TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 2.01.2018 r.

DUK.1711.9,10.2017

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w dniach od 13.11.2017 r. do 22.11.2017 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/206/17, 0052.1/207/17, 0052.1/204/17, 0052.1/205/17 z dnia 9.11.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, w zakresie obsługi finansowo – księgowej Przedszkola nr 3 i Przedszkola nr 5, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 5.12.2017 r.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2016 r. należności w kwocie 501,80 zł, dla których termin płatności upłynął w pozycji N5 - pozostałe należności zamiast w pozycji N4 - należności wymagalne (Przedszkole nr 5).

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych nieprzestrzeganie:

- na przełomie miesięcy art. 20 ust. 1 uor, stanowiącego, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (Przedszkole nr 3 – I kwartał 2017 r. oraz Przedszkole nr 5),
- art. 23 uor, poprzez niewprowadzanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego (Przedszkole nr 3 oraz Przedszkole nr 5),
- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania środków wynikających z umów na 2017 r. dotyczących usług medycyny pracy oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Przedszkole nr 3).

A.3. Niewprowadzenie do ilościowej księgi inwentarzowej zakupionej w 2017 r. patelni i żelazka (Przedszkole nr 3) oraz patelni (Przedszkole Nr 5).

A.4. Nieprawidłowe wyliczenie wysokości odprawy emerytalnej dla pedagoga uwzględniające przy ustaleniu podstawy naliczenia odprawy średnią urlopową z godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw tj. (średnią wakacyjną i feryjną) oraz wypracowane godziny ponadwymiarowe z miesiąca nabycia prawa do odprawy (Przedszkole nr 5).

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) kieruję pod adresem Pani mg [redacted], Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sprawozdanie Rb–N sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

B.2. Ściśle przestrzegać art. 20 ust. 1 i art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn.).

B.3. Rzetelnie ewidencjonować w ilościowych księgach inwentarzowych zakupione składniki majątku zgodnie z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych.

B.4. Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia odprawy emerytalnej ustalać zgodnie z art. 87 ust. 3 i art. 67 ustaw z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.1189 z późn. zm.) oraz z § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, 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. [redacted]