Tychy,13 luty 2023 r.

DUK.1711.9,10,11.2022

**Pani**

**mgr Dorota Gnacik**

**Dyrektor**

**Miejskiego Centrum Oświaty**

**w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 17.11.2022 r. do 16.12.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr Agnieszkę Szymańską oraz mgr Annę Wardzińską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/148/21, 0052.1/149/21, 0052.1/150/21, 0052.1/151/21, 0052.1/152/21, 0052.1/153/21 z dnia 14.11.2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

* Szkoły Podstawowej nr 7 w Tychach,
* Szkoły Podstawowej nr 14 w Tychach,
* Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 30 i 32 stycznia 2023 r.

**Za nieprawidłowość uznać należy:**

1. Niezgodne z zapisami polityki rachunkowości zastosowanie konta 300 zamiast 201, w momencie ujęcia w księgach rachunkowych 2021 r. faktur, wystawionych w grudniu 2021 r. i z datą wpływu do szkoły 3.01.2022 r. (SP 17).
2. W zakresie inwentaryzacji:
* Błędnie wskazano w dokumencie „potwierdzenie salda” niezgodność salda na dzień 31.10.2021 r. z PEC Sp. z o.o. na kwotę 9 076,97 zł, podczas gdy saldo było zgodne z kontem 300 (SP 14),
* Nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację w drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r. poprzez niewykazanie niezgodności w zakresie konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 935,94 zł stanowiącą różnicę pomiędzy wartością umorzenia wykazaną w księgach rachunkowych w kwocie 1 182 474,91 zł, a wartością umorzenia wynikającą z księgi środków trwałych w kwocie 1 181 538,97 zł (SP 14),
* Nie dochowano należytej staranności w procesie wyjaśniania przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych ustalonych w wyniku przeprowadzonego spisu z natury (SP7).
* Nieprawidłowe rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, tj. uznanie za niedobór pozorny dwóch laptopów Lenovo które nie zostały zwrócone przez uczniów, a sprawa została skierowana na drogę sądową oraz w zakresie adaptacji pomieszczeń szkolnych i modernizacji sieci komputerowej (SP 17).

**A.2.** W zakresie prawidłowości naliczania odsetek od należności:

* Przypisanie należnych odsetek za pierwszy kwartał 2022 r. od nieuregulowanych na koniec kwartału zaległości na podstawie not odsetkowych wystawionych 31 marca 2021 r. dopiero pod datą 30 kwietnia 2021 r. (PK 1/04/D/2022), co skutkowało niewykazaniem w sprawozdaniu budżetowych Rb-27S za I kwartał 2022 r. należności z tytułu odsetek w łącznej kwocie 9,23 zł (SP 14),
* Niepobranie odsetek od transakcji handlowych przy rozksięgowaniu dwóch wpłat w 2021 r. i nieprawidłowe ustalenia wysokości odsetek od transakcji handlowych w 2022 r. przy rozksięgowywaniu kilku wpłat (SP 14).
* zastosowanie nieprawidłowych stawek przy naliczaniu odsetek ustawowych za opóźnienie z tytułu niezwróconych tabletów Lenovo, które zostały przekazane uczniom na czas nauki zdalnej (SP 17),
* nienaliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych w przypadku opłacenia faktury po terminie (SP 17),
* nieprawidłowe naliczanie odsetek ustawowych za opóźnienie, zamiast prawidłowo naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych (SP 17).
1. **Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), kieruję pod adresem Dyrektora MCO w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**
2. Dokumenty księgowe ujmować na prawidłowych kontach księgowych, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości.
3. Ściśle przestrzegać Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz dochować należytej staranności w procesie ustalania i wyjaśniania różnic inwentaryzacyjnych. Spis z natury przeprowadzać zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO oraz rzetelnie potwierdzać salda należności i przeprowadzać inwentaryzację w drodze weryfikacji.
4. Ujmować należne odsetki zgodnie z § 11 rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości w wysokości wskazanej w zawartej umowie.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/152/22 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 kwietnia 2022 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. Andrzej Dziuba