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 10.08.2016 r.

DUK.1711.6.2016

**Pan**
**mgr** [redacted]
**Dyrektor**
**Zespołu Szkół nr 4 w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 4 w Tychach w dniach od 13.06.2016 r. do 24.06.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.6.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 8.07.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

**A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:**

**A.1.** Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S zobowiązań niezgodnych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych tj.:

- w sprawozdaniu za III kwartał 2014 r. zobowiązanie w kwocie 71 zł w rozdziale 85401 wykazano pomyłkowo w § 4110, zamiast w § 4010,
- w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. nie wykazano zobowiązań w łącznej kwocie 3 801,48 zł, w tym w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* - 630,48 zł, w § 4300 *Zakup usług pozostałych* - 971 zł, w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* - 2 200 zł.

**A.2.** Przekazanie dochodów budżetowych za luty 2016 r. w kwocie 6 771,43 zł w dniu 4.03.2016 r. tj. z uchybieniem terminu określonego do 3 dnia następnego miesiąca.

**A.3.** W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nieprzestrzeganie na przełomie miesięcy jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości – zasady memoriału, wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co skutkowało niewykazaniem w sprawozdaniu za III kwartał 2014 r. wszystkich zobowiązań,
- angażowanie środków wynikających z umów na 2016 r. w zakresie usług: na szerokopasmowy dostęp do Internetu, telekomunikacyjnych na telefonię stacjonarną, ochronę mienia oraz nadzór BHP na podstawie faktur,
- nieprzestrzeganie zasad, wynikających z art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości, dotyczących kontroli i zatwierdzania operacji finansowych na dokumentach księgowych w zakresie rozliczenia dokumentów *Polecenia wyjazdu służbowego* w I kwartale 2016 r. (m.in. delegacje nr 1, 2, 3 z 04.01.2016 r.) oraz kontroli merytorycznej faktury nr 06/03/2016 z dnia 31.03.2016 r. za usługi cateringowe.

**A.4.** Regulowanie w 2016 r. zobowiązań z uchybieniem terminu płatności wynikającego z faktur.

**A.5.** W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

- nieujęcie na bieżąco na koncie 014 nabytych zbiorów bibliotecznych,
- nieprzestrzeganie obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie rzetelnego ustalanie podczas spisu z natury ilości składników majątkowych oraz prawidłowego wypełniania arkuszy spisowych,
- niedokonanie rozliczenia i ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych,
- nadawanie kilku lub nawet kilkunastu składnikom majątkowym tego samego numeru inwentarzowego.

**A.6.** Wprowadzenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, pułapu cenowego nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków oraz udzielenie zmówienia uchybiając niektórym postanowieniom ww. regulaminu.

**A.7.** Nieprzestrzeganie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz niewskazywanie na kwitariuszach przychodowych w 2016 r. dokładnej daty przyjęcia opłaty za obiady.

**B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pana mg [redacted], Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 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.** 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.3.** Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz 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).

**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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

**B.5.** Przestrzegać obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej oraz prawidłowo ewidencjonować i oznaczać składniki majątku jednostki.

**B.6.** 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz z zastosowaniem właściwie unormowanych wewnętrznie procedur adekwatnych do budżetu i wydatków jednostki.

**B.7.** Ściśle przestrzegać instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz umieszczać dokładną datę na dokumentach potwierdzających pobranie gotówki.

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