



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 7.01.2013 r.

DUK.1711.7.2012

Pani



Dyrektor

Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach w dniach od 6.11.2012 r. do 16.11.2012 r. przez mgr [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.7.2012 z dnia 30.10.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 17.12.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1. Zawarcie w polityce rachunkowości i instrukcji kontroli wewnętrznej, zapisów sprzecznych lub nieadekwatnych do zdarzeń zachodzących w jednostce oraz nie uregulowanie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i nie ustalenie zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
- A.2. Nieprawidłowa dekretacja rozrachunków z pracownikami z tytułu szkoleń, delegacji, rozliczenia zaliczek poprzez konto 240 – pozostałe rozrachunki zamiast przez konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- A.3. Nieprzestrzeganie zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w szczególności w zakresie zmierzania do stosowania obrotu bezgotówkowego.
- A.4. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących zakupu usług szkoleniowych i superwizji przed uzyskaniem środków na ten cel w planie finansowym.



A.5. Ujęcie w ewidencji księgowej nieprawidłowych wartości majątku tj. grunt o wartości 51.460 zł ujęto w grupie 2 zamiast w grupie 0, a następnie bezzasadnie oszacowano wartość gruntu na kwotę 443.426,69 zł i ponownie wykazano ten grunt w grupie 0, co miało wpływ na nieprawidłowy obraz bilansu.

A.6. Przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób uchybiający uregulowaniom zawartym w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANE] Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Uzupełnić i dostosować politykę rachunkowości i instrukcję kontroli wewnętrznej do obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. oraz zdarzeń gospodarczych zachodzących w jednostce.

B.2. Dekretować dokumenty księgowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

B.3. Ściśle przestrzegać zapisów Zarządzenia nr 28/2010-2011 z dnia 22 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

B.4. Zaciągać zobowiązania finansowe zgodnie z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

B.5. Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622.).

B.6. Ściśle przestrzegać obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej zarówno w zakresie spisu z natury jak i potwierdzenia sald oraz weryfikacji ksiąg z dokumentami.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

mgr inż. Andrzej Dziuba