



PREZYDENT MIASTA TYCHY

ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel./fax: +48 32 227-32-18
tel./fax: +48 32 227-20-21
fax: +48 32 227-42-48

www.umtychy.pl

e-mail: poczta@umtychy.pl

Urząd Miasta Tychy posiada
certyfikat systemu jakości
ISO 9001:2000
wydany przez
Polskie Centrum
Badań i Certyfikacji

Tychy, dnia 07.01.2005 r.

PWK.0914-5-1-6/05

Dyrektor
Zespołu Szkół nr 4
w Tychach



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola Zespołu Szkół nr 4 w Tychach przeprowadzona w dniach od 14.10.2004 r. do 29.10.2004 r. przez [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z kontroli Zespołu Szkół nr 4 w Tychach z dnia 17.12.2004 r., oznaczonego sygnaturą PWK.0914-3-15-198/04, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1. Dokonywanie wydatków przekraczając limit określonych w planie finansowym jednostki.
- A.2. Wykazywanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.
- A.3. Nieprzestrzeganie instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych przez nie wpisanie do sprawozdania Rb-28S za miesiąc styczeń 2004 r. kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych.
- A.4. Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań, co skutkowało koniecznością zapłacenia odsetek za nieterminową zapłatę.
- A.5. Brak aktualizacji regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w odniesieniu do obowiązujących ustaw.

- A.6. Refundowanie za środków ZFŚS wydatków nie dotyczących działalności socjalnej oraz nie uwzględnianie sytuacji ekonomicznej osób uprawnionych do korzystania z funduszu.
- A.7. Dokonanie zakupu bonów towarowych ze środków ZFŚS z pominięciem ustawy o zamówieniach publicznych, podczas gdy wartość zamówienia obligowała do zastosowania przepisów powyższej ustawy.
- A.8. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych poprzez nie dokonanie określenia wartości szacunkowej zamówienia i nie zastosowanie żadnego z trybów przewidzianych ustawą przy zakupie usługi. Zgodnie z art. 138 ust.1 pkt 12 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148) popełnienie czynu polegającego na naruszeniu zasad lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- A.9. Nie ewidencjonowanie wszystkich dokumentów związanych z prowadzonym w ramach środka specjalnego sklepikiem i stołówką.
- A.10. Błędne księgowanie faktury za usługi budowlane prowadzące do niezgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.
- A.11. Nieekonomiczne gospodarowanie posiadanym mieniem poprzez zawarcie umowy na bezpłatne użyczenie lokalu.
- A.12. Niegospodarne wydatkowanie środków finansowych poprzez ponoszenie wysokich kosztów związanych z opłatą za usługi telekomunikacyjne.
- A.13. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w wyniku pomyłkowych wypłat z konta jednostki na konto innej jednostki budżetowej.
- A.14. Przesunięcia środków finansowych pomiędzy odrębnymi rachunkami do prowadzenia których zobowiązana jest jednostka tj. rachunkiem budżetowym, rachunkiem środka specjalnego i rachunkiem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

B. Stosownie do postanowienia przepisu art. 127 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), kieruję pod adresem Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

Ad. 1. Ściśle przestrzegać art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26.11.1998 o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) dokonując wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Ad.2., Ad.3. Przestrzegać § 10 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), którego postanowienia nakazują aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zobowiązują kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz treści § 8 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych zawartej w niniejszym rozporządzeniu.

Ad.4. Terminowo regulować zobowiązania nie dopuszczając do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek.

Ad.5. Dostosować regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do obowiązujących unormowań prawnych tj. ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i postanowień art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm.).

Ad.6. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Ad.7., Ad.8. Przestrzegać art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Ad.10. Ściśle przestrzegać postanowień art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późn. zm.), aby księgi rachunkowe odzwierciedlały stan rzeczywisty i były prowadzone bezbłędnie, rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Ad.11. Racjonalnie gospodarować posiadanym mieniem i przestrzegać zasad gospodarki finansowej wyrażonych w ustawie z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Ad.12., Ad.13. Zgodnie z art. 28 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). dokonywać wydatków w sposób celowy i oszczędny.

Ad.14. Przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie obowiązku prowadzenia i ponoszenia wydatków z odrębnych rachunków bankowych: na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, na środki specjalne oraz na rachunek budżetowy jednostki.

Zgodnie z przepisem § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem


PREZYDENT MIASTA
mgr inż. Andrzej Dziuba