TYCHY

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 9001:2001 wydany przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji

Tychy, dnia 17 maja 2005 r.

PWK.0914-5-7-101/05

Pani
[redacted]
Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach

Wystąpienie pokontrolne

Na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/57/05 z dnia 22.04.2005 r. przeprowadzono kontrolę w Ośrodku Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach w zakresie całości gospodarki finansowo-księgowej za rok 2004.

Kontrolę przeprowadzili w dniach od 25.04.2004 r. do 29.04.2004 r. [redacted] Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [redacted] inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

A. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą:

A1. Niezgodność danych ujętych w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S z zapisami sald kont wynikających z ksiąg rachunkowych Jednostki – osoby odpowiedzialne: główna księgowa oraz p. o. Dyrektora Jednostki z tytułu braku nadzoru.

A2. Brak dekretacji na dowodach księgowych oraz podpisów osób odpowiedzialnych za wstępną kontrolę tych dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym – osoby odpowiedzialne: główna księgowa oraz p. o. Dyrektora Jednostki z tytułu braku nadzoru.

A3. Brak wymaganych przepisem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze późn. zm.) zasad (polityki) rachunkowości - osoby odpowiedzialne: główna księgowa oraz p. o. Dyrektora Jednostki z tytułu braku nadzoru.

A4. Niespełnienie wymogów określonych w art. 24 wyżej wymienionej ustawy dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżący, uniemożliwiające w efekcie sporządzenie prawidłowego bilansu Jednostki – osoby odpowiedzialne: główna księgowa orazp. o. Dyrektora Jednostki z tytułu braku nadzoru.

A5. Kilkakrotne zatrudnianie na stanowisku głównej księgowej osób niespełniających wymogów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późn. zm.) – odpowiedzialny p.o. Dyrektora Jednostki.

A6. Nieprawidłowości w rozliczaniu zaliczek wypłacanych pracownikom na poczet wydatków ponoszonych przez kontrolowaną Jednostkę, polegające na opóźnieniach w rozliczaniu zaliczki – osoby odpowiedzialne: główna księgowa, Dyrektor Jednostki, osoby pobierające zaliczki.

A7. Niezachowanie podstawowych wymogów ostrożności przy przechowywaniu dyskietek służących do wykonywania przelewów bankowych.

B. Stosownie do postanowień art. 127 ustawy o finansach publicznych, kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B1. Nakazuję wprowadzić w Jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

B2. Nakazuję prowadzić księgi rachunkowe w sposób zgodny z wymaganiami wynikającymi z przepisów prawa oraz przyjętej w Jednostce polityki rachunkowości.

B3. Nakazuję dostosować obowiązującą w Jednostce instrukcję obiegu dokumentów księgowych oraz innych regulaminów do obowiązujących przepisów prawa, a także zapoznać z ich treścią pracowników Jednostki, oraz przestrzegać zawartych postanowień, dotyczących w szczególności dekretacji dowodów księgowych oraz ich wstępnej kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

B4. Nakazuję prawidłowo i w sposób terminowy rozliczać zaliczki wypłacane pracownikom na pokrycie wydatków ponoszonych przez Jednostkę.

B5. Nakazuję sporządzać sprawozdania z wykonania planu wydatków oraz dochodów budżetowych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Jednostki, przy

zachowaniu wymogów określonych w przepisach regulujących sprawozdawczość jednostek budżetowych samorządu terytorialnego.

B6. Nakazuję sporządzić prawidłowy bilans za 2004 r. w nieprzekraczalnym terminie do 15.07.2005 r.

