



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 13.09.2012 r.

DUK.1711.3.2012

Pani

[REDACTED]
Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Muzycznych w Tychach w dniach od 10.05.2012 r. do 25.05.2012 r. przez [REDACTED], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.3.2012 z dnia 7.05.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 24.07.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Nieujęcie w 2011 r. na koncie 760 - pozostałe przychody operacyjne, przychodów z tytułu otrzymanych darowizn rzeczowych z Rady Rodziców,
- A.2.** Dokonanie wydatku na podstawie dokumentu księgowego tj. faktury nr 217/09/2010 z dnia 3.09.2010 r. na kwotę 1.608 zł, w której jako nabywcę wskazano Stowarzyszenie Ognisk Artystycznych w Tychach,
- A.3.** Wypłacenie pracownikowi szkoły prowadzącemu obrót gotówkowy kwoty 2.500 zł, w związku z refundacją z budżetu Szkoły wydatku poniesionego przez Radę Rodziców za przewóz uczniów,
- A.4.** Nieprzekazywanie na rachunek bankowy Szkoły darowizn wnoszonych na rzecz szkoły przez uczniów składających podania do szkoły,
- A.5.** Niedokonanie zmian w zakresie obrotu gotówkowego, do których zobowiązano się w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne i dalsze prowadzenie gospodarki

kasowej w sposób nieprawidłowy m.in. poprzez: wypłacanie sobie przez pracownika prowadzącego kasę zaliczek w celu dokonania zwrotu wydatków poniesionych przez inne osoby, bądź przyjmowanie gotówkowych wpłat z tytułu najmu, które nie mają odzwierciedlenia w raportach kasowych,

A.6. Ujęcie w ewidencji księgowej oraz bilansie zaniżonej o kwotę 1.831.000 zł wartości budynku po przebudowie, poprzez zaksięgowanie różnicy między wartością wynikającą z dokumentu PT, a wartością początkową budynku,

A.7. Niezgodność zapisów w ewidencji syntetycznej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu, z księgami inwentarzowymi wartościowo-ilościowymi i innymi dokumentami źródłowymi,

A.8. Prowadzenie ewidencji pomocniczych w sposób niejednokrotnie uniemożliwiający ustalenie osób lub komórek, którym oddano do użytkowania środki trwałe i pozostałe środki trwałe,

A.9. Dokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji w sposób niezgodny z uregulowaniami zawartymi w Instrukcji Inwentaryzacyjnej ZSM,

A.10. Niewypełnianie obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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

B.1. Otrzymane darowizny rzeczowe ujmować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 182, poz. 861 ze zm.),

B.2. Ujmować w księgach rachunkowych rzetelne dowody księgowe zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), poddane uprzednio wnikliwej ich kontroli,

B.3. Wyraźnie rozgraniczyć wydatki ponoszone z budżetu jednostki od wydatków dokonywanych przez Radę Rodziców oraz prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy związany z ww. zdarzeniami,

B.4. Ściśle przestrzegać art. 11 ust 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu,

a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

B.5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z 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.). W raportach kasowych pojedynczo ujmować operacje w zakresie rozchodu gotówki stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, ponadto mając na uwadze art. 68 ustawy o finansach publicznych w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż pracownikowi, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotu kasowego,

B.6. Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z art. 20 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 31 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

B.7. Ścisłe przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ewidencjonując zdarzenia gospodarcze dotyczące przychodu składników majątku trwałego oraz zapewnić zgodność zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną,

B.8. Księgi pomocnicze środków trwałych prowadzić zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 i 013 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),

B.9. Ścisłe przestrzegać obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej zarówno podczas dokumentowania przebiegu spisu z natury jak również przy ustalaniu zaistniałych różnic inwentaryzacyjnych,

B.10. Wypełniać postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 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