

Prezydent Miasta Poznania

Egzemplarz nr 2

Ko-III.1711.2.2023

Poznań, 07.02.2023 r.

Pani
Monika Kusz
Dyrektor Poznańskiej
Ogólnokształcącej Szkoły
Muzycznej II Stopnia
im. M. Karłowicza
ul. Solna 12
61-736 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące pozyskiwania i wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych.

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 zmianami), 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), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami)

Okres objęty kontrolą: 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 12.01.2023 r. do 24.01.2023 r.

Tryb kontroli: zwykły.

WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 25.01.2023 r.

Wyniki kontroli w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych pozwalają na wydanie oceny pozytywnej bez zastrzeżeń, pomimo stwierdzonych w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości w zakresie zawierania umów najmu. Nieprawidłowości dotyczyły niewypełnienia przez dyrektora szkoły obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto stwierdzono, że bez wymaganego pełnomocnictwa umowy z rodzicami na wypożyczenie instrumentów w imieniu Miasta Poznania zawierane były przez pracownika nieposiadającego pełnomocnictwa do reprezentowania miasta w umowach cywilnoprawnych. Źródła dochodów i wydatków pozostają w zgodności z uchwałą Rady Miasta Poznania Nr LXXI/1297/VII/2018 z dnia 10 lipca 2018 w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe 2019 r. Dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2022 r. zgodne były z ewidencją księgową. Dowody księgowe września 2022 r. wydzielonego rachunku dochodów posiadały potwierdzenie przeprowadzenia

procedur kontrolnych oraz potwierdzenie dokonania przez główną księgową kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Wydatki finansowane dochodami zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku bankowym w okresie objętym kontrolą były wydatkowane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

1. Z instrukcji kasowej usunąć zapis upoważniający główną księgową do dysponowania środkami pieniężnymi.
2. Przed zawarciem kolejnych umów z tym samym najemcą, gdzie przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość występować z wnioskiem do organu prowadzącego o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. W przypadku umów zawieranych do lat trzech powiadamiać o fakcie organ prowadzący mając na uwadze postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych wpłaty z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie przestrzegać postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej. Wpływy z ww. wymienionego tytułu kwalifikować do § 0950 - wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.
4. Zwrócić szczególną uwagę, aby osoby reprezentujące Miasto Poznań w umowach cywilno prawnych działały na podstawie wymaganego pełnomocnictwa, mając na uwadze postanowienia art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
5. W przypadku zawierania umów najmu zwrócić uwagę, aby stroną umowy było Miasto Poznań reprezentowane przez dyrektora szkoły w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 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, 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 nie podjęcia.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaskowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a

- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej II Stopnia