



# PREZYDENT MIASTA TYCHY

## ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49  
43-100 Tychy

tel./fax +48 0-32-776-33-33  
tel./fax +48 0-32-776-32-09  
fax +48 0-32-776-33-44

www.umtychy.pl

e-mail: prezydent@umtychy.pl

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



Miasto Tychy otrzymało tytuł  
"Profesjonalna Gmina  
Przyjazna Inwestorom"  
w rankingu  
organizowanym przez  
Fundację Rozwoju  
Demokracji Lokalnej



Urząd Miasta Tychy  
uczestniczy w programie  
"Przejrzysta Polska"

Tychy, 7.12.2006 r.

PWK. 0914-0024/06

Pan [REDACTED]  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7  
w Tychach

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 7 w Tychach w dniach od 9.10.2006 r. do 13.10.2006 r. przez [REDACTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0024/06 z dnia 5.10.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 23.10.2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

A.1. Zawyżenie wartości faktycznie poniesionych wydatków ujętych na koncie 130-854-85401-3020, poprzez wpisanie na rozliczeniu zaliczki z 14.12.2005 r. większej kwoty niż w rzeczywistości wydatkowano.

A.2. Dokonywanie zapłaty czynszu za wynajem dystrybutora wody źródlanej ze środków zaplanowanych na §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” klasyfikacji budżetowej, a nie z §4300 „Zakup usług pozostałych”.

A.3. Nieprzestrzeganie zasad rozliczenia zaliczek i ewidencjonowania operacji gotówkowych, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

**A.4.** Zaksięgowanie po stronie Ma na koncie 760 kwoty wykorzystanej darowizny, a nie jak wynika z opisu do konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych całej kwoty otrzymanej darowizny.

**A.5.** Wypłata ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych osobom nie będącym nauczycielami świadczeń proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia, co jest niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996, nr 70, poz. 335 ze zm.), która nakazuje uzależnić wysokość świadczenia socjalnego od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

**A.6.** Zawarcie na czas nieokreślony umowy na wywóz nieczystości, co jest niezgodnie z obowiązującym wówczas art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm).

**A.7.** Dokonanie zwrotu z rachunku dochodów własnych środków wyłożonych przez Radę Rodziców na dofinansowanie wycieczki dzieci, otrzymanych uprzednio przez kontrolowaną jednostkę jako darowizna.

**B. Stosownie do postanowień art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), kieruję pod adresem Pana [REDAKTOWANE]**

**[REDAKTOWANE] Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

**B.1. B.2.** Nakazuję prawidłowo dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),

**B.3. B.4.** Przestrzegać zasad obrotu gotówkowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),

**B.5.** Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996, nr 70, poz. 335 ze zm.),

**B.6.** Przestrzegać ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004, nr 19, poz. 177 ze zm.),

**B.7.** Wydatkować środki z rachunku dochodów własnych wyłącznie na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych lub uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisem § 18 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

kopia: a/a

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr inż. Andrzej Dziuba