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

Urząd Miasta Tychy uczestniczy w programie "Przejrzysta Polska"

Tychy, 09.06.2006 r.

PWK. 0914-0011/06

Pani [redacted]
Dyrektor Zespołu Szkół nr 2
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Zespole Szkół nr 2 w Tychach w dniach od 24.04.2006 r. do 12.05.2006 r. na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr PWK.0914-0011/06 z dnia 20.04.2006 r., wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 23.05.2006r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Księgowanie każdego wydatku w rozbiciu na trzy rozdziały z zastosowaniem błędnego klucza podziału wydatków pośrednich, a następnie dokonanie przeksięgowania kosztów, wydatków i zaangażowania w obrębie jednego paragrafu pomiędzy dwoma rozdziałami, w efekcie czego sprawozdania finansowe do momentu przeksięgowania nie odzwierciedlały faktycznie ponoszonych obciążeń,

A.2. Gromadzenie środków pochodzących ze stypendiów Prezesa Rady Ministrów na rachunku środków specjalnych (później dochodów własnych), mimo iż uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/VII/97/2003 z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego oraz nr 0150/XXX/577/2005 z dnia

27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych nie wymienia takich stypendiów jako źródła finansowania,

A.3. Brak w sprawozdaniach Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres 1.01-31.12.2004 r. oraz Rb-34 z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2005 r. paragrafu 4480 dotyczącego podatku od nieruchomości, zapłaconego przez jednostkę w związku z wynajmem pomieszczeń szkoły, co jest niezgodne z klasyfikacją określoną w rozporządzeniu z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów,

A.4. Ujęcie wydatków na zakup odzieży i obuwia roboczego na par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia", zamiast na par. 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń", co jest niezgodne z wymienioną wyżej klasyfikacją budżetową,

A.5. Dofinansowanie krajowego wypoczynku w postaci wczasów organizowanych we własnym zakresie pracownikom i innym uprawnionym osobom, pomimo braku odpowiedniego zapisu w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

A.6. Przekazanie na rachunek bankowy ZFŚS raty odpisu po upływie ustawowego terminu (30 września 2004 r.), co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

A.7. Wypłacenie w 2004 r. z funduszu socjalnego dofinansowania do wypoczynku dzieci osób uprawnionych w jednakowej wysokości, a zatem bez stosowania kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku zakupu biletów do kina, które zostały przekazane pracownikom bezpłatnie,

A.8. Zakup ze środków ZFŚS upominków okolicznościowych w związku z jubileuszem 25-lecia pracy, co jest niezgodne z istotą funduszu socjalnego, który jest funduszem socjalnym, a nie okolicznościowym,

A.9. Dofinansowanie z funduszu socjalnego szkolenia dla pracowników (wynajem sali na szkolenia nauczycieli szkoły w zakresie technik integracyjnych – praca wychowawcza).

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 Pani [redacted] Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Nakazuję przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426 ze zm.),

B.2. Nakazuję gromadzić na rachunku dochodów własnych wyłącznie dochody określone w uchwale nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,

B3. B4. Nakazuję przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132),

B.5. Nakazuję dostosować regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych poprzez rozszerzenie katalogu świadczeń socjalnych o możliwość dofinansowania wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie,

B.6. Nakazuję dokonywać wpłaty odpisu na ZFŚS z zachowaniem terminów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

B.7 B.8. B.9. Nakazuję udzielać pomocy i dofinansowania z ZFŚS wyłącznie na cele wymienione w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z uwzględnieniem kryterium socjalnego określonym w art. 8 ust. 1 cyt. ustawy.

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