TYCHY

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, dnia 19.03.2014 r.

DUK.1711.15.2013

Pan
[redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Kultury
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 21.11.2013 r. do 2.12.2013 r. przez [redacted] i [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.15.2013 z dnia 18.11.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 7.02.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Zaciąganie w roku 2012 zobowiązań w kwocie przekraczającej plan finansowy, co zgodnie z art.15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszaniu dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

A.2. Nieprzestrzeganie zapisów ustawy o finansach publicznych poprzez niezastosowanie się do obowiązku ustanowienia procedur dot. kontroli zarządczej. Brak powyższych procedur może mieć wpływ na niedokonywanie lub nienależyte dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym co w konsekwencji prowadzi do zaciągania zobowiązań niemieszczących się w planie finansowym jednostki. Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

A.3. Wykazanie w sprawozdaniu RB-Z za rok 2012 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w odniesieniu do zobowiązań wymagalnych, które na dzień 31.12.2012 r. w jednostce występowały, a których w sprawozdaniu nie ujęto. Zgodnie z treścią art. 18, pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r, poz. 168) fakt sporządzania sprawozdań w sposób nierzetelny poprzez niewykazanie w powyższym sprawozdaniu wymagalnych zobowiązań stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

A.4. Brak wewnętrznych przepisów określających procedurę dokonywania wydatków poniżej kwoty 14 tys. euro, co w konsekwencji może prowadzić do realizacji wydatków bez zachowania zasady gospodarności, celowości i oszczędności dysponowania środkami finansowymi w celu uzyskiwania najlepszych efektów z posiadanych nakładów,

A.5. Wydatkowanie w roku 2012 części otrzymanych środków z tytułu dotacji z przeznaczeniem na organizację Festiwalu „Śląska Jesień Gitarowa" na inny cel tj. zapłatę zobowiązań dotyczących roku 2011. W związku z powyższym jednostka nie uregulowała płatności z tytułu w/w festiwalu generując tym samym kolejne zobowiązania wymagalne za rok 2012,

A.6. Zawieranie umów na usługi telefonii komórkowej, z których jednostka nie korzysta co powoduje generowanie bezzasadnych kosztów i wydatków,

A.7. Brak wewnętrznych procedur w zakresie obrotu gotówkowego w konsekwencji czego m.in. udzielano zaliczek w kwotach znacznie przewyższających faktyczne wydatki,

A.8. Brak ewidencji druków ścisłego zarachowania pomimo, iż zasady jej prowadzenia określono w obowiązującym w jednostce zarządzeniu dot. ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

A.9. Nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji dotyczącej środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł, dokonanej w postaci spisu z natury za rok 2012 poprzez ujęcie na arkuszach m.in. programów, budynku oraz łącznej ilości środków trwałych stanowiących pojedyncze obiekty,

A.10. Niedopełnienie obowiązku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych tj. o wartości poniżej 3.500 zł, co zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 17.12.2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 j.t.) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

A.11. Nierzetelne prowadzenie ksiąg inwentarzowych dotyczących środków trwałych i wyposażenia poprzez nieujęcie w ewidencji m.in.: aparatów telefonicznych, niewskazanie miejsca w którym znajdują się użytkowane środki oraz poprzez pominięcie informacji o dacie ich zakupu. Ponadto w jednostce nie prowadzi się księgi inwentarzowej dotyczącej ewidencji dzieł sztuki,

A.12. Niewystarczająca współpraca z kancelarię prawną, z którą jednostka podpisała umowę w zakresie obsługi prawnej, co powoduje nieprawidłowości w zakresie m.in. tworzenia

i zawierania przez jednostkę umów w niewłaściwej formie prawnej i generowania dodatkowych kosztów np. odsetek.

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 Pana [redacted] Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1., **B.2.**, **B.4.**, **B.6**. Ściśle przestrzegać zapisów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

B.3. Ściśle przestrzegać zapisów § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., nr 43, poz. 247),

B.5. Ściśle przestrzegać zapisów zawartych w Zarządzeniu nr 0151/765/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11.065.2010 r. w sprawie sposobu dokonywania wydatków ze środków finansowych otrzymywanych w postaci dotacji,

B.7. Uściślić zapisy obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, poprzez sprecyzowanie zapisów dotyczących sposobu udzielania i rozliczania zaliczek,

B.8. Ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

B.9., **B.10.** Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330),

B.11. Przestrzegać art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),

B.12. Wzmocnić współpracę z kancelarią prawną, w szczególności przedkładać do weryfikacji projekty zawieranych przez jednostką umów.

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 Dana Szczepańska