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 2.11.2016 r.

DUK.1711.8.2016

Pan
[redacted]
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 9 w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 9 w Tychach w dniach od 5.09.2016 r. do 16.09.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/96/16 oraz 0052.1/97/16 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 29.09.2016 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 wykazanymi w księgach rachunkowych w zakresie:

- wydatku w sprawozdaniu za IV kwartał 2015 r. w rozdziale 80101 § 4210 i rozdziale 80150 w § 4210 o kwotę 4,95 zł,
- zaangażowanych środków za III kwartał 2014 r. w rozdziałach: 80101 § 4010, 80110 § 3020 i 80148 § 4220.

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z deklaracji podatku od nieruchomości oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- dokonanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją umieszczoną na dowodzie księgowym,

- ujęcie w księgach zdarzenia gospodarczego, na podstawie dokumentu niespełniającego wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości.

A.3. Nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji Kancelaryjnej poprzez niezamieszczanie na fakturach daty ich wpływu do jednostki.

A.4. Uregulowanie kilkakrotnie w 2015 i 2016 r. zobowiązań z uchybieniem terminu płatności wynikającego z faktur, co w jednym przypadku skutkowało zapłaceniem odsetek w kwocie 0,30 zł, które zostały dodatkowo ujęte w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Ponadto w 2016 r. zdarzyły się przypadki dokonania podwójnej zapłaty kwoty wynikającej z faktury.

A.5. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji:

- przeprowadzenie inwentaryzacji na arkuszach spisu z natury niemających cech druków ścisłego zarachowania,
- zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów i wartości niematerialnych i prawnych,
- niezamieszczenie w dokumentacji inwentaryzacyjnej wymaganego oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej,
- dokonanie nieprawidłowej inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont 240 i 234.

A.6. Wprowadzenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, pułapu cenowego nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków oraz udzielenie zmówienia uchybiając niektórym postanowieniom ww. regulaminu.

A.7. Nieprzestrzeganie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania niezapewniającej należytej kontroli.

A.8. 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pana mg [redacted], Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 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) 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. Przestrzegać § 5 pkt 11 w rozdziale II obowiązującej Instrukcji Kancelaryjnej w zakresie umieszczania dat wpływu na korespondencji wpływającej do jednostki.

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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

B.5. Przestrzegać obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej oraz stosować odpowiednie metody inwentaryzacji zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

B.6. 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz z zastosowaniem właściwie unormowanych wewnętrznie procedur adekwatnych do budżetu i wydatków jednostki.

B.7. Wprowadzić zmiany w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zapewniające prawidłową ich gospodarkę i należytą kontrolę oraz ściśle jej przestrzegać.

B.8. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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