



PREZYDENT MIASTA TYCHY ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel / fax +48 0-32-776-33-33
tel / fax +48 0-32-776-32-09
fax +48 0-32-776-33-44

www.umtychy.pl
e-mail prezydent@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 18.10.2010 r.

DUK.0914-0010/10

Pan

**Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 4.08.2010 r. do 20.08.2010 r. przez [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0010/10 z dnia 30.07.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 17.09.2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Brak zgodności zapisów między księgami rachunkowymi jednostki a wyciągami bankowymi z rachunku jednostki, w wyniku niestosowania technicznego zapisu ujemnego. Zgodnie z przepisami, w jednostkach budżetowych obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów,

zwrotów, nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach jednego konta). Zapis ten powoduje zmniejszenie wykonania wydatków budżetowych lub wpływów środków budżetowych.

A.2. Niezgodność, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu Rb-28S, a danymi z zestawienia wykonania planu finansowego jednostki budżetowej, dotycząca okresów i paragrafów wymienionych w protokole kontroli.

Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103), stanowiącego, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a także § 9 ust. 1 tegoż rozporządzenia, wprowadzającego obowiązek sporządzania sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

A.3. Nie zweryfikowanie podczas oceny ofert w przetargu nieograniczonym na zakup sztucznego lodowiska, czy osoba podpisana na jednej z ofert złożyła swój podpis jako członek zarządu, czy jako członek zarządu a zarazem pełnomocnik drugiego członka zarządu, a tym samym czy nie zachodzi obowiązek wezwania wykonawcy do uzupełnienia brakującego pełnomocnictwa na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

A.4. Popętnienie omyłki rachunkowej przy ustaleniu korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przysługującego na emerytów i rencistów.

A.5. Przygotowanie projektu uchwały Nr 0150/X/229/07 Rady Miasta Tychy z dnia 30.08.2007 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu przyznawania wyróżnień i nagród, rodzajów wyróżnień i nagród oraz wysokości nagród pieniężnych za wysokie wyniki sportowe w sporcie kwalifikowanym zawierającego nieprecyzyjny zapis odnośnie maksymalnej wysokości nagrody pieniężnej za wyniki sportowe poprzez odwołanie się do pojęcia „średniego wynagrodzenia”, które w aktualnym stanie prawnym nie występuje.

A.6. Nie żądanie od trenerów rachunków za wykonaną usługę z tytułu umów zleceń zawartych na okres kilku miesięcy lub dłuższy, a także dokonywanie przez MOSIR wypłat wyłącznie na podstawie zbiorczych list, a więc dowodów wewnętrznych, w sytuacji, gdy podstawą ujęcia w księgach rachunkowych powinien być dowód zewnętrzny obcy, sporządzony przez podmiot świadczący usługę.

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), kieruję pod adresem Pana [REDAKTOWANE] Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Nakazuję przestrzegać zapisów rozporządzenia 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 2010 r. Nr 128, poz. 861).

B.2. Nakazuję stosować przepisy rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

B.3. Nakazuję stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

B.4. Nakazuję stosować przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

B.5. Nakazuję przygotowywać projekty uchwał, w tym dotyczące warunków i trybu przyznawania wyróżnień i nagród, oraz wysokości nagród pieniężnych, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

B.6. Nakazuję przestrzegać przepisu art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), dotyczącego dowodów księgowych, będących podstawą zapisu w księgach rachunkowych.

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