TYCHY

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 17 kwietnia 2020 r.

DUK.1711.1, 2.2020

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 22.01.2020 r. do 7.02.2020 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 wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy upoważnień odpowiednio nr: 0052.1/1/20 i 0052.1/3/20, 0052.1/2/20 i 0052.1/4/20 z 13 stycznia 2020 r. w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Przedszkola nr 1 w Tychach,
- Przedszkola nr 17 w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.
Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 28.02.2019 r. i 4.03.2020 r.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- naruszenie zasady określonej w art. 20 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zakresie ujęcia w miesiącu maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy roku (P1, P17),
- niezgodne z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) ujęcie na koncie 080 *Środki trwałe*

w budowie (inwestycje) przekazanej w trwały zarząd nieruchomości (działki) na podstawie PT 00384 z dnia 26.10.2018 r. (P1).

A.2. Błędne ustalenie:

- wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczyciela przechodzącego na emeryturę, poprzez dokonanie wypłaty ekwiwalentu przysługującego za 24 dni zamiast 20 dni (P17),
- podstawy wyliczenia ekwiwalentu za jeden dzień urlopu dla nauczyciela zatrudnionego w okresie od 1.09.2017 r. do 5.01.2018 r., co spowodowało zawyżenie kwoty do wypłaty (P17).

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 [redacted] Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), 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.

B.2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wyliczać oraz dokonywać jego wypłaty 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. (Dz. U. z 2001 r., Nr 71, poz. 737 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.

[redacted]

[redacted]