



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
Badan 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, dnia 07.11.2006 r.

PWK.0914-0023/06

Pani [REDACTED]
Dyrektor Gimnazjum nr 5
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola Gimnazjum nr 5 w Tychach przeprowadzona w dniach od 05.10.2006 r. do 12.10.2006 r. przez [REDACTED] oraz mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli Gimnazjum nr 5 w Tychach z dnia 25.10.2006 r., oznaczonego sygnaturą PWK.0914-0023/06, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za miesiące: luty, październik i listopad 2005 roku oraz w Rb-34 za pierwsze półrocze 2005 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do rachunku bankowego,
- A.2. Dokonanie nieprawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych,
- A.3. Dokonywanie błędnej dekretacji odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku budżetowym,
- A.4. Nieprzestrzeganie zasad rozliczania zaliczek i ewidencjonowania operacji gotówkowych,
- A.5. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów w dokumentach księgowych oraz nieprzestrzeganie postanowień art. 21 ustawy o rachunkowości,

- A.6. Uchybienie przepisom ówczesznie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych,
- A.7. Nieprzestrzeganie postanowień ustawy z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- A.8. Przyjęcie bez podstawy prawnej środków na rachunek dochodów własnych,
- A.9. Dokonanie wydatków w ramach rachunku dochodów własnych niezgodnie z planem finansowym,
- A.10. Nieprawidłowa dekretacja należności uzyskanych w ramach dochodów własnych.

B. Stosownie do postanowień art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), kieruję pod adresem Dyrektora Gimnazjum nr 5 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

- B.1. Stosować postanowienia § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., Nr 115, poz. 781), nakazującego aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- B.2. Prawidłowo dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 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 z późn. zm.),
- B.3., B.10. Dokonywać prawidłowej dekretacji i ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych oraz należności uzyskanych w ramach dochodów własnych zgodnie z Rozporządzeniem Minister Finansów z dnia 28.07.2006 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 z późn. zm.),
- B.4. Przestrzegać zasad obrotu gotówkowego zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniem Minister Finansów z dnia 28.07.2006 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 z późn. zm.),
- B.5. Ściśle przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- B.6. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),
- B.7. Przestrzegać przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

B.8. Ściśle przestrzegać art. 22 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

B.9. Przestrzegać § 5. pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r., Nr 116 poz. 783),

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 lutego 2006 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem


PREZYDENT MIASTA
mgr inż. Andrzej Dziuba