

Tychy, dnia 8.09.2015 r.

DUK.1711.8.2015

Pani

[REDACTED]

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 4
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 4 w Tychach w dniach od 17.06.2015 r. do 24.06.2015 r. przez [REDACTED], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.8.2015 z dnia 15.06.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 15.07.2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków związanych z wypłatą w 2015 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego – „trzynastki”;

A.2. Dokonanie niepełnej dekretacji dokumentów dotyczących otrzymanych nieodpłatnie podręczników oraz materiałów biurowych z pominięciem kont Wn 401 – zużycie materiałów i energii i Ma 760 – pozostałe przychody operacyjne;

A.3. Nieprzeprowadzenie na koniec 2014 r. inwentaryzacji majątku jednostki wbrew zapisom obowiązującej w Szkole Polityki rachunkowości oraz nieodpowiednie udokumentowanie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2013 r.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem [REDAKTED], Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 następujące wnioski pokontrolne:

B.1. 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.2. Nieodpłatnie otrzymane aktywa ujmować zgodnie z zapisami art. 3 ust.1 pkt 32 lit h ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);

B.3. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

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.

Z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta ds. Społecznych
/-/ mgr Daria Szczepańska