TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 25.05.2017 r.

DUK.1711.2.2017

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Placówki Pieczy Zastępczej
„Kwadrat” w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach w dniach od 7.04.2017 r. do 21.04.2017 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/113/17, 0052.1/114/17 oraz 0052.1/115/17 z dnia 5.04.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 9.05.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niedokonanie aktualizacji statutu i unormowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce tj.:

- Statutu w zakresie dotyczącym wskazania mieszkań koedukacyjnych stanowiących integralną część placówki,
- Regulaminu wynagradzania m.in. w zakresie wykazu stanowisk występujących w placówce,
- Regulaminu pracy w zakresie zapisów dotyczących zmiany czasu pracy

z podstawowego na równoważny oraz zapisów dotyczących pracowników zatrudnionych w oparciu o ustawę Karta nauczyciela,

- Regulaminu organizacyjnego w zakresie struktury zatrudnienia placówki i nie wymienionych stanowisk pracy tj. inspektor ds. kadr i płac, pomoc administracyjno – biurowa, konserwator, na których zatrudnieni są pracownicy.

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- brak aktualizacji w 2016 r. polityki rachunkowości w związku ze zmianą obowiązujących przepisów oraz programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nieprzestrzeganie art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) poprzez wprowadzanie w dzienniku w 2016 r. daty zapisu księgowego z tożsamą datą dowodu księgowego bez wskazania daty operacji gospodarczej,
- zaksięgowanie kilku faktur w kwotach mniejszych, od wartości wynikających z otrzymanych przez jednostkę faktur,
- dokonywanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z not księgowych, otrzymanych od MZBM w związku z wynajmem lokali do § 4430 *Różne opłaty i składki*, podczas gdy powinny zostać sklasyfikowane w § 4300,
- nieprowadzenie szczegółowej ewidencji na koncie 080, która powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

A.3. Niepotrącanie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

A.4. Przyznanie i wypłacenie pracownikom w 2016 r. premii w wysokości przewyższającej ustaloną w regulaminie ich wynagradzania maksymalną wysokość.

A.5. Wypełnianie kart drogowych w sposób nieodzwierciedlający faktycznej trasy przejazdu oraz brak szczegółowej kontroli nad ich rozliczaniem.

A.6. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym**:**

- prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w formie odrębnych wydruków w poszczególnych latach. Ponadto tak prowadzona ewidencja dla wartości niematerialnych i prawnych jest niezgodna z księgami rachunkowymi o kwotę 1 995,50 zł wynikającą z konta 020-2,
- ewidencjonowanie majątku w księdze ilościowo – wartościowej i ilościowej niezgodne

z przyjętymi przez jednostkę zasadami,

- przyjęcie na stan składników majątkowych jednostki wyposażenia nowoutworzonego mieszkania i nieobjęcie ich spisem z natury.

A.7. Uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 w związku z art. 254 pkt 3 i 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- ustalanie pułapu wydatków, przy których stosuje się procedury określone Regulaminem udzielania zamówień publicznych do kwoty nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro, nieadekwatnie do budżetu jakim dysponuje jednostka i poziomu ponoszonych wydatków,
- nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro przy zakupie samochodu,
- dokonanie sprzedaży ruchomego składnika majątku jednostki (samochodu) bez rozeznania rynek w zakresie wartości rynkowej sprzedawanego majątku oraz zapotrzebowania na taki środek transportu wśród innych jednostek gminy,
- nieterminowe uregulowanie zobowiązań wynikających głównie z faktur za zakup lekarstw.

A.8. Przyznanie zwiększonej kwoty dofinansowania do wypoczynku niektórym pracownikom, niezgodne z tabelą nr 5 do Regulaminu ZFŚS.

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 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Dokonać aktualizacji statutu i unormowań wewnętrznych dotyczących działalności jednostki,

B.2. Ściśle przestrzegać art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c, art. 20 ust. 2 art. 24 ust. 3, art. 23 ust. 2 pkt 1, 2, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), 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 2017 r. poz. 760) 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. Stosować postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia

14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. (t.j. Dz. U. z 1998 Nr 153 poz.1005).

B.4. Przestrzegać unormowań zawartych w regulaminie wynagradzania przy wypłacaniu premii pracownikom.

B.5. Rzetelnie wypełniać karty drogowe oraz poddawać je szczegółowemu rozliczeniu.

B.6. Właściwie prowadzić księgi inwentarzowe w zakresie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przestrzegać ustalonych zasad ewidencji składników majątkowych. Inwentaryzacją obejmować wszystkie składniki majątkowe znajdujące się w księgach rachunkowych jednostki.

B.7. Ponosić wydatki zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). oraz dostosować regulamin zamówień publicznych do kwoty 30 000 euro adekwatnie do budżetu jakim dysponuje jednostka i poziomu ponoszonych wydatków i ściśle go przestrzegać.

B.8. Ściśle przestrzegać uregulowań zawartych w Regulaminie ZFŚS przy udzielaniu dofinansowania do wypoczynku dla pracowników.

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. [redacted]