

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, dnia 3 kwietnia 2008 r.

KAW 0914/01/08

Pan
dr hab. Stanisław Śmietana
Dyrektor
Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Państwowej Szkole Muzycznej I i II stopnia w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Tadeusza Kościuszki 13a w okresie od 28 stycznia 2008 r. do 12 lutego 2008 r., której przedmiotem było rozliczenie dotacji na zadanie: „**Organizacja XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych**” w wysokości 90.000,00 zł.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dnia 5 marzec 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- W księgach rachunkowych XII Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych rozliczono kwotę w wysokości 800,00 zł dotyczącą organizacji XI Międzynarodowego Konkursu Młodzieżowych Orkiestr Dętych.

Wniosek nr 1

W ramach rozliczenia dotacji przyznanych przez Miasto Jastrzębie Zdrój przestrzegać zapisów art. 6, ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi: „ W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.

- Stwierdzono, iż prowadzone przez jednostkę raporty kasowe obejmowały okres dwóch miesięcy, okres kilkumiesięczny jak również obejmowały ten sam okres sprawozdawczy tzn. kończyły się w tym samym dniu, w którym rozpoczynał się kolejny raport kasowy.

Wniosek nr 2

W ramach rozliczeń dotacji przyznanych przez Miasto Jastrzębie Zdrój przestrzegać zapisów art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi: „ Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

- Państwowa Szkoła Muzyczna w ramach przyznanej dotacji (bez stosownego aneksu) dokonała przesunięć w niektórych rodzajach kosztów tj. dokonano wydatkowania środków finansowych niezgodnie z harmonogramem zadania stanowiącym integralną część umowy.

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agneszka Marszałek
Stwierdzam zgodność
z kserokopii z oryginałem
04.04.2008
(data i podpis)

Wniosek nr 3

Zgodnie z art. 16 pkt. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. 2003, nr 96, poz. 873 z późn. zm.): „Organizacje pozarządowe, podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 oraz jednostki organizacyjne podległe organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowane, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybie określonym w art. 11, ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowie... ..”.

W związku z powyższym w przypadku realizacji kolejnych zadań publicznych zastosować się do poszczególnych zapisów umowy a w szczególności:

- § 3 ust. 1 - „Zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załącznik do umowy”,
- § 4 – „Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jakie je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową... ..”.
- Ustalono, iż wykazana w „sprawozdaniu końcowym” ogólna kwota faktycznie poniesionych wydatków, związanych z realizacją zadania była niezgodna z kwotą wydatków wykazaną w prowadzonych przez jednostkę księgach rachunkowych.

Wniosek nr 4

W „sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego” wykazywać wszystkie poniesione koszty.

Zgodnie z zapisem art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002, nr 76, poz. 694 z późn. zm.): „Zdarzenie, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z treścią ekonomiczną”.

- Stwierdzono, iż w 2 przypadkach dokonano zapłaty za faktury z przekroczeniem terminu wskazanego w § 9 pkt. 1 tj. 15.07.2007 r. jako terminu końcowego wykonania zadania tj.

numer dokumentu	z dnia	kwota	zapłata z dnia
02/07/2007	09.07.2007	5.292,00	18.07.2007
1/2007	18.07.2007	4.000,00	23.07.2007
Razem:		9.292,00	

W nawiązaniu do zapisu:

- § 9 ust. 2 umowy na realizację zadania: „Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1 (tj. 15.07.2007 r.) na rachunek bankowy Zleceniobiorcy... ..”.
- art. 132 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) stanowiącego, iż: „W przypadku stwierdzenia na podstawie rozliczenia, o którym mowa w ust. 2, że dotacja została w części lub całości wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem albo pobrana w nadmiernej wysokości, dysponent części budżetowej lub dysponent środków, o których mowa w art. 107, określa wysokość kwot podlegających zwrotowi do budżetu państwa”,
- art. 145 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.): „Zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
[Podpis]
Agnieszka Marszałek

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
04.04.2009
(data i podpis)

została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości”.

Wniosek nr 5:

Dokonać rozliczenia z dotującym kwoty 9.292,00 zł. wykorzystanej po terminie realizacji zadania. Powyższa kwota podlega zwrotowi do budżetu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych poczynwszy od dnia następującego pod dniu w którym upłynął termin zwrotu dotacji o czym stanowi art. 145 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

FREZYDENT MIASTA

[Podpis]
mgr Marian Ganecki

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI

I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

[Podpis]
Agnieszka Marszałek

Państwowa Szkoła Muzyczna
I i II stopnia w Jastrzębiu Zdroju
ul. Kościuszki 13 A
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel.: 032/4763705 fax 032/4763711
NIP 633-18-55-767

Stwierdzam zgodność
kserokopli z oryginałem

04.04.2008
(data i podpis)

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI

I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

[Podpis]
Agnieszka Marszałek

3.04.2008

[Podpis]

