MIEJSKIE CENTRUM OŚWIATY
al. Piłsudskiego 12, 43-100 Tychy
tel.: (32) 323 24 00, fax: (32) 323 24 03
www.mco.tychy.pl
mco@mco.tychy.pl

Tychy, dn. 09.04.2024r.

MCO-GK.0132.1.2024

Wydział Kontroli

Urzędu Miasta w Tychach

W związku z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniach od 21.02.2024 r. do 08.03.2022 r. w Szkole Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach (nr protokołu DUK.1711.2024) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.1.
– zarzut:
… weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S stwierdzając, że w sprawozdaniu za 2023 r. w kolumnie nr 5 Należności rozdział 80148 § 0830 wykazano zaniżoną kwotę należności o 5,20 zł. Powyższe wynika z rozliczenia nadpłaty w kwocie 5,20 zł z tyt. Opłaty za żywienie powstałej na 31.12.2022 r., która przekazana została z końcem roku 2022 do Gminy jako dochód budżetowe. Następnie w dniu 27.01.2023 r. nadpłata ta została zwrócona z bieżących dochodów jednostki co ujęto w księgach rachunkowych następująco:

27.01.2023	221-0001-02	80148	0830	5,20	130-0002-01	80148	0830	5,20
27.01.2023	130-0002-01	80148	0830	-5,20	130-0002-01	80148	0830	-5,20

Powyższe miało wpływ na obroty konta 130, skutkiem czego wykazane w sprawozdaniu RB-27S dochody jednostki za 2023 r. również zaniżone zostały o kwotę 5,20 zł.

- uwagi:
Zwrot nadpłat dokonywanych przez MCO oraz jednostki obsługiwane jest zgodny z § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tj. Dz.U. z 2019 poz. 1718):
- kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty (ust. 1 rozp.),
- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju (ust. 3 rozp.).
Według wyjaśnień Ministerstwa Finansów, jeżeli samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają opracowanych przez siebie szczegółowych zasad dokonywania zwrotu nadpłat (w tym z lat ubiegłych) to winny kierować się przepisami wprowadzonymi w

przedmiotowym rozporządzeniu (pismo MF z 12 października 2007 r. znak SR1-4834-767/MSJ/2007/1450).
Zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (pismo P.WR.54.15.2018 z 24 kwietnia 2018 r.) cyt.: „zasada ujmowania zwrotu nadpłat polegająca na zmniejszeniu dochodów budżetowych ma swoje odzwierciedlenie w przepisach dotyczących zasad rachunkowości dla samorządowych jednostek budżetowych, określonych zarówno w rozporządzeniu Ministra 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) jak i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375), w myśl których ewidencja na stronie Wn konta „221 Należności z tytułu dochodów budżetowych" obejmuje zwroty nadpłat oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty a na koncie „720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych" księguje się przychody z tytułu podatków, ujmując na stronie Wn konta także odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty."

W związku z powyższym:

- ewidencja księgowa zwrotu nadpłat w kontrolowanej jednostce jest prawidłowa,

- sprawozdanie RB-27S za 2023 r. sporządzone jest zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz, U. z 2024 r. poz. 454)

- dane w sprawozdaniu RB-27S za 2023 r. wykazane są zgodnie z § 3. ust. 1 pkt 2 i 4 Załącznika nr 37, tzn.:

Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący:
2) w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych;
4) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640), zwanej dalej "ustawą - Prawo pocztowe", w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;

Pkt 4.4.
– zarzut
błędy dotyczące dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz cyt. "wątpliwości co do rzetelności spisu z natury"

- uwagi:
Komisja Inwentaryzacyjna sczytuje i spisuje majątek w obecności wyznaczonego przez kierownika jednostki pracownika, w pomieszczeniach przez niego udostępnionych. Do obowiązków kierownika jednostki należy m.in. zapewnienie właściwych warunków, a także należytej organizacji pracy w celu zagwarantowania prawidłowego przebiegu spisu z natury. Komisja Inwentaryzacyjna nie ma więc podstaw, aby podczas spisu z natury zakładać, że nie zostały udostępnione wszystkie pomieszczenia lub zawartość szaf. Przewodniczący Komisji wywiązuje się również z obowiązku ustalenia różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienia ich przyczyn. Błędy wykazane w protokole nie stanowią przesłanki do uznania inwentaryzacji za nierzetelną, a jedynie wskazują na potrzebę dołożenia większej staranności przy gromadzeniu dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Pkt 4.8.
– zarzut:
W piśmie do MCO z 8.08.2022 r. Dyrektor szkoły zwrócił się z prośbą o wypłatę nagrody jubileuszowej dla nauczyciela za 30 lat pracy w wysokości 250% wskazując 30.08.2022 r. jako dzień nabycia prawa do nagrody. Nauczycielowi za 30 lat pracy przysługuje nagroda w wysokości 150% wynagrodzenia. Powyższe świadczy o braku kontroli formalno-rachunkowej w MCO, ponieważ pomimo rozbieżności w piśmie wypłacono pracownikowi 30.08.2022 r. nagrodę jubileuszową w wysokości 250% wynagrodzenia czyli za 40 lat pracy. Podczas kontroli ustalono, że z dniem 30.08.2022 r nauczyciel odszedł na emeryturę, a jego staż pracy wynosił 39 lat 1 miesiąc i 12 dni, co stanowiło uprawnienie do wypłaty nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 250%.

- uwagi:
18 maja 2022r. do MCO wpłynęło pismo od Dyrektora SP40 z prośbą o zabezpieczenie środków w planie finansowym jednostki na wypłatę w dn. 30.08.2022 r. nagrody jubileuszowej dla nauczyciela za 40 lat pracy w wysokości 250%. Na podstawie majowego pisma oraz dokumentacji płacowej, pracownik MCO podczas kontroli formalno-rachunkowej uznał, że w piśmie z 08.08.2022r. jest błąd pisarski i przygotował wypłatę nagrody we właściwej wysokości - zgodnie z art. 47 Karty Nauczyciela - 250%

– zarzut:
… przy wyliczeniu nagrody jubileuszowej dla nauczyciela za 35 lat pracy do której nabył prawo 23.05.2023 r. do podstawy jej wyliczenia przyjęto błędną liczbę zastępstw tj. 52 godziny tymczasem w okresie od 9.2021 do 4.2022 pracownik wypracował 55 godzin w ramach zastępstw. Powyższe spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 38,14 zł.

- uwagi
Przy wyliczeniu nagrody jubileuszowej przyjęto prawidłową liczbę 52 godzin tj. liczbę zastępstw <u>wypłaconych</u> do czasu nabycia prawa do jubileuszu. Trzy godziny różnicy, o których mowa w protokole zostały wypłacone 27 maja 2022 tj. po dacie wypłaty jubileuszu (nie stanowiły więc podstawy do jego naliczenia).

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach
mgr Dorota Gnacik