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 18.09.2017 r.

DUK.1711.3,4,5,6.2017

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/131/2017, nr 0052.1/133/2017, nr 0052.1/132/17, nr 0052.1/134/2017, nr 0052.1/128/17, nr 0052.1/130/2017, nr 0052.1/127/2017 oraz nr 0052.1/129/17 z dnia 5.05.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, w zakresie obsługi finansowo – księgowej następujących jednostek:

- Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach (ZS nr 1),
- II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach (II LO),
- Zespole Szkół nr 5 w Tychach (ZS nr 5),
- Zespole Szkół Sportowych w Tychach (ZSS)

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 31.08.2017 r. oraz z dnia 5.09.2017 r.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- niezgodne z art. 20 ust. 1 uor ujmowanie w księgach rachunkowych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kosztach miesiąca, w którym nastąpiła zapłata tych składek (ZS nr 1),
- niezgodnie z zapisami Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w MCO i jednostkach obsługiwanych umieszczanie ołówkiem w I kwartale 2017 r. daty wpływu do MCO w Tychach (II LO),
- dokonanie błędnej korekty kosztów związanych z rewalidacją. Przeksięgowania dokonano z konta 409-801-80130-4430 i konta 409-801-80110-4430 zamiast z konta 403-801-80130-4430 i konta 403-801-80110-4430, co skutkowało, iż konta 409 wykazały na koniec I kwartału 2017 r. ujemne saldo tj. konto 409-801-80130-4430 – 9,90 zł (ze znakiem minus), a konto 409-801-80110-4430 – 88,69 zł (ze znakiem minus) - (ZS nr 5),

A.2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- nieprawidłowe wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-N w układzie podmiotowym w IV kwartale 2016 r. oraz I kwartale 2017 r. (ZSS i ZS nr 1) oraz wykazanie nieprawidłowych kwot w sprawozdaniu za I kwartał 2017 r. (II LO),
- niewykazanie należności z tytułu Vat-u naliczonego w kwocie 331,48 zł w poz. N5.3 sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2016 r., co wynikało z salda Wn konta 225-002 (ZS nr 5),
- wykazanie w nieprawidłowej pozycji N5.2 sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2016 r. należność z tytuł nadpłaty składek ZUS za listopad 2016 r. w związku z przekroczeniem przez pracownika 30-krotności podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne (ZS nr 1),

A.3. Nienaliczanie należnych odsetek za nieterminowo uregulowane zobowiązania z tytułu najmu w oparciu o art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawę z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (II LO). Niewłaściwe ustalanie wysokości odsetek poprzez zastosowanie nieprawidłowej stawki oraz przyjęcie terminu płatności niezgodnego z zapisami umów najmu (ZS nr 1, ZSS, ZS nr 5).

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016 r. poz.1047) oraz Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów

księgowych w MCO i jednostkach obsługiwanych,

B.2. 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.3. Dochodzić należności z tytułu umów najmu zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017r. poz.760) z uwzględnieniem ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami które wystąpiły do 31.12.2016 r. czyli w okresie, w którym stanowiły obowiązki dyrektorów jednostek obsługiwanych, a obecnie znajdują się w kompetencji Miejskiego Centrum Oświaty wnioskuję ponadto o zwrócenie szczególnej uwagi na:

- odpowiedni dobór formy inwentaryzacji do poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz rzetelne wprowadzanie do programu Wizja Net ustalonych ilości składników majątkowych,
- stosowanie jednolitych zasad obliczania nagrody jubileuszowej w oparciu o obowiązujące regulacje prawne,
- ujmowanie w księgach rachunkowych kwot zgodnych z wartością wynikającą z faktury na zakup odzieży dla pracowników,
- zapewnienie wspólnej obsługi informatycznej w porozumieniu z dyrektorami jednostek obsługiwanych przy uwzględnieniu zgłaszanych potrzeb,
- uwzględnienie potrzeb zgłaszanych przez dyrektorów jednostek obsługiwanych w zakresie zapewnienia wspólnej obsługi informatycznej.

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]