

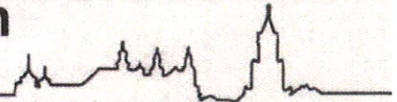


LUBLIN

1918 — 2018

Inspiruje
nas wolność

Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015
FS 58355

ul. Mieczysława Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.8.2018

Lublin, 20 marca 2018 r.

Pani Aleksandra Szulc-Choma

Dyrektor

Dzielnicy Domu Kultury „Bronowice”

ul. Krańcowa 106, 20-328 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ Grzegorz Tymecki, główny specjalista z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) przeprowadził w kierowanym przez Panią Dzielnicy Domu Kultury „Bronowice” w Lublinie (dalej: „DDK”) w dniach 02-15.02.2018 r. kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2017 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 20.02.2018 r. Zgodnie z § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono:

- 1) uregulowania organizacyjne DDK²,
- 2) realizację dochodów własnych³,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków⁴,
- 4) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych⁵,
- 5) gospodarowanie środkami ZFSS,
- 6) przeprowadzenie inwentaryzacji w 2017 r. oraz ostatniej inwentaryzacji środków trwałych,
- 7) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku,
- 8) wykonanie 4 z 6 zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli z 2010 r.

- 1 załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli (ze zm.);
- 2 dot. kontroli zarządczej w zakresie: struktury organizacyjnej i zakresów czynności, delegowania uprawnień, dokumentowania systemu kontroli zarządczej, ochrony zasobów, ustalenia mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych, udostępniania informacji publicznej;
- 3 sprawdzono 100% dochodów z tyt. najmu na kw. 5.340,00 zł oraz wpłaty za zajęcia w I półr. 2017 r.;
- 4 sprawdzono procedurę wyboru wykonawcy w 5 z 10 postępowań o zamówienie publiczne, a także 100% wydatków – 202.499,57 zł związanych z realizacją obchodów 700-lecia miasta Lublin;
- 5 próba 439 przelewów tj. 100% z marca 2017 oraz 39 dla osób wytypowanych w próbie celowej;

W ocenie Wydziału AK wyniki kontroli pozwalają na pozytywną ocenę prowadzenia gospodarki finansowej DDK. Ustalone w toku kontroli nw. nieprawidłowości i uchybienia nie miały negatywnego wpływu na badany obszar.

Ad 1. W regulaminie kontroli zarządczej DDK znajdują się zapisy odnoszące się do poprzedniego stanu prawnego tj. ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej: „ufp”) sprzed 2009 r., w którym funkcjonowała kontrola finansowa, skupiona głównie na czynnościach kontrolnych a nie zarządczych. Regulacje te nie wpisują się również w Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷ ani w ustalone przez Prezydenta Miasta Lublin Minimalne wymogi wdrożenia systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych miasta Lublin⁸

Należy również zwrócić uwagę na konieczność aktualizacji i ujednoczenia zakładowego planu kont, który od 2011 r. aneksowany był aż 25 razy.

Ad 2. Bez uwag.

Ad 3. W obowiązującym w DDK regulaminie udzielania zamówień zwolnionych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych⁹, ustaliła Pani wysoki próg tj. (8.000 euro dla usług i 15.000 euro dla robót budowlanych) dla zamówień udzielanych w trybie uproszczonym, co ograniczało mechanizmy kontrolne operacji gospodarczych i może mieć wpływ na efektywność wydatkowania środków publicznych. Powyższe wskazuje również na niedostosowanie ww. procedury do rzeczywistej działalności DDK (z 10 umów zawartych w 2017 r. jedynie 2 podlegały pod przepisy ww. procedury). Zauważyć należy, iż w DDK prawidłowo funkcjonują ustalone przez Dyrektora mechanizmy oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, które po scaleniu z ww. procedurą mogą stanowić kompletny system zarządzania wydatkami jednostki.

Ad 4. Udzieliła Pani głównej księgowej pełnomocnictwa do obsługi rachunków bankowych DDK wykraczającego poza ustawowo określony i zamknięty katalog obowiązków, jakie kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć głównemu księgowemu. W ramach tego pełnomocnictwa główna księgowa (razem z specjalistą ds. finansowych) była upoważniona m.in do podpisywania dyspozycji dotyczących środków na rachunkach bankowych, w tym także do podpisywania dokumentów obejmujących dyspozycję wpłat i innych dyspozycji obciążeniowych bez ograniczeń kwotowych.

Art. 54 ust. 1 ufp wymienia zamknięty katalog obowiązków, jakie kierownik jednostki może powierzyć głównemu księgowemu¹⁰, w którym zawarto jedynie wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi wydanych (zatwierdzonych/ podpisanych) przez kierownika jednostki.

6 t.j. Dz.U.2017.2077 ze zm.;

7 Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dn. 16.12.2009 r. Dz.Urz.MF.2009.15.84;

8 załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 75/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 grudnia 2014 r.

9 t.j. Dz.U.2017.1579;

10 1) prowadzenie rachunkowości jednostki;

2) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;

3) dokonywanie wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospod. i finansowych.

Wobec możliwości wystąpienia wysokiego ryzyka w tym zakresie Wydział AK informuje, że ustalona przez Panią konfiguracja uprawnień do akceptacji przelewów w systemie bankowym dopuszczająca wykonywanie operacji finansowych głównej księgowej oraz specjalistę ds. finansowych bez udziału dyrektora, w istocie ogranicza Pani kontrolę nad ich realizacją i nie zapewnia realizacji jednego z celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 ufp, w szczególności ochrony zasobów.

Wydział AK zwraca również uwagę na zagrożenia związane z nieprofesjonalnym transportowaniem środków pieniężnych w związku z realizacją przez pracowników DDK czeków gotówkowych.

Ad. 5. W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, iż pracownicy, którzy nie złożą oświadczenia o dochodzie traktowane są jako osoby mające najwyższy dochód i dopłata dla nich jest ustalana z najwyższego progu w skali dochodu przypadającego na jednego członka rodziny lub osobę samotną. Ww. zapis uniemożliwia weryfikację sytuacji materialnej osób uprawnionych, którzy nie złożyli oświadczenia, do czego obliguje art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*¹¹.

Ad. 6. Zarówno w 2015 r. jak i w 2017 r. zarządzono wadliwy sposób przeprowadzenia inwentaryzacji niektórych składników majątku, tj. spis z natury funduszu jednostki, wyniku finansowego, funduszu socjalnego, wartości niematerialnych i prawnych, które zgodnie z obowiązującą w DDK instrukcją inwentaryzacyjną potwierdza się w drodze weryfikacji a należności i zobowiązania w drodze uzgodnienia sald.

Stwierdzono ponadto, iż w 2017 r. w skład Komisji inwentaryzacyjnej, która dokonywała również spisów, wchodziła osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane mienie.

Ad. 7. Bez uwag.

Przyczyn ww. nieprawidłowości należy upatrywać w niedoskonałościach przy sprawowaniu kontroli zarządczej w DDK. Uwagi AK w tym zakresie dotyczą w szczególności braku właściwych mechanizmów kontroli nad podprogowymi zamówieniami publicznymi i przepływami środków finansowych oraz niewystarczającym aktualizowaniu i niedostosowanie wewnętrznych regulacji do zmian prawnych i rzeczywistej działalności DDK. Podnieść należy, że z mocy art. 53 ust. 1 i 69 ust. 1 ufp na kierowniku jednostki spoczywa odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych oraz za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.

Mając powyższe na uwadze polecam:

1. Zaktualizować i ujednoczyć wewnętrzne regulacje.
2. Cyklicznie weryfikować operacje na rachunkach bankowych DDK dokonywanych w szczególności pod Pani nieobecność z dokumentami źródłowymi.

¹¹ j.t Dz.U.2012.592 – art. 8 ust. 1. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

3. Zwiększyć mechanizmy kontrolne związane z efektywnością zamówień publicznych zwolnionych ze stosowania ustawy Pzp, w tym m.in.:
 - dostosować próg stosowania regulaminu zamówieniowego do racjonalnych i akceptowalnych kwot realizowanych wydatków oraz określić w regulaminie warunki, których zaistnienie uprawnia do udzielenia zamówienia publicznego po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą;
 - w przypadku stosowania trybu niekonkurencyjnego, kierować zaproszenia do złożenia oferty do adekwatnej i proporcjonalnej do wielkości rynku liczby wykonawców (w przypadku zapytań o cenę).
4. Uchylić przepis regulaminu ZFSS dopuszczający nieskładanie przez osoby uprawnione oświadczeń o dochodzie. W przypadku braku wniosku lub ww. oświadczenia świadczenie socjalne nie może zostać przyznane.
5. Ścisłe przestrzegać wewnętrznych zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

Ponadto rekomenduję ograniczenie do niezbędnego minimum stosowanie czeków gotówkowych i transportowanie znacznych wartości pieniężnych.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹².

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli


Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)