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 30.12.2013 r.

DUK.1711.11.2013

Pani
[redacted]
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 2 w Tychach w dniach od 19.09.2013 r. do 9.10.2013 r. przez [redacted] i [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.11.2013 z dnia 13.09.2013 r. i prolongaty z dnia 2.10.2013 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 7.11.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S w konfrontacji z zestawieniami obrotów i sald za rok 2011 oraz za miesiąc marzec, czerwiec i sierpień 2013 r.;

A.2. Niewykazywanie w sprawozdaniach RB-N za rok 2011 wymagalnych należności od kontrahentów oraz wykazanie błędnej kwoty należności w sprawozdaniu za I kwartał 2013 r.;

A.3. Nieprzekazywanie dochodów budżetowych w terminie określonym w Zarządzeniu nr 0050/269111 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.12.2011 r.;

A.4. Błędne ewidencjonowanie wydatków w rozdziałach i paragrafach np.: pomoce dydaktyczne i usługi transportowe ewidencjonowane na § 4210;

A.5. Niesporządzanie przez jednostkę zapasowej kopii zbiorów danych księgowych;

A.6. Niedokonywanie weryfikacji sald pomiędzy wydatkami a kosztami np. w zakresie

wynagrodzeń za rok 2012;

A.7. Brak bieżącego i systematycznego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych m.in. nieterminowe rozliczania zaliczek co wpłynęło na nierzetelne sporządzanie sprawozdań;

A.8. Nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez księgowanie zdarzeń, które nie posiadają pokrycia w dokumentacji źródłowej;

A.9. Nieterminowe ujmowanie w ewidencji księgowej i kartotekach ilościowych zakupionego majątku trwałego jednostki;

A.10. Nierzetelne dokonywanie inwentaryzacji majątku trwałego np. niewykazanie środka trwałego znajdującego się na placu zabaw w inwentaryzacji za rok 2011;

A.11. Niestosowanie zasad obowiązujących w ustawie o rachunkowości poprzez dokonywanie jednostronnych księgowań;

A.12. Nieprzestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez nierzetelne prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania oraz nieodnotowywanie na kwitariuszach przychodowych dat zapłaty;

A.13. Dekretowanie zaangażowań dotyczących usług telefonicznych i monitoringu na podstawie faktury;

A.14. Nieterminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, które w następstwie prowadzą do zapłaty odsetek;

A.15. Pełnienie funkcji kasjera przez Główną Księgową;

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania Rb-27S zgodnie z treścią § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. 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.2. Sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z treścią § 10 ust. 4 rozporządzania Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. poz. Nr 43 poz. 247);

B.3. Przestrzegać przepisów zawartych w Zarządzeniu nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.12.2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe;

B.4. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.5. Ściśle przestrzegać art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w myśl, którego należy systematycznie tworzyć rezerwowe kopie zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych;

B.6. – B.9. Przestrzeganie art. 24. ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco;

B. 10. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330);

B.11. Obowiązkowo przestrzegać zasady podwójnego zapisu w myśl art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);

B.12. Ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania;

B.13. Stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 Rzeczpospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), ujmować zaangażowania na podstawie wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wydanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;

B.14. Przestrzegać przepisów stosownie do art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

B.15. Przestrzegać zapisów stosownie do art. 54 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), poprzez rozdzielenie funkcji głównego księgowego od funkcji kasjera.

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