



KNW-K-I.1711.37.2023

Lublin, dnia 30 listopada 2023 r.

**Pan Paweł Frączek**  
**Dyrektor Centrum Administracyjnego**  
**„Pogodny Dom” i Placówek Opiekuńczo –**  
**Wychowawczych Rodzinka I-VI**  
**ul. Pogodna 31, 20-337 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanych przez Pana jednostkach, tj. Centrum Administracyjnym „Pogodny Dom” oraz 6 Placówkach Opiekuńczo-Wychowawczych Rodzinka I-VI, mieszczących się przy ul. Pogodnej 31 w Lublinie (zw.: „CAPD” lub „Rodzinka I-VI”) kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 26.06.2023 r., który 05.07.2023 r. podpisał Pan bez uwag. Zgodnie z § 17 ust. 4 ww. procedury przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą – w 3 z 7 jednostek, tj. CAPD, Rodzinka I i Rodzinka IV – objęto następujące zagadnienia:

1. Zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków<sup>2</sup>,
2. Przyznanie dodatków do wynagrodzeń (funkcyjnego i specjalnego) oraz nagród,
3. Funkcjonowanie mechanizmów kontroli środków finansowych na rach. bankowych<sup>3</sup>,
4. Zarządzanie majątkiem<sup>4</sup>,
5. Przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów,
6. Udzielanie zamówień puźenieblicznych o wartości poniżej 130.000 zł netto.

**Wydział KNW pozytywnie, lecz z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Centrum oraz Placówek Rodzinka I-VI, ponieważ większość skontrolowanych zagadnień realizowano zgodnie z przepisami prawa. Uwagi dotyczą nieprawidłowego i niebezpiecznego ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, skutkującego dokonywaniem wydatków z rachunku Centrum, pomimo iż dotyczyły wszystkich jednostek.**

1 zał. do zarządzenia nr 40/2/2022 Prezydenta Miasta Lublin z 8.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego;  
2 próba: 4 umowy zawarte w 2022 r. przez Centrum oraz 5 z 8 zmian planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych Centrum oraz po 4 z 10 zmian planu w Rodzince I i Rodzince IV;  
3 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania śr. finansowymi na rachunkach bankowych oraz dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów dokonanych w 2022 r.;  
4 próba: 38 składników majątku na łączną kwotę 175.101,87 zł poddane wybiórczej inwentaryzacji;



Stwierdzone poniżej nieprawidłowości spowodowane były głównie błędami pracowników i niewystarczającą znajomością przepisów. I tak:

**1. Nieprawidłowości dotyczące rozrachunków Centrum i Placówek Rodzinka I – VI, tj.:**

**a) w zakresie zakupu żywności i przygotowywania przez Centrum posiłków dla wychowanków sześciu Rodzinek I–VI, polegające na:**

- nieprowadzeniu przez Centrum ewidencji rozrachunków z Rodzinkami I-VI w wyniku nieujmowania w księgach rachunkowych wystawionych not obciążeniowych za posiłki przygotowane dla dzieci z Rodzinek I-VI<sup>5</sup>, a tym samym nieewidencjonowaniu powstałych należności, wskutek czego księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu faktycznego,
- nieprawidłowym ewidencjonowaniu zapłaty za noty obciążeniowe wniesione przez Rodzinki I-VI (jako zmniejszenie stanu magazynowego artykułów żywnościowych<sup>6</sup>), które księgowano w momencie zapłaty, tj. w następnym miesiącu, pomimo że artykuły wydawano z magazynu każdego dnia roboczego,
- nieujmowaniu w ewidencji syntetycznej do konta 310 w danym okresie sprawozdawczym codziennego rozchodu artykułów spożywczych z magazynu, co skutkowało niezgodnością pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną w każdym miesiącu<sup>7</sup>;

**b) w zakresie opłat za media<sup>8</sup>:**

- analogicznie w księgach rachunkowych Centrum nie ujmowano wystawionych dla Rodzinek I-VI not obciążeniowych za media, ponieważ nie prowadzono z nimi rozrachunków, co skutkowało niezaewidencjonowaniem powstałych należności, w wyniku czego księgi rachunkowe Centrum nie przedstawiały stanu faktycznego,
- zapłaty za noty obciążeniowe (na podst. wyciągów bankowych) księgowane były jako „refundacja”, tj. zmniejszenie kosztów za media, lecz z pominięciem konta rozrachunkowego 201.

Podkreślić należy, że taki sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych przyczynił się do przekroczeń planu finansowego Centrum, ponieważ zmniejszenia kosztów i wydatków księgowane były w dniu zapłaty za noty, tj. w kolejnym miesiącu.

W wyniku nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych dokonywano wydatków (zapłaty za faktury) z rachunku Centrum powyżej kwot określonych w planie finansowym, ponieważ faktury za media dotyczyły łącznie 7 jednostek, a kwoty na ich zapłatę zaplanowano w 7 odrębnych planach finansowych. Skutkowało to dokonaniem przez Centrum w grudniu 2022 r. wydatków wyższych od planu finansowego<sup>9</sup> nawet o 13.248,22 zł, a na zakup materiałów i wyposażenia o 2.106,90 zł.

5 w zróżnicowanych wysokościach zależnych od liczby dzieci korzystających w poprzednim miesiącu, lecz bez wskazania sposobu ich wyliczenia;

6 ujmowanego w Centrum na koncie 310 „Magazyn artykułów spożywczych”;

7 prowadzoną w programie Arisco, w której na bieżąco ujmowano przychody i rozchody magazynowe;

8 PGE (za energię elektryczną), LPEC (za energię ciepłą), MPWiK (za wodę i ścieki) oraz PreZero Recycling Wschód (za wywóz nieczystości);

9 w dziale 855 „Rodzina” rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo – wychow.” § 4260 „Zakup energii”;



Również nieprawidłowe księgowanie operacji dotyczących zakupu środków żywności miało wpływ na przekroczenia planu finansowego w październiku 2022 r. w obydwu Placówkach, tj. o 3.247,32 zł w Rodzince I i o 231,90 zł w Rodzince IV.

Zalecenie nr 1:

- a) *Noty księgowe obciążające Placówki Rodzinka I-VI wystawiać na bieżąco z terminami płatności umożliwiającymi realizowanie wydatków Centrum zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach pub.<sup>10</sup>.*
  - b) *W księgach rachunkowych Centrum ujmować wszystkie należności od kontrahentów (również wynikające z wystawionych not obciążeniowych) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do zasad jego funkcjonowania, określonych w rozp. z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont.<sup>11</sup>, zapewniając możliwość ustalenia stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami i przebiegu rozliczeń. Przestrzegać obowiązków wynikających z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup> (zw. „uor”), zobowiązujących do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (miesiącu), aby zapisy w księgach odzwierciedlały stan rzeczywisty i były rzetelne.*
  - c) *Zapewnić zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w każdym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 16 ust. 1 uor, w myśl którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, które prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej w każdym okresie sprawozdawczym.*
2. Wypłacenie nagród jubileuszowych w nieprawidłowych wysokościach w wyniku błędnego sposobu ich wyliczenia<sup>13</sup>, skutkujące zaniżeniem kwot przekazanych pracownikom: o 38,51 zł (w Centrum) oraz o 123,91 zł (w Rodzince I). Ponadto stwierdzono, że nagrody przyznawano pracownikom w różnych dniach (wcześniej lub później), lecz nie miało to skutku finansowego.

Zalecenie nr 2:

*Nagrody jubileuszowe obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach sam.<sup>14</sup> (zw. „ups”), przestrzegając postanowień nw. rozporządzeń, tj.:*  
*- § 8 ust. 5 rozporządzenia w spr. wynagradzania pracowników samorządowych<sup>15</sup>, stosownie do którego podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi*

10 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.), zw. dalej „ufp”,

11 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżet. mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.Dz.U.2020.342),

12 ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120);

13 tj. przyjęcia do podstawy nagrody jubileuszowej wszystkich składników wynagrodzenia z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody;

14 ustawa z 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j.Dz.U.2022.530);

15 rozp. Rady Ministrów z 25.10.2021 r. w spr. wynagradzania pracowników sam. (Dz.U.2021.1960);



wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to korzystniejsze dla pracownika – przysługujące mu w dniu jej wypłaty,

- § 15 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu<sup>16</sup> stanowiącego, że składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu,

- § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, stosownie do którego składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu.

Przestrzegać ponadto:

- postanowień § 6 pkt 1 ww. rozp. urlopowego z 1997 r., w szczególności przy ustalaniu podstawy nagrody jubileuszowej pomijać jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie (np. nagrody), zgodnie z listą wyłączeń zawartych w rozporządzeniu,

- terminów przyznawania i wypłaty pracownikom nagród jubileuszowych pamiętając, że pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, stosownie do § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Uwzględniając ww. przepisy przeliczyć pozostałe wypłacone nagrody nieobjęte próbą kontrolną i dokonać stosownych korekt.

**3. Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek operacji bankowych mających miejsce na wydzielonych rachunkach bankowych, których dysponentem jest Dyrektor, tj.:**

- w Centrum<sup>17</sup>, którego saldo na 31.12.2022 r. wynosiło 63.460,62 zł i dot. 41 dzieci. Gł. księgowa wprowadzała je do arkusza kalkulacyjnego w programie Excel,

- w Placówkach Rodzinka I-VI dot. środków z programu Rodzina 500+, gromadzonych na odrębnych rachunkach dla każdego dziecka - łącznie 78 rachunków w 6 placówkach. Na 31.12.2022 r. Rodzinka I posiadała 16 rachunków, na których zgromadzono łącznie 166.387,95 zł, a Rodzinka IV 14 rachunków z łączną kwotą 113.317,14 zł. Wyciągi bankowe główna księgowa jedynie przechowywała w segregatorze.

**Zalecenie nr 3:**

*Operacje bankowe na wydzielonych rachunkach bankowych Centrum i Placówek Rodzinka I – VI ujmować w księgach rachunkowych tych jednostek na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” (przewidzianym w ZPK), dla którego w zasadach funkcjonowania zapisano, że służy do ewidencji operacji dotyczących środków*

<sup>16</sup> rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 08.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U.1997, Nr 2, poz.14 z późn.zm.);

<sup>17</sup> dot. śr. finans., wpływających od rodziców dzieci przebywających w Placówkach Rodzinka I – VI tyt. zasądzonych alimentów i rent, które wypłacane są dzieciom w momencie ich usamodzielniania się, na podst. decyzji dyrektora Centrum (zarządzającego środkami na rach. bankowych jednostek);



pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych specjalnego przeznaczenia. Na koncie prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych sum depozytowych, sum na zlecenie, czy też środków obcych na inwestycje. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

4. Dokonywanie przelewów bez dowodów źródłowych potwierdzających ich zasadność lub na podstawie dowodów nie poddanych kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i nie zatwierdzonych do zapłaty przez dyrektora, tj.:
- a) licznych „refundacji” pomiędzy rachunkami bankowymi jednostek spowodowanych głównie pomyłkami pracownika,
  - b) zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników, wynikających z list płac, pomniejszonych o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych. Brak dowodu księgowego (podstawy dokonania przelewu) skutkowało naliczaniem dochodów w zaniżonej wysokości 0,3%, zamiast 0,6% wynagrodzenia, określonego w § 3 rozporządzenia<sup>18</sup>, które od 01.07.2022 r. wynosi 0,6%; co skutkowało odprowadzaniem do Urzędu Miasta Lublin niższych dochodów (np. 13 zł, zamiast 26 zł za miesiąc),
  - c) składek do ZUS na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP,
  - d) odpisów na zfsś, w przypadku których brak dokumentów<sup>19</sup>, uniemożliwiało weryfikację poprawności dokonanych przelewów, w tym przekazania odpowiednich kwot w ustawowych terminach (określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zfsś<sup>20</sup>),
  - e) wynagrodzeń dla pracowników Centrum wypłaconych 27.10.2022 r. które zostały skontrolowane co najmniej kilka dni po wysłaniu przelewów (listę płac wydrukowano 04.11.2022 r. - brak jednak dat zatwierdzenia), a ponadto nie została podpisana przez osobę sporządzającą.

Zalecenie nr 4:

*Przelewów bankowych dokonywać wyłącznie na podstawie kompletnych dowodów księgowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 uor, w tym sporządzać dokumenty będące podstawą:*

- *wyliczenia kwot zaliczek na podatek dochodowy, pomniejszonych o aktualne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, określonego w § 3 ww. rozporządzenia i odprowadzać na rachunek Urzędu Miasta Lublin prawidłowe kwoty dochodów,*
- *dokonania odpisu na zfsś, potwierdzających przekazanie równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy Funduszu.*

5. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostek, polegające na:

18 rozporządzenie Ministra Finansów z 28.06.2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U.2022.137);

19 będących podstawą dokonania przelewu, w tym wyliczenia należnej kwoty odpisu;

20 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2023.998);



- a) zaksięgowaniu dowodów źródłowych (faktur, rachunków) w innym okresie sprawozdawczym (miesiącu) niż ten, którego dotyczyły, pomimo iż wpłynęły do Centrum w okresie umożliwiającym prawidłowe ich zaksięgowanie (tj. do 5. dnia następnego miesiąca) i terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych,
- b) nieujmowaniu faktur w ewidencji księgowej Centrum w momencie ich wpływu, lecz dopiero w dniu zapłaty (często w następnym miesiącu), co skutkowało przeoczeniami i nieterminowym regulowaniem zobowiązań (opóźnienie od 1 do 6 dni). Ponadto kontrahenci byli często „ręcznie” wprowadzani do programu bankowego, zamiast zaimportowania ich z programu KSAT,
- c) dokonanie na koniec roku korekty kosztów z tytułu stanu paliwa w zbiornikach pojazdów i znaczków pocztowych oraz ujęcie na kontach 310, niezgodnie z wytycznymi Prezydenta Miasta Lublin,
- d) wskazywaniu na fakturach:
  - dat dokonania przelewu niezgodnych ze stanem faktycznym, w wyniku wpisywania ich w momencie wprowadzania faktury do zapłaty, bez sprawdzania faktycznej daty jej dokonania,
  - klasyfikacji budżetowej, lecz bez kwot częściowych ujmowanych w danym paragrafie, podzielonych ze względu na źródło finansowania.
- e) niezamieszczeniu na wyciągach bankowych kwot częściowych ewidencjonowanych w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej i w różnych zadaniach oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonane wskazania (dekretację),
- f) niezgodnieniu i niewyksięgowaniu w żadnej jednostce na koniec 2022 r. sald konta 980 „Plan finansowy wydatków budżet.”<sup>21</sup>, wbrew zasadom jego funkcjonowania.

Zalecenie nr 5:

*Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami prawa, w szczególności:*

- a) *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 uor oraz § 5 ust. 1 i 2 zarz. nr 95/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin<sup>22</sup>.*
- b) *wydatków dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. z zachowaniem zasad z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp,*
- c) *płatności za faktury dla kontrahentów dokonywać po zaimportowaniu ich z bazy programu KSAT,*
- d) *przy korygowaniu kosztów przestrzegać wytycznych zawartych w § 3 ust. 2 ww. zarządzenia nr 95/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z 29.12.2017 r. z późn. zm.,*
- e) *na każdym dowodzie księgowym (fakturze, wyciągu bankowym) zamieszczać wartość operacji, datę jej dokonania, pełną dekretację wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za dokonane wskazania, stosow. do art. 21 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 uor,*

<sup>21</sup> w Centrum po stronie Wn 298.299,35 zł i po stronie Ma 318.586,91 zł, w Rodzinie I: Wn 137.013,63 zł / Ma 95.076,98 zł, a w Rodzinie IV: Wn 119.392,23 zł / Ma 42.180,34 zł;

<sup>22</sup> zarządzenie nr 95/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z 29.12.2017 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek budżetowych Gminy Lublin;



f) uzgadniać konto 980, dokonując księgowania, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w rozporządzeniu<sup>23</sup>, zgodnie z którymi konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

6. Rozliczanie zaliczek pobieranych przez pracowników (koordynatorów placówek), za kilkumiesięczne okresy, w konsekwencji czego obejmowały one wydatki za różne miesiące (okresy sprawozdawcze).

Zalecenie nr 6:

*Egzekwować od pracowników rozliczanie zaliczek do końca każdego miesiąca, mając na uwadze obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 uor.*

7. Nieoznakowanie numerami inwentarzowymi 11 z 38 objętych kontrolą składników majątku, co znacznie utrudniało ich identyfikację.

Zalecenie nr 7:

*W celu identyfikacji składników majątku CAPD i Placówek Rodzinka I-VI oznakować wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe numerami inwentarzowymi.*

8. Niedostosowanie zakresów obowiązków pracowników do wykonywanych zadań, głównie w wyniku niepowierzenia im na piśmie faktycznie wykonywanych czynności, np. wprowadzania przelewów wszystkich obsługiwanych jednostek do programu bankowego, prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 i 013 w programie KSAT 2000i (moduł MAJ) pracownikom działu finansowo-księgowego w podziale na jednostki, odpowiedzialności za znakowanie składników majątku.

Zalecenie nr 8:

*Przeanalizować zakresy czynności i dostosować je do struktury organizacyjnej, pamiętając że zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny dla każdego pracownika, stosownie do standardu A3 „Struktura organizacyjna” standardów kontroli zarządczej<sup>24</sup>.*

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>25</sup>.

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

**Łukasz Mazur**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie

23 rozp. MRiF w z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rz. Polskiej (t.j.Dz.U.2020.342);

24 stanowiących załącznik do Komunikatu nr 23 MF z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84);

25 <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>.