TYCHY

PREZYDENT MIASTA TYCHY
ANDRZEJ DZIUBA

Urząd Miasta Tychy

Al. Niepodległości 49
43-100 Tychy

tel./fax +48 32 227-32-18
tel./fax +48 32 227-20-21
fax +48 32 227-42-48

www.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, 30.12.2005 r.

PWK.0914-5-25-232/05

Pani [redacted]
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury nr 1
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach przeprowadzona w dniach 7.12.2005 r. -16.12.2005 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach z dnia 28.12.2005 r. oznaczonego sygnaturą PWK.0914-3-28-226/05, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A1. Zarządzenie Dyrektora MDK nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont zawiera braki dotyczące informacji wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069),

A2. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1.01-31.01.2004 r. oraz 1.01-31.01.2005 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków,

A3. Dane wynikające z zestawienia obrotów i sald w większości paragrafów nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2004 r. Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem jednostka posiadała środki na dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej (dotyczące paragrafu 4440): 85407 i 85495, które w księgach zostały wykazane jako suma w rozdziale 85407,

A4. Na karcie kontowej 130-854-85407-4300 – Placówki wychowania pozaszkolnego – która zgodnie z planem opiewała na kwotę 10.730 zł do 15.06.2005 r. wydatkowano kwotę 12.901,86 zł. Dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych,

A5. W sprawozdaniach Rb-28S składanych w 2005 r. do Miejskiego Zarządu Oświaty występują braki poszczególnych pozycji klasyfikacji (dział, rozdział, paragraf, plan po zmianach, wydatki wykonane),

A6. Jednostka nie posiadała zestawień obrotów i sald dla poszczególnych miesięcy roku 2004, co jest niezgodne z art. 18. ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) stanowiącym, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald,

A7. Obowiązujący w jednostce regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przewiduje dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia, co jest niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), która stanowi, że jedynym kryterium mającym wpływ na wysokość świadczenia jest kryterium socjalne,

A8. Jednostka nie posiada dokumentacji dotyczącej sposobu naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za lata 2004-2005, która umożliwiałaby jego weryfikację,

A9. Jednostka nie dokonała w 2004 r. korekty wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co stanowi naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz.168 ze zm.),

A10. Jednostka przekazała na rachunek bankowy ZFŚS ratę odpisu po upływie ustawowego terminu (30 września 2004 r.), co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

A11. Sposób przyjmowania darowizn od rodziców, polegający na pobieraniu wpłat przez nauczycieli, którzy przekazują je na rachunek bankowy jednostki ujmując ich wysokość na liście osób dokonujących wpłat, nie daje możliwości sprawowania kontroli nad prawidłowością przyjmowania takich darowizn,

A12. W okresie od 1.01.-31.12.2004 r. oraz 1.01-31.07.2005 r. jednostka nie stosowała dla rozliczenia zakupów gotówkowych wniosku o zaliczkę oraz druku rozliczenia zaliczki. Dodatkowo w 2004 r. nie ewidencjonowano pobranych przez pracowników zaliczek oraz ich rozliczenia na koncie 234 „Pozostałe rozrachunkiz pracownikami".

B. Stosownie do postanowień art. 127 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), kieruję pod adresem Pani [redacted] Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B1. Nakazuję dostosować zarządzenie Dyrektora MDK nr 1 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont do wymogów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069),

B2, B3, B5. Nakazuję przestrzegać §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426 ze zm.), który wymaga aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zobowiązuje kierowników jednostek do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nakazuję przestrzegać instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych zawartej w powołanym wyżej rozporządzeniu przez wpisywanie do Sprawozdania Rb-28S także kwot wydatków zaplanowanych,

B4. Nakazuję nie dopuszczać do przekroczenia kwot wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym,

B6. Nakazuję sporządzać, zgodnie z art. 18. ust. 1 ustawy o rachunkowości zestawienie obrotów i sald nie rzadziej niż na koniec miesiąca,

B7. Nakazuję dostosować regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie warunków dofinansowania do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi,

B8 - B10. Nakazuję dokonywać odpisu na ZFŚS w terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, oraz dokonać korekty wysokości odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników,

B.11. Nakazuję dokonać zmiany sposobu przyjmowania darowizn od rodziców (opiekunów) uczestników kół zainteresowań poprzez wprowadzenie dowodów potwierdzających dokonanie wpłaty oraz zapewnienie kontroli nad prawidłowością ich pobierania,

B12. Nakazuję stosować dla rozliczenia zakupów gotówkowych wniosek o zaliczkę oraz druk rozliczenia zaliczki, a także ewidencjonować pobrane przez pracowników zaliczki na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Zgodnie z zapisem § 18 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 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