



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 27.06.2013 r.

DUK.1711.5.2013

Pani

[REDACTED]

Dyrektor

Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Tychach w dniach od 15.05.2013 r. do 24.05.2013 r. przez [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.5.2013 z dnia 8.05.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 12.06.2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do czerwca 2011 r. w zakresie zaangażowania w § 4240 i § 4700 kwot niezgodnych ze stroną Ma konta 998 w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2013 r. w zakresie zaangażowania w § 4240 kwoty niezgodnej ze stroną Ma konta 998. Ponadto dekretowanie zaangażowania dotyczącego usług telefonicznych na stronie Ma konta 998 na podstawie faktur i nie stosowanie dekretacji na koncie 998 do wydatków strukturalnych.

A.2. Niezgodność wartości majątku trwałego wynikającego z ksiąg rachunkowych na koncie 011 z wartością składników majątkowych wykazanych w ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. i wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Ujmowanie ulepszenia środków trwałych jako odrębnego składnika majątkowego.

A.3. Niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 26. i art. 27 ustawy o rachunkowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji oraz uchybienie uregulowaniom zawartym w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.

A.4. Uchybienie postanowieniom art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez nieuzyskanie zgody na zawarcie kolejnych umów z tym samym kontrahentem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

A.5. Przekroczenie w dwóch przypadkach maksymalnej wysokości premii indywidualnej określonej w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych.

A.6. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków dotyczących: wymiany części do kserokopiarki wraz z regulacją serwisową oraz szkolenia w zakresie administracji.

A.7. Nieokreślenie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kryterium dochodowego w przyznawaniu świadczenia socjalnego tzw. „zielonej szkoły”. Przyznanie pracownikowi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dofinansowania do wypoczynku niezgodnie z obowiązującą tabelą dofinansowania oraz sfinansowania niezgodnie z ustawą następujących imprez; konkursu międzyszkolnego, spotkania integracyjnego i jubileuszu szkoły.

A.8. Nieprzestrzeganie zasad obrotu gotówkowego obowiązującego w jednostce i gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez m.in. niebieżące rejestrowanie w raportach kasowych pobieranych opłat, nierzetelne prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania lub nieodnotowywanie na kwitariuszach przychodowych dat.

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 [REDAKTURA] Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 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 stosownie do 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 wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

B.2. Ewidencjonować majątek trwały jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) i polityką rachunkowości z zachowaniem zgodności zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.

B.3. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

B.4. Ściśle przestrzegać art. 43 ust. 2. pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

B.5. Wysokość premii przyznawać w granicach określonych w Regulaminie wynagradzania oraz w sposób celowy i oszczędny zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240).

B.6. Klasyfikować wydatki 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

B.7. Dokonać zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych różnicując wysokość każdego dofinansowania dla pracowników ze względu na ich sytuację materialną, rodzinną, życiową, zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), oraz udzielać dofinansowania w wysokościach zgodnych z obowiązującym Regulaminem i w zakresie działalności socjalnej określonej w art. 2 pkt 1 ww. ustawy.

B.8. Ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ściślego zarachowania oraz obrotu gotówkowego.

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