



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, 21.03.2006 r.

PWK.0914-0006/06

Pani [REDACTED]
Dyrektor Dziennego Domu Pomocy
Społecznej „Wrzos” w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach w dniach od 27.02.2006 r. do 8.03.2006 r. na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr PWK.0914-0006/06 z dnia 23.02.2006 r., wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 20.03.2006, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Jednostka, pomimo posiadania odpowiednich środków technicznych, nie prowadzi ewidencji księgowej za pomocą komputera, lecz w formie przebitkowej, co nie pozwala na szybką weryfikację poprawności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych,

A.2. Obowiązujące w jednostce zarządzenia dotyczące polityki rachunkowości nie regulują zasad sporządzania i obiegu dokumentów księgowych oraz ich kontroli pod względem formalnym i merytorycznym, a także zasad przeprowadzenia inwentaryzacji,

A.3. Niektóre faktury zakupu usług oraz materiałów i wyposażenia nie zawierają informacji z jakiego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatek został poniesiony, co utrudnia stwierdzenie czy miała miejsce wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

A.4. W sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za miesiące styczeń i luty 2005 r. nie ujęto w rubryce „Plan po zmianach” oraz „Wydatki wykonane” paragrafów 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” oraz 4350 „Zakup usług internetowych”.

A.5. Jednostka poniosła wydatki na prenumeratę czasopism oraz zakup programu komputerowego „Budżet-RB-sprawozdawczość” ze środków ujętych na par. 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast z par. 4210 „Zakup materiału i wyposażenia”,

A.6. Regulamin ZFŚS przewiduje dofinansowanie do imprez okolicznościowych, mimo iż określony w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) katalog świadczeń i usług socjalnych, które mogą być finansowane z funduszu nie przewiduje tego typu działalności,

A.7. Jednostka nie pobrała i nie odprowadziła zaliczki na podatek dochodowy od wartości przyznanych pracownikom środków pieniężnych w postaci „prezentowych kart płatniczych”, sfinansowanych z funduszu socjalnego,

A.8. Jednostka nie dokonała likwidacji środka specjalnego w terminie do 31.03.2005 r., wyznaczonym przez ustawę z dnia 25.11.2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2004 r. nr 273, poz. 2703), nie tworząc jednocześnie rachunku dochodów własnych, który mógłby zastąpić podlegający likwidacji rachunek środka specjalnego.

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 [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B1. Nakazuję prowadzić ewidencję księgową przy pomocy komputera,

B2. B3. Nakazuję ustalić w formie zarządzenia zasady sporządzania i obiegu dokumentów księgowych oraz ich kontroli, a także przeprowadzenia inwentaryzacji. Nakazuję umieszczać na dowodach księgowych informacje o zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

B4. B.5. 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.6. B7. Nakazuję przestrzegać przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze 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

kopia: a/a



PREZYDENT MIASTA
mgr inż. Andrzej Dziuba