TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 12 kwietnia 2018 r.

DUK.1711.3.2018

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Przedszkola nr 10
z oddziałami integracyjnymi
W Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Przedszkolu nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Tychach w dniach od 2.03.2018 r. do 16.03.2018 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/12/18, 0052.1/11/18 z dnia 26.02.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 28.03.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia tj. poprzez przekroczenie planu finansowego przy zakupie usługi naprawy obieraczki do ziemniaków o kwotę 714,50 zł oraz przy zakupie usługi szkolenia kadry z ochrony danych osobowych o kwotę 190 zł.

A.2. Przekazywanie przez Przedszkole do MCO faktur wystawionych przez PGNiG z uchybieniem termin wskazanego w instrukcji obiegu dokumentów, tj. w ciągu trzech dni roboczych, co skutkowało równocześnie złamaniem zasady memoriału,

A.3. Nieprzekazanie do MCO informacji o zawartej umowie na najem urządzeń i dostarczania wody, co skutkowało brakiem bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z tej umowy.

A.4. Zlecenie usługi polegającej na archiwizacji dokumentów bez zawarcia pisemnej umowy zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych.

A.5. W zakresie inwentaryzacji:

- zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych

- przeprowadzenie spisu z natury na arkuszach nie posiadających cechy druków ścisłego zarachowania,
- brak dokumentacji podsumowującej wyniki przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji w szczególności uzgodnienie wartości spisu z natury z księgami rachunkowymi.

A.6. Uchybienie zasadom dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- zawarcie w obowiązującym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro pułapu wydatków nieadekwatnego do budżetu jakim dysponuje jednostka oraz poziomu ponoszonych przez nią wydatków,
- niezastosowanie w zakresie wydatków związanych z zakupem żywności na rok 2017 przyjętych procedur, a na rok 2018 procedur zapewniających konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej dla jednostki oferty z gwarancją zaoferowanej ceny.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Przedszkola nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości określonej w planie finansowych zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),

B.2. B.3. Przestrzegać zarządzenia Dyrektora MCO nr 021/14/2017 z dnia 12.01.2017 r. w zakresie terminowości przekazywania do MCO dokumentów źródłowych oraz obowiązku wynikającego z art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz z 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, zgodnie z którym na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

B.4. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 28 czerwca 2016 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922 z późn. zm.).

B.5. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

B.6. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) przy ponoszeniu wydatków publicznych. Wprowadzić zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro pozwalające na praktyczne zastosowanie ww. uregulowania wewnętrznego przy ponoszeniu wydatków i ściśle go przestrzegać.

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. [redacted]