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 29.06.2016 r.

DUK.1711.5.2016

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 3 w Tychach w dniach od 12.05.2016 r. do 25.05.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.5.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 21.06.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nieprzestrzeganie jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości – zasady memoriału, wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, skutkiem czego było niewykazanie w sprawozdaniach kwartalnych zobowiązań,
- nieujmowanie w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z wszystkich zawartych umów i deklaracji,

- ujmowanie w księgach zdarzeń gospodarczych, takich jak: przypis należności za obiady w szkole i posiłki w przedszkolu, list zasiłków zdrowotnych, list odsetkowych, refundacji za studia podyplomowe na podstawie dokumentów niespełniających wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości,
- niedokonywanie kontroli merytorycznej faktur za usługi cateringowe, bądź przeprowadzanie jej nierzetelnie, co skutkowało regulowaniem zobowiązania za posiłki w ilości większej niż wynika to z rozliczenia z rodzicami dzieci,
- ujmowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych bądź z pominięciem kont rozrachunkowych, konta 141 oraz 310,

A.2. Dokonanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków dotyczących usługi transportowej, przeglądu, wykonania banerów czy zakupu części składowej,

A.3. Regulowanie zobowiązań z uchybieniem terminu płatności wynikającego z faktur oraz w dwóch przypadkach zaciągnięcie zobowiązania przekraczające aktualny limit wydatków określony w planie finansowym,

A.4. Nieprzestrzeganie instrukcji kancelaryjnej poprzez nieumieszczanie na fakturach daty ich wpływu do jednostki,

A.5. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

- nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych i inwentarzowych niektórych składników majątku oraz brak ich oznaczenia numerami inwentarzowymi,
- nieujmowanie na bieżąco na koncie 014 nabytych zbiorów bibliotecznych,
- niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji,
- niezgodność stanu konta 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 1.01.2014 r. z księgami inwentarzowymi.

A.6. Wprowadzenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie, pułapu cenowego nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków oraz udzielenie zmówień uchybiając niektórym postanowieniom ww. regulaminu.

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 Pani mgr [redacted], Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz 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),

B.2. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem 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. 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.), a zobowiązania zaciągać nie uchybiając art. 46 ww. ustawy,

B.4. Przestrzegać § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 zał. nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz § 3 pkt. 11 Instrukcji kancelaryjnej obowiązującej w jednostce,

B.5. Bezwzględnie wywiązywać się z obowiązku wynikającego w art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz prawidłowo ewidencjonować i oznaczać składniki majątku jednostki,

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.

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