



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 24.03.2014 r.

DUK.1711.1.2014

Pani

[REDACTED]
Dyrektor Gimnazjum nr 1
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Gimnazjum nr 1 w Tychach w dniach od 10.01.2014 r. do 22.01.2014 r. przez mgr [REDACTED] i mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.1.2014 z dnia 8.01.2014 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 28.02.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1. Niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald za I kwartał roku 2011 i III kwartał roku 2012;
- A.2. Niewłaściwe ujmowanie w sprawozdaniach RB-N należności od kontrahentów z tytułu najmu;
- A.3. Błędne ewidencjonowanie wydatków w rozdziałach i paragrafach np.: montaż szafy przesuwnej w § 4270, odsetki od decyzji wystawionej przez ZUS w § 4430, refundacja wydatku z tytułu dofinansowania studiów podyplomowych w § 4700, zakup komputera o wartości 3.899 zł zaksięgowano w § 6060 kwotę 3.858 zł, a pozostałą kwotę 41 zł w § 4210. W przypadku zakupu komputera właściwa klasyfikacja spowodowałaby przekroczenie planu finansowego w danym paragrafie.
- A.4. Uchybienie postanowieniom art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez niezyskanie zgody na zawarcie kolejnych umów z tym samym kontrahentem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANE] Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania Rb-27S zgodnie z treścią § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz. 103) oraz Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik Nr 39 do powyższego rozporządzenia;

B.2. Sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z treścią § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. poz. Nr 43 poz. 247);

B.3. Ściśle przestrzegać zapisów art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.);

B.4. Ściśle przestrzegać art. 43 ust. 2. pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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