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 29.03.2016 r.

DUK.1711.2.2016

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 22
z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w dniach od 3.02.2016 r. do 10.02.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.2.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 3.03.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- ujęcie w księgach faktury za dzierżawę pojemników na nieczystości, niezgodnej z umową, co świadczy o przeprowadzeniu błędnej kontroli wstępnej dokumentu, bądź jej zaniechaniu,
- prowadzenie konta 221 bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej,

- przyjęcie na stan środków trwałych pod datami 15.07.2015 r. i 23.07.2015 r. klimatyzatorów pomimo, iż nie były zdatne do użytku tj. w dniu 7.12.2015 r. zaksięgowano koszty dotyczące ich montażu,
- nieprawidłowe ujęcie w księgach likwidowanego środka trwałego tj. ujemną wartość środka zaksięgowano na stronach Wn konta 011-008 i Ma konta 071-008,

A.2. W zakresie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania:

- zamieszczanie opisów operacji gospodarczych w raporcie kasowym oraz na dowodach KP i KW niezgodnych z rzeczywistym obrotem gotówki,
- niezapewnienie właściwej kontroli druków ścisłego zarachowania poprzez prowadzenie ewidencji druków kasowych przez kasjera oraz nieprawidłowe dokonywanie poprawek w ewidencji (w sposób uniemożliwiający ich odczytanie),
- w protokołach z inwentaryzacji określono jedynie ilość niewykorzystanych druków, nie podając ich serii i numerów, co uniemożliwia ustalenie czy stan rzeczywisty druków stwierdzony przez zespół spisowy porównano z ewidencją i jakie są efekty tego porównania.

A.3. 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.

A.4. Zastosowanie nieprawidłowych metod inwentaryzacji dla niektórych aktywów i pasywów oraz przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać postanowień 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.289) w zakresie prawidłowej dekretacji operacji gospodarczych oraz prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 221, 080. Ponadto dowody księgowe przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych poddawać właściwej kontroli zgodnie z ustawą z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

B.2. Sporządzać dokumenty dotyczące obrotu gotówkowego w sposób odzwierciedlający faktyczny przebieg operacji gospodarczej. Przestrzegać obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania i zapewnić właściwą kontrolę obrotu drukami ścisłego zarachowania rozdzielając funkcję dyspozycyjną od wykonawczej.

B.3. 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.4. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi 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.).

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