

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Ko-II.1711.23.2022

znak sprawy

Ko_I_2022_2_025

numer kontroli

Pan
Marian Toporski
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1
Droga Dębińska 21
61-555 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w zakresie wybranych aspektów organizacji i funkcjonowania w Młodzieżowym Domu Kultury Nr 1 w Poznaniu.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz.559 ze zm.), art. 35 ust. 2, w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021, poz. 1082 ze zm.)

Jednostka kontrolowana: Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1, Droga Dębińska 21, 61-555 Poznań.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 06.10.2022 r. – 28.11.2022 r.

Tryb kontroli: Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na II półroczu 2022 roku, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r.

WYNIKI KONTROLI

Przeprowadzone czynności kontrolne w Młodzieżowym Domu Kultury Nr 1 w Poznaniu ujawniły nieprawidłowości, które zostały szczegółowo przedstawione w przekazanym kontrolowanemu w dniu **06.12.2022 r.** protokole kontroli.

W toku kontroli sprawdzeniu poddane zostały kwestie dotyczące: miejsca MDK Nr 1 w strukturze organizacyjnej Urzędu, organizacji jednostki kontrolowanej, zarządzeń i pełnomocnictw wydanych przez Dyrektora oraz kwestie wykonania obowiązku sporządzenia wymaganych przepisami prawa sprawozdań wraz prowadzeniem ksiąg rachunkowych podmiotu, na podstawie stosownych dokumentów i uregulowań wewnętrznych wybranych do próby.

Ustalono, że obszary działania placówki, jak i jej poszczególnych organów, zostały jednoznacznie określone. Hierarchia podporządkowania zawodowego w jednostce kontrolowanej nie budziła wątpliwości kontrolerów. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 prowadził rejestry zarządzeń wydanych przez Dyrektora MDK nr 1 i uchwał Rad Pedagogicznych zgodnie z przyjętymi zasadami, w sposób chronologiczny.

Umowy oraz aneksy do zawartych umów nie zostały zamieszczone w dedykowanym rejestrze umów prowadzonym na stronie internetowej www.bip.poznan.pl/bip/rejestr-umow/ zgodnie z zapisami § 1 uchwały Rady Miasta Poznania nr XVIII/228/VII/2015 z dnia 20 października 2015 r. Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą winien być prowadzony dziennik/rejestr kontroli BHP i ppoż., celem szczegółowego dokumentowania/ewidencjonowania każdej z przeprowadzonych kontroli w MDK nr 1.

Na podstawie zgromadzonych dowodów księgowych MDK nr 1 za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. stwierdzono, że wprowadzone do stosowania procedury wewnętrzne o charakterze finansowym funkcjonowały w sposób dostateczny. W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono m.in., że na niektórych dowodach księgowych zamieszczane były opisy merytoryczne, które nie pozwalały jednoznacznie ocenić celowości poniesionych wydatków. Ponadto wystąpiły przypadki, w których zakupione składniki majątku trwałego nie zostały wpisane do ewidencji wyposażenia. Natomiast odbiór wydanych do bezpośredniego użytkowania składników majątku, nie został pokwitowany na rzeczonych dowodach księgowych, przez poszczególnych pracowników. W kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki, w których podstawę ujęcia zapisu w księgach rachunkowych stanowił dowód niespełniający kryteriów określonych w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (faktury pro forma). Przy weryfikacji dowodu zbiorczego – raport kasowy nr 12/12/2021 za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r., ujawniono przypadek załączenia dowodu zastępczego KW – „Kasa wypłaci” pomimo, że wydatek gotówkowy dotyczył zapłaty za umowę o dzieło. Ponadto na tym dowodzie brakowało podpisu osoby, która odebrała gotówkę od kasjera. Natomiast w zakresie sporządzonych w 2022 r. sprawozdań: Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r., Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r., Rb-34S za okres od początku roku do 31.12.2021 r., Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zostały podpisane dwukrotnie przez ówczesną Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1, w miejscu „głównego księgowego” oraz „kierownika jednostki”. Również sprawozdanie finansowe Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1 za 2021 r. zostało podpisane dwukrotnie przez ówczesną Dyrektora, w miejscu „głównego księgowego” oraz „kierownika jednostki”. Od 01.01.2022 r. osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych MDK1

był dyrektor CUWJO, na mocy uchwały Nr L/922/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z 7 lipca 2021 r. Na dzień 31.01.2022 r. (data podpisu sprawozdań budżetowych) oraz na dzień 19.02.2022 r. (data podpisu sprawozdania finansowego), osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych MDK nr 1 był dyrektor CUWJO, na mocy uchwały Nr L/922/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z 7 lipca 2021 r.

ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli zalecam:

1. Zamieszczanie umów oraz aneksów do umów w dedykowanym rejestrze prowadzonym na stronie internetowej www.bip.poznan.pl/bip/rejestr-umow/ zgodnie z zapisami § 1 uchwały Rady Miasta Poznania nr XVIII/228/VII/2015 z dnia 20 października 2015 r.
2. Kwalifikowanie wydatków do odpowiednich paragrafów kwalifikacji budżetowej zgodnie z ich przeznaczeniem, mając na uwadze zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Przekazywanie do ujęcia w księgach rachunkowych MDK Nr 1 dokumentów spełniających kryteria określone w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
4. Załączanie do raportów kasowych dowodów wskazanych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz niestosowanie zastępczych dowodów KW – „Kasa wypłaci”, w przypadkach, w których jednostka powinna otrzymać dokument od kontrahenta.
5. Zamieszczanie własnoręcznego podpisu osób pobierających gotówkę z kasy lub rozliczających się z pobranej wcześniej zaliczki, na każdym dowodach księgowych dotyczących operacji gotówkowych, mając na uwadze zapisy § 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązującej w MDK nr 1 z dnia 02.12.2020 r.

Pouczenie

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.) oraz w związku z § 1 ust. 3 i § 52 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Młodzieżowego Domu kultury Nr 1 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia *18.01.2023r.*

PRYZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaskowiak
Jacek Jaskowiak