



**Szanowny Pan
Jan Łukaszewski
Dyrektor
Polskiego Chóru Kameralnego
Schola Cantorum Gedanensis**

Wystąpienie pokontrolne

Pracownice Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku działając na podstawie upoważnienia nr 30/BAiK/2022 wydanego przez Prezydent Miasta Gdańska w dniu 07.11.2022 r. zgodnie z brzmieniem § 7 ust. 1 Regulaminu kontroli przeprowadzanych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Gdańsku, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia nr 1827/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22.11.2021 r., przeprowadziły kontrolę doraźną w dniach od 07.11.2022 r. do 09.12.2022 r. w Polskim Chórze Kameralnym Schola Cantorum Gedanensis w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez Dyrektora Polskiego Chóru Kameralnego Schola Cantorum Gedanensis w dniu 13.12.2022 r. Strony otrzymały po jednym egzemplarzu. Do protokołu w ciągu 7 dni od jego podpisania nie wniesiono zastrzeżeń i nie składano wyjaśnień.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce niektóre zadania były wykonywane w sposób nieprawidłowy.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień ujętych w protokole oraz zapobieżeniu ich powstawania w przyszłości należy:

1. Sporządzić dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Głównego Księgowego zakres obowiązków i powierzenia odpowiedzialności w obszarze określonym w art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 t. j. z późn.zm.) – strona 6 i 7 protokołu kontroli.
2. Zaktualizować Załącznik nr 9 do Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora Polskiego Chóru



Kameralnego Schola Cantorum Gedanensis z dnia 15.03.2021 r. w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 t. j. z późn.zm.) – strona 8 protokołu kontroli.

3. W uzasadnionych przypadkach wnioskować do Organizatora o przyznanie dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów, zgodnie z brzmieniem art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 194 t. j. z późn.zm.) oraz §16 pkt 1 tiret c Statutu Polskiego Chóru Kameralnego Schola Cantorum Gedanensis stanowiącego Załącznik do Uchwały nr XXI/581/16 Rady Miasta Gdańska z dnia 31.03.2016 r. – strona 13 protokołu kontroli.
4. Przed dokonaniem zakupu usług i towarów bądź przed podpisaniem stosownych umów, sporządzać w sposób rzetelny formularze zamówienia – strona 17 protokołu kontroli.
5. Dokonywać zakupu usług i towarów zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami na podstawie zamówienia/umowy po uzyskaniu wcześniejszej pisemnej akceptacji Głównego Księgowego, na którym ciąży obowiązek i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (art. 54 ust. 1 pkt 3 tiret a i b ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 t. j. z późn.zm.) – strona 16, 17 i 18 protokołu kontroli.
6. W przypadku zmian ustaleń w zawartych z kontrahentami umowach, niezwłocznie dokonywać ich aneksowania, zgodnie z brzmieniem art. 77 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r., poz. 1360 t. j. z późn.zm.) - strona 19 i 20 protokołu kontroli.
7. Zwiększyć nadzór nad prawidłową realizacją przyjętego planu finansowego, stanowiącego w myśl art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 194 t. j. z późn.zm.) podstawę gospodarki finansowej instytucji kultury strona 11, 12, 15 – 24 protokołu kontroli.
8. Terminowo regulować zaciągane przez jednostkę zobowiązania mając na uwadze obowiązek nałożony na jednostki sektora finansów publicznych mocą art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 t. j. z późn.zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – strona od 20 do 22 protokołu kontroli.



Prezydent Miasta Gdańska

9. W odniesieniu do wyrażonych przez wierzycieli zgód na wydłużenie terminu płatności zobowiązań, do otrzymanych faktur wystawiać noty korygujące. Natomiast w przypadkach, gdy po realizacji usługi wystawiono rachunek – aneksować umowę w części zawierającej postanowienia o wynagrodzeniu/terminie płatności, zgodnie z art. 77 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r., poz. 1360 t. j. z późn.zm.) – strona 22 protokołu kontroli.
10. W sprawozdaniach okresowych sporządzanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 z późn.zm.), mającego swą podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 t. j. z późn.zm.) ujmować we właściwych wysokościach kwoty należności i zobowiązań, ustalone na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki – strona 21 protokołu kontroli.

Ponadto rekomendowane jest dokumentowanie w formie pisemnej (np. w drodze korespondencji elektronicznej, poprzez zawieranie umów przedwstępnych itd.) ustaleń z potencjalnymi sponsorami oraz wykonawcami, dotyczących warunków przyszłej współpracy. Działanie to pozwoli na precyzyjniejsze określenie z należytym wyprzedzeniem szacowanych przychodów (środków własnych jednostki) oraz kosztów, związanych z realizacją poszczególnych zadań.

O sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach bądź o przyczynach niepodjęcia działań należy poinformować Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA
z up.

Danuta Janczarek
Sekretarz Miasta Gdańska
/podpisano elektronicznie/

Do wiadomości:

Pani Barbara Frydrych – Dyrektor Biura Prezydenta ds. Kultury Urzędu Miejskiego w Gdańsku.



Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3995221.8736022.11361505
Nazwa dokumentu	wystąpienie pokontrolne Polski Chór Kameralny.pdf
Tytuł dokumentu	wystąpienie pokontrolne Polski Chór Kameralny
Sygnatura dokumentu	BAiK-V.1711.22.2022
Data dokumentu	05.01.2023 13:57:59
Skrót dokumentu	FEC0A0346A85880FA8F4ADDC3A5B7BAB834A8B8C
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	05.01.2023
Podpisane przez	Danuta Halina Janczarek Sekretarz Miasta Gdańska
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.108.84.84.
Data wydruku:	19.01.2023 08:49:53
Autor wydruku:	Kuczevska Dorota