

**Pan Dyrektor
Zakładu Usług Komunalnych
w Tczewie**

ZALECENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej w dniach od 15.10.2017r. do 10.11.2017r. kontroli problemowej w Zakładzie Usług Komunalnych w Tczewie, w zakresie:

1. Gospodarki pieniężnej i rozrachunków.
 2. Rzetelności ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.
 3. Realizacji planu finansowego dochodów i wydatków,
- stwierdzono, że w kierowanej przez Pana jednostce, część zadań wykonywana była niewłaściwie, tj. z naruszeniem obowiązujących przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych oraz obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.

Do najistotniejszych nieprawidłowości należą:

1. Uchybienia w funkcjonowaniu gospodarki kasowej (strona 3 i 4 protokołu).
2. Potwierdzanie przeprowadzenia kontroli merytorycznej na dokumentach, które nie są zgodne z zawartymi umowami (strona 6 – 7, 23 protokołu).
3. Zdarzają się przypadki ujmowania do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych na nieodpowiednich kontach analitycznych (strona 13 protokołu).
4. Niewłaściwe wydatkowanie środków w zakresie § 4700 (strona 17 – 18).
5. W kilku przypadkach stwierdzono brak wskazania na fakturach VAT nieprawidłowych danych nabywcy lub odbiorcy (strona 22 protokołu).
6. W polityce rachunkowości brak uregulowania zasad dokumentowania wydatków za badania lekarskie, na które zakład pracy kieruje pracowników (strona 22 protokołu).
7. Jeden z dokumentów ujęto w niewłaściwym okresie rozliczeniowym (strona 23 protokołu).
8. Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowej związanych ze szkoleniem zastosowano błędną klasyfikację (strona 23 protokołu).

Podając powyższe do wiadomości zobowiązuje Pana Dyrektora do podjęcia stosownych działań zmierzających do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości wynikających z protokołu kontroli.

W tym celu należy:

1. Przestrzegać i dostosować uregulowania wewnętrzne w zakresie funkcjonowania gospodarki kasowej.
2. Rzetelnie przeprowadzać kontrolę merytoryczną dokumentów księgowych zgodnie z art. 22 ust. 1, art. 24.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm., tj. z 2016r.)
3. Skorygować błędy w ujmowaniu do ksiąg rachunkowych na odpowiednich kontach analitycznych, operacji kasowych.
4. Środki publiczne wydatkować z zachowaniem zasad wynikających m.in. z art. 44 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.
5. Zwrócić szczególną uwagę na dane wskazywane przez kontrahentów na dokumentach zewnętrznych, tj. fakturach VAT, z których dokonywane jest odliczenie podatku od towarów i usług zgodnie z art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r.
6. Dokonać stosownych zmian w uregulowaniach wewnętrznych w zakresie dokumentowania wydatków za badania lekarskie, na które zakład pracy kieruje pracowników.
7. Przestrzegać zasad obowiązujących w jednostce w zakresie ujmowania do ksiąg dokumentów księgowych na przełomie okresów rozliczeniowych oraz zgodnie z art. 6 ust.1, art. 20 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
8. Skorygować błędnie zastosowaną klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.).

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć w terminie do 30 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych.

Wytworzyła:

Alina Tutlewska
Anna Piernicka

z up. PREZYDENTA MIASTA

Adam Burczyk

Z-ca Prezydenta

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Wydział Organizacyjny i Kadr w/m
- 3) a/a