Tychy, 24 maja 2023 r.

DUK.1711.3.2023

**Pani**

**mgr Dorota Gnacik**

**Dyrektor**

**Miejskiego Centrum Oświaty**

**w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 27.03.2023 r. do 25.04.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień  nr: 0052.1/21/23 z 16 marca 2023 r. oraz 0052.1/28/23 z 22 marca 2023 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo -księgowej Szkoły Podstawowej nr 10 im. Gustawa Morcinka w Tychach wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 12 maja 2023 r.

**Za nieprawidłowość uznać należy:**

1. W zakresie inwentaryzacji:
* niedołożenie należytej staranności przy dokumentowaniu potwierdzenia sald na 31.10.2021 r.,
* niewykazanie w protokole z inwentaryzacji nadwyżek w postaci stojaków na rowery oraz kosza na śmieci i niedokonania ich rozliczenia w księgach rachunkowych.

**A.2**. Zaniżenie kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprzez przyjęcie do podstawy jego wyliczenia błędnej liczby godzin ponadwymiarowych wypracowanych przez nauczyciela.

**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:**

1. Rzetelnie przeprowadzać i dokumentować inwentaryzację w drodze potwierdzenia 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.), a wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 27 uor.
2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wyliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli z dnia 26.06.2001 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455).

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