Tychy, 11 kwietnia 2023 r.

DUK.1711.1,2.2023

**Pani**

**mgr Dorota Gnacik**

**Dyrektor**

**Miejskiego Centrum Oświaty**

**w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 23.01.2023 r. do 24.02.2023 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: 0052.1/4/23, 0052.1/5/23, 0052.1/6/23 z dnia 16.01.2023 r. oraz 0052.1/7/23 z dnia 17.01.2023 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

* Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
* Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 29 marca 2023 r.

**Za nieprawidłowość uznać należy:**

1. Niedołożenie należytej staranności przy sporządzaniu protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2021 r. w zakresie konta 300 *Rozliczenie zakupu* oraz 640 *Rozliczenia międzyokresowe* (ZSP 4).
2. Nie ujęcie w księgach rachunkowych należności z tytułu nienależnie wypłaconej pracownikowi dodatkowej premii w kwocie 5 000 zł, co skutkowało nie wykazaniem należności w sprawozdaniu Rb-N i Rb-27S za 12/2021 r. oraz nieprzekazanie na konto dochodów budżetowych zwrotu ww. należności w wyniku potrąceń z wynagrodzenia pracownika dokonanych w kolejnych latach budżetowych, a tym samym nie wykazania dochodu z lat ubiegłych w sprawozdaniu Rb-27S (ZSP 4),
3. Nieprawidłowo ustalano wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. pracownikom, którzy byli nieobecni w pracy z powodu choroby, poprzez uwzględnienie w podstawie wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę w części związanej z nieobecnością pracownika z powodu choroby (SP 5, ZSP 4).
4. Nieprawidłowo ustalono długość okresu przepracowanego uprawniającego do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego u pracownika administracji i obsługi z którym stosunek pracy ustał w dniu 31.08.2021 r. (SP 5).
5. **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:**
6. Rzetelnie przeprowadzać inwentaryzację w drodze weryfikacji sald , przestrzegając art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
7. Ściśle przestrzegać zapisów obowiązującej polityki rachunkowości oraz art. 6 ustawy o rachunkowości. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.). Pobrane dochody budżetowe odprowadzać na rachunek budżetu gminy, zgodnie z art. 11. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz uchwałą budżetową na dany rok budżetowy.
8. Prawidłowo ustalać wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z  ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).
9. Przestrzegać zapisów art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) z uwzględnieniem art. 114 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.

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