



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA 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 14 lipca 2020 r.

DUK.1711.3,4.2020

Pani

Dyrektor

Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 12.03.2020 r. do 27.03.2020 r. oraz od 30.06.2020 r. do 1.07.2020 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/17/20 i 0052.1/18/20 z dnia 10.03.2020 r., oraz 0052.1/42/20 i prolongaty upoważnienia nr 0052.1/41/20 z dnia 29.06.2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Przedszkola nr 18 w Tychach,
- Przedszkola nr 21 w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 18.06.2020 r. i 6.07.2020 r.

A. Za nieprawidłowość uznać należy ujmowanie na stronie Ma konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* z odpowiednią analityką zapisu o treści „Przebieganie niezrealizowanych wydatków” niezgodnej ze stanem faktycznym, stanowiącej równowartość planu finansowego, likwidując tym samym saldo konta 980 niezgodnie z rozporządzeniem 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).

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 m [REDACTED] Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach wniosek pokontrolny w zakresie ścisłego przestrzegania 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 2020 r. poz. 342) oraz polityki rachunkowości.

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.

[REDACTED]
[REDACTED]

