TYCHY

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 10.12.2012 r.

DUK.1711.6.2012

Pani
[redacted]
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 6
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej Nr 6 w Tychach w dniach od 24.09.2012 r. do 5.10.2012 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.1711.6.2012 z dnia 19.09.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 8.11.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Powierzenie prowadzenie ksiąg rachunkowych osobie niespełniającej wymogów określonych w art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.);

A.2. Niezgodność danych w sprawozdaniach Rb-28S za styczeń, luty i marzec 2010 r. w § 4360, 4750 z zestawieniem obrotów i sald oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2010 r. w § 2400 z zestawieniem obrotów i sald;

A.3. Brak czystości zapisów w ewidencji księgowej w analityce konta 130;

A.4. Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów w 2011 r. niezgodnie z instrukcją w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji i ustawy o rachunkowości oraz nie dokonanie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej;

A.5. Zastosowanie błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących szkolenia BHP, zakupu tonera do drukarki, kosztów wymiany części, kosztów wysyłki;

A.6. Dokonanie błędnej dekretacji otrzymanych darowizn rzeczowych od Rady Rodziców, oraz dowodu PT dotyczącego zwiększenia wartości budynku w związku z wykonaniem przyłącza kanalizacji sanitarnej;

A.7. Wykazanie w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. danych w zakresie aktywów trwałych niezgodnych z analitycznym zestawieniem obrotów i sald do kont od 011 do 072-03;

A.8. Niezgodność bilansu otwarcia na dzień 1.01.2011 r. z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2010 r. na kontach od 011-01 do 011-08 i od 071-004 do 071-008;

A.9. Niezgodność salda na dzień 31.12.2011 r. na koncie 011 i 020 z księgami pomocniczymi. Nieprowadzenie pomocniczych urządzeń księgowych, z których można ustalić przebieg amortyzacji w poszczególnych latach jak również zastosowanie nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej;

A.10. Przekroczenie planu w 2010 r. w § 4280.

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 mgr [redacted] Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przy zatrudnianiu pracowników przestrzegać ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223 poz.1458 z późn. zm.);

B.2. Sporządzać sprawozdania Rb-28S i Rb-27S zgodnie z postanowienia § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz.103) oraz Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik Nr 39 do niniejszego rozporządzenia;

B.3.B.6. Dokonując zapisów w księgach rachunkowych przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 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 z późn. zm.);

B.4. Przeprowadzać inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz.1223 z późn. zm.) oraz instrukcji o przeprowadzaniu inwentaryzacji;

B.5. Przestrzegać zasad klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 38 poz. 207 z późn. zm.);

B.7. B.8. B.9 Przestrzegać art. 5 ust. 1 oraz art. 45 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz.1223 z późn. zm.);

B.10. Ściśle przestrzegać art. 254 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157 poz.1240 z późn. zm.).

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.

z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta ds. Społecznych
mgr Daria Szczepańska