



Pan Jacek Kucharczyk
Komendant
Straży Miejskiej Miasta Lublin
ul. Podwale 3a, 20-117 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ główny specjalista Mirosław Dyk i inspektor Małgorzata Omelianiuk z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział AK”) oraz inspektor Diana Sieczkowska z Wydziału Bezpieczeństwa Mieszkańców i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Lublin – przeprowadzili w kierowanej przez Pana Straży Miejskiej Miasta Lublin (dalej „Straż”) kontrolę wybranych elementów bieżącego funkcjonowania. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 07.08.2019 r. Następnie złożył Pan „wyjaśnienia oraz zastrzeżenia” do ustaleń protokołu kontroli, w których w istocie nie kwestionuje Pan stanu faktycznego opisanego w protokole ale wyjaśnia jego okoliczności, co nie zmienia ustaleń i nie daje podstaw do zmiany zapisów w protokole.

Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) przestrzeganie wewnętrznej procedury przyjmowania i rozpatrywania skarg²,
- 2) prowadzenie ewidencji etatów, wyposażenia i wyników działań Straży³,
- 3) operacje finansowe na rachunkach bankowych⁴,
- 4) przeprowadzenie inwentaryzacji w 2018 r.,
- 5) dokonywanie wydatków do wysokości planu finansowego⁵,
- 6) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją księgową⁶.

Na podstawie wyników kontroli Wydział AK pozytywnie, choć z uwagami ocenia bieżące funkcjonowanie Straży. Uwagi dotyczą głównie przeprowadzenia inwentaryzacji, sporządzania sprawozdań budżetowych.

Ocenę tę uzasadniają stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości:

- 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 Przegląd i analiza dokumentacji, szczegółowa analiza 5 (z 25) skarg z 2018 r. i 4 (z 14) z 2019 r.;
- 3 Zgodnie z wymogami § 1 i § 4 rozporządzenia MSWiA z dnia 12.11.2009 r. w sprawie zakresu i sposobu prowadzenia przez straże gminne (miejskie) ewidencji etatów, wyposażenia oraz wyników działań straży (Dz.U.2017.1502);
- 4 Prawdliwość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz analiza przelewów ze wszystkich rachunków Straży wykonanych w okresie od 10.07.2018 r. do 09.07.2019 r.;
- 5 Próba 3 z 9 zmian planu finansowego w 2018 r., tj. w dniach 30.11, 14.12 i 31.12.2018 r.;
- 6 Sprawozdanie roczne Rb-28S za 2018 r. oraz sprawozdanie Rb-28S za czerwiec 2019 r.;



1. Polityka rachunkowości była nieaktualna i nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷ (dalej „uor”) gdyż:
 - a) zapisano w niej, że księgi rachunkowe prowadzi się w programie „Finanse Optivum”, a ewidencje majątku w programie „Inwentarz Optivum” firmy VULCAN, podczas gdy od 2019 r. ewidencję księgową prowadzono w programie KSAT firmy COIG S.A., który nie został formalnie dopuszczony przez Komendanta do użytkowania w Straży,
 - b) plan kont nie był dostosowany do operacji występujących w Straży, ponieważ nie uwzględniał wszystkich faktycznie stosowanych w 2018 r. kont (131, 140 i 310), a opisywał niestosowane konta (141, 226 i 720) – przy czym konto 141 „Środki pieniężne w drodze” dotyczyło obrotu kasowego, którego nie było w Straży od kilkunastu lat.
2. W sprawozdaniu Rb-28S za czerwiec 2019 r. wykazano dane o zobowiązaniach tzw. „per saldum” z należnością, tj. niezgodne z ewidencją księgową⁸. Co prawda w trakcie kontroli złożono korektę sprawozdania Rb-28S, ale oznacza to, że sprawozdanie nie zostało należycie zweryfikowane z ewidencją księgową. Obowiązek sporządzania sprawozdań przez kierowników jednostek rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym na podstawie danych ksiąg rachunkowych wynikał z przepisów § 6 ust.1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.
3. Wbrew określonej w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁰ zasadzie funkcjonowania jednostki budżetowej, stosownie do której wydatki należy pokrywać bezpośrednio z budżetu, pięciu pracowników administracji dokonywało zakupów gotówkowych¹¹ z własnych środków, które następnie zwracano z rachunku Straży na ich konta.
4. W 2018 r. inwentaryzację przeprowadzono niezgodnie z art. 26 ust. 1 uor i przepisami wewnętrznymi¹², ponieważ:
 - a) nie udokumentowano właściwie przeprowadzenia spisu z natury ponieważ wbrew wymogom instrukcji inwentaryzacyjnej:
 - nie pobrano oświadczenia od osoby odpowiedzialnej za inwentaryzowane paliwo (przy czym w instrukcji nie sprecyzowano treści oświadczenia),
 - zespół spisowy nie sporządził sprawozdania z przebiegu spisu z natury (wzór sprawozdania ustalono w załączniku nr 7 do instrukcji),
 - b) w okazanym arkuszu spisu z natury paliwa (którego nie było w przedłożonym do kontroli komplecie dokumentacji z inwentaryzacji) nie wyceniono spisanego paliwa w ilości 1.275,42 litrów a ponadto nie zamieszczono wymaganej klauzuli „Spis zakończono na poz...” wymaganej instrukcją inwentaryzacyjną,
 - c) W „Protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald...” nie uwzględniono kont 222, 223, 140, 245, 310, na których w 2018 r. prowadzono ewidencję.

7 Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.);

8 W sprawozdaniu - 311.946,66 zł, a w ewidencji księgowej kont zespołu 2 - 311.981,61 zł;

9 Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.);

10 Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j. ze zm.);

11 W okresie 10.07.2018 - 09.07.2019 r. było to 17 zakupów wyposażenia na łączną kwotę 3.063,63 zł (np. kuchenki mikrofalowej, kuchenki elektr., pawilonu ogrodowego, czajnika, lustra, narzędzi);

12 Tj. instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem nr 28/2016 z 07.06.2016 r.;



5. Stwierdzono uchybienie dotyczące terminu udzielenia odpowiedzi na 2 skargi (z 25 rozpatrzonych w 2018 r.) - opóźnienia były niewielkie i wynosiły 1 i 2 dni.

Wykazane powyżej nieprawidłowości spowodowane były przede wszystkim nieprzestrzeganiem ustaleń zawartych w przepisach wewnętrznych, jak również szczegółowych przepisów uor, ufp i dot. sprawozdawczości wymienionych w niniejszym wystąpieniu.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zaktualizować i uzupełnić przepisy wewnętrzne, w szczególności:
 - a) w polityce rachunkowości opisać system informatyczny zawierający wykaz programów z wykorzystaniem, których prowadzone są księgi rachunkowe wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz pozostałymi wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3c uor,
 - b) w planie kont uwzględnić wyłącznie konta stosowane w Straży,
 - c) w instrukcji inwentaryzacyjnej doprecyzować treść oświadczenia wymaganego przed spisem z natury od osoby materialnie odpowiedzialnej.
2. Weryfikować dane w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.
3. Wyeliminować pośrednictwo pracowników w płatnościach za zakupy i zapewnić sposób dokonywania zakupów doraźnych bezpośrednio z budżetu Straży (np. poprzez wprowadzenie limitowanej karty płatniczej, system autowypłat).
4. Przeprowadzać i dokumentować inwentaryzację w drodze spisu z natury ściśle według przepisów uor i instrukcji inwentaryzacyjnej. Weryfikacją sald obejmować wszystkie konta (niezinwentaryzowane inną drogą), na których prowadzono ewidencję księgową.

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 kontroli¹³.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

mgr inż. Anna Morow

*(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Do wiadomości:

- 1) Wydział Bezpieczeństwa Mieszkańców i Zarządzania Kryzysowego

¹³ <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2010/aktualne/zarzadzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>;