

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Muzycznych w Tychach w dniach od 10.05.2012 r. do 25.05.2012 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], 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.

Zakres kontroli:

Działalność statutowa jednostki, księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz gospodarka majątkiem trwałym za lata 2010 - 2011.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała Nr 376/96 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 12.09.1996 r. w sprawie nadania

aktu założycielskiego i przyjęcia statutu Zespołu Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach,

- Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 31.08.2005 r. w sprawie ramowych statutów publicznych szkół i placówek artystycznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 181, poz. 1507 z późn. zm.),
- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanych okresach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Zespołu Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach w skład Zespołu wchodzi:

- Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia im. Feliksa Rybickiego
 - w cyklu sześcioletnim,
 - w cyklu czteroletnim.
- Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I Stopnia w cyklu sześcioletnim.

W szkole działają sekcje:

1. przedmiotów ogólnomuzycznych,
2. fortepianu,
3. instrumentów smyczkowych i gitary,
4. instrumentów dętych, perkusji i akordeonów.

3.2. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach od 1.09.2005 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główna księgowa Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach od 1.10.1997 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole, oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,

- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca działalności statutowej jednostki,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumentacja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym wymieniona w dalszej części protokołu.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Działalność statutowa szkoły

Zgodnie ze statutem Szkoła realizuje statutowe cele poprzez:

- prowadzenie zajęć praktycznych i teoretycznych w zakresie przedmiotów objętych planem nauczania,
- uczestniczenie w konkursach, przesłuchaniach, przeglądach i festiwalach o zakresie regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym,
- prezentuje umiejętności i osiągnięcia wszystkich uczniów w ramach organizowanych przez szkołę popisów, koncertów, przeglądów, konkursów,
- współpracę z placówkami kulturalnymi i artystycznymi na terenie całego kraju i poza jego granicami,
- współpracę z placówkami oświatowymi,
- współdziałanie z samorządem lokalnym w rozwijaniu działalności kulturalnej,
- pobudzenie i inspirowanie ucznia do samodzielnej pracy,
- stosowanie aktywizujących metod nauczania,
- promocję czytelnictwa i włączenia biblioteki do procesu edukacyjnego,
- przestrzegania zasady indywidualizacji wymagań,
- pracę z uczniem szczególnie uzdolnionym przez motywowanie go do samodzielnych poszukiwań twórczych, pomoc w zdobywaniu przez niego potrzebnej literatury, opiekę ze strony nauczyciela, promowanie talentów w szkole i środowisku,
- otoczenie opieką uczniów mających trudności w nauce przez ścisłą współpracę z Poradnią Psychologiczną – Pedagogiczną, tworzenie szkolnych zespołów do spraw pomocy psychologiczno-pedagogicznej, zapewnienie opieki psychologa, popularyzowanie wśród nauczycieli i rodziców wiedzy z zakresu praw rozwoju i potrzeb psychicznych dzieci i młodzieży,
- tworzenie warunków umożliwiających uczniom opanowanie wiedzy przewidzianej programami nauczania oraz kształcenia umiejętności zastosowania wiedzy

teoretycznej w praktyce, korzystania z różnych źródeł informacji,

- przygotowanie dzieci i młodzieży do aktywnego życia w demokratycznym świecie.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano realizację następujących celów:

- uczestniczenia w konkursach, przesłuchaniach, przeglądach i festiwalach o zakresie regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym,
- prezentacji umiejętności i osiągnięć wszystkich uczniów w ramach organizowanych przez szkołę popisów, koncertów, przeglądów, konkursów.

Jak wynika z przedłożonych materiałów w roku szkolnym 2011/2012 (tj. w okresie od 26.10.2011 r. do 17.05.2012 r.) w szkole odbyło się:

- 17 koncertów tj. koncert uczniów Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach uświęcający rejonowy konkurs recytatorski „Wiersze Wisławy Szymborskiej” w Zespole Szkół Sportowych w Tychach; koncert gitarowy w ramach wymiany międzyszkolnej uczniów Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach, Zespołu Szkół Muzycznych w Sosnowcu oraz Państwowej Szkoły Muzycznej w Oświęcimiu; koncert z okazji Rocznicy Odzyskania Niepodległości przez Polskę; koncert z cyklu „Na schodach” w Gimnazjum Nr 1 w Mikołowie; koncert dla mieszkańców Domu Pomocy Społecznej Św. Anny; mini koncert świąteczny na nadzwyczajnej sesji Rady Miasta; koncert kolędowy dla emerytowanych pracowników Urzędu Miasta Tychy,
- 19 popisów,
- 1 konkurs piosenki kl. III Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej i Państwowej Szkoły Muzycznej pt. „Barwy jesieni”.

Ponadto uczniowie 2-krotnie brali udział w Jasełkach organizowanych przez SP Nr 5 w Mikołowie oraz Dom Kultury „Tęcza” w Tychach.

Dzieci z Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach w 2011 r. brały udział w 31 różnego rodzaju konkursach muzycznych, matematycznych, przyrodniczo – ekologicznych tj. XI Ogólnopolski Konkurs Młodych Solistów w Jaworznie, I Międzynarodowy Konkurs Młodych Skrzypków „Będę wirtuozem”, Konkurs przyrodniczo – ekologiczny „1 z 10”, V konkurs pianistyczny „Słupskie spotkania z muzyką ukraińską”.

W 2012 r. dzieci z Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach brały również udział w 43 różnego rodzaju konkursach muzycznych, matematycznych, recytatorskich tj. XII Rybnicki

Festiwal Młodych Talentów im. Ireneusza Jeszki; Międzynarodowy Festiwal Muzyki Gitarowej w Trzęsaczu; VI Konkurs Instrumentów Dętych „Jupiter 2012”; Międzyszkolny Konkurs Recytatorski uczniów klas I-III szkoły podstawowej; VII Ogólnopolski Festiwal „Zakręcone Fleciki”; Regionalny Przegląd Chórów Szkół Muzycznych I stopnia w Zabrze.

4.2. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Rok 2010

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.

rozdział	plan	kwota zaangażowania	wydatki wykonane
80101 - „Szkoly podstawowe”	1.239.488 zł	1.238.507,97 zł	1.238.507,97 zł
80132 - „Szkoly artystyczne”	1.550.474 zł	1.533.724,06 zł	1.533.724,06 zł
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	6.500 zł	6.500 zł	6.500 zł
80195 - „Pozostała działalność”	16.150 zł	16.150 zł	16.150 zł
85401 – „Świetlice szkolne”	10.700 zł	10.400,88 zł	10.400,88 zł
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	1.122 zł	910 zł	910 zł
razem	2.824.434 zł	2.806.192,91 zł	2.806.192,91 zł

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-28S za 2010 r. z pomocniczym wykazem obrotów i sald. Dokonano również sprawdzenia sprawozdania kwartalnego Rb-28S za 1, 2 i 3 kwartał 2010 r., z pomocniczym wykazem obrotów i sald, w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

I kwartał 2010 r.				
rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80132 - „Szkoly artystyczne”	0920 – pozostałe odsetki	2.500 zł	710,64 zł	710,64 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	400 zł	345 zł	345 zł

80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	9.464 zł	9.945 zł	9.945 zł
razem		12.364 zł	11.000,64 zł	11.000,64 zł
II kwartał 2010 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0920 – pozostałe odsetki	2.500 zł	1.386,74 zł	1.386,74 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	400 zł	1.502,98 zł	1.502,98 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	13.260 zł	13.260 zł	13.260 zł
razem		16.160 zł	16.149,72 zł	16.149,72 zł
III kwartał 2010 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0920 – pozostałe odsetki	2.500 zł	1.386,74 zł	1.386,74 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	400 zł	1.502,98 zł	1.502,98 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	13.260 zł	13.260 zł	13.260 zł
razem		16.160 zł	16.149,72 zł	16.149,72 zł
IV kwartał 2010 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0920 – pozostałe odsetki	2.500 zł	4.293,84 zł	4.293,84 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	400 zł	22.119,76 zł	22.119,76 zł
	2400 – wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0 zł	3,92 zł	3,92 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	13.260 zł	13.260 zł	13.260 zł
razem		16.160 zł	39.677,52 zł	39.677,52 zł

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2010 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała następujące dane:

kwartał	tytułem	kwota
I kwartał	Depozyty na żądanie w banku	176.728,19 zł - zgodne z wyciągiem bankowym z 31.03.2010 r. z budżetu oraz dochodów własnych
II kwartał	Depozyty na żądanie w banku	148.025,15 zł - zgodne z wyciągiem bankowym z 30.06.2010 r. z budżetu oraz dochodów własnych
III kwartał	Depozyty na żądanie w banku	344.783,42 zł - zgodne z wyciągiem bankowym z 30.09.2010 r. z budżetu oraz dochodów własnych
IV kwartał	Depozyty na żądanie w banku	20.694,22 zł - zgodne z wyciągiem bankowym z 31.12.2010 r. z budżetu oraz dochodów własnych

Sprawozdanie Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2010 r.

Dochody			
Rozdział	Paragraf	plan	wykonanie
80132- „Szkoly artystyczne”	0920 – pozostałe odsetki	200 zł	60,29 zł
	0830 – wpływy z usług	15.000 zł	17.857,83 zł
	0690 – wpływy z różnych opłat	100 zł	27 zł
	0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2.000 zł	2.000 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	15.000 zł	5.324,56 zł
Razem		32.300 zł	25.269,68 zł
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego		4.725 zł	4.724,64 zł
Ogółem		37.025 zł	29.994,32 zł
Wydatki			
80132- „Szkoly artystyczne”	4280 – zakup usług zdrowotnych	900 zł	0 zł
	4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.125 zł	562,72 zł
	4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	400 zł	224,11 zł
	4430 – różne opłaty i składki	350 zł	303 zł
	4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	700 zł	85 zł
	4170 – wynagrodzenia bezosobowe	9.500 zł	9.500 zł
	4120 – składki na Fundusz Pracy	100 zł	82,08 zł
	4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	550 zł	505,85 zł
	4410 – podróże służbowe krajowe	1.900 zł	1.858 zł

	4300 – zakup usług pozostałych	4.350 zł	4.235,49 zł
	4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6.250 zł	4.541,75 zł
	4210 – zakup materiałów i wyposażenia	10.000 zł	7.212,40 zł
	4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	900 zł	880 zł
	2400 – wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0 zł	3,92 zł
Razem		37.025 zł	29.994,32 zł
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		0 zł	0 zł
Ogółem		37.025 zł	29.994,32 zł

Rok 2011

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2011 r.

rozdział	plan	kwota zaangażowania	wydatki wykonane
80101 - „Szkoly podstawowe”	1.196.281 zł	1.171.200,46 zł	1.171.200,46 zł
80132 - „Szkoly artystyczne”	1.745.223 zł	1.712.401,78 zł	1.712.401,78 zł
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	4.500 zł	4.485 zł	4.485 zł
80195 - „Pozostała działalność”	23.760 zł	23.760 zł	23.760 zł
85401 – „Świetlice szkolne”	44.419 zł	43.940,83 zł	43.940,83 zł
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	1.230 zł	1.050 zł	1050 zł
razem	3.015.413 zł	2.956.838,07 zł	2.956.838,07 zł

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-28S z pomocniczym wykazem obrotów i sald za miesiące: luty, kwiecień, sierpień, listopad 2011 r.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

I kwartał 2011 r.				
rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80132 - „Szkoly artystyczne”	0690 – wpływy z różnych opłat	150 zł	18 zł	18 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17.000 zł	8.450 zł	7.950 zł
	0920 – pozostałe odsetki	3.400 zł	997,35 zł	997,35 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	550 zł	101 zł	101 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	15.300 zł	16.200 zł	1.250 zł
razem		36.400 zł	25.766,35 zł	10.316,35 zł
II kwartał 2011 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0690 – wpływy z różnych opłat	150 zł	18 zł	18 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17.000 zł	16.450 zł	16.450 zł
	0920 – pozostałe odsetki	3.400 zł	2.662,96 zł	2.662,96 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	550 zł	201 zł	201 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	16.700 zł	16.200 zł	16.200 zł
razem		37.300 zł	35.531,96 zł	35.531,96 zł
III kwartał 2011 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0690 – wpływy z różnych opłat	150 zł	44 zł	44 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu	23.600 zł	20.250 zł	19.950 zł

	terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze			
	0920 – pozostałe odsetki	3.400 zł	3.960,60 zł	3.960,60 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	550 zł	311 zł	311 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	16.200 zł	16.200 zł	16.200 zł
razem		43.900 zł	40.765,60 zł	40.465,60 zł
IV kwartał 2011 r.				
80132 - „Szkoly artystyczne”	0690 – wpływy z różnych opłat	150 zł	44 zł	44 zł
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	24.300 zł	24.400 zł	24.400 zł
	0920 – pozostałe odsetki	3.400 zł	4.909,62 zł	4.909,62 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	550 zł	433 zł	433 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	16.200 zł	16.200 zł	16.200 zł
80195 - „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	16.200 zł	16.200 zł	16.200 zł
razem		44.600 zł	45.986,62 zł	45.986,62 zł

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w 2011 i 2012 r. należności z tytułu najmu nie ewidencjonowano na koncie 221. Dane do sprawozdania wykazywano na podstawie kont zespołu 7.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą rozporządzeniami tj. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami), oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakońców budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) **konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych którymi są również dochody z najmu.**

W piśmie z dnia 22.05.2012 r. Główna Księgowa wyjaśnia, że dochody budżetowe za 2012 r. zostały przeksięgowane poleceniem księgowania z dnia 21.05.2012 r. nr 47/2012r. z konta 201 na 221 z zachowaniem nazwy działu, rozdziału i paragrafu (załącznik nr 1).

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2011 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała następujące dane:

kwartał	tytułem	kwota
I kwartał	Depozyty na żądanie w banku	133.352,93 zł zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 31.03.2011 r.
	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	15.450 zł
II kwartał	Depozyty na żądanie w banku	288.438,62 zł zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 30.06.2011 r.
III kwartał	Depozyty na żądanie w banku	135.668,14 zł zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 30.09.2011 r.
	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	300 zł
IV kwartał	Depozyty na żądanie w banku	365,34 zł zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2011 r.

Rok 2012

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za marzec 2012 r.

rozdział	plan	kwota zaangażowania	wydatki wykonane
80101 - „Szkoły podstawowe”	1.382.729 zł	1.369.092,05 zł	383.351,72 zł
80132 - „Szkoły artystyczne”	1.901.513 zł	1.816.499,25 zł	531.338,12 zł
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	14.184 zł	2.860 zł	2.860 zł

80195 - „Pozostała działalność”	18.000 zł	0 zł	0 zł
85401 – „Świetlice szkolne”	43.025 zł	40.963,29 zł	11.359,99 zł
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	1.796 zł	784 zł	784 zł
razem	3.361.247 zł	3.230.198,59 zł	929.693,83 zł

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-28S z pomocniczym wykazem obrotów i sald za styczeń i marzec 2012 r.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za marzec 2012 .

rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80132 „Szkoly artystyczne”	0690 – wpływy z różnych opłat	300 zł	0 zł	0
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	30.000 zł	17.150 zł	6.400 zł
	0830 – wpływy z usług	19.000 zł	12.000 zł	12.000 zł
	0920 – pozostałe odsetki	5.500 zł	1.615,45 zł	1.615,45 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	480 zł	111 zł	111 zł
	0970 – wpływy z różnych dochodów	17.000 zł	15.105 zł	500 zł
80195 „Pozostała działalność”				
razem		72.280 zł	45.981,45 zł	20.626,45 zł

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za I kwartał 2012 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała następujące dane:

kwartał	tytułem	kwota
I kwartał	Depozyty na żądanie w banku	239.854,95 zł
	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	25.355 zł

W okresie objętym kontrolą zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce regulowały:

- Zarządzenie nr 1/2006 z dnia 1.01.2006 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w 2006 r. wraz z późniejszymi aneksami z 30.10.2009 r. oraz aneks z dnia 30.11.2009 r.
- Polityka rachunkowości z dnia z 1.01.2011 r. oraz aneks z dnia 1.11.2011 r.

W polityce rachunkowości obowiązującej od 2011 r. określono:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych
- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system ochrony danych w jednostce,
- założowy plan kont.

W polityce tej, ani w odrębnych unormowaniach wewnętrznych nie określono zasad kontroli wewnętrznej, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej, zasad gospodarowania drukami ścisłego zachowania. Takie uregulowania wewnętrzne są niezbędne w prawidłowym sprawowaniu kontroli zarządczej w jednostce, do której dyrektor zobowiązany jest zapisem art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości w wielu przypadkach wynikają z braku określenia wewnętrznych zasad postępowania lub w wyniku nieprzestrzegania ogólnie obowiązujących aktów prawnych czy przyjętych regulacji wewnętrznych.

W wyniku weryfikacji ksiąg rachunkowych oraz dokumentów źródłowych w odniesieniu do uregulowań prawnych stwierdzono następujące uchybienia:

- W księgach rachunkowych posługiwano się kontami, w oznaczeniu których nie wymieniono prawidłowego określenia rozdziału np.: 130-801-0006-0920 – odsetki bankowe dochody budżetowe, 130-801-0006-0970 – 0,3% dochody budżetowe, 130-801-0006-2400 – konto dochodów budżetowych. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 r. ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

- W polityce rachunkowości wprowadzono konto 760 - pozostałe przychody operacyjne lecz w 2011 r. nie zaksięgowano na tym koncie żadnych przychodów pomimo otrzymywanych darowizn rzeczowych z Rady Rodziców. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 r. konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750 w szczególności :
 - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
 - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
 - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
 - zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
- W dokumentach źródłowych szkoły znajdowała się faktura nr 217/09/2010 z dnia 3.09.2010 r. na kwotę 1.608 zł dotycząca zakupu rolety materiałowej, w której jako nabywcę wskazano **Stowarzyszenie Ognisk Artystycznych w Tychach - najemca sal w ZSM** (dowód księgowy nr 141/39-41). Na odwrocie faktury odnotowano, iż rolety zamontowano w pomieszczeniach świetlicy i woźniówki szkoły. Faktura została zatwierdzona przez Dyrektora i główną księgową i zapłacona przelewem w dniu 8.09.2010 r. Na okoliczność wyjaśnienia zaistniałej sytuacji osoby te złożyły pisemne wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 2 do protokołu.
- Do rozliczenia zaliczki pobranej **w dnia 13.09.2011 r.** dołączono fakturę numer FV/196/2011/06 z dnia **7.06.2011 r.** w części kwoty tj. 2.500 zł. Z faktury wynika kwota do zapłaty w wysokości 11.500 zł za przewóz osób w związku z wymianą uczniów. Faktura ta została wystawiona na Radę Rodziców przy Zespole Szkół Muzycznych. **Jak wynika z zapisu umieszczonego na fakturze została ona zapłacona gotówką.** Przy czym w piśmie do Urzędu Miasta z dnia 29.06.2011 r. dyrektor szkoły informuje że „finanse na ten wyjazd zabezpieczone zostały z wpłat uczniów oraz miały być pokryte ze środków finansowych pozyskanych od sponsorów. Niestety, co było nie do przewidzenia, kilku z nich wycofało się z wcześniej podjętych zobowiązań. Spowodowało to brak 2.500 zł, **do ogólnej sumy, którą musimy uiścić** jako szkoła za przewóz autokarem – ogólna kwota to 11.500 zł” Zmiana planu została natomiast dokonana zarządzeniem Prezydenta Miasta

Tychy z dnia 15.07.2011 r. Nr 0050/150/11, zgodnie z którym nastąpiło zwiększenie planu dla Zespołu Szkół Muzycznych o kwotę 2.500 zł z tytułu **pokrycia kosztów wyjazdu uczniów na warsztaty i koncerty. W tej sytuacji niedopuszczalne jest dołączanie do rozliczenia zaliczki faktur wystawionych na Radę Rodziców jako wydatek szkoły, a tym samym refundowanie wydatków poniesionych przez Radę Rodziców. Na fakturze znajduje się potwierdzenie odbioru w dniu 19.09.2011 r. kwoty 2.500 zł przez osobę, która pobrała zaliczkę.**

- Faktura nr F/000088/03/12/AJ z dnia 8.03.2012 r. na kwotę 2.312 zł dotyczy zakupu nagród dla uczestników konkursu „Gitara w muzyce kameralnej”. Wskazano w niej termin płatności do 15.03.2012 r., a została zapłacona przelewem w dniu 16.03.2012 r.
- Zgodnie z informacją dotyczącą naboru do Zespołu Szkół Muzycznych zawartą na stronie internetowej szkoły, uczniowie którzy złożą podanie, wnoszą darowiznę na rzecz szkoły w wysokości 15 zł. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie objętym kontrolą na rachunku szkoły nie zaewidencjonowano takich darowizn. Dyrektor szkoły wyjaśniła, iż środki te są przyjmowane w sekretariacie Szkoły i są wpłacone na konto Rady Rodziców. **Nieprzekazywanie na rachunek bankowy szkoły otrzymanych na rzecz szkoły dochodów jest niezgodne z 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.**

Ponadto zgodnie z art. 7. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce.

4.3 Gospodarka kasowa i gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w jednostce i jego sposób ewidencjonowania. Mając na uwadze fakt, iż w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 31.03.2008 r. w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Prezydent Miasta nakazał wprowadzić do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości unormowania dotyczące ewidencjonowania transakcji gotówkowych.

W odpowiedzi na ww. wystąpienie Dyrektor poinformowała, iż „w przyjętych zasadach rachunkowości szkoły znajdzie się zapis o gotówkowym obrocie do wysokości 500 zł czyli tzw. pogotowie kasowe, które w niniejszej placówce musi mieć miejsce. Gotówka będzie zabezpieczana w zamkniętej kasetce w kasie pancерnej”. W przedłożonej do wglądu polityce rachunkowości z dnia 1.01.2006 r. w części dotyczącej zasad gospodarowania środkami pieniężnymi zapisano, iż jednostka nie posiada kasy i nie zatrudnia kasjera. Wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych – powinny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć wyłącznie sporadycznych wpłat w ramach rachunku dochodów własnych. Ewentualne wpłaty przyjmowane są na kwitariusze przychodowe, a następnie odprowadzane na właściwy rachunek jednostki. Kwitariusze są drukami ścisłego zarachowania. W kolejnych aneksach do polityki rachunkowości tj. z dnia 30.10.2009 r. i z dnia 30.11.2009 r. **nie dokonano zmian w zakresie obrotu gotówkowego do których zobowiązano się w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.** Ww. unormowania wewnętrzne miały zastosowanie w okresie objętym kontrolą tj. w 2010 r. Obroty na koncie 101 – kasa (budżet) w 2010 r. stanowiły kwotę 13.928,66 zł. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją pracownik, który w zakresie czynności ma pobieranie gotówki z banku na zaliczki na wydatki bieżące, sporządzał raporty kasowe, w których wpływ gotówki rejestrował na podstawie wystawionych przez siebie dowodów KP i pod tą samą datą rejestrował rozchód całej gotówki jako wypłatę pobranej przez siebie zaliczki (na podstawie wniosku o zaliczkę) dokumentując rozchód dowodem KW. Zwraca się uwagę, iż podstawową zasadą obrotu gotówkowego jest osobowe rozdzielenie funkcji dysponowania gotówką od funkcji realizacji tych dyspozycji. Zdaniem kontrolujących gospodarka kasowa musi być prowadzona w każdej jednostce budżetowej zgodnie z zasadami systemu kontroli wewnętrznej obejmującej ruch i stan środków pieniężnych. Dla prowadzenia prawidłowej gospodarki kasowej ważną sprawą jest przeprowadzanie inwentaryzacji stanu gotówki w kasie oraz prawidłowości dokumentów kasowych.

W 2011 r. obowiązywała nowa polityka rachunkowości, w której zapisano, iż jednostka nie posiada kasy i nie zatrudnia kasjera. Wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych powinny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć zaliczek do dokonywania drobnych zakupów lub

wypłat gotówkowych – zapomóg lub pożyczek z ZFŚŚ, stypendiów dla uczniów itp. **W polityce nie uregulowano zasad gospodarki kasowej, jednostka nie sporządziła również instrukcji kasowej ani instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów jak również zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.**

Obrót gotówkowy zgodnie z kontem 101 – kasa (budżet) w 2011 r. stanowił kwotę **22.657,33 zł** i był ewidencjonowany tak jak w 2010 r. tj. pracownik pobierał gotówkę z banku rejestrował ją w raporcie kasowym i w tym samym dniu ten sam pracownik wypłacał sobie zaliczkę, aby potem dokonać zwrotu wydatków m.in. poniesionych przez inne osoby, w tym zwrotu za koszty delegacji, szkolenia czy nawet dokonać wypłaty z tytułu umowy zlecenia. Przykładem powyższego postępowanie są następujące zaliczki:

- z dnia 20.04.2011 r. w wysokości 560,85 zł. W dniu 20.04.2011 r. ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego, sporządza dowód KP nr 8/2011 i KW nr 8/2011 (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz sporządza raport kasowy nr 8/2011, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Jak wynika z rozliczenia zaliczki nr 81/1 zwrócono z niej koszty poniesione przez nauczycieli w związku z poleceniami wyjazdu służbowego,
- z dnia 26.05.2011 r. w wysokości 993,34 zł. pobrana w związku z wypłatą wynagrodzenia pracownikowi obsługi. W dniu 26.05.2011 r. ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego, sporządza dowód KP nr 11/2011 i KW nr 11/2011 (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz sporządza raport kasowy nr 11/2011, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Pracownik pobierający zaliczkę nie sporządził rozliczenia zaliczki. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Głównego Księgowego rozliczenie ww. kwoty stanowi potwierdzenie odbioru gotówki jakie znajduje się na liście płac pracownika obsługi,
- z dnia 15.06.2011 r. w wysokości 300 zł na wydatki bieżące. W dniu 15.06.2011 r. ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego, sporządza dowód KP i KW (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz sporządza raport kasowy, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Jak wynika z rozliczenia zaliczki dołączono do niego 3 delegacje dla nauczycieli na kwotę ogółem 232,02 zł oraz **fakturę z dnia 08.06.2011 r. na kwotę 68,04 zł (w rozliczeniu wykazano część tej kwoty tj. 67,98 zł pozostałą część w kwocie 0,06 zł wykazano jako rozliczenie zaliczki z dnia 22.06.2011 r.),**

- z dnia 22.09.2011 r. w wysokości 1003,82 zł na stypendia dla uczniów i wydatki bieżące. W tym samym dniu ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego, sporządza dowód KP i KW (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz raport kasowy nr 17/2011 r., w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Do rozliczenia zaliczki dołączono fakturę z dnia 22.09.2011 r. na kwotę 353,82 zł oraz potwierdzenie odbioru stypendium na kwotę ogółem 650 zł (**z listy tej wynika, że kwota 40 zł została przesłana pocztą dopiero w dniu 5.03.2012 r.**),
- z dnia 27.10.2011 r. w wysokości 500 zł z opisem „na fakturę za wynajem sali”. W tym samym dniu ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego sporządza dowód KP i KW (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz raport kasowy, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. W dniu 28.10.2011 r. powyższa kwota została wpłacona do banku, a na odwrocie wyciągu bankowego nr 141/2011 opisano wpłatę jako mylnie pobraną zaliczkę.

Podobna sytuacja ma miejsce w 2012 r. Przykładem tego są następujące zaliczki:

- z dnia **13.01.2012 r.** w wysokości 600 zł na wydatki bieżące. W tym samym dniu ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego sporządza dowód KP i KW (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz raport kasowy nr 1/2012, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Do rozliczenia zaliczki załączono następujące faktury: z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 38,01 zł (na której widnieje potwierdzenie **odbioru tej kwoty przez innego pracownika w dniu 5.01.2012 r.**), z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 35 zł (na której widnieje potwierdzenie **odbioru tej kwoty przez pracownika w dniu 5.01.2012 r.**), z dnia 18.01.2012 r. na kwotę 70 zł (na której widnieje potwierdzenie odbioru tej kwoty w dniu 18.01.2012 r.), z dnia 3.01.2012 r. na kwotę 106,10 zł (na której widnieje potwierdzenie odbioru tej kwoty w dniu 13.01.2012 r.) z dnia 18.01.2012 r. na kwotę 50,43 zł,
- z dnia 21.02.2012 r. w wysokości 784 zł na stypendia dla uczniów. W tym samym dniu ta sama osoba wypłaca ww. kwotę z rachunku bankowego sporządza dowód KP i KW (potwierdza przyjęcie i odbiór gotówki) oraz raport kasowy nr 4/2012, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Do rozliczenia zaliczki dołączono zestawienie potwierdzenia odbioru stypendiów (brak wskazania w nim daty odbioru).
- z dnia 9.03.2012 r. w wysokości 7.600 zł pobrana w związku z IV Ogólnopolskim Konkursem „Gitara w muzyce kameralnej”. W dniu **9.03.2012 r.** ta sama osoba wypłaca

ww. kwotę z rachunku bankowego, sporządza dowód KP nr 6/2012 i KW nr 6/2012 oraz raport kasowy nr 6/2012, w którym wykazuje ww. kwotę jako przychód i rozchód. Jak wynika z rozliczenia zaliczki nr 57/1-11 wypłacono z niej:

- w dniu **10.03.2012 r.** 1 umowę o dzieło, fakturę dla agencji artystycznej, fakturę za nocleg oraz parking w hotelu Tychy,
- w dniu **11.03.2012 r.** 6 umów zleceń i 1 umowę o dzieło, fakturę za nocleg oraz parking w hotelu Tychy, fakturę za usługę gastronomiczną.

Jednostka w kontrolowanym okresie uzyskała dochody z najmu sali koncertowej oraz pomieszczeń wynajmowanych Stowarzyszeniu Ognisk Artystycznych w Tychach, firmie „Dekomat”, Pani [REDAKTOWANE]. Przychody uzyskiwane z najmu regulowane są gotówkowo i bezgotówkowo. **Wpłaty gotówkowe nie mają jednak odzwierciedlenia w raportach kasowych czego przykładem są następujące faktury:**

- faktura z dnia 08.03.2011 r. nr 07/2011 na kwotę 500 zł (za wynajem sali koncertowej w dniu 17.04.2011 r.) z zapisem – zapłacona gotówką. Przychód gotówki nie został ujęty w raporcie kasowym oraz na koncie 101. Zgodnie z dokumentem PK nr 13/2011 z dnia 10.03.2011 r. faktura została zaksięgowana na koncie: rozrachunki z odbiorcami i dostawcami tj. koncie 201-80132-0750 po stronie Wn i na koncie przychody z tytułu dochodów budżetowych tj. koncie 720-80132-0750 po stronie Ma. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 54/2011 z dnia **20.04.2011 r.** powyższa kwota została wpłacona na rachunek bankowy w dniu 20.04.2011 r. przez Zespół Szkół Muzycznych.
- faktura z dnia 9.05.2011 r. nr 19/2011 na kwotę 700 zł (za najem sali w dniu 10.05.2011 r.) jako sposób zapłaty wpisano - gotówka. W dniu **17.05.2011 r.** kwota ta zostaje wpłacona przez szkołę na rachunek bankowy. Kwota ta została zaksięgowana na koncie 130 po stronie Wn i 201 po stronie Ma.

Stwierdza się, że w powyższych sytuacjach trudno jest stwierdzić kiedy jednostka uzyskała ww. przychód. Ponadto zauważa się, że z faktury powinien wynikać termin i sposób jej zapłaty. Niedopuszczalne jest, aby wystawiane przez szkołę faktury dla kontrahenta posiadały zapis, że zostały zapłacone, w sytuacji gdy należność w rzeczywistości nie była jeszcze uregulowana. Taka sytuacja naraża szkołę na możliwość nie wywiązania się przez kontrahenta z obowiązku uregulowania należności.

W polityce rachunkowości obowiązującej w 2010 r. uregulowano zakres kontroli gospodarki drukami ścisłego zarachowania za które uznano „druki płatne oraz druki podlegające kontroli ilościowej, a w szczególności: arkusze spisu z natury w momencie ich ponumerowania, ostemplowania, wpisania do ewidencji i wydania przewodniczącemu komisji spisowej, czeki, kwitariusze, druki świadectw szkolnych, druki legitymacji, upoważnień. Kontrola gospodarki drukami ścisłego zarachowania obejmuje czynności mające na celu sprawdzenie, czy gospodarka ta prowadzona jest zgodnie z zasadami opisanymi w instrukcji gospodarowania drukami ścisłego, a w szczególności czy druki oraz księga są należycie przechowywane, czyli ewidencja druków jest prowadzona na bieżąco przez osoby, którym je powierzono, czyli zachowane są zasady przyjmowania i rozchodu druków.

W trakcie kontroli ustalono, iż w jednostce nie jest prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania. Kontrolującym przedłożono tylko szkolny rejestr rozrachunku świadectw założony 21.06.2004 r., w którym ewidencjonowany jest wpływ, wydanie i stan świadectw.

Zgodnie z § 5 rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, świadectwa, dyplomy, zaświadczenia, indeksy, legitymacje szkolne i legitymacje przedszkolne dla dzieci niepełnosprawnych są drukami ścisłego zarachowania. Szkoła prowadzi imienną ewidencję wydanych świadectw ukończenia szkoły, indeksów i legitymacji szkolnych, a także świadectw dojrzałości, o których mowa w § 8, aneksów do świadectw dojrzałości, dyplomów i zaświadczeń, przekazywanych szkole przez komisję okręgową. Ewidencja zawiera: imię (imiona) i nazwisko, numer PESEL ucznia albo absolwenta, z zastrzeżeniem § 17, numer wydanego dokumentu, datę odbioru dokumentu oraz podpis ucznia albo absolwenta.

W polityce rachunkowości na 2011 r. obowiązującej do dnia kontroli w ogóle nie uregulowano gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Podczas czynności kontrolnych wyjaśniono, iż jednostka nie stosuje czeków do pobierania gotówki z banku, gotówkę z banku pobiera pracownik na podstawie dowodu osobistego ten sam pracownik prowadzi cały obrót gotówkowy w jednostce oraz gospodaruje drukami kasowymi KP- kasa przyjmie i KW - kasa wyda. Druki te w opinii kontrolujących też są drukami ścisłego zarachowania i winny podlegać szczegółowej ewidencji.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

Weryfikacji poddano przedłożoną do wglądu:

- ewidencję środków trwałych na lata 2007- 2012,
- księgę inwentarzową – instrumenty, założoną 3.01.2003 r. (2aw),
- księgę inwentarzową ilościowo-wartościową - sprzęty i wyposażenie, pomoce naukowe założoną 3.01.2003 r.(2w),
- księgę inwentarzową ilościową, założoną 1.03.2003 r. (3i),
- księgę inwentarzową ilościową pomoce naukowe, akcesoria muzyczne, założoną 3.01.2003 r.(3ai).

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej – odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej jako zużycie materiałów. Zakupione oprogramowania komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku, materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W polityce rachunkowości obowiązującej od 2011 r. wprowadzono dodatkowo zapis: „środki dydaktyczne – komputery jako pomoce – bez względu na wartość, podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej. Ponadto w polityce zapisano, iż środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność ZSM. Środki trwałe obejmują w szczególności budynek, maszyny i urządzenia, instrumenty muzyczne, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok – bez względu na wartość.

Pozostałe środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, obejmują m.in. środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświaty.

W aneksie z dnia 1.11.2011 r. zapisano, iż środki trwałe Zespołu Szkół Muzycznych to: grunt, budynek, maszyny i urządzenia, komputery – dla administracji i instrumenty muzyczne – zakupione w ramach inwestycji. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się jej w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w ewidencji środków trwałych w 2010 r.

i na koncie 011-08 ujęte są instrumenty muzyczne w tym 5 fortepianów o łącznej wartości początkowej 50.528 zł, ksylofon i dwa akordeony o łącznej wartości 17.029,91 zł całkowicie umorzonych (wprowadzonych do ewidencji w latach od 1995 do 2002 r.) oraz skrzypce i dwie wiolonczele o łącznej wartości 15.500 zł wprowadzone do ewidencji w okresie 2007-2009 r., które nadal są amortyzowane. **W grudniu 2010 r. wprowadzono do ewidencji środków trwałych i ujęto na koncie 011 saksofon o wartości 4.900 zł zakupiony ze środków Rady Rodziców, natomiast zakupione w ramach paragrafu 4240 pianino cyfrowe za kwotę 13.000 zł zostało ujęte w księdze inwentarzowej: instrumenty i na koncie 013.** W bilansie na dzień 31.12.2010 r. w pozycji inne środki trwałe wykazano kwotę 174.278,49 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald, na dzień 31.12.2010 r. saldo konta 011- 06 – środki trwałe centrala telefoniczna, klimatyzatory, transporter schodowy wyniosło 135.248,10 zł, a saldo konta 011-08 – środki trwałe instrumenty muzyczne, sztankiet wyniosło 109.093,43 zł. Po odjęciu dotychczasowej amortyzacji wynikającej odpowiednio z konta 071-06 w kwocie 9.759,84 zł i z konta 071-08 w kwocie 73.303,20 zł środki te stanowią wartość 161.278,49 zł. Różnicę 13.000 zł, o którą zawyżono wartość bilansu w pozycji inne środki trwałe (poz. A. II 1.5.) zmniejszono wartość bilansu (A II 1.2.) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wykazując kwotę 1.457.505,24 zł, a z zestawienia obrotów i sald wynika kwota 3.979.140,41 zł.

Ustalono, iż bilans otwarcia na dzień 1.01.2010 r. wykazany w ewidencji księgowej na kontach 011 i 013 (256.851,77 zł) jest zgodny z wartościami wykazanymi w przedłożonych księgach inwentarzowych.

W 2010 r. na koncie 011-01 zwiększono wartość budynku o kwotę **2.588.985,05 zł**, wartość początkowa opiewała na kwotę 1.831.000 zł. Zwiększenia dokonano na podstawie dokumentu PT nr 7/2010 r. z dnia 31.08.2010 r. – w którym koszty przebudowy budynku Zespołu Szkół Muzycznych określono na kwotę **4.419.985,05 zł** celem zwiększenia wartości środka trwałego. **Wartość budynku po przebudowie miała więc stanowić kwotę 6.250.985,05 zł, a została zaniżona zarówno w ewidencji księgowej jak i w bilansie o kwotę 1.831.000 zł poprzez zaksięgowanie różnicy między wartością wynikającą z dokumentu PT, a wartością początkową budynku.**

Decyzją nr 69/2003 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 8.05.2003 r. przekazano w trwałą zarząd na rzecz Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach nieruchomość obejmującą działki o

łącznej powierzchni 2221 m² zabudowane budynkiem użytkowym, w którym mieści się Zespół Szkół Muzycznych. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie, na czas nieoznaczony, na cele statutowe. W 2011 r. na koncie 011-00 środki trwałe – grunt, ujawniono grunt o wartości 10.965.596,54 zł. Wartość gruntu oszacowano na podstawie pisma z 28.09.2011 r. z Wydziału Nieruchomości UM Tychy, w którym w odpowiedzi na pismo z dnia 30.08.2011 r. Wydział poinformował, iż zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym 10.09.2010 r. przez rzeczoznawcę majątkowego dla potrzeb wynikających z ustawy o rachunkowości, wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 493,74 zł/m². Grunt wprowadzono do ewidencji księgowej w dniu 7.11.2011 r. na podstawie dokumentu OT nr 2 z dnia 1.11.2012 r. **W zasadach rachunkowości obowiązujących od 2011 r. nie uregulowano na podstawie jakich dokumentów przyjmowane, przekazywane i likwidowane są środki trwałe.**

Stan środków trwałych na koncie 011-06 - środki trwałe zwiększono na podstawie dokumentów wystawionych przez Wydział Realizacji Inwestycji UM Tychy:

- PT nr 8/2010 z dnia 31.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru ostatecznego z 6.08.2010 r. – 6 klimatyzatorów o wartości 110.656,87 zł (symbol klasyfikacji rodzajowej 653, nr inwentarzowy 176-10),
- PT nr 9/2010 z dnia 31.08.2010 r. wraz z protokołem odbioru ostatecznego z 6.08.2010 r. transportera schodowego do transportu osób niepełnosprawnych o wartości 19.158,58 zł (symbol klasyfikacji rodzajowej 641, nr inwentarzowy 177-10).

Wartość początkową środków trwałych ujętych na koncie 011-04 stanowiących na dzień 1.01.2010 r. kwotę 24.302,23 zł zmniejszono o kwotę 2.570 zł w związku z likwidacją zestawu komputerowego na podstawie protokołu kasacyjnego nr ZSM-2140-10/2010 (zestaw wykreślono z ewidencji środków trwałych). **Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli, środek ten został przekazany do utylizacji dopiero w 2012 r. (przedłożono potwierdzenie z dnia 24.04.2012 r. wystawione przez MPGOiEO „Master” Sp. z o.o. odbioru sprzętu elektronicznego z ZSM bez wyszczególnienia), a do tej pory był fizycznie w szkole, jednakże w inwentaryzacji nie został ujawniony.** Na koncie tym nieprawidłowo ujęto kserokopiarki należące, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych, do grupy 8. Pod datą 16.12.2011 r. dokumentem PK nr 86/2011 r. dokonano przeksięgowania błędnie ujętych środków trwałych księgując je na koncie 011-08. W 2010 r.

konto to zostało dodatkowo zwiększone o kwotę 16.250 zł w związku z przekazaniem (przez Wydział Realizacji Inwestycji) podnośnikiem (sztankiet) dokumentem PT nr 10/2010 z dnia 31.08. 2010 r.

Dokonując porównania zapisów dokonanych w ewidencji syntetycznej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu stwierdzono niezgodność dokonanych w niej zapisów z księgami inwentarzowymi wartościowo-ilościowymi i innymi dokumentami źródłowymi:

- na koncie 013 w korespondencji z kontem 072 dwukrotnie pod datą 12.08.2010 r. i 30.09.2010 r. zaksięgowano przychód 2 sztuk szaf aktowych o łącznej wartości 1.586 zł (faktura z dnia 13.07.2010 r.) oraz urządzenia wielofunkcyjnego fax o wartości 512,40 zł,
- na koncie 013 ujęto kwotę 10.515,85 zł podczas gdy faktura dotycząca zakupu środków trwałych: 3 tablic, tryptyk o wartości 1.800 zł, 5 regałów o wartości 5.000 zł, 4 szaf o wartości 4.625,57 zł, opiewała na łączną kwotę 11.425,57 zł. W księdze inwentarzowej ujęto prawidłowe wartości nabytych środków trwałych,
- nie zdjęto z konta 013 środków trwałych, które zgodnie z protokołami kasacyjnymi zostały zlikwidowane:
 - szafy ubraniowej o wartości 530 zł, 3 chodników o łącznej wartości 2.938,37 (protokół kasacyjny ZSM-2140-4/2010 z dnia 29.11.2010 r.),
 - telefaksu o wartości 1.432,68 zł (protokół kasacyjny ZSM-2140-11/2010 z dnia 13.12.2010 r.) Do protokołu dołączono opinię techniczną dot. przydatności urządzenia i kosztów naprawy. Komisja w protokole oświadczyła, że składnik majątkowy został przekazany do utylizacji, brak jest jednak dokumentu potwierdzającego ten fakt.
 - fletu o wartości 1,23 zł (protokół kasacyjny ZSM-2140-13/2010 z dnia 17.12.2010 r.). Komisja oświadczyła, że ww. składnik został fizycznie zniszczony przez pracownika obsługi lub przekazany do zniszczenia.
- na koncie 013 zaksięgowano kwotę 72.865 zł polecenie księgowania nr 29/2010 sporządzonym na podstawie dowodu PT nr 10/2010 z dnia 31.08.2010 r. Dowód ten opiewał na kwotę 138.699 zł i został sporządzony przez Wydział Przygotowania i Realizacji Inwestycji UM Tychy w związku z przekazaniem do Zespołu Szkół Muzycznych „kosztów wyposażenia, celem zwiększenia wartości środka trwałego” Wykaz wyposażenia stanowiący załącznik do ww. dowodu PT obarczony jest błędami

rachunkowymi tj. w dwóch pozycjach wartość równa jest cenie jednostkowej pomimo wskazania, iż dotyczy dwóch sztuk krzeseł wartość 230 zł i 285 zł). **Powyższe świadczy o zaniechaniu dokonania kontroli rachunkowej otrzymanego dokumentu. Ponadto suma wartości wyposażenia ujęta w księdze inwentarzowej ilościowo - wartościowej to kwota 75.079 zł. W księdze: biurko, półkę pod klawiaturę i dostawkę konferencyjną ujęto jako jeden zestaw sumując wartość poszczególnych składników pomimo, iż wartości półki i dostawki nie przekroczyła kwoty 499 zł, natomiast na koncie 013 ujęto tylko te składniki, których cena jednostkowa przekroczyła kwotę 499 zł.**

- Pod datą 31.12.2010 r. zaksięgowano kwotę 2.556,97 zł na podstawie dokumentu polecenie księgowania nr 51/2010 r. o treści „doksięgowanie – po inwentaryzacji – stan na dzień 31.12.2010 r.” do dokumentu nie dołączono żadnych załączników wyjaśniających różnice inwentaryzacyjne. Różnic takich nie stwierdzono również w protokole komisji po przeprowadzonej inwentaryzacji. Natomiast w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej na str. 8 poz. 30 pod datą 16.12.2010 r. zdjęto ze stanu wyposażenia szafę o wartości 1.120 zł, przyjętą uprzednio na stan na podstawie dowodu PT nr 10/2010. Na tę okoliczność przedłożono kontrolującym pismo sporządzone przez pracownika, informujące o braku tej szafy, który został ujawniony podczas inwentaryzacji. W piśmie wyjaśniono, iż brak ten może wynikać ze źle sporządzonego protokołu przekazania po remoncie i w związku z powyższym poproszono o zdjęcie ww. szafy z majątku szkoły, a dyrektor na piśmie odnotował swoją zgodę.

W toku czynności kontrolnych weryfikując ewidencję środków trwałych stanowiącą ewidencję analityczną środków trwałych, w której ujęto również odpisy amortyzacyjne i wartości umorzeniowe stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z zapisami ujętymi na kontach 011 ewidencji księgowej. W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce stosuje się prawidłowe stawki amortyzacyjne. **W ewidencji środków trwałych stwierdza się jednak brak chronologii zapisów.**

Aktywa trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2011 r. są zgodne z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych.

W 2011 r. zaksięgowano na kontach 401 i 760 darowizny pozostałych środków trwałych otrzymanych od Rady Rodziców – 4.420 zł, od Miejskiego Zarządu Oświaty –

547 zł oraz Urzędu Miasta Tychy (komputery do pracowni komputerowej) w kwocie 41.082 zł, po czym pod datą 31.12.2011 r. wyksięgowano wszystkie ww. kwoty z konta kosztów i przychodów, pomimo iż darowizny otrzymane od Rady Rodziców winny mieć odzwierciedlenie w księgach rachunkowych na kontach 760 i 401.

Przedłożone ewidencje szczegółowe niejednokrotnie uniemożliwiają ustalenie osób lub komórek, którym oddano do użytkowania środki trwałe i pozostałe środki trwałe do czego obliguje 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.

Ponadto w spisach wyposażenia umieszczonych w pomieszczeniach nie wymieniono fortepianów czy pianin.

Podczas czynności kontrolnych wrywkowo sprawdzono również księgi inwentarzowe ilościowe, w szczególności rozchody związane z protokołami kasacyjnymi o nr:

- ZSM-2140-1/2010 z dnia 29.03.2010 r. z likwidacji czterech akordeonów (z 1973 r. i 1972 r.) o wartości 2,95 zł,
- ZSM-2140-3/2010 z dnia 29.11.2010 r. dotyczący foteli, biurka, lady, kwietników, regałów, komody, szafki, biblioteczki, meblościanki, o łącznej wartości 6.219,43 zł,
- ZSM-2140-5/2010 z dnia 30.11.2010 r. dotyczący stolików uczniowskich, stołu konferencyjnego, stolików, o łącznej wartości 1.442,82 zł.
- ZSM-2140-6/2010 z dnia 30.11.2010 r. dotyczący m.in. wieszaków, szafy kuchennej, mównicy, aparatu telefonicznego, dywanów, zegarów, chodnika, o łącznej wartości 1.073,95 zł,
- ZSM-2140-7/2010 z dnia 30.11.2010 r. dotyczący m.in. lustra, obrazów, kuchni gazowej, lodówki, pralki automatycznej, latarki, zlewozmywaka, o łącznej wartości 1.499,16 zł,
- ZSM-2140-10/2010 z dnia 13.12.2010 r. likwidacji zestawu komputerowego 1/20/04 o łącznej wartości 2.570 zł,
- ZSM-2140-12/2010 z dnia 13.12.2010 r. dotyczący imadła, kosiarki, szpadla, nasadki udarowej, o łącznej wartości 241,38 zł.

- ZSM-2140-13a/2010 z dnia 17.12.2010 r. dotyczący m.in. lampy wiszącej i plafonów, lampy biurkowej, lampy stojącej, krzesel, firan, zasłon.

W ww. protokołach stwierdzono zużycie naturalne, zniszczenie lub brak możliwości naprawy składników wyposażenia. Na wnioski pracowników szkoły komisja proponowała skreślenie z ewidencji wyposażenia tych składników i oświadczyła, że składniki zostały fizycznie zniszczone przez pracownika obsługi.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce od 2.11.2009 r. Instrukcją Inwentaryzacyjną Dyrektor powołuje komisję inwentaryzacyjną każdorazowo do przeprowadzenia inwentaryzacji w składzie zapewniającym sprawny i prawidłowy przebieg inwentaryzacji.

Dyrektor Zarządzeniem nr 10/2010/2011 z dnia 29.11.2010 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej majątku w formie spisu z natury: pomocy naukowych, sprzętów, wyposażenia, we wszystkich pomieszczeniach szkoły w terminie 3.12 - 17.12.2010 r. wg stanu na dzień 17.12.2010 r. W zarządzeniu powołano członków komisji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem 11/2011/2012 z dnia 2.12.2011 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej majątku w formie spisu z natury pomocy naukowych, sprzętów, wyposażenia we wszystkich pomieszczeniach szkoły w terminie 5.12 - 19.12.2011 r. wg stanu na dzień 19.12.2011 r. również powołując członków komisji.

Podczas weryfikacji dokumentacji związanej z przeprowadzonymi inwentaryzacjami stwierdzono:

- we wszystkich arkuszach spisu z natury w datach rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury wskazano tylko dzień i miesiąc bez podania roku,
- nie wskazano ceny jednostkowej oraz nie dokonano wyceny składników majątkowych w arkuszach o nr 66 – aneks kuchenny, 33 – administracja, 62 – sala rytmiczna,
- nieprzestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej ZSM w Tychach w zakresie oznakowania nr inwentarzowym, który powinien zawierać nazwę jednostki, nr księgi inwentarzowej, w której jest zapisany, nr strony w księdze, nr pozycji w księdze, symbol ewidencji ilościowej. W trakcie czynności stwierdzono, że nie na wszystkich środkach trwałych umieszczono tak określone nr inwentarzowe, niejednokrotnie w przypadku instrumentów posługiwano się tylko numerem fabrycznym.
- w sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury w dniach od 3.12.2010 r. do 17.12.2010 r. **nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych**, a na koncie 013

zaksięgowano kwotę 2.556,97 zł na podstawie dokumentu **PK nr 51/2010 z opisem doksiegowanie po inwentaryzacji stan na dzień 31.12.2010 r.** Do dokumentu tego nie załączono żadnego dokumentu ustalającego i rozliczającego różnice inwentaryzacyjne.

Instrumenty muzyczne są wypożyczane na podstawie rewersów, które po oddaniu instrumentu są niszczone. Na rewersie osoba wypożyczająca instrument potwierdza przejęcie pełnej odpowiedzialności materialnej za jego stan oraz zobowiązuje się w przypadku jego uszkodzenia do pokrycia kosztów remontu, względnie odkupienia instrumentu. **W przedłożonych do kontroli rewersach stwierdzono nieprawidłowości:**

- na dwóch rewersach brak jakiegokolwiek numeru identyfikującego wypożyczony instrument,
- brak potwierdzenia wypożyczenia instrumentu przez wypożyczającego lub jego rodzica na 3 rewersach,
- brak daty wypożyczenia instrumentu na dwóch rewersach,
- w rewersie z dnia 09.09.2008 r. wydano akordeon o nr fabrycznym 3204/016 i w rewersie z dnia 5.09.2008 r. wydano trąbkę o nr fabrycznym 321-458 i nr inwentarzowym PSM 22/11, których brak w księdze inwentarzowej,
- wśród rewersów znajdował się rewers z dnia 8.01.2010 r. dotyczący pianina, który zgodnie z wyjaśnieniami jest własnością Stowarzyszenia Ognisk Artystycznych (najemcy pomieszczeń znajdujących się w Szkole),

W toku czynności kontrolnych poddano wrywkowej kontroli stan instrumentów znajdujących się w Szkole i stwierdzono nieprawidłowości:

- zgodnie ze spisem z natury w 2010 r. na stanie znajdowały się 4 kontrabasy, po czym w protokole kasacyjnym z dnia 16.11.2011 r. postanowiono o skreśleniu z ewidencji analitycznej i syntetycznej kontrabas (data zakupu -1971 r.) wpisanego w księdze pod nr 2aw-13/1. W protokole znajdowało się oświadczenie komisji inwentaryzacyjnej o fizycznym zniszczeniu tego instrumentu przez pracownika obsługi. Wobec tego w arkuszu spisu z natury z dnia 9.12.2011 r. znajdowały się tylko 3 kontrabasy, jednakże w trakcie kontroli stwierdzono, iż w szkole znajdują się 4 kontrabasy pomimo, iż nie dokonano od tego momentu zakupu nowego instrumentu.
- zgodnie ze spisem z natury w 2010 r. na stanie znajdowało się 8 saksofonów po czym w protokole kasacyjnym z dnia 12.12.2011 r. postanowiono o skreśleniu

z ewidencji analitycznej i syntetycznej saksofonu (data zakupu -1986 r.) wpisanego w księdze pod nr 2aw-35/2. W protokole znajdowało się oświadczenie komisji inwentaryzacyjnej o fizycznym zniszczeniu tego instrumentu przez pracownika obsługi. W przedłożonych do kontroli rewersach znajdował się rewers z dnia 7.11.2011 r. na podstawie którego wydano saksofon Amati nr fabryczny 173842, który w księdze inwentarzowej został wpisany pod ww. nr tj. 2aw-35/2. W dokumentacji znajdowało się 6 rewersów dotyczących saksofonów, w tym (w jednym nie wskazano żadnego numeru identyfikującego instrument).

W trakcie kontroli ustalono, że budynek został przekazany jednostce w trwały zarząd. W tej sytuacji zgodnie 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 póź. zm.) jednostka ma prawo do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, **z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego**, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, **albo za zgodą tych organów**, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. **W toku kontroli stwierdzono, że jednostka nie składa stosownych powiadomień w powyższym zakresie, mimo że zawiera umowy obligujące ją do tego.**

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku oraz obiektu budowlanego niebędącego budynkiem, którego projekt jest objęty obowiązkiem sprawdzenia, o którym mowa w art. 20 ust. 2, książkę obiektu budowlanego, stanowiącą dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego. Podczas czynności kontrolnych przedłożono książkę obiektu budowlanego założoną 1.09.2010 r. W książce nie uzupełniono wszystkich danych dotyczących identyfikacji obiektu. Pierwszy zapis w księdze został dokonany pod datą 14.03.2012 r. a ostatni zapis pod datą 7.04.2012 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 31 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz jednego załącznika.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [REDACTED] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 24.07.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach
2.	[REDACTED]	Główny księgowy Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach
3.	[REDACTED]	Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy