TYCHY

PREZYDENT MIASTA TYCHY
ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy
Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy
tel./fax +48 0-32-778-33-33
tel./fax +48 0-32-778-32-09
fax +48 0-32-778-33-44
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, 3.04.2007 r.

PWK. 0914-0004/07

Pan [redacted]
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 2.03.2007 r. do 16.03.2007 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0004/07 z dnia 28.02.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 23.03.2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieprowadzenie kont pozabilansowych dotyczących zaangażowania, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,

A.2. Dokonywanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup usług dostępu do Internetu poprzez ujęcie ich na §4300 zamiast na §4350, a także wydatków na zakup materiałów wykorzystywanych do remontu

(modernizacji) poprzez księgowanie ich na §4270, zamiast na §4210, co jest niezgodne z klasyfikacją dochodów i wydatków budżetowych zawartą w rozporządzeniu 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 ze zm.),

A.3. Wypłaty z funduszu socjalnego świadczeń w postaci zapomóg świątecznych, których nie przewiduje obowiązujący w jednostce regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jak również przyznanie wspomnianych świadczeń dla emerytów-byłych pracowników, bez stosowania kryterium dochodowego,

A.4. Zaewidencjonowanie na karcie kontowej 926-92605-4300-18 „Obozy sportowe MOSM" jedynie części kwoty, jaka wpłynęła z rachunku dochodów własnych na rachunek bieżący tytułem refundacji wydatku za organizację obozów letnich dla młodzieży, a następnie zaksięgowanie pozostałej kwoty w dwóch kolejnych miesiącach, co spowodowało niezgodność ewidencji księgowej z faktycznymi wpływami na rachunek bieżący.

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 [redacted] - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Nakazuję przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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.2. Nakazuję przestrzegać klasyfikacji budżetowej zawartej 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. Nakazuję przestrzegać przepisów ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS,

B.4. Nakazuję ewidencjonować na kartach kontowych wpływy środków na rachunek budżetowy w wysokości zgodnej z faktycznymi wpływami na ten rachunek.

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