TYCHY

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

PRZEJRZYSTA POLSKA
Urząd Miasta Tychy uczestniczy w programie "Przejrzysta Polska"

Tychy, dnia 12.07.2006 r.

PWK.0914-0014/06

Dyrektor
Zespołu Szkół nr 3
w Tychach

[redacted]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola Zespołu Szkół nr 3 w Tychach przeprowadzona w dniach od 02.06.2006 r. do 12.06.2006 r. przez [redacted] oraz [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli Zespołu Szkół nr 3 w Tychach z dnia 05.07.2006 r., oznaczonego sygnaturą PWK.0914-0014/06, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieprzestrzeganie instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych przez nic wpisanic do Sprawozdania Rb-28S za micsiąc styczcń 2004 r. kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych,

A.2. Dokonywanie błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych i ponoszenie wydatków niezgodnie z planem finansowym,

A.3. Nieprzestrzeganie zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. tj:

- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z art.14 ust.2 ustawy świadczących o niezatwierdzaniu zapisów w księgach rachunkowych oraz nieprowadzeniu dziennika w księgach rachunkowych za 2005 r.,

- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnych z art. 24 ustawy o rachunkowości tj.: księgi nie były prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych, które nie znalazły potwierdzenia w dokumentacji księgowej, co jest niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy,
- dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych niezgodnych z treścią art. 22 ust. 3,

A.4. Sporządzanie sprawozdań Rb28-S na podstawie nierzetelnych ksiąg rachunkowych tzn. dokonywane zapisy w księgach nie odzwierciedlały stanu faktycznego,

A.5. Nieprzestrzeganie zasad wyrażonych w ustawie z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) polegających na:

- niewywiązywaniu się przez kierownika jednostki z obowiązków wynikających z art. 44 i art. 47 ustawy o finansach publicznych obligujących do wykonywania określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej,
- niewywiązywaniu się przez główną księgową z obowiązków wynikających z art. 45 ustawy o finansach publicznych polegających w szczególności na nierzetelnym wykonywaniu dyspozycji środkami pieniężnymi,
- nieprzestrzeganiu zasad wyrażonych w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w szczególności dotyczących sposobu dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny,

A.6. Nieprzestrzeganie zasad klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz.2132 z późn. zm.) oraz ponoszenie wydatków niezgodnie z planem finansowym,

A.7. Dokonywanie licznych wypłat gotówkowych na wydatki, które nie znalazły potwierdzenia w dokumentach źródłowych oraz bezprawne przekazanie środków z rachunku budżetowego na rachunek bankowy głównej księgowej,

A.8. Nieprzestrzeganie art. 73 ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych.

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 Zespołu Szkół nr 3 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

Ad.1., Ad.4. Stosować postanowienia § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 nr 115 poz. 781),

nakazujących, aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zobowiązujących kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nakazuje się przestrzegać instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w niniejszym rozporządzeniu,

Ad.2. Stosować postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 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),

Ad.3., Ad.7. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

Ad.5. Bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych w ustawie z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104) w szczególności art. 35, art. 44, art. 45, art. 47,

Ad.6. Bezwzględnie przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726),

Ad.8. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.),

Zgodnie z przepisem § 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