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

DUK. 0914-0001/08

Tychy, dnia 31.03.2008 r.

Pani
[redacted]
Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola planowa przeprowadzona w Zespole Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach w dniach od 7.01.2008 r. do 25.01.2008 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0001/08 z dnia 2.01.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.
Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 22.02.2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Z przyjętych zasad gospodarowania środkami pieniężnymi wynika, że jednostka nie posiada kasy, w rzeczywistości dokonuje transakcji gotówkowych, sporządza się raporty kasowe oraz dokonuje wpłat i wypłat gotówkowych;

A.2. Wypłata z funduszu socjalnego świadczeń w niższej wysokości pracownikom, dla których Szkoła Muzyczna nie jest jedynym pracodawcą, co nie znajduje uzasadnienia w przepisach ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚS;

A3. Udzielenie świadczenia z funduszu socjalnego w postaci sfinansowania przejazdu autokarem wycieczki do Wiednia wszystkim jej uczestnikom w takiej

samej wysokości bez uprzedniego złożenia przez osoby uprawnione wniosków o dofinansowanie;

A.4. Pobranie od dopłaty do zimowisk i „zielonych szkół" zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, mimo iż świadczenia te są wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.);

A.5. Błędne klasyfikowanie niektórych wydatków dotyczących następujących paragrafów: 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej", 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej", 4300 „Zakup usług pozostałych", 4280 „Zakup usług zdrowotnych", 4480 „Podatek od nieruchomości", 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej;

A.6. Ewidencjonowanie ze znakiem ujemnym na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków sfinansowanych przez Miejskie Centrum Kultury, dotyczących organizacji Konkursu Ogólnopolskiego „Gitara w muzyce klasycznej, zamiast wykazania ich na §0830 „Wpływy z usług".

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 [redacted] Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Nakazuję wprowadzić do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości unormowań dotyczących ewidencjonowania transakcji gotówkowych;

B.2. B.3. B.4. Nakazuję stosować przepisy ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 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) w zakresie zasad opodatkowania świadczeń socjalnych;

B.5. B6. Nakazuję stosować rozporządzenie 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 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.

PREZYDENT MIASTA
mgr inż. Andrzej Dziuba