



ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA TYCHY

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
tel./fax +48 0-32-776-32-02
fax +48 0-32-776-33-44

www.umtychy.pl
e-mail: poczta@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 16.03.2006 r.

**Dyrektor
Miejskiego Zarządu Oświaty
w Tychach**



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach przeprowadzona w dniach od 11.01.2006 r. do 01.02.2006 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 Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach z dnia 01.03.2006 r., oznaczonego sygnaturą PWK.0914-0002/06, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1. Poniesienie wydatku nieprzewidzianego w planie finansowym jednostki,
- A.2. Dokonywanie bez upoważnienia przesunięć w planach wydatków jednostek oświatowych w ramach tego samego rozdziału i paragrafu pomiędzy jednostkami,
- A.3. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S danych niezgodnych z danymi wynikającymi z analitycznego zestawienia obrotów i sald do konta 130,
- A.4. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S za 2005 rok dla kilku przedszkoli danych niezgodnych z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald,
- A.5. Niezgodność sprawozdania zbiorczego sporządzanego przez MZO w zakresie planu wydatków ze sprawozdaniem jednostkowymi jednostek oświatowych,

A.6. Nieprzestrzeganie instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych przez nie wpisanie do Sprawozdania Rb-28S za miesiąc styczeń 2004 r. kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych,

A.7. Ponoszenie wydatków na podstawie faktur których nabywcą były inne jednostki budżetowe,

A.8. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez:

- niedokonanie określenia wartości szacunkowej zamówienia,
- niesporządzenie protokołu z postępowania o zamówienie publiczne,

A.9. Wyplacanie zaliczek osobom niebędącym pracownikami Miejskiego Zarządu Oświaty, księgowanych na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

A.10. Ponoszenie wydatków z tytułu umów zleceń na opracowanie i zamieszczanie materiałów dotyczących oświaty na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Tychy,

A.11. Pozyskiwanie przychodów w ramach środka specjalnego ze źródła nieokreślonego w Uchwale z dnia 18.12.2003 r., oraz ponoszenie wydatków niezgodnych z postanowieniami Uchwały.

A.12. Dokonanie błędnej klasyfikacji wydatku na zakup oraz rozbudowę oprogramowania,

A.13. Nieewidencjonowanie rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług na koncie 201,

A.14. Nieprzestrzeganie postanowień ustawy z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.

B. Stosownie do postanowienia przepisu 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 Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

Ad.1. Ad.2. Ściśle przestrzegać postanowień art. 189 w związku z art.138 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

Ad.3., Ad.4., Ad.5., Ad.6. Przestrzegać § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005. Nr 170, poz. 1426), którego postanowienia nakazują aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zobowiązują kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w niniejszym rozporządzeniu,

Ad.7. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694),

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.),

Ad.9. Przestrzegać zasad udzielania i księgowania zaliczek,

Ad.10. Przestrzegać § 16 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002r., Nr 67, poz. 619),

Ad.11. Przestrzegać postanowień art. 22 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104),

Ad.12. Przestrzegać zasad klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18.12.2004 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,

Ad.13. Ewidencjonować wszelkie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług na koncie 201, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 18.12.2004 r.,

Ad.14. Przestrzegać przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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