



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, dnia 26 marca 2019 r.

DUK.1711.12,13,14.2018

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 5.12.2018 r. do 19.12.2018 r. przez mg [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED], mgr [REDACTED] oraz mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, odpowiednio o nr 0052.1/215/18, 0052.1/217/2018, 0052.1/219/18, 0052.1/216/18, 0052.1/218/18, oraz 0052.1/220/18 z dnia 29.11.2018 r. w zakresie obsługi finansowo – księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach,
 - Zespołu Szkół nr 7 w Tychach,
 - III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach,
- wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli. Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 7.03.2019 r. oraz 12.03.2019 r.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za III kwartał 2018 r. w rozdziale 80115 § 0970 w zakresie należności, wartości niezgodnej z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (ZS nr 7),
- A.2.** W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:
- nieujmowanie w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z niektórych zawartych umów, decyzji i innych postanowień (SP nr 35),
 - sporządzenie niektórych dokumentów PK o treści niezgodnej z załącznikiem dot. zmian

planu na koncie 980 (ZS nr 7),

A.3. Brak wtórnej kontroli rachunkowej noty księgowej wystawionej przez MZBM (ZS nr 7) oraz brak wtórnej kontroli formalno – rachunkowej oraz weryfikacji i potwierdzenia przyjęcia wystawianych przez pracownika szkoły not odsetkowych (SP nr 35),

A.4. Dokonanie płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ZS nr 7),

A.5. Wypłacenie pracownikowi szkoły nagrody jubileuszowej w nieprawidłowej wysokości (ZS nr 7, III LO).

A.6. Niebieżące ujęcie zakupionych w grudniu 2017 r. składników majątku np.: tablicy okulistycznej na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* i w księgach inwentarzowych (III LO).

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mg [REDAKTOWANE] Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty 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 (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.),

B.2. 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 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 2017 r. poz. 1911), oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce,

B.3. Przestrzegać obowiązującej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty i w jednostkach obsługiwanych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w zakresie kontroli formalno-rachunkowej obcych not księgowych oraz not odsetkowych dot. opłat za żywienie,

B.4. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków publicznych,

B.5. Wysokość nagród jubileuszowych ustalać w oparciu o przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 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) oraz rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.),

B.6. Przestrzegać zapisów polityki rachunkowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i księgach pomocniczych pozostałych środków trwałych bezpośrednio oddanych do użytkowania.

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

/-/ mgr inż. [REDACTED]

