TYCHY

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 26.11.2014 r.

DUK.1711.9.2014

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury nr 2
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Młodzieżowym Domu Kultury nr 2 w Tychach w dniach od 9.09.2014 r. do 26.09.2014 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.9.2014 z dnia 8.09.2014 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 6.11.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Dokonywanie błędnej dekretacji operacji dotyczących: obrotu gotówkowego, otrzymanej darowizny rzeczowej, zwrotu niewykorzystanych środków, likwidacji środka trwałego, zaangażowania środków wynikających z umów na usługi telekomunikacyjne i monitoringu.

A.2. Niedostosowanie instrukcji dotyczącej druków ścisłego zarachowania do potrzeb jednostki w zakresie ewidencji druków KP, arkuszy spisu z natury oraz nieprzestrzeganie jej zapisów.

A.3. Nieprzestrzeganie polityki rachunkowości w zakresie obrotu gotówkowego.

A.4. Nieujęcie w księgach rachunkowych kwoty 60 zł otrzymanej za złomowanie zlikwidowanego środka trwałego (wyparzacza) oraz faktury na zakup benzyny do kosiarki zapłaconej z ww. środków.

A.5. Zaniechanie od 2013 r. prowadzenia ewidencji ilościowej składników o wartości poniżej 500 zł oraz niebieżące zaksięgowanie dowodu dotyczącego termomodernizacji środka trwałego.

A.6. Uchybienie postanowieniom art. 27 ust. 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez niedokonanie wyceny składników majątkowych w arkuszach spisu z natury za 2013 r. oraz dalszych czynności zmierzających do porównania stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr [redacted] Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Dekretować dokumenty księgowe 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

B.2.,B.3. Ściśle przestrzegać zasad obrotu gotówkowego oraz dostosować do potrzeb jednostki zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania i ściśle ich przestrzegać.

B.4. Prowadzić rzetelnie księgi rachunkowe pokrywając swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

B.5. Ściśle przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) przy ujmowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu składników majątku trwałego oraz ewidencjonować niskocenny majątek jednostki w ujęciu ilościowym.

B.6. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

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
inż. Andrzej Dziuba