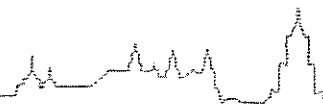




Prezydent Miasta Lublin



Pl. Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, tel.: +48 81 466 2000, +48 81 466 2002
fax: +48 81 466 2001, e-mail: prezydent@lublin.eu

AK.K.0914-116/09

Lublin, dn. 07.10.2009 r.

**Pani
Maria Pawela
Dyrektor
Zespołu Dziennych Domów Pomocy
Społecznej w Lublinie
20-128 Lublin, ul. Lwowska 28**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 procedury przeprowadzania kontroli¹, Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, przeprowadził w sierpniu 2009 r. 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. w kierowanym przez Panią Zespole Dziennych Domów Pomocy Społecznej w Lublinie (zwanym dalej „Zespołem”). Sprawdzone także wykonanie zaleceń pokontrolnych, przekazanych Pani w wyniku poprzednich kontroli, przeprowadzonych w latach 2006-2007. Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 sierpnia br.

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 toku tej kontroli sprawdzono wydatki:

- w 2007 r. w kwocie 237.146,73 zł, która dotyczyła zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz wydatków inwestycyjnych (§ 6050), co stanowiło 8,27 % wydatków Zespołu wykonanych w 2007 r. w kwocie 2.867.558,56 zł,
- w 2008 r. w kwocie 339.737,97 zł na wypłatę wynagrodzeń (§ 4010, § 4110, § 4210), co stanowiło 10,46 % budżetu Zespołu, ustalonego na rok 2008 w kwocie 3.247.087,00 zł.

Informuję, że na podstawie ww. prób Wydział Audytu i Kontroli ocenia pozytywnie przestrzeganie procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz realizację wcześniej wydanych zaleceń pokontrolnych, pomimo stwierdzonych w wyniku kontroli nielicznych nieprawidłowości.

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



Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały, że:

1. Informacja o zmianach w planie wydatków dokonanych przez dyrektora Zespołu w dniu 7 grudnia 2007 r. przekazana została do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin w dniu 21 grudnia 2007 r., zamiast w terminie 7 dni od dokonania tych zmian.

Przepis § 5 ust. 2 zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin nr 103/2007 z dnia 28.02.2007 r.² stanowił, że kierownicy jednostek organizacyjnych miasta o dokonanych zmianach w planowanych wydatkach w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej informują Prezydenta Miasta Lublin za pośrednictwem Wydziału Budżetu i Księgowości w terminie 7 dni od dokonania zmiany, jednak nie później niż do 22 danego miesiąca.

2. Trzy z pięciu objętych próbą kontrolną faktur dotyczących wydatków inwestycyjnych nie zawierało pieczętek z datą wpływu. Uniemożliwiało to ustalenie terminu ich płatności, który w zawartych z kontrahentami umowach uzależniony był od daty otrzymania faktury (14 dni po otrzymaniu faktury).

Obowiązek dokumentowania wszystkich zdarzeń związanych z operacjami finansowymi wynikał ze standardu 11 "Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych" standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych³. Przepis ten stanowił, że wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne znaczące zdarzenia, są rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja jest pełna oraz umożliwia prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu oraz, że operacje finansowe i gospodarcze i inne znaczące zdarzenia są bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane.

3. Na żadnej z 5 sprawdzonych umowach na wykonanie zadań inwestycyjnych nie zamieszczono podpisu głównej księgowej potwierdzającego, że zobowiązania z nich wynikające mieszczą się w planie finansowym Zespołu.

Było to niezgodne z § 6 pkt. 3 regulaminu kontroli finansowej Zespołu⁴ stanowiącym, że każdy projekt umowy powinien być wstępnie zaparafowany przez głównego księgowego w zakresie możliwości sfinansowania w ramach aktualnego planu finansowego jednostki.

Ponadto art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵, stanowił m.in., że podpis głównego księgowego złożony na dokumentach dotyczących danej operacji oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

2 Zarządzenie Prezydenta Miasta Lublin nr 103/2007 z dnia 28.02.2007 r. w sprawie układu wykonawczego i harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta, podziału dotacji na poszczególne podmioty realizujące zadania miasta, niezaliczane do sektora finansów publicznych i planu finansowego zadań 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 rok.

3 załącznik do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 7, poz.58).

4 zarządzenie nr 18/2005 dyrektora Zespołu Dziennych Domów Pomocy Społecznej w Lublinie z dnia 19 października 2006 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansów publicznych ze zm.

5 Dz. U. Nr 249, poz.



Nieprawidłowości opisane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym spowodowane były niewystarczającą znajomością przepisów wewnętrznych oraz niewystarczającym nadzorem dyrektora nad powierzonymi pracownikom zadaniami i obowiązkami.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

Ad. 1

Informować o zmianach w planach wydatków (dokonanych w ramach posiadanych przez dyrektora upoważnień) w terminach ustalonych w aktualnie obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Ad. 2

Dokumentować w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych daty wpływu faktur.

Ad. 3

Każdorazowo przedkładać głównemu księgowemu umowy do zaparafowania w celu potwierdzenia, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym Zespołu.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę poinformować mnie za pośrednictwem Wydziału Audytu i Kontroli w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

KIEROWNIK
REFERATU KONTROLI
Beata Kucharska

32. Dykt. Wyel
KIEROWNIK
Referatu Skarg i Wniosków

Paweł Ząbek

Prezydent Miasta Lublin

dr inż. Adam Wasilewski

