



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 29 kwietnia 2021 r.

DUK.1711.1,2,3,4.2021

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 25.02.2021 r. do 19.03.2021 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/4/21, 0052.1/5/21, 0052.1/6/21, 0052.1/7/21, 0052.1/8/21, 0052.1/9/21, 0052.1/10/21, 0052.1/11/21 z dnia 18.02.2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Przedszkola nr 8 „Zielony Ogród” z oddziałami integracyjnymi w Tychach,
- Przedszkola nr 9 im. Pluszowego Misia w Tychach,
- Przedszkole nr 14 im. Marii Montessori w Tychach,
- Przedszkole nr 20 im. Karlika i Karolinki w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 9.04.2021 r., 13.04.2021 r. i 15.04.2021 r.

A. Za nieprawidłowość uznać należy:

A.1. Nieprawidłowe wykazanie odsetek od niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za IV kwartał 2020 r. w pozycji „zaległości netto” (P 9).

A.2. Niewłaściwą kwalifikację i dekretację wydatków wyszczególnionych na fakturach dotyczących:

- kosztu gospodarowania odpadami zapisem 401/201 § 4210 (P9),
- sanizacji urządzeń zapisem 401/201 § 4220 (P9).

A.3. W zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych:

- zaksięgowanie zwrotu zapłaty za posiłki z tytułu mniejszej ilości dzieci na rzecz MOPS Tychy na stronie WN konta 130 w kwocie ujemnej (P20).
- ujęcie kwoty zwrotu dokonanego przez komornika w niewłaściwej analityce konta 240 oraz niedokonanie ujemnego zapisu technicznego dla ww. operacji na koncie 130 (P20),
- dokonanie odpisu aktualizacyjnego niezgodnie z zapisami przyjętych zasad polityki rachunkowości w pełnej wysokości zamiast w wysokości 50% wartości (P9).

A.4. Niezastosowanie w 2019 r. oraz 2020 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy poprzez:

- rozliczanie w czasie na koncie 640 kosztów które nie przewyższały 4 000 zł:
 - ubezpieczenia majątku (okres ubezpieczenia obejmował okres od 1.04.2019 r. do 31.12.2019 r.) na kwotę 779,26 zł (P20),
 - opłat za odpady komunalne w 2019 r. i 2020 r. (P 14),
- nierozliczenie w 2020 r. na koncie 640 kosztów związanych z wywozem nieczystości pomimo, iż kwota 4 596 zł obligowała do rozliczenia ww. kosztów w czasie (P20).

A.5. Błędne ustalenie wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczyciela, z którym rozwiązano umowę o pracę, poprzez przyjęcie do wyliczeń niewłaściwego wskaźnika, co skutkowało zaniżeniem wypłaconej kwoty przysługującego ekwiwalentu (P9).

A.6. Niewłaściwe wyliczenie wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli poprzez:

- uwzględnienie w podstawie jej wyliczenia wysokości wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe za wrzesień, które nie zostały wypłacone (P 8),
- przyjęcie do podstawy jej wyliczenia wartości wypłaconych godzin ponadwymiarowych (wg różnego pensum) zamiast iloczynu ilości przepracowanych godzin ponadwymiarowych i stawki wynagrodzenia jaka przysługiwała nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody (P14),
- ustalenie wysokości nagrody wypłaconej 2.09.2019 r. do której nauczyciel nabył prawo 31.08.2019 r. (dzień wolny od pracy) na podstawie miesięcznego wynagrodzenia przysługującego nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, pomimo że wyliczenie na podstawie wynagrodzenia przysługującego mu w dniu wypłaty było korzystniejsze (P14),
- uwzględnienie w podstawie wyliczenia nagrody błędnej liczby godzin ponadwymiarowych tj. 195,5 h zamiast 213,5 h (P14),



- przyjęcie w podstawie wyliczenia nagrody błędnie ustalonej średniej z godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw tj. w jednym przypadku dzieląc ją przez 10 miesięcy zamiast przez 6 miesięcy, a w drugim przez 10 miesięcy zamiast przez 11 miesięcy tj. ilość miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody (P14),

A.7. Nieprawidłowe zarachowanie wpłaty dokonanej na poczet zadłużenia w opłacie za wyżywienie poprzez brak proporcjonalnego rozliczenia na poczet zaległości i należnych na dzień wpłaty odsetek. (P9)

A.8. W zakresie inwentaryzacji: (P8)

- brak wykazania różnic w kwocie 2 372 zł w dokumencie „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury” w zakresie pozostałych środków trwałych (P8),
- nieprawidłowe rozliczenie różnic majątku w zakresie drukarki (P8),
- nieprzeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 5 lutego 2019 r. metodą spisu z natury w zakresie obcych składników majątku oraz magazynu, które zgodnie z zarządzeniem nr 021/09/2019 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 24.01.2019 r. należało przeprowadzić w terminie od 5.02.2019 r. do 11.02.2019 r. (P8).

A.9. Opracowanie na 2019 i 2020 rok harmonogramów wg, których jednostki oświatowe mając na uwadze termin dostarczenia wykazu miały sporządzać wykazy godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw za okres nieprzepracowany (P14).

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

██████████ Dyrektora MCO w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. 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.2. Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

B.3. Ściśle przestrzegać 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 obowiązującej polityki rachunkowości.

B.4. Ściśle przestrzegać zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w pismach z 11 stycznia 2018 r. i z 22 października 2020 r.

B.5. 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. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1455).

B.6. Wysokość nagród jubileuszowych 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).

B.7. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz w instrukcji obiegu dokumentów wskazać osoby odpowiedzialne w zakresie prawidłowości rozliczania zaległych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia.

B.8. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej.

B.9. Opracowywać harmonogramy dostarczania wykazów godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z uwzględnieniem uregulowań art. 39 ust .4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 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.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

[Redacted signature]

