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 31 października 2018 r.

DUK.1711.10.2018

**Pani**
**mgr** [redacted]
**Dyrektor Muzeum Miejskiego**
**w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Muzeum Miejskim w Tychach w dniach od 25.07.2018 r. do 10.08.2018 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/142/18 oraz nr 0052.1/143/18 z dnia 19.07.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 28.09.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej instytucji.

**A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:**

**A.1.** Niezastosowanie postanowień zarządzenia nr 2/2015 z dnia 2.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych przy zamówieniach dot. usług ochrony mienia oraz druku materiałów promocyjnych i informacyjnych w 2018 roku w zakresie sporządzenia protokołu z zamówienia, a w przypadku usług ochrony mienia również nie zamieszczenia informacji z wyboru oferty na stronie internetowej.

**A.2.** W zakresie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania stwierdzono:

- prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez osobę bezpośrednio związaną z ich użytkowaniem,
- brak protokołów zdawczo-odbiorczych sporządzanych na okoliczność przekazania druków ścisłego zarachowania w związku ze zmianą osoby odpowiedzialnej,
- nie wskazanie w instrukcji druków ścisłego zarachowania wszystkich używanych i ewidencjonowanych druków,
- brak ujęcia w księdze ewidencji druków ścisłego zarachowania wszystkich arkuszy spisu z natury oraz raportów kasowych znajdujących się w dyspozycji pracowników,
- wydanie po raz drugi druku ścisłego zarachowania o tym samym numerze,

– nieprawidłowy sposób anulowania błędnie wypełnionych druków ścisłego zarachowania,

– przekroczenie wysokości niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki tzw. „pogotowia kasowego“, którego wysokość określono w Instrukcji kasowej na kwotę 2 500 zł,

– przypadki braku pokwitowania odbioru gotówki przez osoby otrzymujące zwrot wydatku na podstawie przedstawionych faktur,

– brak potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym załączonych pod raport kasowy dowodów.

**A.3.** W zakresie gospodarki majątkiem trwałym stwierdzono:

– wyznaczenie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji na okres od dnia 3.01.2018 r. do dnia 17.01.2018 r. co uchybia zapisom art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz wskazanie niewłaściwej metody inwentaryzacji w przypadku wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów,

– brak ustalenia różnic inwentaryzacyjnych spisanych składników majątkowych objętych ewidencją ilościową,

– prowadzenie księgi inwentarzowej wyposażenia przy zastosowaniu programu Excel, który nie gwarantuje trwałości zapisu.

**B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) kieruję do Pani mgr [redacted], Dyrektora Muzeum Miejskiego w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:**

**B.1.** Stosować postanowienia zarządzenia nr 2/2015 z dnia 2.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie sporządzania protokołu z przeprowadzonego postępowania oraz dopełnienia obowiązku publikowania wyników przeprowadzonego postępowania.

**B.2.** Przestrzegać unormowań wewnętrznych tj. zapisów Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, Instrukcji kasowej oraz Polityki rachunkowości.

**B.3.** Ewidencjonować składniki majątku w sposób trwały, a inwentaryzację składników majątku przeprowadzać zgodnie z art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 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. [redacted]