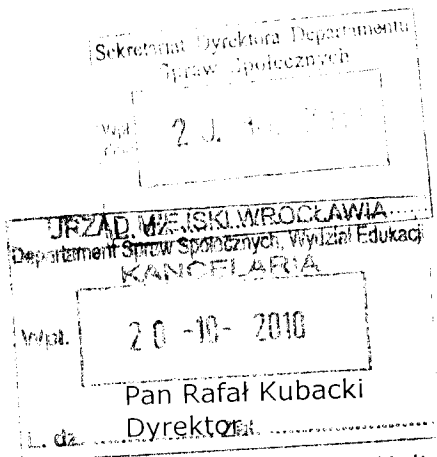


urząd
miejski
wrocławia



WPLYNEŁO
MDK - Fabryczna
Dnia 19.10.2010r.
L. dz. 12/10/10

W Kłec?

Młodzieżowy Dom Kultury „Fabryczna”

ul. Zemska 16
54-438 Wrocław

Wrocław, 19 października 2010 r.

WKN.II.0914-65/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W trakcie przeprowadzonej kontroli doraźnej w Młodzieżowym Domu Kultury „Fabryczna” we Wrocławiu w zakresie:

- pobierania dochodów własnych oraz zawieranie i realizacja umów najmu, użyczenie i dzierżawy,
- zagadnień organizacyjno-prawnych i finansowo-księgowych za 2009 r oraz okres od 01.01.do 31.05.2010 r.,

stwierdzono nieprawidłowości:

1. w zakresie funkcjonowania Rad Rodziców:
 - tryb wyboru składu Rady MDK i DAA, określony w regulaminach, jest niezgodny z art. 53 ustawy o systemie oświaty,
 - brak określenia w regulaminach dobrowolności składek na rzecz RR, co jest niezgodne z art. 54 ust. 8 ustawy o systemie oświaty,
 - brak udokumentowania przeznaczenia zgromadzonych przez Rady funduszy na wspieranie działalności statutowej placówki, co jest wymagane art. 54 ust. 8 ustawy o systemie oświaty,
 - udział Dyrektora w Prezydium Rady Rodziców MDK i dysponowanie środkami Rady, co nie znajduje podstaw w przepisach ustawy o systemie oświaty,
 - powołanie Rady Rodziców Dziecięcej Akademii Artystycznej w sytuacji istnienia Rady Rodziców Placówki, reprezentujących tą samą grupę rodziców,
 - wprowadzenie sprzecznych co do treści zapisów w Regulaminie Rady Rodziców z zapisami Regulaminu DAA dotyczących stosowanych ulg w opłatach za pobyt dzieci w DAA.
2. w zakresie ksiąg rachunkowych i gospodarki pieniężnej
 - zapisy księgowe dotyczące dochodów własnych nie spełniają wymogów określonych w art. 23 ust. 2 pkt 1-3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. oraz j.t. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. : 48 717 77 92 35
fax : 48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

- brak ujęcia w ewidencji księgowej obrotu kasowego wykazanego w raportach kasowych, dotyczących gromadzenia i odprowadzania na rachunek bankowy dochodów własnych, co było niezgodne z postanowieniami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240). Powyższe działanie naruszyło również art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- brak ujęcia w ewidencji księgowej czterech dowodów KP wystawionych dla MDK za naukę pływania, co było niezgodne z postanowieniami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- brak uregulowań w Instrukcji Sporządzania, Kontroli i Obiegu Dowodów Księgowych dotyczących sposobu dokumentowania obrotu gotówkowego za pomocą kwitariuszy, co naruszyło postanowienia art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- w ewidencji księgowej nie ujęto rachunków, potwierdzających dokonanie sprzedaży usług korzystania z siłowni, wystawionych dla firm i osób fizycznych. Działanie takie naruszyło art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przyjęte w MDK zasady rachunkowości,
- zapłaty dokonane za usługi świadczone w Studio Nagrań oraz za najem powierzchni użytkowej zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych z pominięciem konta „201-Rozrachunki z dostawcami”, co naruszyło art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz politykę rachunkowości MDK,
- brak odprowadzenia zebranej na kwitariusze kwoty 4.095,00 zł, na rachunek bankowy placówki, co stanowi przestępstwo przeciwko mieniu, o którym mowa w art. 278 § 1 ustawy z 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.),
- dokonywanie z opóźnieniem wpłat gotówkowych, pobranych od osób fizycznych, na rachunek bankowy dochodów własnych, tj. po okresie rozliczeniowym, którego dotyczyły. Działanie było niezgodne z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują, że księgi rachunkowe MDK za kontrolowane okresy są nierzetelne, gdyż nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co określa art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania:

- brak procedur w zakresie sposobu dokumentowania obrotu gotówkowego za pomocą kwitariuszy,
- nierzetelne gospodarowanie tymi drukami w zakresie wydawania, rozliczania i kontroli.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku w 2009 r. kontroli finansowej, wymaganej w art. 47 ust.1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz braku funkcjonowania skutecznej kontroli zarządczej w 2010 r., którą określono w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Obowiązek zapewnienia funkcjonowania kontroli finansowej, a obecnie zarządczej należy do kierownika jednostki.

4. w zakresie dokumentowania i realizacji zadań MDK:

- organizowanie zajęć, za które wysokość opłat ustalała osoba prowadząca zajęcia, nie będąca pracownikiem MDK (np. nauka śpiewu, języka francuskiego, gry na keyboardzie i pianinie). Decydując o wysokości opłaty osoba obca miała wpływ na wysokość uzyskiwanych dochodów własnych,
- pobieranie opłat za zajęcia, np. z aerobiku pomimo, że zajęcia organizowane były na podstawie arkusza organizacyjnego MDK, tzn. że były finansowane z budżetu gminy,
- wypłacanie wynagrodzeń instruktorom zajęć niezgodnie z treścią zawartej umowy (w zakresie wysokości i obowiązujących terminów),

- prowadzenie dokumentacji w Studio Nagrań, w sposób uniemożliwiający ustalenie, czy osiągnięte przez MDK dochody pozyskano w prawidłowej wysokości oraz nieprzestrzeganie ustalonych zasad naliczania opłat,
- zajęcia dla dzieci i młodzieży realizowano niezgodnie z zapisami w arkuszu organizacyjnym, np. język angielski, scenografia, grafika warsztatowa. Niezgodność polegała m.in. na zmianie rodzaju prowadzonych zajęć, zmianie liczby uczestników zajęć oraz harmonogramu pracy nauczyciela, co skutkowało wykorzystaniem środków budżetowych na cele inne aniżeli pierwotne przeznaczenie,
- brak sprawdzania listy obecności na niektórych zajęciach, co powodowało, że brak było informacji kto został powierzony opiece instruktora, a tym samym uniemożliwiało spełnienie warunku zobowiązującego nauczyciela do odpowiedzialności za bezpieczeństwo powierzonych jego opiece wychowanków. Obowiązek nadzoru w powyższym zakresie spoczywa na wicedyrektorze MDK stosownie do zapisu w § 8 pkt 1 statutu.

5. w zakresie działania Dziecięcej Akademii Artystycznej (alternatywna forma wychowania przedszkolnego):

- brak formalnego powołania ww. formy wychowania przedszkolnego przez Radę Miejską Gminy, co jest wymagane w art. 14a ust. 1a ustawy o systemie oświaty,
- brak pozytywnej opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej o zapewnieniu bezpiecznych warunków pobytu dzieci w wyznaczonym lokalu, co jest wymagane § 2 pkt 1 rozporządzenia rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 maja 2008 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz.U. Nr 83, poz. 693),
- przekroczenie o 5, liczby wychowanków w stosunku do określonej w § 3 ust. 2 pkt. 1 ww. rozporządzenia,
- brak obowiązujących zapisów w zakresie zadań nauczycieli prowadzących zajęcia wymaganych w § 5 pkt. 6, 9, 10b, 10c, 10d powyższego rozporządzenia,
- brak potwierdzenia przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego spełnienia warunków dostarczania, przechowywania i podawania posiłków dzieciom, wymaganych w rozdziale II art. 6 rozporządzenia 852/2004 Parlamentu Europejskiego (Dz.Ur.L 139 z 30 kwietnia 2004 r.).

6. w zakresie umów najmu i użyczenia pomieszczeń:

- zawieranie umów najmu pomieszczeń bez zachowania formy pisemnej oraz z pominięciem warunków określonych w zarządzeniu nr 955/07 Prezydenta Wrocławia z 7 maja 2007 r. ze zm. oraz zarządzeniu nr 6114/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 28 kwietnia 2009r. w sprawie określenia pełnomocnictwa dla dyrektorów szkół (...),
- udostępnianie nieodpłatnie podmiotom/osobom fizycznym pomieszczeń MDK oraz pomieszczeń użyczonych od innych jednostek oświatowych, w celu prowadzenia przez te podmioty/osoby fizyczne odpłatnych zajęć, a tym samym umożliwienie im osiągania korzyści z majątku Gminy. Udostępnianie odbywało się bez zachowania formy pisemnej. Taki sposób zarządzania mieniem Gminy naruszył art. 50 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 2 pkt 5 Zarządzenia nr 6114/09 Prezydenta Wrocławia. Powyższe działanie niezgodne było również z zapisami określonymi w umowach użyczenia (zawartych z Gimnazjum nr 34 oraz Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 1) dotyczącymi zastrzeżenia, że użyczone pomieszczenia mogły być wykorzystywane przez MDK na prowadzenie zajęć nieodpłatnych dla dzieci i młodzieży,

- zawarcie pisemnych porozumień wzajemnych i ustnych umów barterowych z podmiotami obcymi, bez wyliczenia ekwiwalentności świadczeń, co naruszyło zasady szczególnej staranności przy gospodarowaniu mieniem Gminy określone w art. 50 ustawy o samorządzie gminnym.
7. w zakresie gospodarowania mieniem będącym we władaniu MDK:
- brak zgody nadzoru budowlanego na używanie zaadaptowanych piwnic na sale sportowe, co jest wymagane w art. 18 ust. 1 pkt. 4 prawa budowlanego (j.t. z 2006 r. Dz.U. Nr 156, poz. 1118 ze zm.),
 - dysponowanie (darowizna, przekazywanie w użytkowanie osobom fizycznym oraz likwidacja) majątkiem ruchomym Gminy bez upoważnienia, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym,
 - używanie sprzętu sportowego pomimo jego zakwalifikowania do likwidacji z przyczyn technicznych oraz brak znakowania mienia ruchomego lub znakowanie niezgodne z wpisami w księgach inwentarzowych. Powyższe działania naruszyły zasadę szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem, co jest wymagane w art. 50 ustawy o samorządzie gminnym,
 - niezgodność zapisów ksiąg rachunkowych na koncie zespołu „0” z zapisami w księgach inwentarzowych, co naruszyło art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
8. w zakresie gromadzenia, wydatkowania i kwalifikowania dochodów własnych:
- osiągnięte dochody z tytułu świadczenia usług ogólnodostępnych w siłowni i w Studio Nagrań kwalifikowano jako opłaty za zajęcia pozalekcyjne dla dzieci i młodzieży. Powyższa działalność prowadzona była wbrew celowi, w którym jednostka została powołana tj. wychowania pozaszkolnego dla dzieci i młodzieży, finansowanego ze środków budżetu Gminy. W uchwale nr XIII/463/99 Rady Miejskiej Wrocławia z 21 października 1999 r., zmieniającej formę organizacyjno-prawną (z zakładu budżetowego na jednostkę budżetową), określono, że przychodami MDK mogą być m.in. opłaty za usługi, co jest niezgodne z ustawą o finansach publicznych. Uzyskane dochody nie stanowią opłat za zajęcia pozalekcyjne dla dzieci i młodzieży, do pobierania których MDK był uprawniony na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVII/2419/05 z 21 kwietnia 2005 r. – załącznik nr 6 lecz stanowią dochody Gminy i powinny być odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 20 ustawy z 30 czerwca 2005 r. oraz art. 11 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - osiągnięte dochody z tytułu najmu pomieszczeń, opłat za kserowanie materiałów i dokumentów MDK kwalifikował bez podstawy prawnej do dochodów własnych. W uchwale Rady Miejskiej Wrocławia Nr XXXVII/2419/05, jednostka nie została wskazana do utworzenia rachunku dochodów własnych, których źródłem są opłaty wniesione z tytułu najmu i usług ksero. Uzyskane dochody powinny być odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - kwalifikowanie wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, co wpływa na rzetelność sprawozdań budżetowych. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wydatków pomimo zgodności z ewidencją księgową niezgodne były ze stanem faktycznym,
 - brak uzasadnienia celowości wydatków poniesionych na: uroczyste spotkanie pracowników, wyżywienie wyjazdowej Rady Pedagogicznej oraz usługę gastronomiczną w łącznej kwocie 11.200,00 zł.

Mając na uwadze powyższe, należy niezwłocznie:

1. Dostosować zapisy statutu do obowiązującego stanu prawnego.
2. Podjąć działania w celu doprowadzenia do zgodności funkcjonowania Rad Rodziców z ustawą o systemie oświaty.
3. Współpracować z Radą Rodziców w zakresie nieprzekraczającym postanowień zawartych w ustawie o systemie oświaty.
4. Prowadzić ewidencję księgową zgodnie z ustawą o rachunkowości.
5. Przekazywać niezwłocznie zgromadzoną gotówkę na rachunek bankowy.
6. Prowadzić gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w sposób zapewniający ich rzetelne rozliczanie oraz kontrolę.
7. Prowadzić działalność MDK zgodnie z celem, do którego został powołany.
8. Rzetelnie dokumentować zadania statutowe.
9. Wystąpić do organu prowadzącego o formalne powołanie działającej w MDK Dziecięcej Akademii Artystycznej.
10. Wyjaśnić rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową na koncie zespołu „0” a księgami inwentarzowymi.
11. Podjąć działania w celu uporządkowania postawionego w stan likwidacji majątku ruchomego.
12. Gospodarować majątkiem z należytą starannością, zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym oraz działać w zakresie posiadanego pełnomocnictwa.
13. Wystąpić do właściwego organu nadzoru budowlanego o wydanie pozwolenia na użytkowanie zaadaptowanych na potrzeby MDK pomieszczeń.
14. Wprowadzić rozwiązania zapewniające funkcjonowanie siłowni i studia nagrań zgodnie z obowiązującymi przepisami.
15. Ustalać i kwalifikować dochody własne zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w tym zakresie.
16. Stosować kwalifikację wydatków zgodną z obowiązującymi przepisami.
17. Dokonywać wydatkowania środków zgodnie z zasadą celowości.
18. Zawierać umowy pisemnie z uwzględnieniem interesu ekonomicznego jednostki.
19. Wprowadzić skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

Informuję, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości będą ponadto przedmiotem szczegółowej analizy w celu dokonania oceny przez kierownictwo Urzędu Miejskiego Wrocławia.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki
Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
2. Pan Krzysztof Czaja
Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Marcin Urban
Skarbnik Miasta
4. aa

