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 19.08.2013 r.

DUK.1711.7.2013

Pani
[redacted]
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 11
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 11 w Tychach w dniach od 1.07.2013 r. do 12.07.2013 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.7.2013 z dnia 28.06.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 2.08.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S za 2012 r. i za I kwartał 2013 r. w zakresie zaangażowania w § 4010 i § 4440 kwot niezgodnych z księgami rachunkowymi oraz dekretowanie zaangażowania na stronie Ma konta 998 dotyczącego usług telekomunikacyjnych, zakupu energii cieplej, elektrycznej, wody gazu i odprowadzenia ścieków, na podstawie faktur.

A.2. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących kosztów przesyłki oraz zakupu pendrive'ów.

A.3. Zaciągnięcie zobowiązania ponad limit określony planem finansowym, poprzez zakup środków czystości na kwotę 99,96 zł na podstawie faktury z dnia 19.12.2012 r. z terminem płatności 2.01.2013 r.

A.4. Poniesienie wydatków budzących wątpliwości w zakresie celowości, oszczędności oraz uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów poprzez zakup:

- 50 pendrive'ów dla pracowników,
- wózka ręcznego za kwotę 83,69 zł z kosztami przesyłki w wysokości 52,90 zł,
- stacji pogodowej za kwotę 89,99 zł,
- usługi wykonania archiwizacji dokumentów,
- artykułów żywnościowych bez udokumentowania zastosowania Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro.

A.5. Nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w jednostce, w tym rozliczania zaliczek oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

A.6. Niezgodność wartości majątku ujętego w księgach inwentarzowych ilościowo wartościowych z wartością majątku wynikającego z konta 013 - pozostałe środki trwałe oraz niebieżące ujmowanie zakupionych książek i materiałów stanowiących zbiory biblioteczne na koncie 014 - zbiory biblioteczne.

A.7. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 26. i art. 27 ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji oraz uchybienie uregulowaniom zawartym w instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

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 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz.103), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ujmować zaangażowanie wydatków na stronie Ma konta 998 zgodnie z rozporządzeniem 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 2013 r. poz.289) czyli na podstawie wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

B.2. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodowi rozchodów

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

B.3. Zaciągać zobowiązania w granicach określonych w planie finansowym na dany rok budżetowy zgodnie z art. 46. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

B.4. Ponosić wydatki publiczne zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz z zastosowaniem unormowań wewnętrznych określonych Regulaminem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro.

B.5. Ściśle przestrzegać instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów regulujących obrót gotówkowy w jednostce w szczególności:

- na bieżąco ewidencjonować w raportach kasowych pobrane opłaty za żywienie i terminowo odprowadzać je na rachunek bankowy,
- stosować dowody kasowe zgodnie z ich przeznaczeniem,
- powierzyć odpowiedzialność materialną za prowadzenie kasy wybranemu pracownikowi,
- prawidłowo prowadzić gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w tym założyć ewidencje druków ścisłego zarachowania dla dowodów KP i KW oraz arkuszy spisu z natury.

B.6. Ściśle przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego.

B.7. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi po uprzednim dostosowaniu zawartych w niej zapisów do zaradzeń zachodzących 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