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 9.08.2013 r.

DUK.1711.6.2013

Pani
[redacted]
Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 8
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach w dniach od 11.06.2013 r. do 25.06.2013 r. [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted]podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.6.2013 z dnia 7.06.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 4.07.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niezgodność wartości majątku trwałego wynikającego z ksiąg rachunkowych na koncie 011 z wartością składników majątkowych wykazanych w ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

A.2. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 26. i art. 27 ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji oraz uchybienie uregulowaniom zawartym w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.

A.3. Uchybienie postanowieniom art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez nieuzyskanie zgody na zawarcie kolejnych umów z tym samym kontrahentem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

A.4. Ponoszenie wydatków budzących wątpliwość co do celowości i zasadności, do których zaliczyć można m.in. zwiększone opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, zakup wody „Ustronianki" .

A.5. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących: wody dla pracowników oraz

zakupu usług.

A.6. Nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w jednostce poprzez nieujmowanie w raporcie kasowym w sposób chronologiczny przychodów uzyskiwanych za żywienie.

A.7. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki oraz nieprzestrzeganie istniejących już w niej zapisów.

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 Zespołu Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ewidencjonować majątek trwały jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) i polityką rachunkowości z zachowaniem zgodności zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.

B.2. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

B.3. 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.).

B.4. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych (D z. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

B.5. 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.6. Ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu gotówkowego.

B.7. Dostosować instrukcje kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki i przestrzegać jej.

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