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 21.10.2013 r.

DUK.1711.8.2013

Pani
[redacted]
Dyrektor
Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat"
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach w dniach od 25.07.2013 r. do 14.08.2013 r. przez [redacted] i [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.8.2013 z dnia 22.07.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 30.09.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Dekretowanie zaangażowania na stronie Ma konta 998 dotyczącego usług telekomunikacyjnych, oraz opłat za abonament telewizji cyfrowej na podstawie faktur.

A.2. Nieprzestrzeganie zasad określonych w instrukcji sporządzania kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych w zakresie pobierania zaliczek.

A.3. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki w zakresie określenia druków ścisłego zarachowania oraz nieprzestrzeganie zapisów określonych w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie arkuszy spisu z natury.

A.4. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 26. i art. 27 ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.

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 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat' 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. Ściśle przestrzegać instrukcję sporządzania kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych obowiązującą w jednostce.

B.3. Dostosować instrukcję druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki oraz przestrzegać zakładową instrukcję inwentaryzacyjną.

B.4. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

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.