



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 21.11.2012 r.

DUK.1711.5.2012

Pan

[REDACTED]
Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Sportowych w Tychach w dniach od 22.08.2012 r. do 31.08.2012 r. przez mgr [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.5.2012 z dnia 21.08.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 5.11.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Niebieżące ujmowanie majątku jednostki w księgach inwentarzowych i na koncie 013 – pozostałe środki trwałe oraz niezgodność bilansu otwarcia na dzień 1.01.2011 r. na koncie 013 ze stanem majątku wynikającym z ksiąg inwentarzowych. Ponadto niewykazanie w ewidencji majątku wyposażenia zakupionego w ramach programu „Radosna szkoła” oraz nieujęcie w ewidencji ilościowej zakupionego za kwotę 988,99 zł projektora.
- A.2.** Dokonanie klasyfikacji projektora niezgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych i zastosowanie nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej.
- A.3.** Nieprzestrzeganie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania poprzez wydawanie dowodów KW i KP przed nadaniem im numerów.
- A.4.** Ewidencjonowanie w 2011 r. wartości niematerialnych i prawnych niezgodnie z polityką rachunkowości.

A.5. Dokonanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów niezgodnie z polityką rachunkowości i przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury w 2011 r. uchylając zapisom zawartym w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

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), kieruję pod adresem Pana [REDAKTOWANE] Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego oraz zapewnić zgodność zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną,

B.2. Klasyfikować środki trwałe zgodnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

B.3. Stosować uregulowania zawarte w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

B.4. Ewidencjonować oprogramowania komputerowe zgodnie z unormowaniami zawartymi w polityce rachunkowości.

B.5. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z regulacjami zawartymi w polityce rachunkowości oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

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