http://bip.umtychy.pl/index.php?action=PobierzPlik&id=400091

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 15 marca 2018 r.

DUK.1711.1,2.2018

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted], mg [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mg [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/3/18 oraz 0052.1/4/18 z dnia 18.01.2018 r. oraz nr 0052.1/7/18, 0052.1/8/18 z dnia 24.01.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, w zakresie obsługi finansowo – księgowej następujących jednostek:

- Szkoły Podstawowej nr 11 im. [redacted] Skłodowskiej (SP nr 11) w dniach od 26.01.2018 r. do 9.02.2018 r.,
- Zespołu Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego (ZSM) w dniach od 5.02.2018 r. do 16.02.2018 r.,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.
Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 6.03.2018 r.

Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za II i III kwartał 2017 r. w § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek (…)* należności niezgodnych z księgami rachunkowymi Zespołu Szkół Muzycznych,

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- dokonanie zapisu księgowego w wysokości niezgodnej z wartością wynikającą z faktury,

co spowodowało zaniżenie kosztów oraz niewykazanie rzeczywistej kwoty zobowiązań

Data wygenerowania dokumentu: 2022-04-20 13:01:00

w sprawozdaniu Rb-28 S za III kwartał 2017 roku (SP nr 11),

- złamanie 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 (ZSM, SP nr 11),
- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z niektórych zawartych umów, decyzji i innych postanowień (SP nr 11, ZSM),
- brak niektórych faktur sprzedaży będących dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych (ZSM),
- zamieszczanie na niektórych dokumentach źródłowych daty zapisu księgowego niezgodnie z faktycznym ujęciem dokumentu w księgach rachunkowych (SP nr 11),
- naruszenie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Miejskim Centrum Oświaty i jednostkach obsługiwanych w zakresie terminu i sposobu rozliczania zaliczek (SP nr 11),
- 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 (SP nr 11, ZSM),
- 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, (SP nr 11, ZSM),

- zawarcie w polityce rachunkowości uproszczenia „Dowodem źródłowym mogą być także stosowne wydruki z ksiąg rachunkowych” oraz dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych z oznaczeniem PK bez dowodu księgowego, a następnie traktowanie wydrukowanego zapisu jako dokumentu źródłowego (ZSM),
- przekazanie na rachunek ZFŚS kwoty odpisu skorygowanego do faktycznej liczby zatrudnionych wyższej o 864 zł niż wynikało to z dokumentów przedłożonych do kontroli w jednostce obsługiwanej (SP nr 11).

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.

Niewłaściwe ustalanie wysokości odsetek poprzez zastosowanie nieprawidłowej stawki oraz przyjęcie terminu płatności niezgodnego z zapisami umów najmu (SP nr 11, ZSM).

TYCHY DOBRE MIEJSCE

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 [redacted], 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).

B.3. Prawidłowo naliczać oraz dochodzić należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu najmu zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz § 11 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).

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]

TYCHY DOBRE MIEJSCE