



Tychy, dnia 30.12.2011 r.

DUK.0914-0013/10

Pani
Grażyna Jurek
Dyrektor Zespołu Szkół nr 1
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 1 w Tychach w dniach od 20.10.2010 r. do 8.11.2010 r. przez mgr Agnieszkę Olak głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy i mgr Monikę Janik inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0013/10 z dnia 15.10.2010 r. wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 17.03.2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niebieżące przypisywanie należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 w 2009 r., oraz niezgodność należność wynikających z konta 221 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za trzy pierwsze kwartały 2009 r.,

A.2. Przyjęcie nieprawidłowej podstawy do wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami oraz określenie w regulaminie świadczeń socjalnych dofinansowania do „zielonej szkoły” dla wszystkich na poziomie 2/5 kosztów bez uzależnienia wysokości dofinansowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,

A.3. Dokonywanie zapisów w raportach kasowych nie odzwierciedlających faktycznego obrotu gotówkowego w Szkole i prowadzenie gospodarki kasowej niezgodnie z unormowaniami zawartymi w polityce rachunkowości,

A.4. Poniesienie wydatków dotyczących dofinansowania do studiów nauczycieli kwalifikowanych w rozdziale 80146 § 4300 przed dokonaniem zmiany w planie finansowym i do czasu przesunięcia środków ujęcie ich w § 4700. Ponadto nieprawidłowe zakwalifikowanie dofinansowania do kursów nauczycieli w wydatkach § 4300,

A.5. Przekroczenie limitu etatów dla stanowiska bibliotekarza i pedagoga oraz uchybienia w realizacji priorytetów w zakresie ruchu kadrowego nauczycieli określonych Zarządzeniem nr 0151/707/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy na rok szkolny 2010/2011.

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 późn. zm.), kieruję pod adresem Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przestrzegać art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz sporządzać sprawozdanie Rb-27S zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego tj. załącznikiem nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

B.2. Dokonywać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz udzielać świadczeń socjalnych zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

B.3. Przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości i obiegu dokumentów księgowych,

B.4. Dokonywać klasyfikacji budżetowej wydatków 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 oraz przestrzegać przy wydatkowaniu środków publicznych art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),

B.5. Ściśle przestrzegać zarządzeń Prezydenta Miasta Tychy w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy na dany rok.

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

[Handwritten signature]

kopia: a/a