



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 grudnia 2016 r.

RIO – II – 601/49/2016

**Pan Aleksander Szpecht**  
Dyrektor Centrum Kultury  
ul. Peowiaków 12  
20 - 007 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 18 lipca do 31 sierpnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury w Lublinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 listopada 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Niezamieszczanie – w prowadzonych przy użyciu komputera dziennikach – danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu – str. 4 protokołu.*

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N za 2015 r. wartości depozytów (w wysokości 6.206 zł) – str. 6 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), wykazując w nim m.in. jako depozyty środki złożone przez jednostkę w postaci kaucji, w związku z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

3. *Nieprecyzyjne określenie sposobu oceny ofert w zakresie kryterium „Doświadczenie wykonawcy” – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Świadczenie usług ochrony fizycznej oraz monitorowania sygnałów lokalnego systemu alarmowego dla potrzeb Centrum Kultury w Lublinie” – w sytuacji gdy oferenci nie dołączyli planu zabezpieczenia imprez masowych – str. 15 i 16 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać precyzyjny opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, mając na uwadze, że to na ich podstawie zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą, stosownie do przepisów art. 36 ust 1 pkt 13 w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Prezydent Miasta Lublin

Jacek Grządka