



KNW-K-I.1711.35.2022

Lublin, dnia 24 października 2022 roku

**Pani Aleksandra Szulc-Choma**  
**Dyrektor DDK „Bronowice”**  
**ul. Krańcowa 106, 20-320 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili w kierowanym przez Panią Dzielnicowym Domu Kultury „Bronowice” (dalej „DDK”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej.

Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 10.06.2022 r. i opisane w nim ustalenia przyjęła Pani bez zastrzeżeń. Zgodnie z § 17 ust. 4 ww. procedury przeprowadzania kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) uregulowania organizacyjne<sup>2</sup>,
- 2) realizację przychodów<sup>3</sup>,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków<sup>4</sup>,
- 4) udzielanie zamówień publicznych<sup>5</sup>,
- 5) prowadzenie operacji gotówkowych,
- 6) mechanizmy zabezpieczające środki finansowe na rachunkach bankowych<sup>6</sup>,
- 7) ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS),
- 8) przeprowadzanie inwentaryzacji i zarządzanie majątkiem.

**Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie przez Panią gospodarki finansowej DDK, bowiem ww. skontrolowane zadania co do zasady realizowane były prawidłowo, a wykazane poniżej nieprawidłowości nie wpłynęły w istotny sposób na całokształt działalności finansowej.**

Stwierdzone poniższe nieprawidłowości spowodowane były przede wszystkim nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa i uregulowań wewnętrznych oraz niewłaściwą ich interpretacją, a także błędami i pomyłkami pracowników.

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w spr. wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz ustalenia mechanizmów kontroli operacji gospod. i finansowych (w tym polityki rachunkowości) i udostępniania informacji publicznej;
- 3 mechanizmy nadzoru nad realizacją przychodów z prowadzonej działalności (próbna: odpłatność za zajęcia – 2.324 zł, odpłatność za bilety na koncert – 59.330 zł);
- 4 dokonywanie wydatków i zaciąganie zobowiązań – próbna 13 umów zleceń i o dzieło (z 39 zawartych w 2021 r.) na kwotę 34.750 zł, mechanizmy kontroli dokumentów (próbna: 30 FV zapłaconych na kwotę 23.335,34 zł), wydatki na nagrody uznaniowe dla 15 pracowników (100% - 38.000 zł);
- 5 sprawdzono udzielenie zamówień tzw. „podprogowych” (próbna: 9 zamówień udzielonych w 2021 r. łącznie na kwotę 239.634,95 zł);
- 6 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania śr. finansowymi na r-kach bankowych oraz dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów;



## I. Uregulowania organizacyjne

1. Procedury regulujące prowadzenie gospodarki finansowej nie były aktualizowane w związku ze zmianami przepisów prawa<sup>7</sup>, a także ze zmianami organizacyjnymi i kadrowymi w DDK<sup>8</sup>. Zawierały też wymogi nie mające zastosowania w formie organizacyjno – prawnej, w jakiej funkcjonował DDK<sup>9</sup> bądź braki w odniesieniu do przepisów prawa powszechnie obowiązujących. I tak:
  - a) w polityce rachunkowości nie wskazano zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe<sup>10</sup> prowadzone przy pomocy programu komputerowego w systemie FK – wymóg art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości<sup>11</sup> (dalej „uor”),
  - b) w instrukcji inwentaryzacyjnej był nieprawidłowy termin przeprowadzania inwentaryzacji metodą weryfikacji sald, tj. obejmujący okres od października do stycznia następnego roku<sup>12</sup>, a według art. 26 ust. 3 pkt 1 uor taki termin jest ustalony dla metody spisu z natury i metody potwierdzenia sald,
  - c) w regulaminie ZFŚS w katalogu działalności socjalnej nie uwzględniono możliwości dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej wskazanej w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (dalej ustawa o ZFŚS)<sup>13</sup>, a wymieniono nie ujęte w ww. przepisie dofinansowanie do wzmożonych wydatków w okresie świąteczno-noworocznym. W efekcie powyższego ze środków ZFŚS wypłacona była pomoc finansowa na zasadzie powszechności i bez udokumentowania potrzeby jej udzielenia. Było to niezgodne z art. 8 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, który obliguje do wykorzystania środków na działalność socjalną dla osób uprawnionych ale tylko ze względu na ich sytuację życiową, rodzinną i materialną. Wpłata dla ogółu uprawnionych w jednym terminie i bez uzasadnienia potrzeby udzielenia pomocy finansowej nie wskazuje na charakter pomocy socjalnej,
  - d) w regulaminie wynagradzania nie ustalono kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk pracy. Według art. 31d ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>14</sup> warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w instytucji kultury określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania.

### Zalecenie nr 1: Poprawić przepisy wewnętrzne, w szczególności:

- a) w polityce rachunkowości:

7 instrukcja kasowa była ustalona w oparciu o uchylone w 2010 r. rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakimi powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych... (Dz.U.1998.129.858);

8 instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych (nie aktualizowana od 2008 r.) zawierała wzory podpisów osób upoważnionych do podpisywania dokumentów, które od kilku lat nie pracowały (np. główny księgowy zatrudniony do 2010 r.), a w wykazie osób upoważnionych do kontroli merytorycznej brakowało pracowników, którzy dokonywali kontroli merytorycznej faktur;

9 wymóg prowadzenia ewidencji kont 700, 740, 741, 750, 760, 761 według klasyfikacji budżetowej, opis zasad niefunkcjonującego konta 072, czy też zapisy o nienaliczaniu odsetek od zaległości podatkowych od opłat z tytułu podatków, których DDK nie pobierał (w Zasadach wyceny aktywów i pasywów... - pkt 22 i 29); obowiązek inwentaryzacji walut obcych, dewiz i pożyczek (Instrukcja inwentaryzacyjna), którymi nie dysponował;

10 na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (art. 10 ust. 1 pkt 3b uor);

11 ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.);

12 w zarządzeniu wprowadzającym instrukcję inwentaryzacyjną (§ 3 ust. 4) i w instrukcji inwent. (część V.3);

13 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2022.923);

14 ustawa z 25.10.1991 r., j.t. Dz.U.2020.194;



- wskazać zbiory danych tworzące księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach z określeniem ich struktury, powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - z zakładowego planu kont wyeliminować niestosowane konta i ustalić zasady prowadzenia ewidencji księgowej na poszczególnych kontach,
  - wykreślić z zasad wyceny... zapisy o odsetkach od zaległości podatkowych,
- b) wyeliminować z instrukcji kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dotyczące uchylonego rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakimi powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych...,
- c) wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnej i zarządzenia wprowadzającego zapisy o inwentaryzacji pożyczek, walut obcych i dewiz oraz o przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą weryfikacji sald w terminie 3 miesięcy przed końcem roku,
- d) ustalić sposób udokumentowania inwentaryzacji drogą spisu z natury i potwierdzenia sald (w zakresie ostatecznych wyników),
- e) dokonać analizy potrzeb pracowników w zakresie dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej i rozważyć ewentualne uzupełnienie regulaminu ZFŚS o taką formę działalności socjalnej,
- f) środki funduszu przeznaczać wyłącznie na cele określone w ustawie o ZFŚS,
- g) ustalić w regulaminie wynagradzania stawki/kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich stanowisk pracy ujętych w strukturze organizacyjnej DDK.

## II. Realizacja przychodów

Przychody z działalności obejmujące organizację imprez i prowadzenie warsztatów (sprawdzono 40% z kwoty 152.901,20 zł) realizowane były prawidłowo. W zakresie ich ewidencji stwierdzono jednak, że nie była prowadzona analityka rozrachunków według uczestników zajęć (art. 17 ust. 1 pkt 2 *uor*) oraz że w ewidencji syntetycznej nie ujmowano operacji przypisu należności z tytułu tych opłat (zasady funkcjonowania konta 201<sup>15</sup> w polityce rachunkowości). Ustalono również, że uprawnienia do licznych ulgowych opłat nie były weryfikowane<sup>16</sup> oraz że z 54 sprawdzonych 20 wpłat za zajęcia dokonano nieterminowo. Opóźnienia wynosiły do 30 dni i nie zostały naliczone z tego tytułu odsetki, pomimo takiego obowiązku ustalonego w polityce rachunkowości<sup>17</sup>.

**Zalecenie nr 2:** W zakresie realizacji przychodów:

- a) prowadzić na koncie 201 ewidencję rozrachunków z każdym uczestnikiem zajęć, a nieuregulowane w danym okresie sprawozdawczym należności wykazywać w sprawozdaniu Rb-N,
- b) naliczać odsetki od nieterminowych płatności za zajęcia lub wykreślić zobowiązujące do tego zapisy z polityki rachunkowości (także z opisu konta 750),
- c) powierzyć pracownikom obowiązki w zakresie weryfikowania ulgowych opłat.

## III. Zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków

Z ustaleń kontroli wynika, że wydatki były realizowane zgodnie z zasadami celowego, efektywnego i oszczędnego ich dokonywania. Każdy wydatek poprzedzony był wnioskiem o zakup sprawdzonym przez główną księgową i zatwierdzonym przez dyrektora. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

15 w których zapisano, że służy ono do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu usług, a ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów;

16 100% sprawdzonych ulgowych wpłat (z tytułu karty Rodzina 3+) wniesiono przez stronę internetową DDK;

17 w pkt 22 Zasad wyceny aktywów i pasywów ... oraz w opisie konta 750;



1. Braków w dziennikach zajęć wpisów o ich przeprowadzeniu i o odpłatnościach, do których byli zobowiązani instruktorzy na mocy zawartych umów zlecenia (§ 1).
2. Niezgodności o 30,00 zł faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Przyczyną różnicy było nie przyjęcie zapłaty za 2 wydane bilety.
3. Przyznania nagród uznaniowych dla trzech pracowników bez wniosków ich bezpośrednich przełożonych, wymaganych w regulaminie wynagradzania. Ponadto była niezgodność podległości służbowej pomiędzy zapisami zakresów czynności instruktorów a zapisami regulaminu organizacyjnego<sup>18</sup>.
4. Nie zawarto pisemnej umowy z dwoma wykonawcami wybranymi w trybie regulaminu udzielania zamówień publicznych (kwoty 74.291,99 zł i 3.500 zł) - niezgodne z postanowieniami odpowiednio § 9 ust. 10 i § 7 ust. 5 ww. regulaminu.

#### **Zalecenie nr 3:**

- a) *egzekwować należyte wykonywanie obowiązków, zobowiązując instruktorów do rzetelnego prowadzenia dzienników, które są potwierdzeniem ich pracy i warunkiem wykonania umów zlecenia,*
- b) *zawierać umowy z wykonawcami usług wybranymi w trybie regulaminu udzielania zamówień publicznych, mając na uwadze, że niezachowanie formy pisemnej warunków wykonania usługi może uniemożliwić skuteczne dochodzenie ewentualnych roszczeń, gdyby wykonawca nie wywiązał się ze swoich świadczeń w sposób oczekiwany przez DDK.*

#### **IV. Inwentaryzacja i gospodarowanie majątkiem**

1. Udokumentowanie przeprowadzonej w 2021 r. inwentaryzacji drogą spisu z natury było niezgodne z instrukcją inwentaryzacji, ponieważ:
  - a) brakowało wniosku głównej księgowej o powołanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (część III.11 instrukcji) i wniosku przewodniczącego o powołanie członków komisji inwentaryzacyjnej (część III.12),
  - b) arkusze spisu nie były parafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (część III.5 instrukcji),
  - c) w sprawozdaniach komisji inwentaryzacyjnej nie było informacji o zabezpieczeniu pomieszczeń i inwentaryzowanego majątku (część III.10).
3. Stwierdzono niezgodność ewidencji składników majątku ze stanem faktycznym. Dotyczyło to telewizora (6.800,00 zł) zutylizowanego w 2019 r. i nadal figurującego w księdze inwentarzowej i ewidencji syntetycznej konta 011 oraz notebooka (2.303,00 zł) użytkowanego w innej lokalizacji niż zapisana w ewidencji analitycznej konta 013. W powyższym zakresie dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego wymaganego art. 24 ust. 2 *uor*.
4. Ewidencja analityczna kont 011, 013 i 020 (księgi inwentarzowe) nie była podsumowywana na koniec każdego roku i tym samym jej salda nie były uzgadniane z ewidencją syntetyczną. Obowiązek sporządzenia zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych co najmniej raz w roku (na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych) wynikał z art. 18 ust. 2 *uor*.

#### **Zalecenie nr 4:**

- a) *dokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób określony w instrukcji inwentaryzacyjnej,*

<sup>18</sup> wg zakresów czynności instruktorzy podlegają bezpośrednio dyrektorowi DDK, a wg regulaminu organizacyjnego kierownikowi Działu Programowego lub kierownikowi filii;



- b) *doprowadzić do zgodności stan ewidencyjny składników majątku ze stanem faktycznym,*
- c) *na koniec każdego roku podsumowywać księgi inwentarzowe w celu sporządzenia zestawienie sald wszystkich ksiąg inwentarzowych i uzgodnienia z ewidencją syntetyczną kont 011, 013 i 020,*

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego<sup>19</sup>.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Kontroli i Nadzoru  
Właścicielskiego**

**Łukasz Mazur**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Kultury.

<sup>19</sup> <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarzadzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>