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

Tychy, dnia 15.02.2012 r.

DUK.1711.9.2011

Pani
[redacted]
Powiatowy Urząd Pracy
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach w dniach od 26.10.2011 r. do 16.11.2011 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.9.2011 z dnia 24.10.2011 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 09.01.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieprzestrzeganie Regulaminu Wynagradzania i Regulaminu Pracy w zakresie tworzenia funduszu nagród. Nieskładanie w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody. Ponadto stwierdzono wypłacenie nagród bez pisemnych uzasadnień ich przyznania.

A.2. Ujęcie w Regulaminie Wynagradzania zapisu dotyczącego tworzenia funduszu premiowego, który nie jest respektowany. Nieokreślenie jednoznacznie w Regulaminie charakteru przyznawanych premii, jednakże sposób jej przyznawania

i wyliczania świadczy o jej uznaniowym charakterze, wobec powyższego niezasadnym jest ujmowanie jej do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

A.3. Niewykorzystanie przez trzech pracowników urlopu wypoczynkowego, co jest niezgodne z art. 162 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

A.4. Zawarcie w polityce rachunkowości zapisów sprzecznych z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie terminu naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności, oraz nieujęcie w planie kont konta 720 i 810.

A.5. Zaksięgowanie na stronie Wn konta 980 planu finansowego na 2010 r. dopiero pod datą 31.03.2010 r. oraz nieujęcie równowartości zrealizowanych w 2010 r. wydatków budżetu na stronie Ma konta 980.

A.6. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w okresie objętym kontrolą danych niezgodnych z ewidencją księgową.

A.7. Niewskazanie w zarządzeniu nr 22/11 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 31.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad Polityki Rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach wszystkich stosowanych w jednostce druków ścisłego zarachowania.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1., B.2., B.3. Ustalić precyzyjnie charakter przyznawanych premii oraz ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych zawartych w Regulaminie Pracy i Regulaminie Wynagradzania.

B.4. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów tj. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861).

B.5. Dokonywać zapisów na koncie 980 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861).

B.6. Sporządzić korektę sprawozdania RB-N zgodnie z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz sporządzać kolejne sprawozdania RB-N zgodnie z ww. rozporządzeniem i wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów.

B.7. Uregulować w sposób precyzyjny zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, przede wszystkim wskazując, które dokumenty stanowią druki ścisłego zarachowania.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY
mgr inż. Andrzej Dziuba