Tychy, dnia 29.09.2015 r.

DUK.1711.7.2015

Pani

[redacted]

Dyrektor Gimnazjum nr 4
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Gimnazjum nr 4 w Tychach w dniach od 8.06.2015 r. do 12.06.2015 r. przez [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.7.2015 z dnia 5.06.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 8.09.2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniach:

- Rb-28S za I kwartał 2014 r. i 2015 r. w zakresie zaangażowania,
- Rb-27S za I kwartał 2014 r. w zakresie należności,

kwot niezgodnych z księgami rachunkowymi;

A.2. Dekretowanie zaangażowania dotyczącego usług telekomunikacyjnych na stronie Ma konta 998 na podstawie faktur, a nie w oparciu o zawarte umowy;

A.3. Niedostosowanie do potrzeb jednostki instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania w zakresie ewidencji dowodów kasowych KP, KW oraz nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązujących w jednostce;

A.4. Nieprzestrzeganie postanowień obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 32.000 euro przy zawarciu umowy dotyczącej wyposażenia pracowni komputerowej w 10 stanowisk komputerowych;
A.5. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących szkolenia Rady Pedagogicznej oraz zakupu książek przeznaczonych na nagrody w konkursie;
A.6. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości polegających na wyjaśnieniu i rozliczeniu różnic ujawnionych w toku przeprowadzonej w 2013 r. inwentaryzacji.

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 Pani [redacted] Dyrektora Gimnazjum nr 4 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119 z późn. zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
B.2. 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);
B.3. Dostosować do potrzeb jednostki instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania i gospodarki kasowej;
B.4. Przestrzegać procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych określonych w obowiązującym w jednostce Regulaminie;
B.5. 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 (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.);

B.6. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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