



Urząd Miasta Lublin



Departament Prezydenta
Wydział Audytu i Kontroli

ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851, e-mail: audyt@lublin.eu

AK.K.I.0914-103/09

Lublin, dnia 15 września 2009 r.

**Pani
Jolanta Ślęzak - Chabros
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
im. Wiktorii Michelisowej
ul. Archidiakońska 7,
20-113 Lublin**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 procedury przeprowadzania kontroli¹, Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, przeprowadził w sierpniu 2009 r. w kierowanym przez Panią Domu Pomocy Społecznej im. Wiktorii Michelisowej (zwanym dalej „DPS”) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. oraz sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych przekazanych w wyniku kontroli przeprowadzonych w latach 2006 - 2007. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 03 sierpnia 2009 r.

Zgodnie z przepisem § 21 ust. 1 ww. procedury przeprowadzania kontroli, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, w tym opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

W ramach tej kontroli sprawdzono wydatki bieżące:

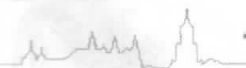
- w 2007 r. na zakup energii (§ 4260), usług remontowych (§ 4270) i usług pozostałych (§ 4300) w łącznej kwocie 108.741,51 zł, co stanowiło 5,29 % wydatków DPS wykonanych w tym roku w łącznej wysokości 2.054.606,50 zł,
- w 2008 r. na wypłatę wynagrodzeń (§ 4010, § 4110, § 4120) w łącznej kwocie 173.531,63 zł, co stanowiło 7,62 % wydatków DPS wykonanych w roku 2008 w łącznej wysokości 2.278.113,00 zł.

Na podstawie ww. prób Wydział Audytu i Kontroli pozytywnie ocenia przestrzeganie procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz realizację wniosków pokontrolnych, pomimo nielicznych stwierdzonych i wymienionych niżej nieprawidłowości.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały, że:

1. Poddane kontroli listy płac w 2008 r. nie zostały oznaczone datą kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty. Obowiązek taki nie został ustalony w przepisach wewnętrznych.

¹ Załącznik do Zarządzenia Nr 52/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli.



Stosownie do dyspozycji art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych², ustalając procedury kontroli finansowej należy wziąć pod uwagę standardy kontroli finansowej. Zgodnie ze „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”³ określonymi dla obszaru „Mechanizmy kontroli” w zakresie „Dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych” (standard nr 11) - wszystkie operacje powinny być rzetelnie dokumentowane. Dokumentacja powinna być pełna oraz umożliwiać prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu.

2. W 2007 r. zapłatę za konserwację windy oraz naprawę takich urządzeń jak ksero, centrala telefoniczna oraz sprzęt gospodarstwa domowego, sklasyfikowano w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”.

Taka klasyfikacja wydatków była niezgodna z przepisami załącznika nr 4 – „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴ stanowiącymi, że w paragrafie 4270 ujmuje się między innymi opłaty za usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.

3. W piśmie skierowanym do Wydziału Budżetu i Księgowości powiadamiającym o dokonanych przez dyrektora DPS zmianach w planie finansowym, nie wskazano daty dokonania tych zmian.

Postanowienia § 5 ust. 2 zarządzenia nr 103/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 lutego 2007 r.⁵ zobowiązywały do poinformowania służb Prezydenta o dokonanych zmianach w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany.

Przyczyną opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość szczegółowych przepisów prawa w zakresie dotyczącym finansów publicznych oraz niewłaściwa ich interpretacja.

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami polecam:

Ad. 1.

Uzupełnić procedury kontroli finansowej o zapisy zobowiązujące do potwierdzania podpisem i datą dokonanie kontroli finansowej wszystkich dowodów księgowych oraz zapewnić ich przestrzeganie.

Ad. 2.

Wydatki dotyczące napraw i konserwacji urządzeń oraz sprzętu sklasyfikować w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”.

2 Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

3 Komunikat Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. MF nr 7, poz. 58).

4 Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

5 w sprawie układu wykonawczego i harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta, podziału dotacji na poszczególne podmioty realizujące zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz planu dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją powyższych zadań na 2007 r.



Ad. 3.

Dokumentować zmiany w planie finansowym, w szczególności wskazywać datę ich dokonania.

W związku ze złożonymi przez Panią zastrzeżeniami dotyczącymi treści ustaleń zawartych w protokole kontroli (pismo nr: DPS III F-K/0703/1/09 z dnia 10.08.2009 r.) wyjaśniam co następuje.

Zgodnie z § 5 ust. 2 cytowanego w treści niniejszego wystąpienia zarządzenia nr 103/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 lutego 2007 r., kierownicy jednostek organizacyjnych miasta powinni o dokonanych zmianach w planach finansowych poinformować Prezydenta Miasta Lublin w terminie 7 dni od dnia dokonania tych zmian, jednak nie później niż do dnia 22 danego miesiąca.

Jedynym dokumentem dotyczącym zmian planowanych wydatków DPS w grudniu 2007 r. było pismo znak: Nr 661/F-K/III/2007 z dnia 19 grudnia 2007 r., w którym poinformowała Pani Urząd Miasta o tym fakcie, nie wskazując w nim kiedy zmiany zostały dokonane. Także w toku kontroli nie przedstawiła Pani żadnych dokumentów potwierdzających datę zmiany planu finansowego wydatków. Wobec powyższego data na piśmie informującym Urząd Miasta o zmianie planu została przyjęta jako data dokonania tej zmiany.

Niniejszym informuję, że pomimo stosowanej dotychczas w DPS niewłaściwej interpretacji ww. zarządzenia Prezydenta w tym zakresie, uznaję brak informacji o dacie dokonania zmian planu wydatków jako uchybienie formalne.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli