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 8 grudnia 2016 r.

DUK.1711.9.2016

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Leona Kruczkowskiego w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w dniach od 30.09.2016 r. do 14.10.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/104/16 oraz 0052.1/103/16 z dnia 2.09.2016 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 3.11.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-28S kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie:
  - zobowiązania za III kwartał w kwocie 218 zł w rozdziale 80146 § 4700,
  - zaangażowanych środków za III kwartał 2014 r., IV kwartał 2015, II kwartał 2016 r.,
- Rb-27S za IV kwartał 2015 r. w zakresie należności i dochodów wykonanych w rozdziale 80120 § 0970 i rozdziale 80146 § 0970.

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nieprzestrzeganie zasady chronologii i zasady memoriału, skutkiem czego było niewykazanie w sprawozdaniach kwartalnych wszystkich zobowiązań,

- niedopełnienie w 2015 r. obowiązku wydrukowania lub przeniesienia wszystkich elementów ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji,
- dokonywanie na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* zapisów niezgodnych z księgowością banku oraz niezastosowanie w kilku przypadkach technicznych zapisów ujemnych na koncie 130,
- niewprowadzenie konta pozabilansowego 999 *„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat",* nieprowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych na koncie 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*,
- dekretowanie zdejmowanych ze stanu majątku jednostki składników w sposób niezgodny z funkcjonowaniem kont,
- dokonywanie od 1.01.2014 r. do grudnia 2015 r. płatności i ujmowanie w kosztach faktur z NETIA S.A, z których nie wynikało żadne zobowiązanie, wobec istniejącej nadpłaty wykazywanej w kolejnych fakturach oraz zaniechanie jej wyjaśnienia,
- zakwalifikowanie niektórych operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji operacji gospodarczych w zakresie wpływu środków na: stypendium kuratora, nagrody prezydenta oraz aneksu do polisy ubezpieczeniowej na nieprawidłowych kontach
- ujęcie w księgach zdarzenia gospodarczego, na podstawie dokumentu niespełniającego wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości.

A.3. Przekazanie odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w kwocie 36 951 zł z jednodniowym uchybieniem terminu.

A.4. Uregulowanie w kilku przypadkach w 2014 i 2015 r. zobowiązań z uchybieniem terminu płatności wynikającego z faktur.

A.5. Dokonywanie refundacji za zakup odzieży ochronnej pracowników niezgodnie z zapisami zawartymi w obowiązującym w szkole Regulaminie Pracy.

A.6. Przekazanie w kilku przypadkach dochodów budżetowych w 2014 r. z jednodniowym uchybieniem terminu.

A.7. Udzielanie zamówień uchybiając niektórym postanowieniom Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro w zakresie oszacowania wartości zamówienia, precyzyjnego określenia przedmiotu zamówienia oraz zastosowania regulaminu we wszystkich zamówieniach.

A.8. Poniesienie nieekonomicznego wydatku w kwocie 670 zł z tytułu zawarcia umowy zlecenia z byłym pracownikiem, który odszedł na emeryturę, na uporządkowanie

dokumentacji kadrowej w archiwum szkolnym oraz bieżące prowadzenie dokumentacji kadrowej podczas gdy w okresie tym był, już zatrudniony nowy pracownik mający w zakresie czynności te obowiązki,

A.9. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji:

- zawarcie w instrukcji inwentaryzacyjnej nieaktualnych unormowań dalece odbiegających od sposobu przeprowadzonej inwentaryzacji w 2015 r.
- błędne wskazanie w Zarządzeniu nr 14 z dnia 14.12.2015 r. terminu przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w formie spisu z natury do dnia 31.01.2016 r. i jej przeprowadzenie z uchybieniem art. 26 ust.3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych,
- nieprzeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury w zakresie środków trwałych o wartości powyżej 3 500 zł ujętych na koncie 011.

A.10. Niedochodzenie od najemcy należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015).

B.2. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).

B.3. Przekazywać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 poz.800)

B.4. Ponosić wydatki publiczne w wysokości i terminach wynikających z wcześniej

zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

B.5. Dokonać odpowiednich zmian w Regulaminie pracy obowiązującym w jednostce w zakresie odzieży ochronnej i szczegółowo go przestrzegać.

B.6. Przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w Zarządzeniu Nr 0050/181/16 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

B.7. Ponosić wydatki publiczne zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870.) oraz z zastosowaniem właściwie unormowanych wewnętrznie procedur.

B.8. Ponosić wydatki publiczne w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

B.9. Uregulować zasady przeprowadzania inwentaryzacji i przeprowadzać ją zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

B.10. Prawidłowo naliczać oraz dochodzić należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu najmu zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) z uwzględnieniem ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, 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