



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dn. 14.03.2013 r.

DUK.1711.8.2012

Pan

[REDACTED]
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 14.11.2012 r. do 30.11.2012 r. przez [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia oraz prolongaty nr DUK.1711.8.2012 z dnia 12.11.2012 r. i 26.11.2012 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 15.01.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Po uwzględnieniu niektórych zastrzeżeń do protokołu przedstawionych przez MOSiR w dniach 25.01.2013 r. i 29.01.2013 r., stwierdza się, że:

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Brak zgodności zapisów między zestawieniem obrotów i sald – wydatki, strona Ma konta 130 – a sprawozdaniem rocznym RB-28S sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. Błędy popełniono w wyniku niestosowania technicznego zapisu ujemnego, a więc nieznamości 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.

A.2. Brak zgodności zapisów między zestawieniem obrotów i sald – wydatki, strona Ma konta 130 – a sprawozdaniem rocznym RB-28S sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. Błędy popełniono w wyniku dokonania przeksięgowowań dotyczących konta 130 po złożeniu sprawozdania (czyli po 4.04.2012 r.).

A.3. Przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez MOSiR z tytułu opłaty eksploatacyjnej, wg umowy zawartej z PEC Sp. z o.o., na wydatki ponoszone w MOSiR.

A.4. Podanie w sprawozdaniu Rb-34 za 2011 r. błędnego salda początkowego.

A.5. Liczne błędy popełniane w klasyfikowaniu wydatków na poszczególnych paragrafach.

A.6. Liczne błędy popełniane przy księgowaniu na poszczególnych kontach (m.in. 130, 221, 013, 020) – zwłaszcza niedopuszczalne są błędy na koncie 130, mającym odzwierciedlenie w sprawozdaniach finansowych.

A.7. Rozliczenie zaliczki przed datą jej otrzymania.

A.8. Liczne błędy w klasyfikacji wydatków przyporządkowanych do niewłaściwego rejestru (dochodów własnych zamiast budżetu i odwrotnie). Obowiązek poprawnej dekretacji oraz zatwierdzenia zgodności formalnej, rachunkowej oraz merytorycznej wynika z przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

A.9. Jednostronne księgowania.

A.10. Niestosowania podziałek klasyfikacji budżetowej w niektórych księgowaniach na koncie 130 (stosowanie pełnej klasyfikacji obowiązuje zarówno w przypadku wydatków jak i dochodów ewidencjonowanych na koncie 130).

A.11. Brak sprawowania nadzoru i kontroli nad dokumentami przez Główną Księgową, polegający m. in. na ponad rocznym niezwyfikowaniu salda konta bankowego, z którego wynikała inna kwota niż z zestawienia obrotów i sald.

A.12. Nierzetelne przypisywanie kosztów do poszczególnych obiektów sportowych, w efekcie czego, nie można ustalić faktycznych kosztów ponoszonych na tych obiektach.

A.13. Przykłady niegospodarności:

- Znaczny wzrost wynagrodzenia za obsługę prawną (w kolejnych latach o 17% i o 10%), przy zachowaniu niezmiennych warunków umowy.
- Ponoszenie wysokich kosztów za wynagrodzenie ryczałtowe, płatne za świadczenie usług w zakresie nadzoru nad sprzętem i oprogramowaniem komputerowym, bez żadnego monitorowania, czy wysokość tej usługi jest adekwatna do wykonywanej pracy.
- Ponoszenie z budżetu jednostki wydatków za dwa miejsca parkingowe, pomimo że przy siedzibie jednostki znajduje się bezpłatny parking.

- Wystawienie wysokiej oceny Głównej Księgowej przez Dyrektora jednostki w 4 dni po otrzymaniu negatywnego protokołu z poprzedniej kontroli, a następnie przyznanie jej nagrody uznaniowej.

A.14. Nieprawidłowe planowanie wydatków na wynagrodzenia pracowników, w efekcie czego jednostka corocznie uzyskiwała „oszczędności” na wynagrodzeniach rzędu blisko 10% funduszu płac.

A.15. Brak nadzoru i kontroli nad dokumentami przez Główną Księgową, polegający na „niezauważeniu” przez 8 miesięcy błędnego księgowania dokumentu PK dotyczącego zdjęcia ze stanu środków trwałych Stadionu Miejskiego na łączną wartość 240.802,29 zł. Dokument winien zostać zaksięgowany jako zmniejszenie majątku jednostki, a z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynikało, iż powyższa kwota została błędnie zaksięgowana jako zwiększenie majątku jednostki.

A.16. Niezaplanowanie środków finansowych na paragrafie 4230, w efekcie czego doposażenia apteczek zaewidencjonowano na paragrafie 4210 zamiast 4230.

A.17. Prowadzenie księgowości jednostki w sposób niezgodny z zasadami ustawy o rachunkowości – brak przejrzystości, rzetelności dokonywanych operacji, ponadto brak kontroli ze strony Głównej Księgowej – przykładem może tu być niemożność wyjaśnienia przez Główną Księgową salda na koncie 240.

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 [REDAKTURA] Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji następujące wnioski pokontrolne:

B.1.-B.2. B.4.-B.10, B.12, B.14., B.16., B.17. Nakazuję przestrzegać przepisów, w szczególności: ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240), ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 38, poz. 207); 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 (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861); rozporządzenia

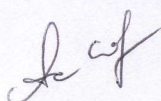
Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103);

B.3. Nakazuję właściwie ewidencjonować i przekazywać w terminie uzyskiwane dochody budżetowe na rachunek Urzędu Miasta Tychy.

B.13. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych, wskazane jednostki winne stosować kontrolę zarządczą, czyli ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań m.in. w sposób oszczędny.

B.11., B.15. W świetle tak wielu nieprawidłowości z zakresu księgowości, a także braku nadzoru i kontroli nad dokumentami, poważne obawy o sytuację finansów MOSiR budzi dalsze powierzanie obowiązków obecnej Głównej Księgowej. Proszę więc o informację jakie konsekwencje wyciągnął Pan w stosunku do Głównej Księgowej oraz jakie zmiany zamierza Pan wprowadzić w celu poprawy sytuacji w jednostce.

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