



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 10 września 2019 r.

DUK.1711.5,6.2019

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 27.05.2019 r. do 19.06.2019 r. oraz 24.06.2019 r. do 12.07.2019 r. przez mg [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy upoważnień i prolongaty upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/130/19, 0052.1/131/19, 0052.1/132/19, 0052.1/133/19 z 23.05.2019 r. i nr 0052.1/161/19, 0052.1/162/19, 0052.1/163/19, 0052.1/164/19 z 19.06.2019 r. w zakresie obsługi finansowo – księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Przedszkola Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach,
 - Przedszkola Nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
- wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 27.08.2019 r. oraz 30.08.2019 r.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości:

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za II kwartał 2018 r. błędnej wartości należności wymagalnych i niewymagalnych (P 12, P 29),
- wykazanie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za II kwartał 2018 r. błędnej wartości zaległości netto (P 12, P 29).

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- naruszenie zasady określonej w art. 20 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) w zakresie ujęcia w miesiącu maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy roku (P 12, P 29),
- dokonanie dekretacji niezgodnej z wyciągiem bankowym (P 29).

A.3. Brak wtórnej kontroli formalno – rachunkowej oraz weryfikacji i potwierdzenia przyjęcia wystawianych przez pracownika przedszkola not odsetkowych (P 12, P 29).

A.4. Wypłacenie pracownikowi przedszkola nagrody jubileuszowej w nieprawidłowej wysokości w związku z nieuwzględnieniem w podstawie wyliczenia wszystkich składników wynagrodzenia (P 12).

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) kieruję pod adresem Pani mg [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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).

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.) oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

B.3. Przestrzegać obowiązującej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty i w jednostkach obsługiwanych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w zakresie kontroli formalno-rachunkowej not odsetkowych dot. opłat za żywienie.

B.4. Wysokość nagród jubileuszowych ustalać w oparciu o przepisy zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 71 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

[REDAKTOWANE]

