia i sprzętu biurowego o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, a zapisami w komentarzu do Zakładowego Planu Kont dla Centrum Kultury w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Polityki rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze opisu do konta 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” wskazującymi, że pozostałe środki trwałe to takie, których wartość początkowa jest pomiędzy 2.000,00 zł a 10.000,00 zł.

Niespójne zapisy w odniesieniu do sposobu prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych dotyczące § 8 ust.2 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym w Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wskazującego, iż ewidencją ilościowo-wartościową objęte jest wyposażenie, którego wartość początkowa w rozumieniu odrębnych przepisów przekracza 500,00 zł, a zapisami Zakładowego planu kont i opisu konta 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” wskazującego, że pozostałe środki trwałe to środki, których wartość początkowa jest pomiędzy 2.000,00 zł, a 10.000,00 zł i do konta 013 prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania.

9. Brak w planie finansowym Centrum Kultury w Kamiennej Górze stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy Nr 9/I/2022/PPS z dnia 3 stycznia 2022 r. o przyznanie dotacji podmiotowej oraz zmian



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

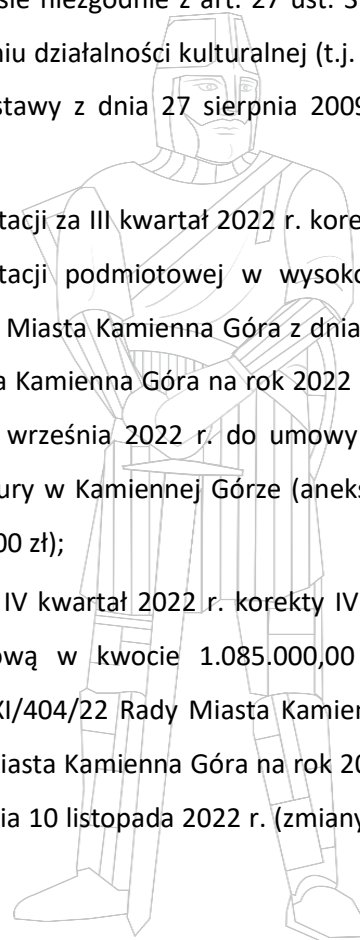
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

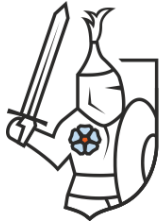
wprowadzonych do niniejszego planu na podstawie Zarządzenia Nr 2/2022 Dyrektora Centrum kultury w Kamiennej Górze z dnia 31 marca 2022 r. oraz Zarządzenia Nr 4/2022 Dyrektora Centrum Kultury z dnia 30 czerwca 2022 r. - elementu w postaci stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku niezgodnie z art. 31 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w związku z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) oraz wytycznymi zawartymi w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 799/2021 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 17 sierpnia 2021 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do budżetu miasta Kamienna Góra na 2022 rok.

10. Brak sporządzenia korekty planu finansowego Centrum Kultury w Kamiennej Górze na rok 2022, w związku ze zwiększeniem dotacji podmiotowej dla Centrum Kultury w Kamiennej Górze o kwotę 65.000,00 zł na podstawie Zarządzenia Nr 325/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2022 (po zwiększeniu dotacja 915.000,00 zł) oraz następnym zwiększeniem o kwotę 170.000,00 zł na podstawie Uchwały Nr LXI/404/22 Rady miasta Kamienna Góra z dnia 26 października 2022 r. (po zwiększeniu dotacja 1.085.000,00 zł) w wyżej wymienionym zakresie niezgodnie z art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Załączenie do kwartalnych rozliczeń z tytułu wykorzystania rat dotacji za III kwartał 2022 r. korekty III do planu finansowego na rok 2022 wykazującej kwotę dotacji podmiotowej w wysokości 850.000,00 zł niezgodnie z Zarządzeniem Nr 325/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2022 (po zwiększeniu dotacja 915.000,00 zł) oraz Aneksiem Nr 1 z dnia 7 września 2022 r. do umowy Nr 9/1/2022/PPS o przyznanie dotacji podmiotowej dla Centrum Kultury w Kamiennej Górze (aneks w zakresie zmiany wysokości dotacji podmiotowej na kwotę 915.000,00 zł);

- do kwartalnego rozliczenia z tytułu wykorzystania rat dotacji za IV kwartał 2022 r. korekty IV do planu finansowego na rok 2022 wykazując dotację podmiotową w kwocie 1.085.000,00 zł, niezgodnie ze zmianą wprowadzoną na podstawie Uchwały Nr LXI/404/22 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 26 października 2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2022 (po zwiększeniu dotacja 1.085.000,00 zł) oraz w Aneksiem Nr 2 z dnia 10 listopada 2022 r. (zmiany te





wykazano de facto już po zakończeniu roku budżetowego 2022, nie wprowadzono ich na bieżąco i nie poinformowano o tym organizatora instytucji kultury).

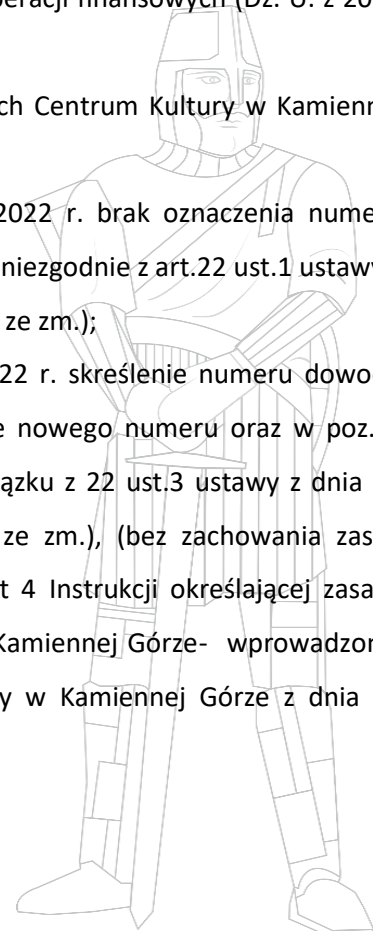
11. Przekazanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 r. oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 r. w niewłaściwej formie do odbiorcy sprawozdań niezgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

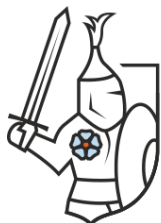
12. Złożenie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu odpowiednio na koniec I, II i III kwartału 2022 r. oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III kwartału 2022 r. z naruszeniem terminów właściwych do ich przekazania odbiorcy sprawozdań niezgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 i załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369).

13. Liczne błędy w raportach kasowych jako dowodach księgowych Centrum Kultury w Kamiennej Górze tj.:

1) w raporcie kasowym Nr 3 za okres 01.03.2022 r. do 31.03.2022 r. brak oznaczenia numeru dowodu (symbol nr) wykazanego w poz.29 i 30 niniejszego raportu niezgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.);

2) w raporcie kasowym Nr 6 za okres 01.06.2022 r. do 30.06.2022 r. skreślenie numeru dowodu księgowego w poz.18 w rubryce „dowód (symbol nr)” i wpisanie nowego numeru oraz w poz. 2 ręczne dopisanie numer dowodu niezgodnie z art.22 ust.1, w związku z 22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.), (bez zachowania zasad dokonywania korekty w dowodach księgowych), w związku z pkt 4 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów Centrum Kultury w Kamiennej Górze- wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 stycznia 2015 r.;





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

3) w raporcie kasowym Nr 9 za okres od 01.09.do 30.09.2022 r. dokonanie ręcznego dopisania numeru dowodów w poz.1, 5, 14, 15, 18, 20-23 w poz. „dowód (symbol nr)”, zaś w poz. 11 brak oznaczenia numeru dowodu niezgodnie z art.22 ust.1, w związku z 22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.);

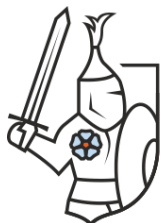
4) w raporcie kasowym Nr 12 za okres 01.12.do 31.12.2022 r. brak oznaczenia w poz. 2, 10 i 28 numeru (symbolu) dowodu z niezgodnie z art.22 ust.1, w związku z 22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

14. Brak na przedstawionych w trakcie kontroli dowodach księgowych tj. raportach kasowych oraz szczegółowych listach płac odrębnej numeracji wprowadzonej w celu ułatwienia sprawdzenia kompletności i prawidłowości zapisów w urządzeniach księgowych niezgodnie z pkt.6 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 stycznia 2015 r.

15. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. zaliczki udzielonej pracownikowi na zakupy w kwocie 3.000,00 zł, w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” w pozycji N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z § 10 ust.4, w związku z załącznikiem Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

16. Nieprawidłowe wykazanie należności ujętej na koncie 240- Pozostałe rozrachunki (potrącenia z płac) w kwocie 57,20 zł, stanowiącej nadpłatę z tytułu składki na ubezpieczenie pracownika w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 r. w wierszu N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369)

17. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2022 r. należności z fa Nr 15/2022 z dnia 18.03.2022 r. dla (.....) wynajem sali za II.2022 r. na łączną kwotę 1.280,00 zł, faktury Nr 8/2022 z



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

dnia 14.02.2022 r. dla (.....) wynajem sali za I.2022 r. na łączną kwotę 900,00 zł; fa Nr 10/2022 z dnia 08.03.2022 r. dla (.....) wynajem sali za II.2022 r. na łączną kwotę 55,00 zł w wierszu N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

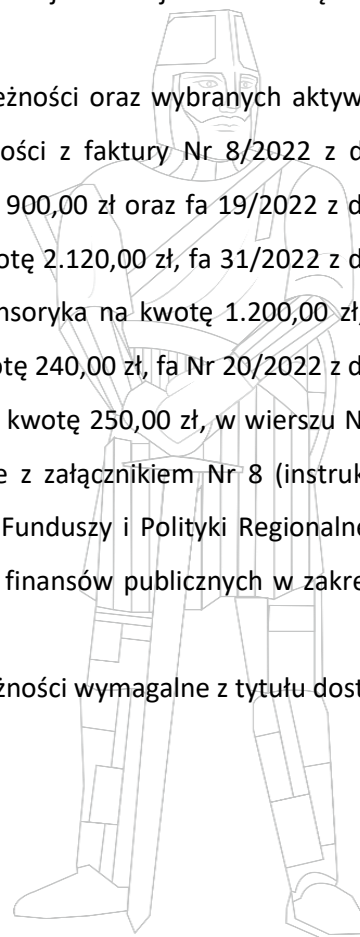
Niniejsze należności powinny zostać wykazane w wierszu N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

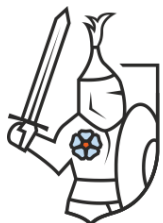
18. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. należności z noty księgowej Nr 4/CK/2022 z dnia 29.06.2022 r. dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze za administrowanie budynku V.2022 r. na kwotę 715,65 zł, w grupie dłużników „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

Niniejsze należności od Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze jako samorządowej instytucji kultury powinny zostać wykazane w grupie III.

19. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. należności z faktury Nr 8/2022 z dnia 14.02.2022 r. dla (.....) wynajem sali za I.2022 r. na kwotę 900,00 zł oraz fa 19/2022 z dnia 20.04.2022 r. dla (.....) wynajem sali za III.2022 r. na kwotę 2.120,00 zł, fa 31/2022 z dnia 10.05.2022 r. dla (.....) zajęcia dla dzieci sensoryka na kwotę 1.200,00 zł, fa 37/2022 z dnia 10.06.2022 r. dla (.....) na kwotę 240,00 zł, fa Nr 20/2022 z dnia 13.04.2022 r. dla (.....) wynajem sali III.2022 na kwotę 250,00 zł, w wierszu N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

Niniejsze należności powinny zostać wykazane w wierszu N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.





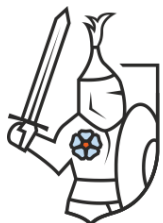
20. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. należności z noty księgowej Nr 5/CK/2022 z dnia 29.06.2022 r. dla Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za administrowanie budynku V. 2022 na kwotę 2.146,95 zł, w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2022 r. należności z noty księgowej Nr 11/CK/2022 z dnia 08.09.2022 r. dla Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za administrowanie budynku VIII.2022 r. na łączną kwotę 2.146,95 zł, w grupie dłużników „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

Niniejsze należności od Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze jako samorządowej jednostki budżetowej powinny zostać wykazane w grupie III.

21. Nieprawidłowe wykazanie przez Centrum Kultury w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. należności z fa Nr 39/2022 z dnia 29.06.2022 r. dla (.....) s.a. za wynajem sali widowiskowej dnia 28.06.2022 r. na kwotę 1.200,00 zł, w grupie dłużników „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369).

Niniejsze należności od (.....) S.A. w Kamiennej Górze jako spółki powinny zostać wykazane w grupie „przedsiębiorstw niefinansowych”.

22. Nieprawidłowe wykazanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. należności z fa 31/2022 z dnia 10.05.2022 r. dla (.....) na kwotę 1.200,00 zł oraz fa 37/2022 z dnia 10.06.2022 r. dla (.....) na kwotę 240,00 zł, w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2022 r. należności z fa Nr 54/2022 z dnia 13.09.2022 r. dla (.....) na kwotę 130,00 zł, w grupie dłużników „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

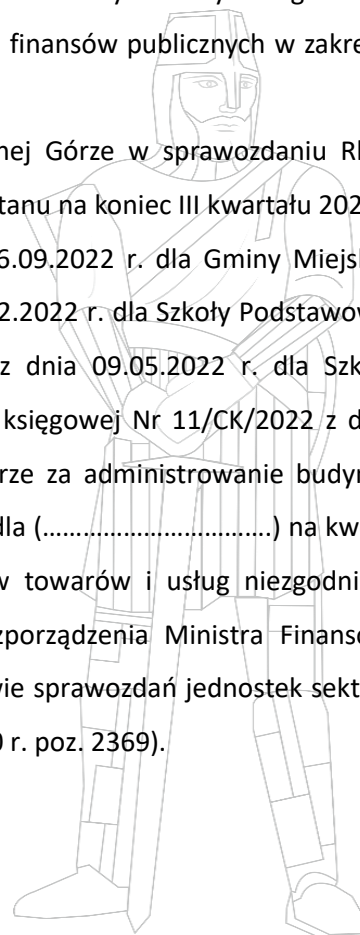
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

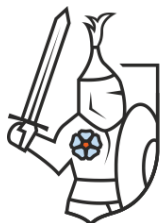
Powyższe należności od (.....) powinny zostać sklasyfikowane w grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe”.

23. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2022 r. należności wynikających z noty księgowej Nr 9/CK/2022 z dnia 10.08.2022 r. wystawionej dla Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za administrowanie budynku VII.2022 r. na kwotę 2.146,95 zł, (zapłacono przelewem dnia 08.09.2022 r.), fa Nr 53/2022 z dnia 12.09.2022 r. dla (.....) na kwotę 1.250,00 zł (zapłacone gotówką dnia 09.09.2022 r.) oraz z fa Nr 24/2022 z dnia 06.05.2022 r. dla (.....) sprzedaż biletów na koncert na łączną kwotę 80,00 zł (zapłacone gotówką dnia 06.05.2022 r.) niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

Na dzień 30.09.2022 r. tj. stan na koniec III kwartału 2022 r., nie stanowiły one należności podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2022 r. zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369).

24. Nieprawidłowe wykazanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2022 r. należności z noty księgowej nota księgowa 12/CK/2022 z dnia 16.09.2022 r. dla Gminy Miejskiej w Kamiennej Górze na kwotę 6.500,00 zł, fa Nr 9/2022 z dnia 28.02.2022 r. dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kamiennej Górze na kwotę 472,00 zł, fa Nr 30/2022 z dnia 09.05.2022 r. dla Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kamiennej Górze na kwotę 40,00 zł, z noty księgowej Nr 11/CK/2022 z dnia 08.09.2022 r. dla Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za administrowanie budynku VIII.2022 na kwotę 2.146,95 zł, fa Nr 54/2022 z dnia 13.09.2022 r. dla (.....) na kwotę 130,00 zł, w wierszu N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).





Niniejsze należności powinny zostać wykazane w wierszu N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

25. Nieprawidłowe wykazanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nadpłaty za fa Nr 102/11/22 z dnia 21.11.2022 r. (.....) na kwotę 68,74 zł, w wierszu N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2022 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r. poz. 2369).

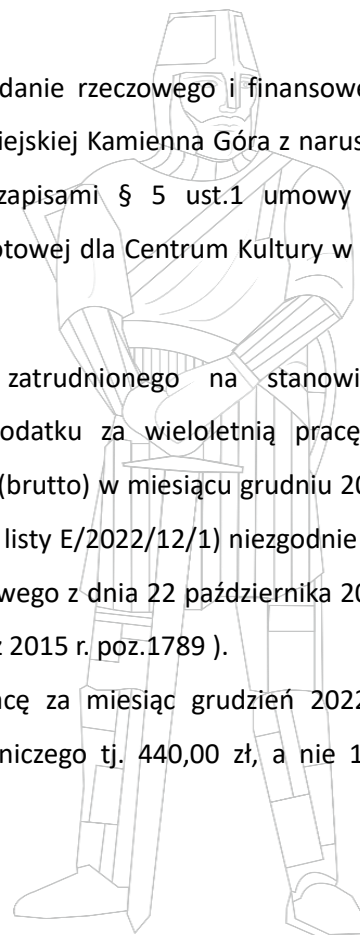
Niniejsze należności z tytułu nadpłaty (podwójnej zapłaty za fakturę – zapłata przelewem dnia 22.11.2022 r. oraz zapłata gotówką dnia 29.11.2022 r. Raport kasowy Nr 11 za okres od 1 listopada do 30 listopada 2022 r. poz. 42) powinny zostać wykazane w wierszu N5.3 pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione wyżej.

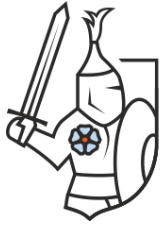
26. Nieprawidłowe (podwójne) dokonanie zapłaty za fakturę VAT 102/11/2022 r. z dnia 21.11.2022 r. (.....) na kwotę 68,74 zł oznaczonej jako płatna gotówką przelewem dnia 22.11.2022 r. a następnie gotówką niezgodnie z art.24 ust.1 i art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

27. Złożenie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze sprawozdanie rzeczowego i finansowego z tytułu rozliczenia rat dotacji za I i IV kwartał 2022 r. do Gminy Miejskiej Kamienna Góra z naruszeniem terminu właściwego do ich przedłożenia niezgodnie z zapisami § 5 ust.1 umowy Nr 9/I/2022/PPS z dnia 3 stycznia 2022 r. o przyznanie dotacji podmiotowej dla Centrum Kultury w Kamiennej Górze.

28. Nieprawidłowe naliczenie i wypłata dla pracownika zatrudnionego na stanowisku (.....) Centrum Kultury w Kamiennej Górze dodatku za wieloletnią pracę w wymiarze 11% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 484,00 zł (brutto) w miesiącu grudniu 2022 r. (szczegółowa płac za okres 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. symbol listy E/2022/12/1) niezgodnie z § 2 ust.5 pkt.1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz.1789).

W związku z powyższym wymiar dodatku za wieloletnią pracę za miesiąc grudzień 2022 r. powinien być wypłacony w wymiarze 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 440,00 zł, a nie 11% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwota 484,00 zł (różnica 44,00 zł).





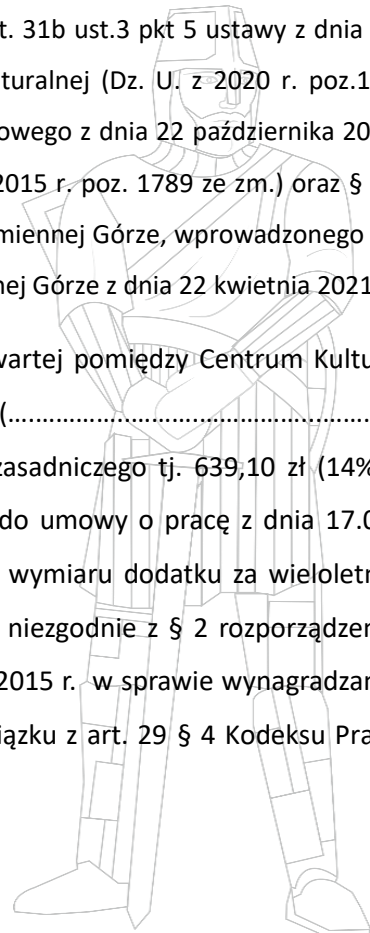
Nieprawidłowe oznaczenie w aneksie z dnia 26.01.2022 r. do umowy o pracę w/w pracownika zatrudnionego w Centrum Kultury w Kamiennej Górze – umowy o pracę, której niniejszy aneks dotyczy jako do umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2021 r. niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym.

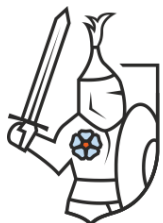
Umowa o pracę powołana w/w aneksie zawarta dnia 01 września 2021 r. to umowa zawarta na czas określony dnia od 01.09.2021r. do 31.10.2021 r. tzn. że wygasta ona z okresem, na którym została zawarta. Zatem aneks z dnia 26.01.2022 r. powinien zostać wprowadzony do umowy o pracę zawartej dnia 01 listopada 2021 r. jako umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

29. Dokonanie wypłaty nagrody jubileuszowej z okazji 40-lecia pracy pracownikowi Centrum Kultury w Kamiennej Górze dnia 16.02.2022 r. z naruszeniem terminu właściwego do wypłaty niezgodnie z § 4 ust.10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.) oraz § 10 ust.2 lit.g Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r.

Uzyskanie prawa do nagrody jubileuszowej dla w/w pracownika Centrum Kultury w Kamiennej Górze za 40 lat pracy nastąpiło z dniem 05.02.2022 r. stosownie do zapisów art. 31b ust.3 pkt 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz.194 z późn. zm.), § 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. 1789 ze zm.) oraz § 10 ust.2 Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r.

30. Błędne określenie w umowie o pracę z dnia 17.08.2022 r. zawartej pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku (.....) wymiaru dodatku za wieloletnią pracę jako 14% wynagrodzenia zasadniczego tj. 639,10 zł (14% z 4.565,00 zł) oraz błędne określenie w aneksie z dnia 25.10.2022 do umowy o pracę z dnia 17.08.2022 r. zawartej pomiędzy Centrum Kultury a w/w pracownikiem wymiaru dodatku za wieloletnią pracę jako 14% płacy zasadniczej tj. 660,80 zł (14% z 4.720,00 zł) niezgodnie z § 2 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 art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).





Na podstawie analizy dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli tj. szczegółowych list płac pracowników Centrum Kultury: za luty 2022 r. (wypłata w marcu 2022 r.) (oraz listy płac E/2022/08/01 za sierpień 2022 r. stwierdzono, że wysokość dodatku stażowego dla (.....) była naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości 684,75 zł.

Kolejno na podstawie analizy dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli tj. szczegółowych list płac pracowników Centrum Kultury: za listopad 2022 r. szczegółowa lista płac Nr E/2022/11/1 za listopad 2022 r. stwierdzono, że wysokość dodatku stażowego dla (.....) była naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości 708,00 zł.

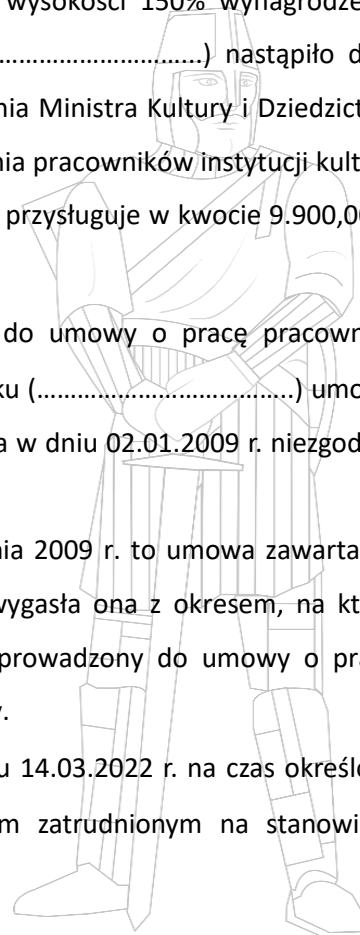
31. Ustalenie i wypłata nagrody jubileuszowej dla pracownika Centrum Kultury w Kamiennej Górze z okazji 30-lecia pracy w nieprawidłowej wysokości 8.950,00 zł (brutto) (do wypłaty 7.876,00 zł) niezgodnej z zapisami § 4 ust.5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.), w związku z § 10 ust.2 lit.e Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r.

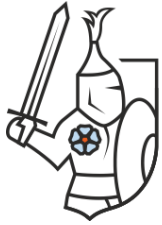
Nabycie prawa do nagrody jubileuszowej z okazji 30-lecia w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku (.....) nastąpiło dnia 15.11.2022 r. zatem stosownie do zapisów § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.)- niniejsza nagroda jubileuszowa przysługuje w kwocie 9.900,00 zł (brutto). (do wypłaty 8.712,00 zł)

32. Nieprawidłowe oznaczenie w aneksie z dnia 03.01.2022 r. do umowy o pracę pracownika zatrudnionego w Centrum Kultury w Kamiennej Górze na stanowisku (.....) umowy o pracę, której niniejszy aneks dotyczy jako umowa o pracę zawarta w dniu 02.01.2009 r. niezgodnie ze stanem prawnym i faktycznym.

Umowa o pracę powołana w w/w aneksie zawarta dnia 02 stycznia 2009 r. to umowa zawarta na czas określony od dnia 02.01.2009 r. do 30.06.2009 r. tzn., że wygasła ona z okresem, na który została zawarta. Aneks z dnia 03.01.2022 r. powinien zostać wprowadzony do umowy o pracę zawartej dnia 01 stycznia 2010 r. jako zawartej na czas nieokreślony.

33. Błędne ustalenie i podanie w umowie o pracę zawartej w dniu 14.03.2022 r. na czas określony pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

(.....) na dzień 14.03.2022 r. wymiaru dodatku z wieloletnią pracą jako 6% płacy zasadniczej niezgodnie z § 2 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).

Na podstawie dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli aktach osobowych pracownika zatrudnionego na stanowisku (.....) potwierdzających zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, które na podstawie przepisów odrębnych podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, uprawniających do dodatku za wieloletnią pracą ustalono, iż na dzień 14.03.2022 r. (dzień rozpoczęcia pracy w Centrum Kultury w Kamiennej Górze) pracownik dysponował stażem pracy w wymiarze 5 lat 3 miesiące i 14 dni (co uprawniało do prawa do dodatku stażowego w wymiarze 5% wynagrodzenia zasadniczego tj. 5% z 3.010,00 zł- tj. 150,50 zł).

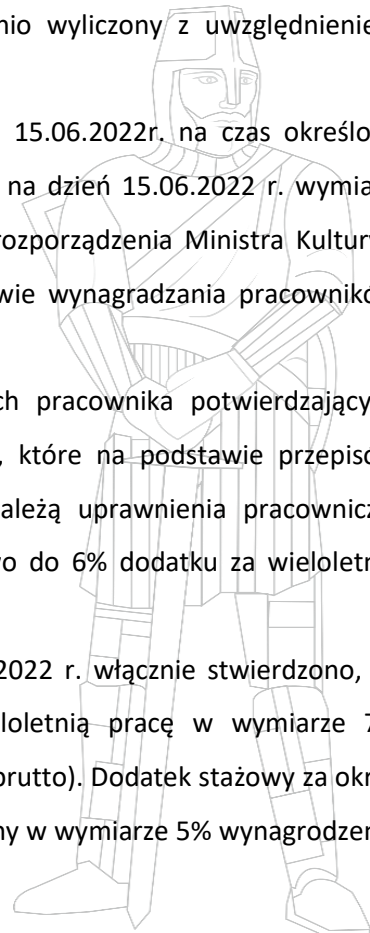
W trakcie kontroli ustalono na podstawie list płac za kwiecień, maj i czerwiec 2022 r, iż naliczono dodatek stażowy w wymiarze 6 % wynagrodzenia zasadniczego.

W wyżej wymienionym okresie powinien zostać naliczony dodatek stażowy w wymiarze 5% wynagrodzenia zasadniczego tj. 5% z kwoty 3.010,00 zł- 150,05 zł do 14.06.2022 r. oraz od dnia 15.06.2022 r. 5% z kwoty 3.500,00 zł – 175,00 zł. (odpowiednio wyliczony z uwzględnieniem wykazanego na listach płac zasiłkiem opiekuńczym i chorobowym)

Błędne ustalenie i podanie w umowie o pracę zawartej w dniu 15.06.2022r. na czas określony pomiędzy Centrum Kultury a w/w pracownikiem przysługującego na dzień 15.06.2022 r. wymiaru dodatku stażowego jako 6% płacy zasadniczej niezgodnie z § 2 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).

Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych pracownika potwierdzających zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, które na podstawie przepisów odrębnych podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, uprawniających do dodatku za wieloletnią pracą wynika, iż prawo do 6% dodatku za wieloletnią pracę pracownik nabył w trakcie miesiąca listopada 2022 r.

Na podstawie analizy listy płac za miesiące od lipca do grudnia 2022 r. włącznie stwierdzono, że nieprawidłowo naliczono i dokonano wypłaty dodatku za wieloletnią pracą w wymiarze 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. 7% z kwoty 3.500,00 zł- 245,00 zł (brutto). Dodatek stażowy za okres od lipca 2022 r. do listopada 2022 r. włącznie powinien być naliczony w wymiarze 5% wynagrodzenia





– 5% z kwoty 3.500,00 zł- 175,00 zł, zaś za miesiąc grudzień 2022 r. powinien zostać naliczony i wypłacony dodatek stażowy w wymiarze 6% wynagrodzenia zasadniczego tj. 6% z 3.500,00 zł tj. 210,00 zł.

34. Dokonanie na dokumencie OT/6/24 z dnia 27.06.2022 r. skreślenia dat dniowej w rubrykach : dat przyjęcia, data zakupu oraz daty w dokumencie zakup z 07 na 27 niezgodnie z zasadami korekty błędów na dowodach księgowych stosownie do zapisów art.22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

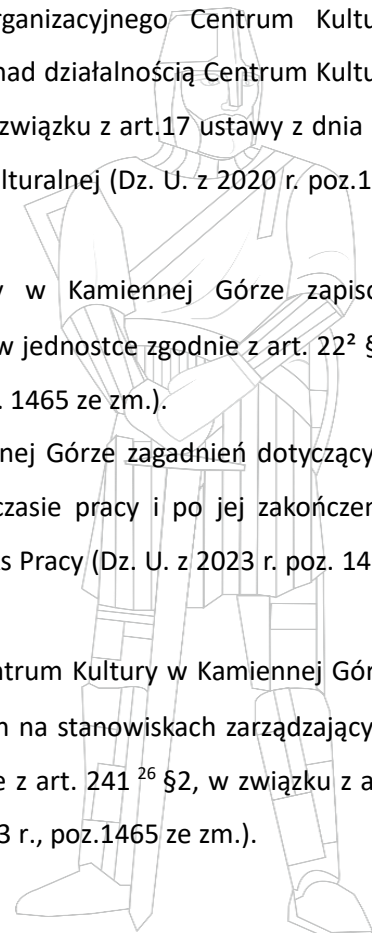
Ad.1. Uzupelnienie akt osobowych (.....) Centrum Kultury w Kamiennej Górze o dokument w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności (.....) jednostki sektora finansów publicznych zgodnie z art.54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

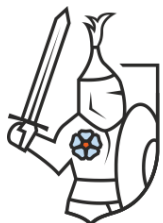
Ad.2. Uchylenie zapisów § 2 zdanie drugie Regulaminu Organizacyjnego Centrum Kultury w Kamiennej Górze w zakresie dotyczącym sprawowania nadzoru nad działalnością Centrum Kultury przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry zgodnie z art.14 ust.1, w związku z art.17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz.194 ze zm.).

Ad.3. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze zapisów w zakresie celów, zakresu oraz sposób zastosowania monitoringu w jednostce zgodnie z art. 22² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze zagadnień dotyczących określenia warunków przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu zgodnie z art.104¹ § 1 pkt.1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Ad.4. Uchylenie zapisów § 4 ust.3 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze dotyczących warunków wynagradzania pracowników zatrudnionych na stanowiskach zarządzających tj. dyrektora i głównej księgowej (tu dodatku funkcyjnego) zgodnie z art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r., poz.1465 ze zm.).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

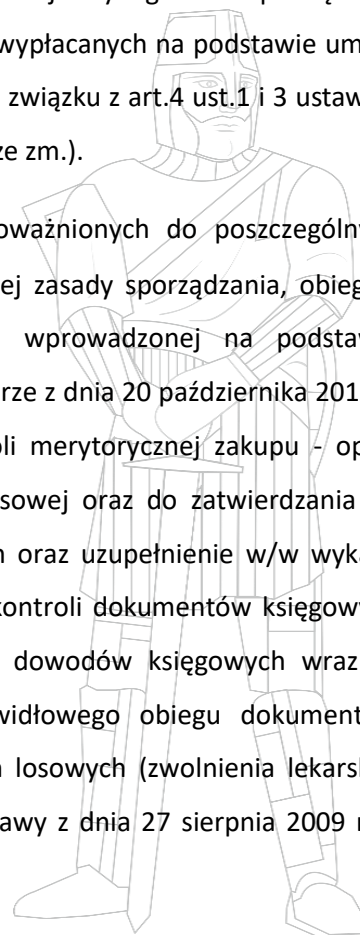
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

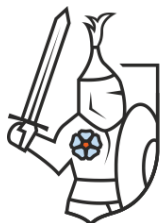
Ad.5. Uchylenie zapisów rozdziału I Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 14/2021 Dyrektora Centrum Kultury z dnia 1 października 2021 r. obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-UN rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej niezgodnie z § 2, w związku z § 11 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Ad.6. Uzupełnienie zapisów rozdziału I Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 14/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 października 2021r. o określenie wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz dokonywanie w przypadku zmiany wersji oprogramowania jego aktualizacji zgodnie z art. 10 ust.1 pkt 3 lit.c, w związku z art 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Uzupełnienie zapisów rozdziału I Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze o konto 134 „Kredyty/pożyczki” oraz opisu zasad funkcjonowania wyżej wymienionego konta oraz określenie właściwej numeracji konta służącego do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń bezosobowych- wypłacanych na podstawie umów zlecenia, umów o dzieło zgodnie z art. 8 ust.1 i art. 10 pkt 3 lit.a, w związku z art.4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.7. Zaktualizowanie w wykazie wzorów podpisów osób upoważnionych do poszczególnych rodzajów kontroli, stanowiącym załącznik do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 października 2015 r. wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej zakupu - opisu faktur, do kontroli merytorycznej kadrowej i rachunkowo- finansowej oraz do zatwierdzania do wypłaty zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym oraz uzupełnienie w/w wykazu osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych o osoby upoważnione w zastępstwie do dokonywania kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów w celu zapewnienia bezkolizyjnego i prawidłowego obiegu dokumentów księgowych, zwłaszcza w przypadku wystąpienia różnych zdarzeń losowych (zwolnienia lekarskie, urlopy itp.) stosownie do postanowień art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o





finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.), obligujących kierownika jednostki do zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

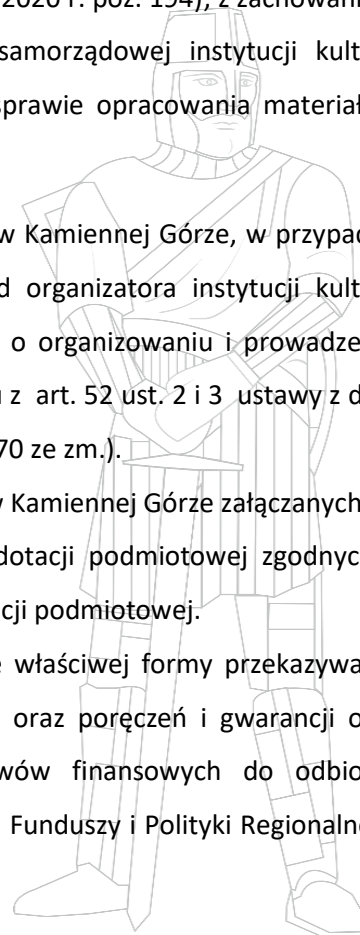
Ad.8. Ujednolicenie i dostosowanie do potrzeb i specyfiki Centrum Kultury w Kamiennej Górze zapisów Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym Centrum Kultury w Kamiennej Górze oraz Zakładowego Planu kont, stanowiącego załącznik do Polityki rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, dotyczących definicji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz sposobu ewidencjonowania pozostałych środków trwałych składających się w instytucji kultury na system kontroli zarządczej stosownie do zapisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w związku z art. 4 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

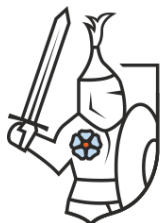
Ad.9. Wykazywanie w planie finansowym Centrum Kultury w Kamiennej Górze stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku zgodnie z art. 31 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w związku z art.27 ust.4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194), z zachowaniem wytycznych dotyczących sporządzania planu finansowego dla samorządowej instytucji kultury zawartych w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Kamienna Góra w sprawie opracowania materiałów planistycznych do budżetu miasta Kamienna Góra.

Ad.10. Sporządzanie korekty planu finansowego Centrum Kultury w Kamiennej Górze, w przypadku zwiększenia lub zmniejszenia wysokości dotacji podmiotowej od organizatora instytucji kultury zgodnie z art.27 ust.3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Wykazywanie w korektach planu finansowego Centrum Kultury w Kamiennej Górze załączanych do kwartalnych rozliczeń z tytułu wykorzystania rat dotacji- kwot dotacji podmiotowej zgodnych z postanowieniami umowy (lub aneksu do umowy) o przyznanie dotacji podmiotowej.

Ad.11. Przestrzeganie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze właściwej formy przekazywania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych do odbiorcy sprawozdań zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Ad.12. Bezwzględne przestrzeganie terminów przekazywania przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych do odbiorcy sprawozdań zgodnie z § 8 ust.2 pkt 3 i załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

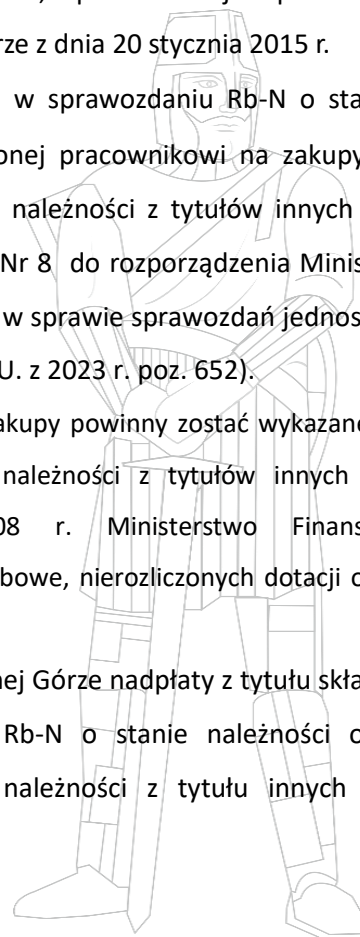
Ad.13. Rzetelne sporządzanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze raportów kasowych jako dowodów księgowych pozbawionych błędów, skreśleń lub innych braków oraz przestrzeganie zasad dokonywania korekty na dowodach księgowych zgodnie z art.22 ust.1, w związku z art.22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 ze zm.).

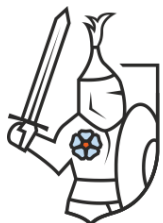
Ad.14. Umieszczanie na dowodach księgowych, w szczególności na raportach kasowych oraz listach płac odrębnej numeracji wprowadzonej w celu ułatwienia sprawdzenia kompletności i prawidłowości zapisów w urządzeniach księgowych zgodnie z pkt.6 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 stycznia 2015 r.

Ad.15. Wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zaliczki udzielonej pracownikowi na zakupy w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” w pozycji N5.3. pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej zgodnie z § 10 ust.4, w związku z załącznikiem Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Powyższe należności z tytułu zaliczki udzielonej pracownikowi na zakupy powinny zostać wykazane w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe” pozycji N5.3. „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej” (pismo z dnia 31 października 2008 r. Ministerstwo Finansów DP/W8/0657/134/OSM/08/1931 Ujmowanie zaliczek na wyjazdy służbowe, nierozliczonych dotacji oraz błędnych obciążeń rachunku jednostki w sprawozdaniu Rb-N)

Ad.16. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze nadpłaty z tytułu składki na ubezpieczenie pracownika w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N5.3 pozostałe należności z tytułu innych niż





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

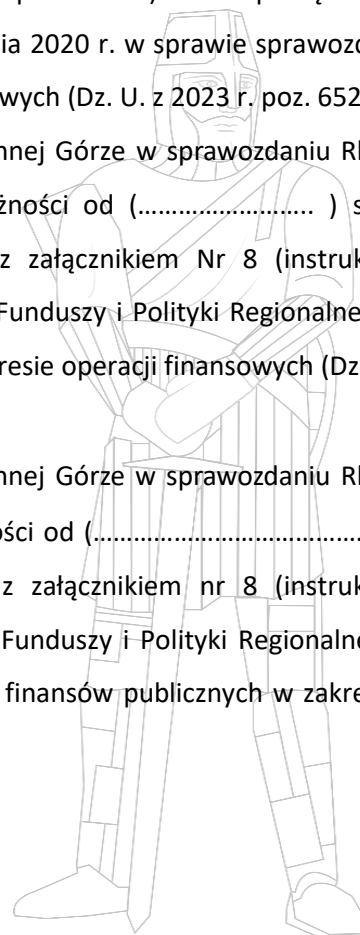
wymienione wyżej zgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

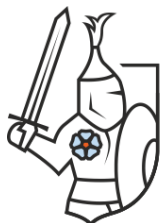
Ad.17, Ad.19, Ad.24. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone w wierszu N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Ad.18 i Ad.20. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu należności od Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze jako samorządowej instytucji kultury oraz należności od Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze jako od samorządowej jednostki budżetowej w grupie III zgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Ad.21. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności od (.....) s.a., w grupie dłużników „przedsiębiorstwa niefinansowe” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Ad.22. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności od (.....), w grupie dłużników „przedsiębiorstwa niefinansowe” zgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.23. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności zgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcją sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

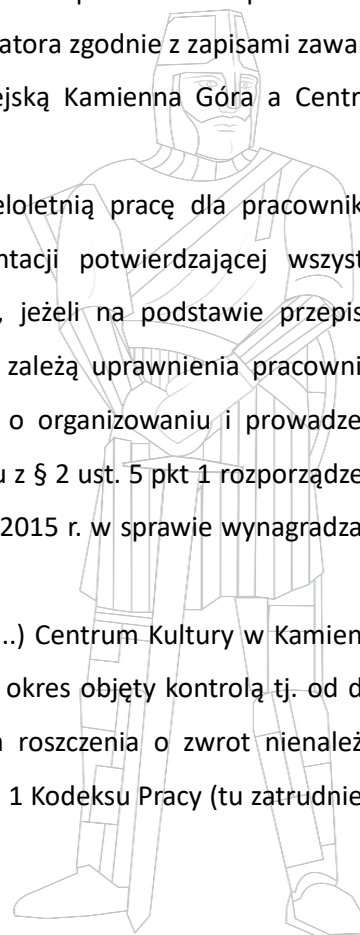
Ad.25. Prawidłowe wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności z tytułu podwójnej zapłaty za fakturę w wierszu N5.3 pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione wyżej zgodnie z załącznikiem nr 8 (instrukcją sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r. poz. 652).

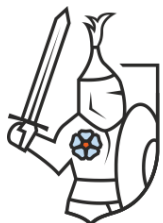
Ad.26. Dokonywanie zapłaty za zaciągnięte zobowiązanie w formie zgodnej ze sposobem zapłaty określonym w treści dowodu księgowego oraz przestrzeganie prawidłowego księgowania powyższych zgodnie z art. 24 ust.1 i art 14 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.27. Przestrzeganie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze terminu przedłożenia sprawozdania rzeczowego i finansowego z tytułu rozliczenia rat dotacji do organizatora zgodnie z zapisami zawartej umowy o przyznanie dotacji podmiotowej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Centrum Kultury w Kamiennej Górze.

Ad.28. Prawidłowe ustalanie i naliczanie prawa dodatku za wieloletnią pracę dla pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze na podstawie dokumentacji potwierdzającej wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z § 2 ust. 5 pkt 1 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).

Kolejno dokonać przeliczenia wypłaconego (.....) Centrum Kultury w Kamiennej Górze nadpłaconego dodatku za wieloletnią pracę i uwzględniając okres objęty kontrolą tj. od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz 3-letni okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia za pracę stosownie do zapisów art.291 § 1 Kodeksu Pracy (tu zatrudnienie





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

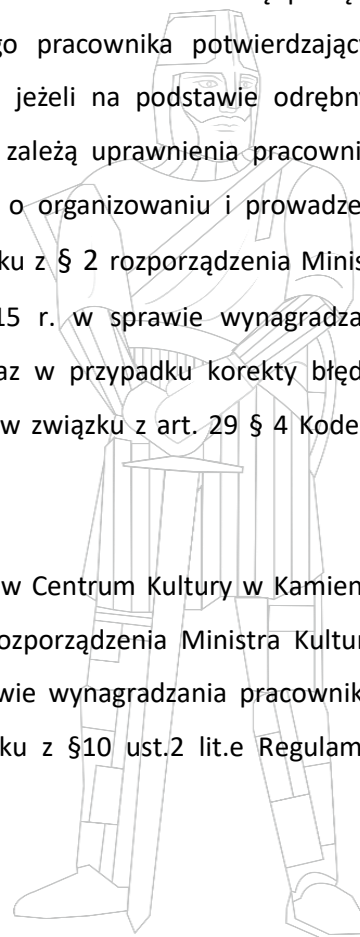
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

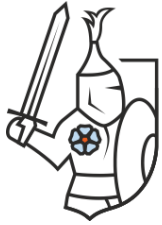
od 01.09.2021 r. w Centrum Kultury w Kamiennej Górze), wystąpić o dobrowolny zwrot nienależnie pobranego świadczenia z okresu objętego kontrolą tj. dodatku za wieloletnią w łącznej wysokości 44,00 zł wraz z należnymi odsetkami oraz z okresu przedawnienia roszczenia, w przypadku odmowy rozważyć możliwość jej wyegzekwowania od pracownika odpowiedzialnego na nieprawidłowe ustalenie wysokości tego dodatku stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn.zm.), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.29. Przestrzeganie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze zgodnie z § 4 ust. 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.) oraz §10 ust.2 lit.g Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze.

Ad.30. Prawidłowe określanie i wpisywanie w umowie o pracę (lub w aneksach do umów) pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze wymiaru dodatku za wieloletnią pracę na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych danego pracownika potwierdzających zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z § 2 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) oraz w przypadku korekty błędów sporządzanie zmiany w formie pisemnej w powyższym zakresie, w związku z art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz.1320 ze zm.).

Ad.31. Ustalenie i wypłata nagród jubileuszowych dla pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze w prawidłowej wysokości zgodnie z zapisami § 4 ust.5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.), w związku z §10 ust.2 lit.e Regulaminu





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

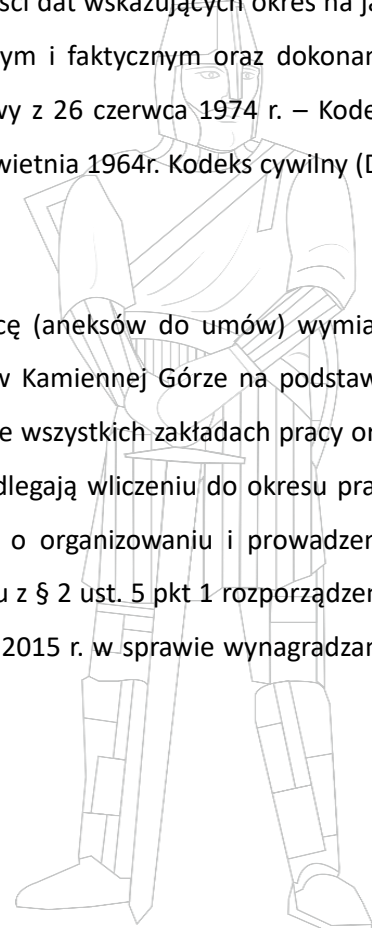
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

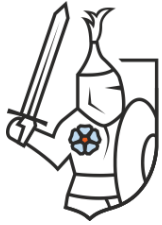
wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 22 kwietnia 2021 r.

Dokonanie wypłaty (wyrównania) pracownikowi zatrudnionemu w Centrum Kultury w Kamiennej Górze należnej nagrody jubileuszowej z okazji 30-lecia w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego nabytej dnia 15.11.2022 r. w kwocie 836,00 zł (wypłacona nagroda 8.950,00 zł brutto, do wypłaty 7.876,00 zł, a prawidłowa kwota brutto to 9.900,00 zł, a do wypłaty 8.712,00 zł) wraz z należnymi odsetkami liczonymi od dnia wymagalności nagrody do dnia dokonania wypłaty stosownie do przepisów § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.), w związku z §10 ust.2 lit.e Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia 10/2021 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze oraz art. 481 § 1 i art. 476 ustawy z 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 poz. 1610 ze zm.), w związku z art. 300 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Ad.32 i Ad.28. Przestrzeganie zasady właściwego określania danych na umowach o pracę zawartych z pracownikami Centrum Kultury w Kamiennej Górze, w szczególności dat wskazujących okres na jaki została zawarta umowa zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym oraz dokonanie sprostowania błędu stosownie do zapisów art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) oraz art. 84, art. 88 ustawy z 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 poz. 1610 ze zm.).

Ad.33. Prawidłowe ustalanie i wpisywanie w treści umów o pracę (aneksów do umów) wymiaru dodatku za wieloletnią pracę dla pracowników Centrum Kultury w Kamiennej Górze na podstawie dokumentacji potwierdzającej okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, które z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z § 2 ust. 5 pkt 1 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).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

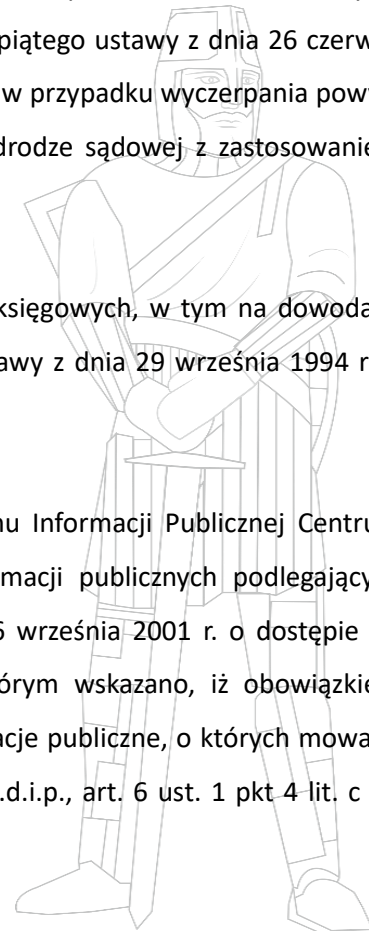
Kolejno dokonać przeliczenia wypłaconego (.....) Centrum Kultury w Kamiennej Górze nadpłaconego dodatku za wieloletnią pracę i uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia za pracę stosownie do zapisów art.291 § 1 Kodeksu Pracy (tu naliczenie dodatku od 01.04.2022 r. w związku z udokumentowaniem okresu zatrudnienia przez pracownika), wystąpić o dobrowolny zwrot nienależnie pobranego świadczenia z okresu objętego kontrolą tj. dodatku za wieloletnią pracę wyliczonego:

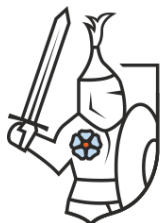
1) za okres od 01.04.2022 r. do 14.06.2022 r. 5% z kwoty 3.010,00 zł wynagrodzenia zasadniczego- 150,50 zł oraz od dnia 15.06.2022 r. do 30.06.2022 r. 5% z kwoty 3.500,00 zł wynagrodzenia zasadniczego – 175,00 zł (odpowiednio pomniejszony w związku z wykazanym na listach płac zasiłkiem opiekuńczym i chorobowym)

2) za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. w łącznej wysokości 385,00 zł (tj. za okres od lipca 2022 r. do listopada 2022 r. powinien być wyliczony w wymiarze 5% z kwoty 3.500,00 zł- 175,00 zł, a za miesiąc grudzień 2022 r. w wymiarze 6% wynagrodzenia zasadniczego tj. 6% z 3.500,00 zł- 210,00 zł) wraz z należnymi odsetkami oraz z okresu przedawnienia roszczenia, w przypadku odmowy rozważyć możliwość jej wyegzekwowania od pracownika odpowiedzialnego na nieprawidłowe ustalenie wysokości tego dodatku stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn.zm.), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.34. Przestrzeganie zasad dokonywania korekty na dowodach księgowych, w tym na dowodach OT- przyjęcia środka trwałego zgodnie z zapisami art.22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, iż na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Centrum Kultury w Kamiennej Górze znajduje się niepełny katalog informacji publicznych podlegających udostępnieniu w BIP niezgodnie z art.8 ust.3 i 4 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 ze zm.), w którym wskazano, iż obowiązkiem udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej objęte są informacje publiczne, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c i d





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

u.d.i.p. i art. 6 ust. 1 pkt 5 u.d.i.p., a także informacje dotyczące sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej.

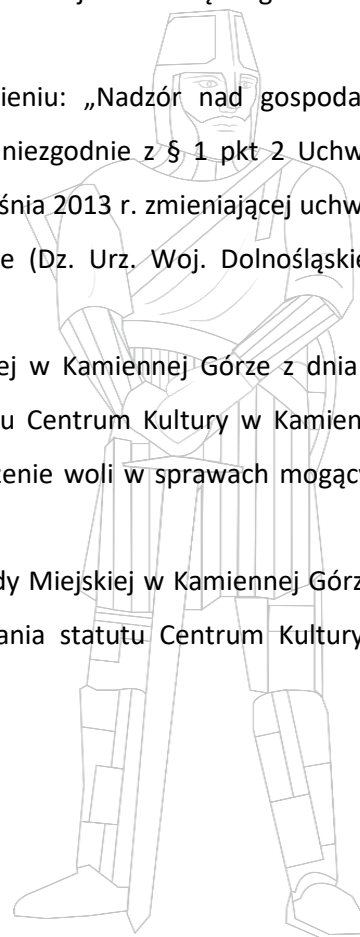
W związku z powyższym zaleca się uzupełnienie i zamieszczenie na stronie BIP Centrum Kultury w Kamiennej Górze informacji podlegających udostępnieniu w BIP zgodnie z art. 8 ust. 3 i 4 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176), w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1-3 u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c i d u.d.i.p. i art. 6 ust.1 pkt 5 u.d.i.p., a także informacje dotyczące sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej.

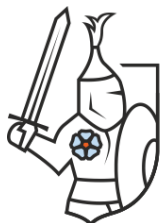
W trakcie kontroli stwierdzono że w Obwieszczeniu Nr LX/5/22 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 29 września 2022 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze, w załączniku do niniejszego Obwieszczenia zawarto:

- 1) nieprawidłowe brzmienie § 8 ust.3 w postaci: „Złożenie skutecznego oświadczenia woli w sprawach mogących spowodować powstanie zobowiązań finansowych Centrum wymaga współdziałania Dyrektora z Głównym Księgowym” niezgodne z § 1 pkt 1 Uchwały Nr XXXIV/207/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 11 września 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego 2013 r. poz.4997);
- 2) nieprawidłowe umieszczenie uchylonego § 8 ust.4 w brzmieniu: „Nadzór nad gospodarką finansową Centrum sprawuje Burmistrz Miasta Kamienna Góra” niezgodnie z § 1 pkt 2 Uchwały Nr XXXIV/207/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 11 września 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego 2013 r. poz.4997).

Zgodnie z § 1 pkt 1 Uchwały Nr XXXIV/207/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 11 września 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze brzmienie § 8 ust.3 jest następujące: „Skuteczne oświadczenie woli w sprawach mogących spowodować powstanie zobowiązań finansowych składa Dyrektor”.

Zaś stosownie do zapisów § 1 pkt 2 Uchwały Nr XXXIV/207/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 11 września 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze uchylono zapisy § 8 ust.4.





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

W związku z powyższym zaleca się sprostowanie zapisów Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze i jego tekstu jednolitego ogłoszonego w formie Obwieszczenia Nr LX/5/22 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 28 września 2022 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze zgodnie z zapisami § 1 pkt 1 i pkt 2 Uchwały Nr XXXIV/207/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 11 września 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2013 r. poz.4997).

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli
Urzędu Miasta Kamienna Góra
Pok. 303
Tel. +48 756455132
e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl

