TYCHY

PREZYDENT MIASTA TYCHY
ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel./fax +48 32 227-32-16
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 9001:2001 wydany przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji

Tychy, dnia 14.07.2005

PWK.0914-5-11-138/05

Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
w Tychach
[redacted]

Wystąpienie pokontrolne

Kontrola I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach przeprowadzona w dniach od 19.05.2005 r. do 31.05.2005 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 kontroli I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach z dnia 06.07.2005 r. oznaczonego sygnaturą PWK.0914-3-13-133/05, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W sprawozdaniach miesięcznych Rb-28S i sprawozdaniach Rb-32 wykazywane były dane niezgodne z dokumentacją księgową kontrolowanej jednostki,

A.2. Nie przestrzegano 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.3. Przekroczono uprawnienia do dokonywania zmian w obrębie ustalonym planem jednostki budżetowej wydatków, poprzez pomniejszanie faktycznie poniesionych kosztów przez wyksięgowanie ich na inny paragraf lub przeksięgowanie na inny rozdział klasyfikacji budżetowej,

A.4. Ponoszono wydatki przekraczające limit określony w planie finansowym kontrolowanej jednostki, tj. kontrolowana jednostka nie przestrzegała ściśle postanowień zawartych w art. 92 pkt.3 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych,

A.5. Wykazano nierzetelne dane księgowe na koncie związanym z wydatkami inwestycyjnymi oraz nie przestrzegano zasad określonych w załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

A.6. Dopuszczono się zwłoki w terminowej wpłacie podatku dochodowego od osób fizycznych, co skutkowało koniecznością zapłacenia kosztów upomnienia,

A.7. Nie przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych tj. nie zastosowano procedury przewidzianej ustawą przy zakupie materiałów reklamowo – promocyjnych oraz zastosowano nieprawidłowy tryb zamówienia publicznego przy zakupie bonów towarowych,

A.8. Nie przestrzegano zasad rozliczania wniosków o zaliczkę wystawianych na zakupy gotówkowe oraz dokumentów potwierdzających rozliczenie zaliczki,

A.9. Ewidencja księgowa dotycząca środka specjalnego w 2003 r. i 2004 r. jest niezgodna z dokumentacja źródłową - nie ujęto po stronie kosztów wypłacanych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń,

A.10. Kontrolowana jednostka nie powinna być stroną umowy zlecenia przedmiotem której jest prowadzenie dokumentacji księgowej Rady Rodziców,

A.11. Księgi rachunkowe prowadzone w 2005 r. w ramach środkach specjalnego oraz dochodów własnych nie były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,

A.12. Na rachunek środka specjalnego w 2005 r. przed ostatecznym rozliczeniem zamknięciem rachunku wpłynęły środki na realizacje programu „Wymiany młodzieży szkolnej" oraz grant otrzymany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, które zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami nie powinny stanowić źródeł dochodów środka specjalnego i dochodów własnych,

A.13. Nie przestrzegano ustawy o rachunkowości w zakresie:

- art. 10 – brak aktualnych zasad rachunkowości,
- art. 21 – brak numeracji na wewnętrznych dowodach księgowych – PK, błędne dekretacje na dowodach księgowych,
- art. 25 – nieprawidłowe poprawianie błędów w zapisach księgowych,

A.14. Przekroczono zakres upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków budżetowych w wyniku przekazania w 2005 r. darowizny oraz wypłaty wynagrodzeń w związku z umowami zlecenia,

A.15. W 2003 r. z uwagi na wartość sprzedaży powyżej 10.000 euro jednostka utraciła zwolnienie z art. 14 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 08.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. z 1993 r. Nr 11, poz. 50 z późniejszymi zmianami) i nie dokonała czynności ściśle określonych w ustawie związanych z utratą zwolnienia.

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 I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

Ad.1., Ad.2. 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.3., Ad.4., Ad.10. Ściśle przestrzegać art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26.11.1998 r. 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.5. Ściśle przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych tak aby zakupy inwestycyjne były klasyfikowane prawidłowo z zachowaniem zasady, że zakupy te odnoszą się do środków trwałych nie zaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwot określonych w art. 16f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

Ad.6. Terminowo regulować zobowiązania nie dopuszczając do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty kosztów upomnienia,

Ad.7. Bezwzględnie przestrzegać przepisów zawartych w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),

Ad.8. Uaktualnić Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów i ściśle przestrzegać zasad związanych z rozliczaniem zaliczek gotówkowych,

Ad.9. Bezwzględnie przestrzegać postanowień art.24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,

Ad.11, Ad. 13. Bezwzględne przestrzeganie zasad określonych w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.),

Ad.12. Bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w art. 18a ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148) oraz postanowień zawartych w Uchwale nr 0150/XXXIV/638/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 28.05.2005 r.,

Ad.14. Dokonać zwrotu wydatków nieujętych w planie finansowym jednostki na konto rachunku środków budżetowych,

Ad.15. Ściśle przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towaru i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz.535 z późn. zm.),

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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta
ds. Infrastruktury
mgr inż. Henryk Borczyk