



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 5 listopada 2018 r.

DUK.1711.7,8,9.2018

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 26.06.2018 r. do 12.07.2018 r. przez mg [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED] i mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, odpowiednio o nr 0052.1/130/18, 0052.1/131/2018, 0052.1/129/18, 0052.1/132/18 z dnia 20.06.2018 r. oraz nr 0052.1/133/18, 0052.1/134/18 z dnia 26.06.2018 r. w zakresie obsługi finansowo – księgowej niżej wymienionych jednostek:

- Szkoły Podstawowej nr 36 im. Narodów Zjednoczonej Europy w Tychach,
- Zespołu Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach,
- Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli. Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z dnia 13.09.2018 r., 14.09.2018 r. i 15.10.2018 r.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1 Wykazanie w sprawozdaniach Rb - 27S za II i IV kwartał 2017 r. należności niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

- w rozdziale 80148 § 0830 i § 0920 oraz w rozdziale 80195 § 0970 (SP nr 36),
- w rozdziale 80102 § 0750, w rozdziale 80102 § 0970, w rozdziale 80148 § 0830 oraz w rozdziale 80102 § 0960 (ZSS nr 8).

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za

I kwartał 2018 r. nieprawidłowe wykazanie należności w układzie podmiotowym (ZSS nr 8).

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- złamanie w 2017 r. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określonej w ówczesnie obowiązującej polityce rachunkowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych danego miesiąca kwot zobowiązań wynikających z dokumentów, które wpłynęły do MCO do 5-tego dnia następnego miesiąca kalendarzowego włącznie (SP nr 36),
- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z niektórych zawartych umów, decyzji i innych postanowień (SP nr 36, PPP, ZSS nr 8),
- dokonanie zapisu księgowego w wysokości niezgodnej z wartością wynikającą z faktury, co spowodowało zaniżenie kosztów oraz niewykazanie rzeczywistej kwoty zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28 S za IV kwartał 2017 roku (PPP),
- naruszenie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Miejskim Centrum Oświaty i jednostkach obsługiwanych w zakresie terminu i sposobu rozliczania zaliczek (SP nr 36) oraz zastosowanie autowypłaty do pobrania zaliczki na wypłatę stypendiów dla uczniów (ZSS nr 8),
- księgowanie przyjęcia na stan majątku: tablic interaktywnych (SP nr 36), sprzętu komputerowego i telefonu komórkowego (ZSS nr 8),
 - koszty/zobowiązanie 401/402 WN - MA 201,
 - przyjęcie majątku do ewidencji księgowej 013 WN – MA 072,w sprzeczności z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości,
- sporządzanie na niektórych dokumentach źródłowych dekretacji, która nie ma odzwierciedlenia w księgach rachunkowych (SP nr 36),
- brak daty zapisu zdarzeń gospodarczych na dekretach sporządzanych na niektórych dokumentach źródłowych (SP nr 36),
- dokonanie przelewu bez dyspozycji polecenia zapłaty dyrektora obsługiwanej jednostki w zakresie przekazaniu środków z rachunku wydatków budżetowych na rachunek ZFŚS w 2017 r. (SP nr 36, PPP, ZSS nr 8) oraz zapłaty za znaczki i bilety jednorazowe (PPP),
- brak uzgodnienia kosztów z wydatkami oraz weryfikacji rozrachunków na koniec lutego 2017 r., marca 2017 r., kwietnia 2017 r., maja 2017 r. (SP nr 36) grudnia 2016 r. (ZSS nr 8),
- niestosowanie w 2017 r. zapisów polityki rachunkowości zawartych w opisie do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zgodnie z którym dla ww. konta stosuje się zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat oraz błędnych zapisów (SP nr 36, ZSS nr 8), oraz korekt obrotów w wysokości podatku VAT odprowadzonego z tytułu sprzedaży do Urzędu Skarbowego (ZSS nr 8),

- dekretowanie dokumentów na kontach niezgodnie:
 - z wyciągiem bankowym nr 140 tj. dekretacja na kontach 130/130 kwoty 1 222 zł z opisem wyksięgowanie niesłusznie zapłaconej faktury,
 - ze zdarzeniem gospodarczym tj. dekretacja pod datą 31.12.2017 r. na kontach 240-801-80102-4040-7 i 231-801-80102-4040 kwoty 344 zł z opisem przeksięgowanie zobowiązania dot. 13-ki za 2016 r., która nie odzwierciedla opisanej operacji gospodarczej,
 - z obowiązującą polityką rachunkowości tj. otrzymaną darowiznę ujęto z pominięciem konta 221, koszty upomnienia zadekretowano na koncie 403 zamiast na koncie 761, zbiory biblioteczne dekretowano na koncie syntetycznym 014 (ZSS nr 8),
- opisywanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych niezgodnie z faktyczną treścią faktury czy operacji gospodarczej co uchybia art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (ZSS nr 8),
- nierzetelne dokonywanie zapisów na kontach majątkowych oraz w księgach inwentarzowych i brak ich właściwego uzgodnienia w drodze weryfikacji (ZSS nr 8),

A.3. Dokonanie płatności po terminach wymagalności dot. faktur: za wywóz nieczystości i za usługi cateringowe (SP nr 36) oraz za usługi telekomunikacyjne i zamówioną moc ciepłą (PPP),

A.4. Wypłacenie pracownikowi zwrotu kosztu przejazdu służbowego niepotwierdzonego stosownymi dokumentami (SP nr 36),

A.5. Niezastosowanie się do wytycznych przekazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z dnia 11.01.2018 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów dot. odpisu na ZFŚS (SP nr 36, ZSS nr 8),

A.6. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S i nieprzekazanie w 2017 r. na dochody budżetowe w § 0940 – *wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* zwróconej przez kontrahenta nienależnie otrzymanej w 2016 r. kwoty 1 222 zł (ZSS nr 8).

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 Pan ██████████ Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania Rb-27S zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109), a sprawozdania Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 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.),

B.4. Zwrotu kosztów podróży służbowej dokonywać zgodnie z zapisami § 3 i § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),

B.5. W zakresie ujmowania kosztów dot. odpisu na ZFŚS zastosować wytyczne przekazane w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z dnia 11.01.2018 r.

B.6. Zwroty wydatków z lat poprzednich przekazywać na dochody budżetowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) oraz uchwałą Nr XXIX/479/16 Rady Miasta Tychy z dnia 19.12.2016 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2017 r.

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]

