



PREZYDENT MIASTA TYCHY

ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel./fax: +48 32 227-32-18
tel./fax: +48 32 227-20-21
fax: +48 32 227-42-48

www.umtychy.pl

e-mail: poczta@umtychy.pl

Urząd Miasta Tychy posiada
certyfikat systemu jakości
ISO 9001:2000
wydany przez
Polskie Centrum
Badań i Certyfikacji

Tychy, dnia 13.09.2004 r.

PWK.0914-5-7-137/04

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Żłobek Miejski
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tychach przeprowadzona w dniach od 25.05.2004 r. do 30.06.2004 r. przez [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy, oraz przez [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Żłobek Miejski w Tychach z dnia 23.08.2004 r. oznaczonego sygnaturą PWK.0914-3-8-125/04, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nie przestrzeganie postanowień zawartych w następujących przepisach ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694): art. 11 ust.1, art. 13 ust.4 pkt. 1, art. 13 ust. 6, art. 18 ust. 1 oraz nie stosowanie przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 164, poz. 1194).

A.2. Nie dokonanie rzetelnego oszacowania kosztów remontów i modernizacji dokonanych w 2002 r. w efekcie czego po podpisaniu umowy na podstawie art. 71 pkt.5 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych została zawarta z tym samym wykonawcą umowa na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 7 wyżej wymienionej ustawy.

A.3. Dokonywanie błędnych księgowień kosztów remontów, finansowanych ze środków przekazanych przez Urząd Miasta Tychy w formie dotacji inwestycyjnej.

A.4. Wystawianie Faktur Vat dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Tychach pomimo, iż nie istniała w kontrolowanym okresie, umowa cywilnoprawna regulująca kwestię rozliczania kosztów za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i kanalizację ponoszonych zarówno przez Żłobek Miejski jak i przez OIK w Tychach.

A.5. Dokonanie księgowania kwot wynikających z faktur, na kontach kosztów rodzajowych dotyczących remontów a w następnych latach ujmowanie tych samych kwot na dowodach OT zwiększających wartość początkową środka trwałego,

A.6. Zawarcie umowy na obsługę księgową w 2002 r. na łączną kwotę przekraczającą równowartość 3.000 euro czym naruszono przepis art. 3 ust. 1 i art. 12a ówczesnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych,

A.7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki sektora finansów publicznych przez osobę nie będącą pracownikiem kontrolowanej jednostki co jest niezgodne z art. 35 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w ustawie,

A.8. Zmniejszenie wysokości wynagrodzenia wynikającego z umowy zlecenia na podstawie druku ZUS ZLA tj. zaświadczenia lekarskiego osoby będącej zleceniobiorcą a nie pracownikiem kontrolowanej jednostki.

B. Stosownie do postanowień art. 127 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148), kieruje pod adresem Pani [REDAKTOWANE] Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Złobek Miejski w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1998 r., Nr 164, poz. 1194),

B.2. Wnioskując o przekazanie środków na planowane remonty lub modernizacje dokonywać rzetelnego oszacowania kosztów,

B.3. Przestrzegać zasad księgowania wydatków finansowanych ze środków bieżących i inwestycyjnych,

B.4. Dokonywać księgowania faktycznie poniesionych kosztów dotyczących tylko kontrolowanej jednostki wynikających z rozliczeń za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i kanalizację,

B.5. Przestrzegać zasad wyrażonych w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących ulepszenia środków trwałych w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji oraz dokonywać prawidłowego księgowania powyższych zdarzeń gospodarczych,

B.6. Ściśle przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,

B.7. Powierzyć obowiązki głównego księgowego na zasadach wyrażonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych,

B.8. Przestrzegać zasad wynikających z zakresu prawa cywilnego przy zawieraniu umów cywilnoprawnych, np. umów zlecenia oraz dokonywać rozliczeń oraz wypłaty należnego wynagrodzenia za wykonanie zlecenia na podstawie przepisów prawa cywilnego.

Zgodnie z zapisem § 18 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r. sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA
[Podpis]
mer inx. Andrzej Dziuba