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 18.11.2013 r.

DUK.1711.12.2013

Pani
[redacted]
Dyrektor
Gimnazjum nr 11
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Gimnazjum nr 11 w Tychach w dniach od 27.09.2013 r. do 11.10.2013 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.12.2013 z dnia 23.09.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli. Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 4.11.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Dekretowanie zaangażowania na stronie Ma konta 998 dotyczącego wydatków księgowanych w § 4350, § 4360 i § 4370 na podstawie faktur,

A.2. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących np. kosztów przesyłki, usługi cięcia i oklejania zakupionych elementów,

A.3. Nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w jednostce,

A.4. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki w zakresie określenia druków ścisłego zarachowania,

A.5 Niebieżące ujmowanie zakupionych książek i materiałów stanowiących zbiory biblioteczne na koncie 014 oraz odkurzacza ogrodowego na koncie 011- środki trwałe,

A.6. Uchybienie postanowieniom art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez niewypowiedzenie umów najmu, zawartych na

czas nieokreślony przez poprzedniego dyrektora oraz nieuzyskanie zgody na zawarcie kolejnych umów z tym samym kontrahentem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

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 Gimnazjum nr 11 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ujmować zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 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 2013 r. poz.289) czyli na podstawie wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

B.2. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodowi rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

B.3. Ściśle przestrzegać zapisów instrukcji kasowej regulującej obrót gotówkowy w jednostce,

B.4. Dostosować instrukcję dotyczącą druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki,

B.5. Ściśle przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego,

B.6. Ściśle przestrzegać art. 43 ust. 2. pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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.

PREZYDENT MIASTA TYCHY
mgr inż. Andrzej Dziuba