

Bolesławiec, dnia 6 października 2020 r.

W P Ł Y N Ę Ł O
URZĄD GMINY w BOLESŁAWCU
98-430 BOLESŁAWIEC
UL. RYNEK 1, WOJ. ŁÓDZKIE
Dnia 07.10.2020
Ilość załączników
Podpis 4589/20 podpis Dela-Honcel

Komisja Rewizyjna
Rady Gminy w Bolesławcu

W związku z otrzymanym w dniu 30 września 2020 roku protokołem z kontroli, przeprowadzonej w dniu 25 września 2020 roku, składam uwagi do jego treści.

Na wstępie wskazuję, iż za sprawy księgowe i rachunkowe w instytucji którą kieruję odpowiedzialny jest księgowy. O błędnie sporządzonym sprawozdaniu finansowym dowiedziałam się z raportu Pana Skarbnika Gminy. Na spotkaniu w tej sprawie księgowy oświadczył, że popełnił błąd i zobowiązał się do jego poprawienia, czego w ostateczności po kilkukrotnym przesuwaniu terminu nie uczynił, a od 30 sierpnia br. przebywa na zwolnieniu lekarskim.

Faktury i dokumenty źródłowe

Nie zgadzam się ze stwierdzeniem, że w dokumentacji brakuje w ogóle opisów faktur. Podczas kontroli zauważyłam, że księgowy nie przyniósł mi do podpisania kilku faktur dotyczących usług telefonicznych. Tak jak wyjaśniałam w czasie kontroli, dekretacja dokumentów prowadzona była w systemie księgowym oraz jest na każdym dokumencie. Pomimo mojej propozycji wydrukowania dokumentów, jedna z osób nie będąca w składzie Komisji Rewizyjnej, a tylko pełniąca rolę doradcą stwierdziła, że „one tutaj powinny być”. W zawiadomieniu nie poinformowano mnie o kontroli dokumentów źródłowych, dlatego ich nie drukowałam, ze względu na ich znaczną ilość. Uważam, że Komisja powinna sprawdzić zapisy księgowe i wówczas stwierdzić czy ich faktycznie nie ma. Nie zgadzam się ze stwierdzeniem, że dekretacji nie ma od 11 lipca 2019 r. i nie potrafiłam tego wyjaśnić. Jeśli chodzi o stwierdzenie, że zobowiązuję księgowego do dekretacji dokumentów, to dotyczyło ono 2020 roku.

(Załącznik Nr 1 . Przykładowe dekretacje oraz wyciąg bankowy oraz przykładowa faktura).

Naliczanie funduszu socjalnego

W czasie kontroli przedstawiłam szczegółowe wyjaśnienie na piśmie dotyczące zasad naliczenia funduszu socjalnego w 2019 i 2020 roku, jednakże nie zostało ono dołączone do protokołu. W związku z powyższym ponawiam wyjaśnienia.

Świadczenia socjalne za 2019 rok zostały przyznane na podstawie Regulaminu Świadczeń Socjalnych przyjętego Zarządzeniem Dyrektora GCK w Bolesławcu z dnia 16.02.2016 roku. (Załącznik Nr 2).

Świadczenia urlopowe otrzymali: Dyrektor GCK – 1.187,30; Bibliotekarze: z Bolesławca - 921,98, z filii w Żdżarach- 307,33,- z filii w Mieleszynie - 768,32, Pracownik Obsługi – 921,98,-, Organizator Pracy Artystycznej -950,-, Instruktor Muzyczny- 614,65,- Księgowy GCK- 317,-.

(Zał. NR 3, 3A, 3B, 3C)

Regulamin Świadczeń Socjalnych w roku 2020 został przyjęty Zarządzeniem Nr 4/2020 Dyrektora GCK z dnia 30.06.2020. Podziału środków socjalnych dokonała komisja powołana przez Dyrektora GCK w dniu 22.VII.2020 roku. Świadczenia otrzymali: Dyrektor GCK -400, Bibliotekarze: z Bolesławca -583,-, z filii w Żdżarach- 690,-,filii z Mieleszyna – 690,-, filii z Mieleszyna- 690,- Pracownik Obsługi- 690,-,Organizator Pracy Artystycznej- 690, Instruktor Muzyczny- 450,-, Księgowy – 690,-. GCK.

(Załącznik Nr.4 - Zarządzenie Nr. 4 Dyrektora GCK z 30.06.2020 r.)

Wnioski zostały ocenione zgodnie z Regulaminem i pozwoliły na wiarygodną ocenę sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników.

Regulację wewnętrzną Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2020 roku określa Zarządzenie Nr. 5 Dyrektora GCK z dnia 8.07.2020 roku. Na jego podstawie, w związku ze znaczącym spadkiem dochodów z prowadzonej działalności odpłatnej, wysokość odpisu podstawowego określiłam na 5.000 zł. W czasie kontroli nie byłam w stanie okazać teczki z dokumentacją z 2019 roku, która znajdowała się w biurze księgowego GCK. Jednakże wcześniej dokumentacja dotycząca przyznawania funduszu socjalnego została również przekazana pisemnie Pani Wójt.

(Załącznik Nr 5 Zarządzenie Nr. 5/2020 z dnia 8.07.2020 w sprawie funkcjonowania zakładowego funduszu Świadczeń socjalnych w okresie zagrożenia epidemicznego)

(Załącznik Nr. 6 Protokół Komisji Socjalnej z dnia 22.07.2020 roku).

W protokole wskazano przekroczenie pozycji „pozostałe koszty rodzajowe” o 17.967,68”, która w planie finansowym ustalonym zarządzeniem dyr. GCK z dnia 29 listopada 2019 r. nie istnieje.

W załączniku do moich wyjaśnień złożyłam szczegółowy wykaz niezbędnych kosztów, które wynoszą 121.128,47. Są to koszty związane z opałem, energią i utrzymaniem obiektu, których nie można było uniknąć, zostały one pokryte ze środków, które posiadaliśmy z oszczędności pochodzących z lat ubiegłych. Przy analizie straty finansowej winny być wzięte pod uwagę wszystkie obiektywne okoliczności. (Załącznik Nr 7 – Wykaz niezbędnych kosztów).

Do oceny obu bilansów, a szczególnie budzącej wątpliwości amortyzacji niezbędny jest audyt, oraz badanie bilansu, który zostanie przeprowadzony w 2021 roku, ponieważ obecnie nie posiadam środków na jego sfinansowanie. Przedmiotem audytu będzie między innymi kwestia naliczania w ewidencji księgowej amortyzacji bilansowej oraz poprawności księgowania.

Brak jest podstaw do naliczania amortyzacji podatkowej, ponieważ Gminne Centrum Kultury nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest płatnikiem podatku dochodowego.

Z wskazanej w protokole niepokrytej straty w kwocie 24.755 zł zdecydowana większości wynika z amortyzacji majątku. Strata wynikająca z amortyzacji jest jedynie stratą bilansową, nie ma ona charakteru faktycznego braku środków finansowych.

Wnoszę o przyjęcie moich wyjaśnień oraz skorygowania zapisu, iż nie przedstawiłam naliczenia funduszu świadczeń socjalnych w 2019 i 2020 raz zapisu, że w dokumentach nie ma dekretacji.

Z poważaniem

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury
w Bolesławcu

mgr Anna Niesobka

