



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 23.04.2013 r.

DUK.1711.3.2013

Pani



Dyrektor

III Liceum Ogólnokształcącego
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w III Liceum Ogólnokształcącym w Tychach w dniach od 12.03.2013 r. do 22.03.2013 r. przez [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.3.2013 z dnia 7.03.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 11.04.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2012 r. w zakresie zaangażowania w § 4010 i § 4300 kwot niezgodnych z księgami rachunkowymi oraz dekretywanie zaangażowania na stronie Ma konta 998 w § 4260 i § 4300 na podstawie faktur.

A.2. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących: organizacji imprez szkolnych, kosztów przesyłki, szkolenia pracownika, zakupu telewizorów plazmowych i książek na nagrody.

A.3. Nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych w 2012 r.

A.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z faktur wymienionych w protokole.

A.5. Nieujęcie w ewidencji majątku jednostki wyposażenia wymienionego w protokole oraz niebieżące zaksięgowanie dowodu dotyczącego termomodernizacji i modernizacji sali gimnastycznej i zaplecza.

A.6. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 26. i art. 27 ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji oraz uchybienie uregulowaniom zawartym w instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.

A.7. Nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w jednostce.

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 [REDAKTOWANE] Dyrektora III Liceum Ogólnokształcącego w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz 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 wartość 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, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

B.3. Przekazywać dochody budżetowe zgodnie z 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.

B.4. Ponościć wydatki budżetowe w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

B.5. Ściśle przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego.

B.6. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

B.7. Ściśle przestrzegać instrukcji kasowej i instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej w jednostce.

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