



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 4 listopada 2021 r.

DUK.1711.10.2021

Pani

[REDACTED]

Dyrektor

Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 16.09.2021 r. do 1.10.2021 r. przez [REDACTED] i [REDACTED] głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień nr: 0052.1/67/21, 0052.1/66/21 z 14 września 2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo-księgowej Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 18.10.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowość uznać należy:

A.1. Nieprawidłowe zaangażowanie umowy na zakup oleju opałowego na 2021 r. poprzez oszacowanie jej wartości pomimo, że wartość przedmiotu zamówienia określona była jednoznacznie w umowie.

A.2. W zakresie dochodów z tytułu umów najmu:

- w kilku przypadkach nie naliczono należnych odsetek ustawowych od nieopłaconych w terminie należności,
- w kilku przypadkach nieprawidłowo naliczano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, zamiast prawidłowo naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie,
- niezastosowanie się do zapisów polityki rachunkowości w zakresie naliczania odsetek kontrahentowi Animation Network zgodnie z którymi, odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ujmuje się w księgach rachunkowych od zapłaconych w momencie ich zapłaty, a od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału oraz ujęcie wpłaty w księgach rachunkowych niezgodnie z postanowieniami zawartej z kontrahentem umowy.

A.3. Nieprawidłowe obliczenie kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprzez nieuwzględnienie wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa czterech nauczycieli, z którymi rozwiązano stosunek pracy w dniu 21.06.2019 r.

A.4. Nieprawidłowe ustalenie wysokości nagrody jubileuszowej nauczycielowi za 30 lat pracy poprzez nieuwzględnienie dodatku funkcyjnego z tyt. opiekuna stażu przez co kwota nagrody została zaniżona o 104,98 zł.

Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Dyrektora MCO w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Zaangażowania umów dokonywać zgodnie z zapisami 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

B.2. Prawidłowo ustalać rodzaj odsetek od nieterminowych płatności, przestrzegać art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz zapisów obowiązującej polityki rachunkowości. Ponadto, w zakresie rozliczania wpłat przestrzegać zapisów umowy zawartej z kontrahentem.

B.3. B.4. Wysokość nagród jubileuszowych i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać w oparciu o przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30.10.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania ((Dz. U. Nr 128, poz. 1418) i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455).

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.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

[REDAKTOWANE]

