TYCHY

PREZYDENT MIASTA TYCHY
ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel./fax +48 32 227-32-18
tel./fax +48 32 227-20-21
fax +48 32 227-42-48

www.umtychy.pl

e-mail: poczta@umtychy.pl

Urząd Miasta Tychy posiada certyfikat systemu jakości ISO 9001:2000 wydany przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji

Tychy, dnia 22.12.2005 r.

PWK.0914-5-22-224/05

[redacted]

Dyrektor SP ZOZ -
Żłobek Miejski w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Żłobek Miejski w Tychach w dniach od 15.11.2005 r. do 29.11.2005 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr PWK.0914-2-29-189/05 z dnia 14.11.2005 r. wykazała następujące nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów prawa, które zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 5.12.2005 r. oznaczonego sygnaturą PWK.0914-3-25-208/05, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najważniejsze uchybienia należy uznać:

A.1. Brak w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości regulacji dotyczących przyjmowania opłat od rodziców za pobyt dziecka w Żłobku oraz pobierania środków z rachunku bankowego na zakup żywności i inne drobne zakupy,

A.2. Zaksięgowanie wydatków z faktur za zużycie wody w lokalu zajmowanym przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej na koncie kosztów działalności operacyjnej i jednoczesne wykazanie jako pozostałe przychody kwot ujętych w rachunkach za zużycie wody wystawionych dla OIK, co w konsekwencji powoduje ustalenie nierzetelnego wyniku ze sprzedaży,

A.3. Ujęcie w księgach rachunkowych niepełnej kwoty wydatku na zakup huśtawki, wynikającej z faktury VAT nr F2502/5112/04, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), które nakazują ujmować w księgach rachunkowych jednostki wszystkie osiągnięte przychody i koszty, zgodnie z ich treścią ekonomiczną,

A.4. Zawarcie w dniu 10.01.2005 r. umowy na wykonanie pełnej obsługi prawnej na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004, nr 19, poz. 177 ze zm.).

B. Stosownie do postanowień art. 127 ustawy z dnia 29 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.), kieruję pod adresem [redacted] Dyrektora SP ZOZ - Żłobek Miejski w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Nakazuję uzupełnić politykę rachunkowości jednostki o zapisy dotyczące przyjmowania opłat od rodziców podopiecznych oraz pobierania środków z rachunku bankowego na drobne zakupy,

B.2 i B.3. Nakazuję przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez:

- ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- ujmowanie w księgach rachunkowych przychodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem Ośrodka Interwencji Kryzysowej w sposób umożliwiający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

B.4. Nakazuję przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z przepisem § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem,

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Andrzej Dziuba