

CK.D.090-65 /2023

Sz. P.
Łukasz Mazur
Dyrektor Wydziału Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
Urzędu Miasta Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze,

W związku z wystąpieniem pokontrolnym, przesłanym w dniu 21.07.2023 r. o numerze KNW-K-I.1711.22.2022 Centrum Kultury w Lublinie przedstawia sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzeniu kontroli.

Z poważaniem,
CENTRUM KULTURY W LUBLINIE
DYREKTOR
Rafał Kosiński

Do wiadomości:

1. Wydział Kultury
2. Wydział Budżetu i Księgowości

Lublin, dnia 21.08.2023 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

prowadzenie gospodarki finansowej
(temat kontroli)

W CENTRUM KULTURY W LUBLINIE (nazwa jednostki kontrolowanej)

| Lp. | Zalecenia pokontrolne | Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych | Termin zrealizowania | Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych | Uwagi |
|-----|---|--|----------------------|--|-------|
| 1. | Zalecenie nr 1: W regulaminie wynagrodzenia: a) ustalić stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne dla wszystkich stanowisk pracy CK, b) wykreślić zapis o przyznawaniu dodatku specjalnego na czas nieokreślony | Wprowadzenie nowego regulaminu wynagrodzenia | 01.01.2024 | Kierownik Działu Kadr i Płac | |
| 2. | Zalecenie nr 2: Ustalić dopłaty do poszczególnych rodzajów usług i świadczeń finansowanych środkami zfsś w sposób uwzględniający sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych do korzystania z funduszu poprzez adekwatnie różnicowane kwoty świadczeń w poszczególnych progach dochodowych. | Kwoty świadczeń w poszczególnych progach dochodowych zostaną różnicowane w sposób uwzględniający sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS | Kwiecień 2024 | Główna księgowa | |

| | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|
| 3. | Zalecenie nr 3: Ewidencję rozrachunków z kontrahentami prowadzić w sposób zapewniający ustalenie wartości provizji określonej umową. | Wprowadzono ewidencję rozrachunków z kontrahentami w sposób zapewniający ustalenie wartości provizji określonej umową | Wprowadzono lipiec 2022 r | Główna księgową | |
| 4. | Zalecenie nr 4: Faktury obciążające najemców wystawiać zgodnie z zapisami umownymi lub w przypadku uznania ich za niewłaściwe, dokonać stosownych zmian w zapisach umownych (w drodze aneksów). | Podpisano aneksy do umów z najemcami zmieniające terminy płatności z poszczególnymi najemcami. Faktury wystawiane są zgodnie z ich zapisami. | Aneks nr 3/2022 z dnia 21.11.2022 r. Aneks nr 1/2023 z dnia 01.02.2023 r. Aneks nr 4/2023 z dnia 15.02.2023 r. | Kierownik administracji, z-ca Głównej Księgowej | |
| 5 | Zalecenie nr 5: Uzupelnąć ewidencję składników majątku o ich cechy charakterystyczne, oznakować wszystkie składniki majątku aktualnymi numerami inwentarзовymi zgodnymi z ewidencją oraz wskazać w niej faktyczne miejsce użytkowania poszczególnych składników majątku. | Uzupelniono brakujące oznakowanie składników majątku trwałego. Uszczegółwiono zapisy w księdze środków trwałych o wszelkie dostępne informacje – cechy środków. Określono miejsce ich użytkowania | 31.12.2023 | Kierownik administracji | |
| 6 | Zalecenie nr 6: Mając na względzie obowiązek rzetelnego i pełnego dokumentowania operacji finansowych i gospodarczych – standard C14a kontroli zarządczej: a) cenę sprzedaży wartościowych składników majątku ustalać w sposób określony w przepisach wewnętrznych, tj. na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku lub o podobnych parametrach, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia oraz roku produkcji, bądź też na podstawie | Centrum Kultury zobowiązuje się do zastosowania zaleceń w przyszłych działaniach związanych ze sprzedażą zbędnych składników majątku trwałego. | | Kierownik administracji | |

| | | | | |
|---|--|--|-------------------------|---|
| | <p>ceny nabycia pomniejszonej o amortyzację metodą liniową obliczoną według stawki nominalnej za cały okres użytkowania,</p> <p>b) dokumentować stan faktyczny sprzedawanych składników majątku, potwierdzający zasadność kwoty odsprzedaży, mając na uwadze, że były to zakupy sfinansowane środkami publicznymi</p> | | | |
| 7 | <p>Zalecenie nr 7: W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania porównania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald należności oraz weryfikacji sald.</p> | <p>W instrukcji inwentaryzacyjnej zostanie ustalony sposób udokumentowania porównania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald należności oraz weryfikacji sald.</p> | <p>Listopad 2023 r.</p> | <p>Główna księgowa</p> |
| 8 | <p>Zalecenie nr 8: Prawidłowo przeprowadzać inwentaryzację składników aktywów i pasywów, a w szczególności:</p> <p>a) podsumowywać kwoty spisanych składników majątku i dokumentować powiązanie ich z zapisami ksiąg rachunkowych,</p> <p>b) środki trwałe inwentaryzować drogą spisu z natury, mając na uwadze, że termin i częstotliwość inwentaryzacji uważy się za dotrzymane jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a</p> | <p>Prawidłowo będzie przeprowadzana inwentaryzacja składników aktywów i pasywów, a w szczególności:</p> <p>a) będą podsumowywane kwoty spisanych składników majątku i dokumentowane powiązanie ich z zapisami ksiąg rachunkowych,</p> <p>b) środki trwałe będą inwentaryzowane drogą spisu z natury, tak jak dotychczas były inwentaryzowane drogą spisu z natury, ustalenie zaś stanu nastąpi przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury -</p> | <p>Grudzień 2023 r.</p> | <p>Główna księgowa, Z-ca Główniej księgowej</p> |

| | | | |
|---|---|---------------------|--|
| <p>zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, c) należności inwentaryzowane drogą potwierdzenia ich sald wg stanu na 31 grudnia, d) inwentaryzację należności spornych i wątpliwych przeprowadzać drogą weryfikacji sald przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W tym celu zapewnić dostęp do dokumentacji źródłowej należności przekazanych radcy prawnemu i monitorować czynności mające na celu przerwanie biegu terminu przedawnienia.</p> | <p>przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, c) należności będą inwentaryzowane drogą potwierdzenia ich sald wg stanu na 31 grudnia, d) inwentaryzację należności spornych i wątpliwych będzie przeprowadzana drogą weryfikacji sald przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników</p> | | |
| <p>9 Zalecenie nr 9: Zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł udzielać zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w tym w szczególności: a) sporządzać roczny plan ich udzielania (np. w oparciu o informacje z działów CK), b) szacować z należytą starannością wartość zamówienia oraz wyczerpująco dokumentować sposób jej ustalenia, c) egzekwować składanie stosownych oświadczeń o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z zamawiającym w celu</p> | <p>Wprowadzenie zaktualizowanego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. złotych netto w Centrum Kultury w Lublinie. a) Zawarcie w Regulaminie zapisu o sporządzeniu planu zamówień nie później niż w terminie 30 dni od zatwierdzenia budżetu dla poszczególnych działów. b) Szacowanie z należytą starannością wartość zamówienia oraz</p> | <p>1.01.2024 r.</p> | <p>Specjalista ds. zamówień publicznych, kierownicy działów.</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>zachowania bezstronności i obiektywizmu przy czynnościach związanych z dzieleniem zamówienia,</p> <p>d) opisywać przedmiot zamówienia za pomocą parametrów technicznych – nie wskazując konkretnych marek producentów oraz modeli - zachowując zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców,</p> <p>e) przeprowadzać rozeznanie rynku z co najmniej trzema wykonawcami dla zamówień o wartości powyżej 20 tys. zł, a czynności te rzetelnie udokumentować,</p> <p>f) zawierać pisemne umowy udzielając zamówień o wartości powyżej 20 tys. zł.</p> | <p>udokumentowanie sposobu jej ustalenia dla zamówień w progu powyżej 70 tys. zł netto</p> <p>c) Czynności związane z udzieleniem zamówienia będą wykonywane przez osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm. Złożenie oświadczeń o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z zamawiającym przy czynnościach związanych z udzieleniem zamówienia w progu powyżej 70 tys. zł netto.</p> <p>d) Opisywanie przedmiotu zamówienia zachowując zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców i opisywanie przedmiotu zamówienia za pomocą parametrów technicznych, kiedy specyfika przedmiotu na to pozwala, w progu powyżej 70 tys. zł netto.</p> <p>e) Przeprowadzanie rozeznania rynku z co najmniej trzema wykonawcami dla zamówień o wartości powyżej 20 tys. zł netto, z wyłączeniem zamówień, dla których będą zachodzić przesłanki, udzielenia zamówienia po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą.</p> <p>f) W przypadku usług, robót budowlanych oraz niektórych dostaw, zawieranie pisemnych umów udzielając zamówień powyżej 20 tys.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

