

**PREZYDENT MIASTA  
POZNANIA**

**Ko-III.1711.10.2023**

*znak sprawy*

**Ko\_I\_2023\_1\_023**

*numer kontroli*

**Pan  
Marian Toporski  
Dyrektor  
Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1  
w Poznaniu**

**Pan  
Jarosław Buko  
Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
Jednostek Oświatowych  
w Poznaniu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

z kontroli gospodarki finansowej oraz gospodarki majątkowej w ujęciu kompleksowym, w Młodzieżowym Domu Kultury Nr 1 w Poznaniu, za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2022 r.

**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. 1526 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 01.01.2020 r. do 31.08.2022 r.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20 i 25.04.2023 r. oraz 21.06.2023 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 2023 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 **13.09.2023 r.** protokole kontroli.

W toku kontroli finansowej w Młodzieżowym Domu Kultury Nr 1 za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2022 r., głównie w oparciu o poniesione wydatki ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania, gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych analizie poddane zostały kwestie dotyczące gospodarki finansowej oraz gospodarki majątkowej sprawowanej w jednostce kontrolowanej.

Na podstawie wyników kontroli dowodów księgowych MDK Nr 1 za okres od 01.12.2020 r. do 31.08.2022 r. stwierdzono, że stosowane procedury wewnętrzne o charakterze finansowym funkcjonowały w sposób niedostateczny. Wprowadzone uregulowania wewnętrzne przez ówczesnego kierownika jednostki nie zapewniły funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli w zakresie gospodarki majątkowej. Opierając się na ujawnionych nieprawidłowościach w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych, oceniono negatywnie działalność byłej dyrektor MDK Nr 1 w zakresie prowadzenia gospodarki majątkowej w tym przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzez niedochowanie terminów i częstotliwości przeprowadzenia, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Ustalono ponadto, że w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. jednostka kontrolowana nie ujęła w ewidencji księgowej na kontach 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe Środki trwałe” zakupionych składników majątku trwałego o łącznej wartości 100 738,18 zł. Takie nieprawidłowe działanie miało wpływ na zapewnienie wiarygodności sprawozdań finansowych oraz ochronę zasobów, ponieważ w sprawozdaniach finansowych za 2020 rok oraz 2021 rok aktywa trwałe zaprezentowane zostały w zaniżonych wartościach, dodatkowo gdy nabywane składniki majątku trwałego nie są odpowiednio ewidencjonowane powstaje wysokie ryzyko niezapewnienia właściwej ochrony zasobów przez kierownika jednostki. Pozostając w zakresie gospodarki majątkowej należy przytoczyć, że ówczesna dyrektor podjęła decyzje dotyczące bezzasadnego wyksięgowania rzeczowych składników majątku z ewidencji ilościowo-wartościowej poza ewidencję księgową o łącznej wartości 34 790,11 zł oraz likwidacji rzeczowych składników majątku zakupionego uprzednio ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania o łącznej wartości 43 620,42 zł bez dokumentacji do celów dowodowych, na podstawie której była by możliwość ocenienia legalności, rzetelności, celowości i gospodarności dokonanych czynności w tym zakresie.

Była dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1 w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2022 r. nie przeprowadziła i nie udokumentowała odpowiednio inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dodatkowo nie zapewniła porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości Miasta Poznania, czym nie wywiązała się z obowiązku wynikającego z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...]. Nadmienić należy, że ówczesna dyrektor nie wykonała polecenia przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo-

odbiorczej rzeczowych składników majątku zgodnie z zarządzeniem nr 21/2006 Dyrektora Wydziału Oświaty UMP z dnia 30.06.2006 r., w którym zobowiązano dyrektorów przed końcem ich kadencji do rozliczenia się z majątku będącego na stanie zarządzanej jednostki oraz dokumentacji, za którą byli odpowiedzialni, na ostatni dzień pełnienia obowiązków kierownika samorządowej jednostki oświatowej.

W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania były kierownik MDK Nr 1 stosował wprowadzone uregulowania wewnętrzne w tym zakresie w sposób dostateczny z zastrzeżeniami, m.in. z wszystkich wydatków poniesionych na kształcenie zawodowe nauczycieli w okresie kontrolowanym została przeznaczona kwota 8 690,70 zł tylko dla dyrektora i jego zastępcy, co stanowiło 36% tych wydatków. Dodatkowo zostały wydane niezgodnie z przepisami prawa środki pochodzące z budżetu Miasta Poznania na nagrodę dla dyrektora w kwocie 2000,00 zł, naruszając przy tym zasady określone w art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku kontroli gospodarowania środkami pieniężnymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki, ustalono, że w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2022 r. wielokrotnie dochodziło do naruszenia prawa oświatowego oraz nieprzestrzegania zapisów regulaminu ZFŚS MDK nr 1, polegającego na przyznawaniu oraz wypłacaniu świadczeń socjalnych przez ówczesną dyrektor sobie samej bez uzyskania zgody organu prowadzącego. Poza tym ujawniono błędy proceduralne w treści załącznika: „Oświadczenie o sytuacji materialnej”, który sporządzony został niezgodnie z zapisami cytowanego regulaminu.

W zakresie przestrzegania przepisów wynikających z ustawy o finansach publicznych stwierdzono m.in. przekroczenie uprawnień przez byłą dyrektor jednostki skutkujące zaciągnięciem zobowiązań wychodzących poza rok budżetowy.

Poza tym na podstawie analizy dowodów źródłowych ustalono częste i systematycznie powtarzające się przypadki naruszenia przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości m.in. przez wprowadzanie do ewidencji księgowej faktur za niewykonane usługi, zatwierdzanie tych faktur do wypłaty.

W toku kontroli ujawniono, że w kontrolowanych latach dochodziło do konfliktu interesów w zakresie współpracy ówczesnej dyrektor jednostki kontrolowanej z firmą

należącej do kierownika gospodarczego oraz w zakresie współpracy tej firmy z trzema rzemieślnikami MDK nr 1 w ramach zawartych umów cywilnoprawnych, co prowadziło do niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

## ZALECENIA

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli, za które odpowiedzialność ponosi były dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1 zalecam:

- Kierownikowi Młodzieżowego Domu Kultury:

1. Podejmowanie decyzji o likwidacji rzeczowych składników majątku Miasta Poznania będącego w posiadaniu jednostki kontrolowanej, na podstawie zgromadzonej dokumentacji zawierającej niezależne opinie techniczne w zakresie składników majątku postawionych w stan likwidacji.

2. Gromadzenie do celów dowodowych dokumentacji potwierdzającej fizyczną likwidację rzeczowych składników majątku.
3. Wykonywanie z należytą starannością obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w obszarze gospodarki majątkowej.
4. Dokonywanie weryfikacji merytorycznej dokumentacji księgowej, przed zatwierdzeniem wydatków ze środków budżetowych, na podstawie uregulowań wynikających z aktualnej Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1.
5. Dokonywanie wydatków na doksztalcanie zawodowe nauczycieli, ze środków pochodzących z budżetu Miasta Poznania zgodnie z art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
6. Dokonywanie wydatków na nagrodę dla dyrektora jednostki kontrolowanej po uprzednim otrzymaniu decyzji organu prowadzącego, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe.
7. Przyznawanie świadczeń zdrowotnych z Funduszu Zdrowia Nauczycieli do wysokości nieprzekraczającej 3/4 najwyższego wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty lub do wysokości poniesionych kosztów z przedłożonych przez wnioskodawcę dowodów.
8. Przyznawanie świadczeń zdrowotnych z Funduszu Zdrowia Nauczycieli zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku.
9. Zaciąganie zobowiązań jednostki kontrolowanej do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki danego roku budżetowego, zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 44 ust. 1 tej samej ustawy.
10. Zatwierdzenie wydatków do wypłaty za usługi, które zostały wykonane, w danym roku budżetowym, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
11. Sporządzenie, załącznika o nazwie „Oświadczenie o sytuacji materialnej” zgodnego z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Młodzieżowego Domu Kultury Nr 1.
12. Zatwierdzenie do wypłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla dyrektora MDK Nr 1 po uprzednim otrzymaniu zgody organu prowadzącego, mając na uwadze art. 10 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 16.12.2016 r. Prawo oświatowe.

▪ Kierownikowi Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświatowych:

1. Podejmowanie decyzji o wyksięgowaniu składników majątku trwałego z ewidencji ilościowo-wartościowej do ewidencji ilościowej, które nie są sprzeczne z zapisami przyjętych uregulowań wewnętrznych.

2. Dokonywanie zapisów księgowych związanych z likwidacją środków trwałych na koncie pozabilansowym 090 – „Środki trwałe w likwidacji”, mając na uwadze Instrukcję do Zakładowego Planu Kont
3. Ujmowanie w ewidencji księgowej na kontach 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe Środki trwałe” zakupionych składników majątku trwałego MDK Nr 1, zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
4. Przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji składników majątku trwałego drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
5. Zapewnienie porównania danych w zakresie nieruchomości wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości Miasta Poznania, co jest obowiązkiem wynikającego z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...].
6. Ujmowanie w księgach rachunkowych zapisów na podstawie dowodów potwierdzających wykonanie usług w danym roku budżetowym, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
7. Klasyfikowanie wydatków poniesionych przez jednostkę obsługiwaną do właściwego paragrafu wydatkowego klasyfikacji budżetowej, w oparciu o zasady wskazane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych za poprzedni okres sprawozdawczy dla jednostek obsługiwanych, które zostały przyjęte do obsługi w czasie powstania terminów tych sprawozdań, wymaganych przepisami prawa, mając na uwadze zasady określone w § 33 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...] w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym

### **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, 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, 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 3 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Dyrektora Młodzieżowego Domu kultury Nr 1 w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 – dla Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświatowych,
- egzemplarz nr 3 – a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: *Poznań, dnia 18.10.2023r.*

PREZYDENT MIASTA POZNAŃ  
  
Jacek Jaskowiak  
.....  
*podpis Prezydenta Miasta Poznania*