



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA 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 17 czerwca 2019 r.

DUK.1711.3.2019

Pani

mgr [REDACTED]

Dyrektor Dziennego Domu Pomocy
Społecznej „Wrzos” w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach w dniach od 17.04.2019 r. do 15.05.2019 r. przez mg [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, odpowiednio o nr 0052.1/107/19, nr 0052.1/108/19 z dnia 12.04.2019 r. wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 4 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nie wprowadzenie w polityce rachunkowości obowiązującej w DDPS „Wrzos” i nieprzestrzeganie wytycznych dot. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11.01.2018 r. w zakresie:

- ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów,
 - przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury materiałów zaliczanych bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu,
 - rozliczania w czasie kosztów ponoszonych „z góry”, a dotyczących okresów przyszłych, których wartość jednostkowa przekracza 4 000 zł,
- oraz nie uregulowanie sposobu naliczania odpisów aktualizujących należności i sposobu funkcjonowania konta 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami.

A.2. W sprawozdaniu Rb - 27S w § 0830 za okres od początku roku do 12/2017 nie wykazano nadpłaty w kwocie 180,50 zł.

A.3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nie prowadzenie w księgach rachunkowych rozrachunków z poszczególnymi

pensjonariuszami dot. odpłatności za świadczone przez DDPS usługi, które stanowią dochody budżetowe,

- ujmowanie w księgach rachunkowych należności z tytułu odpłatności od pensjonariuszy dokumentem „zestawienie należnych odpłatności wg listy obecności...” niespełniającym cech dokumentu źródłowego, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395) zwanej dalej uor,
- wyksięgowanie nadpłat pensjonariuszy za wyżywienie i usługi za okres od stycznia 2009 r. do grudnia 2014 r. z tytułu przedawnienia i zadekretowanie ich w pozostałe przychody operacyjne.

A.4. Niezgodne z przyjętymi zasadami przychodowanie bloków druków KP i KW oraz nie dokonanie numeracji wszystkich stron w księdze służącej do ewidencji tych druków.

A.5. W zakresie udzielanych zamówień publicznych i ponoszonych wydatków:

- szacowanie wartości zamówienia na zakup artykułów spożywczych w dniu 11.01.2018 r. na podstawie kartotek zakupów żywności w okresie 1.10.2016 r. – 30.09.2017 r., co uchybia postanowieniom art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1579 z późn. zm.) zwanej dalej upzp,
- udzielenie w okresie od 1.01.2018 r. do 11.02.2018 r. w 6 kategoriach artykułów spożywczych oraz w okresie od 1.01.2018 r. do 28.02.2018 r. w 3 pozostałych kategoriach zamówienia bez zastosowania przepisów upzp,
- wprowadzenie w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienia publiczne pułapu wartości zamówienia przy którym stosuje się regulamin, nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków,
- uchybienie terminowi płatności przy regulowaniu trzech zobowiązań.

A.6. Niedopełnienie obowiązku potwierdzenia należności i niewskazanie w protokołach z inwentaryzacji w drodze weryfikacji z jakimi dokumentami porównano stany poszczególnych kont aktywów i pasywów oraz nie przedłożono notatek służbowych stanowiących integralną część protokołu.

A.7. Nieumieszczanie w aktach osobowych pracowników dokumentów potwierdzających przyznanie im uznaniowych nagród pieniężnych.

A.8. Udzielenia w dwóch przypadkach dofinansowania do kolonii dziecka z uchybieniem § 15 regulaminu ZFŚS.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Pani mg [REDAKTOWANE] Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Dokonać zmian w polityce rachunkowości zgodnie z wytycznymi Prezydenta Miasta



