



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 30 września 2021 r.

DUK.1711.9.2021

Pani



Dyrektor

Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 2.08.2021 r. do 20.08.2021 r. przez mgr [REDACTED] naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr: 0052.1/53/21 z 27 lipca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, w zakresie obsługi finansowo-księgowej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 15.09.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowość uznać należy:

A.1. Zaniżenie należności w sprawozdaniu Rb-27S za III i IV kwartał 2020 r. w rozdziale 80148 § 0830 o 0,33 zł w związku z błędnym księgowaniem na koncie 221 Wn/Ma 221 ze znakiem minus,

A.2. Nienaliczenie odsetek od nieuregulowanych należności na koniec I i II kwartału 2019 r. które stanowiły odpowiednio 0,30 zł i 8,11 zł.

A.3. W zakresie inwentaryzacji:

- niewykazanie różnic w kwocie 3 419,61 zł w dokumencie „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury” w zakresie pozostałych środków trwałych,
- nie ujęcie na koncie 902 „Obce środki trwałe” nadwyżek inwentaryzacyjnych wyjaśnionych jako własność prywatna oddana w bezpłatne użytkowanie szkole.

A.4. Nieprawidłowe ustalenie wysokości:

- nagrody jubileuszowej dla 5 nauczycieli i jednej odprawy emerytalnej poprzez uwzględnianie do podstawy jej wyliczenia wartości wypłaconych nadgodzin (wg. różnego pensum) zamiast iloczynu średniej ilości przepracowanych godzin ponadwymiarowych i stawki wynagrodzenia jaka im przysługiwała w dniu nabycia prawa do nagrody,

- ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla nauczycieli zatrudnionych na czas określony od 8.10.2018 r. do 21.06.2018 r. poprzez ustalenie średniej ilości godzin ponadwymiarowych stosując dzielnik 9 miesięcy zamiast 8 miesięcy oraz ustalając wysokość wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe z zastosowaniem stawki wynagrodzenia wg pensum w jakich świadczone były te godziny zamiast stawki jaka przysługiwała nauczycielowi w dniu wypłaty ekwiwalentu.

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 mgr [REDAKTURA] Dyrektora MCO w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. B.2. Dokonywać księgowania zgodnie 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) i przestrzegać § 11 rozporządzenia oraz polityki rachunkowości. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).

B.3. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ujmować użyte składniki majątku stanowiące własność prywatną na koncie 902 „Obce środki trwałe” zgodnie z polityką rachunkowości.

B.4. Wysokość nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych 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

[REDAKTURA]

