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 27 grudnia 2016 r.

DUK.1711.10.2016

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor Zespołu Szkół
z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Integracyjnych w Tychach w dniach od 4.11.2016 r. do 16.11.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/116/16, 0052.1/117/16 oraz 0052.1/118/16 z dnia 2.11.2016 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 8.12.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-28S kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie:
  - planowanych środków za II kwartał 2014 r. oraz III kwartał 2016 r.,
  - zaangażowanych środków za IV kwartał 2015 r.,
- Rb-27S za II kwartał 2014 r. zaniżonego stanu należności o kwotę 200 zł w rozdziale 80195 § 0970.

A.2. Nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych poprzez niezamieszczanie na fakturach daty ich wpływu do jednostki.

A.3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nieprzestrzeganie zasady chronologii i zasady memoriału, skutkiem czego było

niewykazanie w sprawozdaniach kwartalnych wszystkich zobowiązań,

- brak przy dekretacji dokumentu określenia daty, pod jaką dowód księgowy ma być zaksięgowany oraz brak uregulowań wskazujących na potwierdzanie przeprowadzonej dekretacji wydrukiem z systemu komputerowego,
- dokonywanie na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* zapisów niezgodnych z księgowością banku,
- niewprowadzenie do polityki rachunkowości kont pozabilansowych 975 *„Wydatki strukturalne”* oraz konta 976 *„Wzajemne rozliczenia między jednostkami” i tym* samym nieewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na tych kontach,
- kwalifikowanie wydatków do rozdziału 80150, w latach 2015 oraz 2016, niezgodnie z wytycznymi otrzymanymi z Miejskiego Zarządu Oświaty,
- ujmowanie operacji gospodarczych z pominięciem kont rozrachunkowych,
- dokonanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków,
- niepoprawne ujmowanie zaangażowania na koncie 999 skutkujące zaniżeniem zaangażowania wydatków przyszłych lat,
- ujęcie w księgach zdarzenia gospodarczego, na podstawie dokumentu niespełniającego wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości.

A.4. Uregulowanie w 2014, 2015 i 2016 r. kilku zobowiązań z uchybieniem terminu płatności wynikającego z faktur.

A.5. Dokonywanie refundacji za zakup odzieży ochronnej pracowników niezgodnie z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi.

A.6. Przekazanie dochodów budżetowych z uchybieniem terminu określonego Zarządzeniem Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

A.7. Wprowadzenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, niespójnych unormowań oraz pułapu cenowego nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków. Ponadto udzielenie zmówień uchybiając niektórym postanowieniom ww. regulaminu.

A.8. W zakresie gospodarki kasowej:

- nieujmowanie w raportach kasowych obrotu gotówkowego dotyczącego pobieranych na podstawie kwitariuszy przychodowych opłat za obiady,
- księgowanie raportów kasowych w księgach rachunkowych niezgodnie z ich treścią.

A.9. Nieprzestrzeganie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, brak należytej kontroli nad drukami ścisłego zarachowania oraz

niewskazywanie na kwitariuszach przychodowych dokładnej daty przyjęcia opłaty za obiady.

A.10. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

- nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych i inwentarzowych niektórych składników majątku,
- brak oznaczenia numerami inwentarzowymi składników majątku szkoły,
- niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, funduszy oraz należności.

A.11. Niedochodzenie od najemców należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015).

B.2. Przestrzegać § 20 pkt 2 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w zakresie umieszczania dat wpływu na korespondencji wpływającej do jednostki.

B.3. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.) oraz wytycznych zawartych w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 31.05.2016 r.

B.4. Ponosić wydatki publiczne w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

B.5. Ściśle przestrzegać obowiązujących w jednostce *Zasad przydziału pracownikom*

środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego.

B.6. Przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w Zarządzeniu Nr 0050/181/16 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

B.7. Ponosić wydatki publiczne zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870.) z zastosowaniem właściwie unormowanych procedur wewnętrznych.

B.8. Właściwie określić zasady gospodarki kasowej, aby każdy obrót gotówkowy miał odzwierciedlenie w raporcie kasowym, a raport kasowy był ujmowany w księgach rachunkowych zgodnie z jego treścią.

B.9. Ściśle przestrzegać Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania i prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy.

B.10. Prawidłowo ujmować w księgach rachunkowych i inwentarzowych składniki majątku, oznaczać je numerami inwentarzowymi oraz wywiązywać się z wszystkich obowiązków inwentaryzacyjnych na ostatni dzień roku obrotowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

B.11. Prawidłowo naliczać oraz dochodzić należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu najmu zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) z uwzględnieniem ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, 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