



Tychy, dnia 23.03.2012 r.

DUK.1711.2.2012

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

Pani

**Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego
z Oddziałami Integracyjnymi
im. C.K. Norwida w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w dniach od 16.01.2012 r. do 27.01.2012 r. przez [REDAKTOWANO] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.2.2012 z dnia 13.01.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 20.02.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niezgodność zapisów zawartych w polityce rachunkowości 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. Nr 128, poz.861), a tym samym nieprawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych w księgach w zakresie opisanym w protokole,

A.2. Nieprawidłowości w gospodarce drukami ścisłego zarachowania oraz w obrocie gotówkowym nie odzwierciedlającym na bieżąco operacji dokonywanych w jednostce,

A.3. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych zakupionego, otrzymanego w drodze darowizny bądź przekazania przez UM Tychy majątku,

A.4. Przeprowadzenie inwentaryzacji za 2010 r. i 2011 r. niezgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną, w szczególności nie zachowanie w dokumentacji arkuszy spisu z natury sporządzonych przez zespoły spisowe.

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 II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów 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, uwzględniając zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. oraz ściśle przestrzegać uregulowań w niej zawartych,

B.2. Przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości oraz instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów jak również Zarządzenia w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

B.3. 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.),

B.4. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie inwentaryzacji oraz obowiązującej w jednostce 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

