

CK.D.090-63/2023

Sz. P.
Edward Szempruch
p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo LLU.411.003.01.2022 z dnia 6 czerwca 2023 r. – Wystąpienie Pokontrolne zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.411.45.2023 z dnia 5 czerwca 2023 r. Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli, zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, Centrum Kultury informuje o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach.

Odnosząc się do rozdziału IV „Uwagi i wnioski”, Centrum Kultury poniżej szczegółowo odnosi się do poszczególnych punktów:

1. *„Zasięganie opinii organizacji związkowej w przypadku wprowadzania zmian regulaminu organizacyjnego.”*

Centrum Kultury w Lublinie już od początku 2022 r. regularnie zasięga opinii organizacji związkowej w przypadkach wprowadzania zmian w regulaminach instytucji.

2. *„Dokumentowanie zasadności zastosowania stawki 50% kosztów uzyskania przychodów od wynagrodzeń pracowników wypłacanych z tytułu umowy o pracę, zgodnie z wymaganiami wynikającymi z przepisów podatkowych.”*

Od marca 2023 r. zaprzestano stosowania stawki 50% kosztów uzyskania przychodów od wynagrodzeń pracowników wypłacanych z tytułu umowy o pracę.

3. *„Opracowanie rocznych dokumentów planistycznych wymaganych zapisami Regulaminu organizacyjnego.”*

Centrum Kultury pracuje nad nowym Regulaminem organizacyjnym, w którym zapisy dotyczące opracowywania dokumentów planistycznych zostaną dostosowane do obecnych realiów funkcjonowania instytucji. W związku z tym, że budżet na realizację programu oraz rozstrzygnięcia wniosków grantowych, znane są dopiero w drugim kwartale roku, sporządzenie planów artystyczno-programowych odbywa się w trybie miesięcznym.

4. *„Poinformowanie GUS o prawidłowych danych w zakresie pokazów teatralnych i miejscach prowadzenia działalności.”*

Zweryfikowano sposób zbierania danych na potrzeby sprawozdań do GUS, wprowadzono korekty do sprawozdań, które w toku kontroli okazały się rozbieżne ze stanem faktycznym.

5. *„Rzetelne przygotowanie umów o współorganizację wydarzeń kulturalnych i należyte zabezpieczenie interesów CK w tych umowach.”*

Centrum Kultury w Lublinie zweryfikowało dotychczasowe wzory umów o współpracy a w swoich zmianach oparło się o m.in. zapisy stosowane w umowach z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

6. *„Podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie od TEK i od Stowarzyszenia Otwarta Pracownia zwrotu środków finansowych, które wydatkowane zostały na wynagrodzenie dla pracowników Centrum niezgodnie z zawartymi umowami w sprawie realizacji projektu „NEONart” 2019-2020, cyklu wystaw „Windows 21” i projektu wystawienniczego „10x10”.*

W lutym 2023 r. wyegzekwowano zwrot środków finansowych od Towarzystwa Edukacji Kulturalnej i Stowarzyszenia Otwarta Pracownia w pełnej wysokości.

7. *„Zapewnienie obiektywnej kontroli dowodów finansowo-księgowych”*

W toku kontroli wprowadzono działania mające na celu zwiększenie nadzoru i kontroli dowodów finansowo-księgowych.

8-11. *„Dokonywanie płatności wyłącznie za zrealizowane zadania.”; „Egzekwowanie od współorganizatorów wydarzeń kulturalnych rozliczeń finansowych zgodnych z zawartymi umowami.”; „Opatrywanie przedkładanych przez podmioty zewnętrzne sprawozdań merytorycznych i finansowych pieczętką wpływu określającą datę otrzymania i numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego.”; „Udzielanie zamówień publicznych z wolnej ręki po wystąpieniu przesłanek do korzystania z tego trybu.”*

Centrum Kultury już w trakcie kontroli zwróciło uwagę i wdrożyło działania mające na celu zastosowanie się do przedstawionych przez NIK wniosków.

12. *„Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.”*

Centrum Kultury w Lublinie prowadzi obecnie analizę zapotrzebowania na usługi dystrybucji energii elektrycznej, do końca roku planowane jest opracowanie i wybranie

najkorzystniejszego rozwiązania uwzględniającego zarówno wysokość opłat jak i faktyczne zapotrzebowanie.

13. *„Wyksięgowanie z ksiąg rachunkowych kosztów poniesionych z tytułu nabycia dokumentacji niezbędnej dla prowadzenia procesu inwestycyjnego przez UML i przekazanie tej jednostce.”*

W dniu 10.01.2023 r. wyksięgowano z ksiąg rachunkowych koszty poniesione z tytułu nabycia dokumentacji niezbędnej dla prowadzenia procesu inwestycyjnego przez UML i przekazano tejsze jednostce.

14. *„Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności w momencie ich naliczania i wprowadzenie adekwatnych zmian w polityce rachunkowości.”*

W dniu 19.12.2023 r. zostały wprowadzone zarządzeniem dyrektora zmiany w polityce rachunkowości, obowiązujące od 1.01.2023 r., obejmujące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności w momencie ich naliczania.

15. *„Zaprzestanie finansowania usług realizowanych na rzecz innych podmiotów.”*

Centrum Kultury zaprzestało finansowania usług do powyższego wniosku.

16. *„Rzetelne dokumentowanie zlecenia zamówień publicznych na organizację imprez.”*

Centrum Kultury w Lublinie od stycznia 2023 r. wprowadziło zmiany w procedurze dokumentowania zlecenia zamówień na organizację imprez.

20. *„Przestrzeganie postanowień umowy użyczenia zawartej z Miastem Lublin w zakresie oddawania pomieszczeń w bezpłatne używanie.”*

Centrum Kultury w Lublinie zobowiązuje się przestrzegać postanowień przytoczonej przez NIK umowy.

21. *„Informowanie UML o zamiarze zawarcia umów najmu MK na okres dłuższy niż trzy miesiące.”*

W umowie użyczenia Muszli Koncertowej zawartej z UML w dn. 1.01.2023 r. zmianie uległy zapisy dot. informowania UML o zamiarze zawierania umów najmu. Centrum Kultury w Lublinie informuje, że wywiązuje się z istniejących obecnie zobowiązań.

22. *„Przedłożenie UML kopii umów na najem powierzchni w budynku CK.”*

Centrum Kultury w Lublinie przekazało wszystkie kopie umów na najem powierzchni obejmujący okres powyżej trzech miesięcy, corocznym sprawozdaniem z administrowania budynków za rok 2022 złożonym do Wydziału Gospodarowania Mieniem UM Lublin w dniu 09.01.2023 r.

23. *„Sporządzanie oraz przedkładanie Prezydentowi Miasta sprawozdań z udzielonych przez CK ulg w spłacie należności.”*

W przypadku wystąpienia okoliczności udzielenia ulg w spłacie należności, Centrum Kultury zobowiązuje się do przedłożenia Prezydentowi Miasta stosownego sprawozdania.

W odniesieniu do uwagi sformułowanej przez NIK dotyczącej nieskutecznego funkcjonowania kontroli zarządczej oraz konieczności zapewnienia adekwatnych mechanizmów tej kontroli, Centrum Kultury informuje, że już w trakcie kontroli podjęto działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz zapobieganie wystąpienia ich w przyszłości.

CENTRUM KULTURY W LUBLINIE
DIREKTOR
Rafał Kosiński