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
e-mail:poczta@umtychy.pl

Urząd Miasta Tychy posiada certyfikat systemu jakości ISO 9001:2000 wydany przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji

DUK.0914-0010/09

Tychy, dnia 29.07.2009 r.

Pani
[redacted]
Dyrektor
Szkoła Podstawowa nr 8
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 8 w Tychach w dniach od 14.05.2009 r. do 27.05.2009 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0010/09 z dnia 11.05.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 24.06.2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niezachowanie czystości obrotów w ewidencji księgowej na kontach 130 z paragrafem 4210 w związku z nieprawidłowym stosowaniem technicznego zapisu ujemnego,

A.2. Dokonanie błędnej klasyfikacji budżetowej, co skutkowało przekroczeniem planu finansowego wydatków § 4750,

A.3. Nie uregulowanie zasad obrotu gotówkowego obowiązujących w jednostce oraz prowadzenie gospodarki kasowej w sposób nieodzwierciedlający faktycznych operacji gotówkowych,

A.4. Dokonanie wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy przed wykonaniem czynności określonej w umowie zlecenie, co było niezgodne zapisami umowy,

A.5. Udzielenie dofinansowania w ramach pomocy zdrowotnej niezgodnie z Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2007 r. Nr 0150/VIII/174/07 w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania,

A.6. Nieprawidłowe wyliczenie i wypłacenie wynagrodzeń poprzez:

- zaliczenie do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wysługę lat okresu prowadzenia przez pracownika działalności gospodarczej w wymiarze 11 lat i jednego miesiąca,
- zawyżenie podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatkową jednorazową premię,
- zaniżenie podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmując mniejsze wynagrodzenie za godziny nadliczbowe,

A.7. Przeznaczenie darowizny otrzymanej w ramach dochodów własnych niezgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę.

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), kieruję pod adresem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać postanowień 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 z późn. zm.) w zakresie zachowania zasad czystości obrotów na koncie 130,

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.) oraz ściśle przestrzegać art.138 pkt 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) dokonując wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,

B.3. Wprowadzić zasady gospodarki pieniężnej obowiązujące w jednostce oraz przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra 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. Dokonywać wypłaty wynagrodzeń zleceniobiorcom dopiero po wykonaniu zlecenia, zgodnie z art. 744 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16 poz.93 z późn. zm.) i postanowieniami umowy,

B.5. Przestrzegać postanowień Uchwały Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2007 r. Nr 0150/VIII/174/07 w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania,

B.6. Przestrzegać obowiązujących przepisów prawa przy obliczaniu i wypłacaniu należnych wynagrodzeń pracownikom. Podjąć działania w celu dokonania korekt nieprawidłowo wyliczonych i wypłaconych wynagrodzeń, a nienależnie wypłacone kwoty odprowadzić na dochody Gminy,

B.7. Przeznaczać środki otrzymane w drodze darowizny zgodnie art. 22 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz.2104 z późn. zm.).

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

PREZYDENT MIASTA TYCHY

mgr inż. Andrzej Dziuba

kopia: a/a