



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 12 kwietnia 2018 r.

DUK.1711.3,4.2018

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w dniach od 26.01.2018 r. do 9.02.2018 r. przez mg [REDACTED], mgr [REDACTED], mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/9/18 oraz 0052.1/10/18 oraz nr 0052.1/11/18, 0052.1/12/18 z dnia 26.02.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, w zakresie obsługi finansowo – księgowej następujących jednostek:

- Przedszkolu nr 10 z oddziałami integracyjnymi w Tychach (P10)
- Przedszkolu nr 11 im. Jana Brzechwy w Tychach (P11)

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 28.03.2018 r.

Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za II, III oraz IV kwartał 2017 r. w § 0660 *Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego* oraz w § 0670 *Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego* należności oraz zaległości netto niezgodnych z księgami rachunkowymi Przedszkola nr 11,

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego

z niektórych zawartych umów, decyzji i innych postanowień (P10, P11),

- brak dokumentów źródłowych stanowiących podstawę dokonania operacji gospodarczej polegającej na:

- przekazaniu środków z rachunku wydatków budżetowych na rachunek ZFŚS,
- dokonania zapisów w księgach rachunkowych z oznaczeniem PK, które potwierdzono dołączając do dokumentacji księgowej wydruki dokonanych dekretacji, oraz dokonania zapisów księgowych przed wystawieniem dokumentów źródłowych, tj. not księgowych. (P10, P11),

- 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 z uwzględnieniem zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określonej w polityce rachunkowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych danego miesiąca kwot zobowiązań wynikających z dokumentów, które wpłynęły do MCO do 5-tego dnia następnego miesiąca kalendarzowego włącznie (P10, P11),

- niestosowanie zapisów polityki rachunkowości zawartych w opisie do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zgodnie z którym dla ww. konta stosuje się zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat oraz błędnych zapisów (P10, P11),

- nieprzestrzeganie art. 23 uor w zakresie prawidłowości wprowadzanych dat: zapisu, operacji oraz dowodu księgowego w zapisach księgowych (P11)

- błędne księgowanie przyjęcia na stan majątku pozostałych środków trwałych:

- koszty/zobowiązanie 401 WN - MA 201,
- przyjęcie majątku do ewidencji księgowej 013 WN – MA 072,

w sprzeczności z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, (P11),

- niezgodne z księgami rachunkowymi potwierdzenie zobowiązań na otrzymanych od kontrahentów potwierdzeniach sald, tj. od Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. oraz Regionalne Centrum Gospodarki Wodno – Ściekowej (P11).

- brak dowodów kasowych KW – kasa wypłaci jako załączników do raportów kasowych niezgodnie z zapisami Instrukcji kasowej, w której wskazano, iż dowody „KW” generowane w systemie komputerowym wystawiane są w 2 egzemplarzach, kopię otrzymuje osoba odbierająca gotówkę, a oryginał dołączany jest do raportu kasowego (P10).

A.3. Uchybienie zasadom dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) poprzez dokonywanie zapłaty zobowiązań po terminie wymagalności (P11).

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 mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

B.2. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra 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) oraz obowiązującej polityki rachunkowości i instrukcji kasowej.

B.3. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) przy ponoszeniu wydatków publicznych.

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. [REDAKTOWANE]