



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Znak sprawy: Ko-III.1711.1.2024  
Nr rej.: 10062402251

Pan  
Jarosław Buko  
Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
Jednostek Oświaty  
ul. Słowackiego 58/60/D  
60-521 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**z kontroli organizacji i funkcjonowania Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty w 2023 r., przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 906/2023 z dnia 10 lipca 2023 r., Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021 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.2023.40 t.j.), 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. 2022 r. 1526 t.j.).

**Jednostka kontrolowana:** Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty, ul. Słowackiego 58/60D, 60-521 Poznań.

**Okres objęty kontrolą:** 01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. z możliwością rozszerzenia okresu.

**Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:** 15.01.2024 r. – 24.01.2024 r., 30.01.2024 r. – 02.02.2024 r., 05.02.2024 r., 22.02.2024 r. i 04.03.2024 r.

**Tryb kontroli:** Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na I półrocze 2024 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

W ramach przeprowadzonej kontroli Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty (dalej CUWJO) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., analizie poddane zostały kwestie dotyczące organizacji i funkcjonowania jednostki oraz gospodarki finansowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożoną dokumentację, którą stanowiły m.in. wprowadzone procedury wewnętrzne, dokumentacja pracownicza oraz dowody księgowo i księgi rachunkowe.

Kontrola ujawniła szereg istotnych nieprawidłowości, które szczegółowo zostały przedstawione w protokole kontroli przekazanym kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 26.04.2024 r. Miały one wpływ na funkcjonowanie przedmiotowej jednostki, wobec czego działalność w kontrolowanym zakresie została oceniona negatywnie.

Jednym ze zidentyfikowanych mankamentów działania CUWJO była wysoka rotacja pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, mogąca prowadzić do utraty stabilnego środowiska wewnętrznego i znacząco wpływać na jakość świadczonych usług i wykonywanych zadań, określonych w uchwale Nr XXXIII/545/VIII/2020 Rady Miasta Poznania z dnia 14 lipca 2020 r. (ostatnia zmiana uchwały została wprowadzona uchwałą Nr II/19/IX/2024 Rady Miasta Poznania z dnia 28 maja 2024 r.).

Dyrektor CUWJO nie zapewnił szkoleń w ramach służby przygotowawczej nowozatrudnionym pracownikom, co nie było bez znaczenia dla jakości wykonywanej obsługi jednostek oświatowych.

Z dalszych ustaleń kontroli wynika, że dyrektor CUWJO nie wykazał się należyłą starannością w tworzeniu organizacji jednostki kontrolowanej i procedur wewnętrznych.

Ponadto CUWJO nie posiadało od 01.01.2024 r. zatrudnionych osób na kluczowych stanowiskach - głównego księgowego oraz zastępcy głównego księgowego.

Struktura określona w obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym CUWJO nie odzwierciedlała stanu faktycznego, a przypisane zadania do poszczególnych stanowisk nie wyczerpywały w całości zakresu zadań określonych w Statucie CUWJO.

Dodatkowo ustalono, że dyrektor CUWJO nie opracował szczegółowych zakresów obowiązków i odpowiedzialności kierowanej przez siebie jednostki w stosunku do jednostek obsługiwanych oraz jednostek obsługiwanych w stosunku do CUWJO. Mimo, że nie jest to czynność wymagana przepisami prawa, gdyż podstawowy zakres zadań CUWJO został określony przez organ stanowiący we wskazanej uchwale, jednak brak takich rozwiązań stwarza wysokie ryzyko zakłócenia relacji między obsługującym a obsługiwanym. Taki stan rzeczy generował dodatkowe koszty i wydatki dokonywane przez Miasto Poznań, w postaci konieczności stworzenia i utrzymywania stanowisk ds. współpracy z CUWJO w placówkach obsługiwanych. W świetle przepisów art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w przypadku powierzenia CUWJO obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, obowiązki te są przekazywane w całości. Dlatego w momencie objęcia wspólną obsługą w zakresie określonym uchwałą, w jednostkach obsługiwanych nie zatrudnia się głównego księgowego, ponieważ obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego przechodzą na CUWJO.

Dalej kontrola ustaliła, że dyrektor CUWJO niedostatecznie zapewniał należyłą ochronę przetwarzanych danych CUWJO i jednostek obsługiwanych. Istotną nieprawidłowością był brak sporządzenia przez dyrektora CUWJO imiennych upoważnień do przetwarzania danych dla pracowników obsługujących jednostki oświatowe, w szcze-

gólności w zakresie naliczania płac. Również nadawanie większości pracowników CUWJO uprawnień użytkownika do kont bankowych CUWJO i jednostek obsługiwanych, nie zapobiegało wystąpieniu ryzyka ujawnienia danych osobowych.

Dyrektor CUWJO dopuszczając do powstania ujawnionych w toku kontroli licznych nieprawidłowości w zakresie organizacji i funkcjonowania w kierowanej przez niego jednostce, nie dostosował się do postanowień art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez niezapewnienie właściwej kontroli zarządczej.

Działalność CUWJO w zakresie gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej wobec stwierdzonych nieprawidłowości, została oceniona negatywnie. W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. przedstawiono dane liczbowe po stronie planu finansowego, które były niezgodne z ewidencją księgową.

Analiza treści regulacji wewnętrznych opisujących przyjęte w Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty zasady rachunkowości, przeprowadzona pod kątem zgodności z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] wykazała, że w zakładowym planie kont przewidziano konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, które nie może mieć zastosowania w Centrum Usług Wspólnych Jednostek Oświaty. Centrum bowiem nie było umocowane prawnie do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

Ponadto w zakładowym planie kont opisane zostały zasady funkcjonowania kont: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”, które przestały obowiązywać od stycznia 2016 r.

Kontrola ustaliła nadto, że przekazanie składnika majątku na rzecz Zarządu Zieleni Miejskiej nastąpiło niezgodnie z § 3 oraz § 6 Zarządzenia Nr 670/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19 sierpnia 2021 r. w sprawie Instrukcji sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Miasta Poznania.

Na dzień bilansowy nie została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury magazynów artykułów spożywczych w jednostkach obsługiwanych, tj. przedszkolach, natomiast inwentaryzacja należności i zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald nie została wykonana prawidłowo. Dyrektor jednostki kontrolowanej, jako osoba odpowiedzialna za inwentaryzację, nie dopilnował, aby została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami, ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną. Działanie takie narusza postanowienie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W zakresie przyznawania dodatku specjalnego nie wypełniono obowiązku wynikającego z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W aktach osobowych wybranych do kontroli pracowników brakowało pisemnych decyzji odnoszących się do przyznanych nagród. Działanie takie narusza postanowienia obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania (załącznik nr § 3 pkt 3 regulaminu) oraz jest niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej. Ponadto obowiązek gromadzenia wspomnianej dokumentacji wynika z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

W toku czynności kontrolnych ustalono ponadto, że dnia 25 marca 2021 r. dyrektor CUWJO zawarł Porozumienie na partycypowanie w kosztach utrzymania Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Poradni Zakładowej Urzędu Miasta Poznania, na czas

nieokreślony, czym naruszył postanowienia art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W toku czynności kontrolnych ustalono również, że przekazany składnik majątku nieodpłatnie na rzecz Zarządu Zieleni Miejskiej w czerwcu 2023 r., na podstawie dowodu „PT”, został wyksięgowany z ewidencji księgowej CUWJO dopiero w grudniu 2023 r., co narusza postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **ZALECENIA**

### **Wobec stwierdzonych nieprawidłowości w toku kontroli, zalecam:**

1. Na czas usprawiedliwionej nieobecności głównego księgowego CUWJO, powierzenie jego obowiązków i odpowiedzialności pracownikowi CUWJO, który spełnia wymagania kwalifikacyjne określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wybrany pracownik do zastępowania głównego księgowego CUWJO, powinien być objęty bezpośrednim nadzorem przez zastępcę dyrektora CUWJO lub dyrektora CUWJO, zgodnie z zasadami określonymi w art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku ze Standardami kontroli zarządczej, określonymi komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., w zakresie standardu nr 4. Delegowanie uprawnień oraz standardu nr 11. Nadzór.
2. Upowszechnianie informacji o naborach na wolne stanowiska urzędnicze, w tym urzędnicze kierownicze, a także o wynikach tych naborów, na stronie BIP i również poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń umiejscowionej w siedzibie CUWJO, zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz art. 15 ust. 1 tej samej ustawy.
3. Zatrudnianie pracowników samorządowych, którzy spełniają kwalifikacje zawodowe wymagane na rekrutowanych stanowiskach, w tym na stanowiskach urzędniczych i urzędniczych kierowniczych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz zasadami określonymi w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
4. W zawieranych umowach o pracę z zatrudnionymi pracownikami samorządowymi określanie indywidualnego zaszeregowania, przy ustalaniu warunków wynagrodzenia, mając na uwadze art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz art. 37 ust. 1 pkt 3 tej samej ustawy, art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a także zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania pracowników CUWJO.
5. Pobieranie od osób ubiegających się o pracę wszelkiej dokumentacji poświadczającej przebieg pracy, legalne zatrudnienie, czy inną pracę zarobkową, podlegającą ubezpieczeniom społecznym, wykonując przy tym obowiązki określone w art. 22<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

6. Zatrudnianie na stanowisku urzędniczym, w tym urzędniczym kierowniczym osób nieposiadających obywatelstwa polskiego zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających znajomość języka polskiego przez osoby nieposiadające obywatelstwa polskiego, ubiegające się o zatrudnienie w służbie cywilnej.
7. Naliczanie z należytą starannością stażu pracy zatrudnionym cudzoziemcom na stanowiskach pomocniczych oraz urzędniczych, w tym urzędniczych kierowniczych, na podstawie wszelkiej dokumentacji poświadczającej przebieg pracy, legalne zatrudnienie, czy inną pracę zarobkową, podlegającą ubezpieczeniom społecznym, mając na uwadze art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz art. 22<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.
8. Dochowanie należytej staranności przy zawieraniu okresowych umów o pracę z osobami nieposiadającymi obywatelstwa polskiego, na czas wskazany w decyzji wojewody o udzielenie zezwolenia na pobyt czasowy i pracę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
9. Obejmowanie nowozatrudnionych pracowników samorządowych, po raz pierwszy zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym urzędniczych kierowniczych, służbą przygotowawczą zakończoną egzaminem zgodnie z postanowieniami art. 19 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
10. Wykonywanie obowiązków pracodawcy wobec nowozatrudnionych pracowników poprzez uzyskanie od nich ślubowania, przed ich przystąpieniem do wykonywania obowiązków służbowych, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
11. Wykonywanie obowiązków pracodawcy w zakresie przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym urzędniczych kierowniczych, w związku z postanowieniem wynikającym z art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
12. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej zatrudnionych pracowników samorządowych, w tym dyrektora CUWJO, z należytą starannością, w sposób kompletny, uporządkowany, chronologiczny i bieżący, mając na uwadze obowiązki wskazane w art. 94 pkt 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy oraz zasady wskazane w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.
13. Prowadzenie strony Biuletynu Informacji Publicznej CUWJO w sposób zapewniający publikowanie informacji wymaganych przepisami ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, w szczególności dostosowując się do zasad określonych w art. 8 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 tej samej ustawy.
14. Prowadzenie elektronicznego rejestru umów cywilnoprawnych zawieranych w imieniu Miasta Poznania przez CUWJO, zgodnie z poleceniami służbowymi przekazanymi pisemnie przez organ prowadzący, mając na uwadze uchwałę Nr XVIII/228/VIII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 20 października 2015 r., w sprawie uchwalenia kierunków działania Prezydenta Miasta Poznania dotyczących zwiększenia przejrzystości wydatkowania środków pieniężnych poprzez publiczne udostępnienie elektronicznego rejestru zawieranych umów.

15. Powierzając obowiązki i odpowiedzialność osobom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych, w tym urzędniczych kierowniczych, korzystanie z przysługującego prawa na mocy art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym, celem uzyskania informacji o tych osobach, których dane osobowe zgromadzone zostały w tym rejestrze, aby spełnić warunki określone w art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
16. Wykonywanie obowiązków wskazanych w § 29 pkt 2 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, poprzez czynny udział oraz udzielanie wszelkich wyjaśnień i odpowiedzi na pytania w zakresie objętym przedmiotem kontroli.
17. Zarządzanie przeprowadzania, na dzień bilansowy, inwentaryzacji aktywów i pasywów CUWJO i jednostek obsługiwanych, w tym powoływanie komisji inwentaryzacyjnych oraz określanie harmonogramu przeprowadzenia wymaganych spisów z natury, zgodnie z art. 4 ust. 5 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
18. Prowadzenie działalności CUWJO zgodnie z uchwalonym Statutem, w szczególności wykonywanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku metodą spisu z natury będących na stanie jednostek obsługiwanych, czy dokonywania dekretacji każdego dowodu księgowego ze wskazaniem właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej dla wydatku, otrzymanego od jednostek obsługiwanych, mając na uwadze postanowienia art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
19. Opracowanie regulacji wewnętrznych w zakresie określenia celów i zadań, a także sposobu ich monitorowania i dokonywania oceny ich realizacji, w zakresie ogłaszania i przeprowadzania naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym urzędnicze kierownicze, w zakresie objęcia służbą przygotowawczą pracowników zatrudnionych po raz pierwszy na stanowisku urzędniczym, w tym urzędniczym kierowniczym, a także przebiegu, zakresu i zasad zwalania z odbycia służby przygotowawczej oraz przeprowadzania egzaminu i udokumentowania jego wyniku, celem zapewnienia realizacji celów i zadań CUWJO w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, mając na uwadze art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 tej samej ustawy.
20. Przy opracowywaniu wewnętrznych regulacji, dochowanie należytej staranności, by wprowadzane postanowienia były ze sobą zgodne, czytelne i wzajemnie uzupełniały się.
21. Dostosowanie informacji dotyczących wymaganych kwalifikacji zawartych w kartach stanowiskowych zatrudnionych pracowników samorządowych do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
22. Dostosowanie kart stanowiskowych pracowników CUWJO do aktualnie zajmowanych stanowisk służbowych.
23. Opracowanie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek obsługiwanych oraz dla CUWJO z należytą starannością, w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych [...]. Określając Zakładowy Plan Kont dla jednostek obsługiwanych oraz CUWJO należy wziąć pod uwagę wytyczne Prezydenta Miasta Poznania wskazane w Instrukcji do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego pismem okólnym nr 11/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r., wykonując obowiązki wynikające z art. 4 ust. 1, ust. 3, ust. 5 oraz w art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**24.** Dokonywanie zmian w uregulowaniach wewnętrznych, w szczególności w zakresie Zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z § 129 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" w związku z § 141 tego samego rozporządzenia.

**25.** Dochowanie szczególnej ostrożności przy przetwarzaniu danych, w szczególności udzielanie stosownych upoważnień swoim pracownikom samorządowym do przetwarzania danych w ramach wykonywanych obowiązków służbowych mając na uwadze postanowienia art. 29 i art. 32 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych [...], oraz obowiązki wskazane w § 3 ust. 3 Zasad Przetwarzania Danych Osobowych Przez CUWJO wprowadzonych zarządzeniem Nr 716/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 09 września 2021 r.

**26.** Nadanie upoważnień dysponenta kierownikom jednostek obsługiwanych do kont bankowych jednostek przez nich kierowanych, aby nie byli pozbawieni dysponowania środkami na rachunkach bankowych, mając na uwadze postanowienie art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz postanowienia art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze Standardami kontroli zarządczej określonymi w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r., określającymi minimalne mechanizmy kontroli w zakresie operacji finansowych polegające na zatwierdzaniu (autoryzacji) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej.

**27.** Sporządzanie dokumentacji z monitorowania systemu kontroli zarządczej, celem potwierdzenia wykonywania obowiązków kierownika jednostki dotyczących bieżącego monitorowania sytuacji w zakresie realizacji zadań statutowych CUWJO.

**28.** Zapewnianie właściwego funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**29.** Przekazywanie zbędnych składników majątku będących na stanie CUWJO, na rzecz innej samorządowej jednostki organizacyjnej Miasta Poznania zgodnie z § 3 oraz § 6 Zarządzenia Nr 670/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19 sierpnia 2021 r. w sprawie Instrukcji sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Miasta Poznania.

**30.** Dokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów CUWJO oraz jednostek obsługiwanych w oparciu o art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - dla Dyrektora CUWJO w Poznaniu,
- egzemplarz nr 2 - a/a.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dnia 4.07.2024 r.

