TYCHY

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 11 marca 2020 r.

DUK.1711.11,12.2019

Pani
[redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 9.12.2019 r. do 20.12.2019 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy upoważnień odpowiednio nr: 0052.1/282/19 i 0052.1/284/19, 0052.1/283/19, 0052.1/285/19 z 3 grudnia 2019 r. w zakresie obsługi finansowo-księgowej niżej wymienionych jednostek:

– Zespołu Szkół nr 6 w Tychach
– Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach,

wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.
Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokołach kontroli z 24.02.2020 r. oraz 3.03.2020 r.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- naruszenie zasady określonej w art. 20 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zakresie ujęcia w miesiącu maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy roku (ZS 6, ZSP 2),

- uchybienie uregulowaniom polityki rachunkowości oraz 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. poz. 1911 z późn. zm.) poprzez ujęcie niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* oraz 490 *Rozliczenie kosztów* deklaracji podatku od nieruchomości za 2019 r. skutkujący zaniżeniem zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne kwartały 2019 r. (ZS 6).

A.2. Nienaliczanie odsetek ustawowych za opóźnienie w płatności, w przypadku gdy przedmiot najmu nie jest wykorzystywany przez najemcę w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej (ZS 6).

A.3. Niewłaściwe wyliczenie wysokości nagrody jubileuszowej dla nauczyciela poprzez uwzględnienie wysokości wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w niepełnej wysokości (ZSP 2).

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zwanej dalej uofp kieruję pod adresem Pan [redacted] Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. 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 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 polityki rachunkowości.

B.2. Naliczać odsetki ustawowe zgodnie z art. 42 ust. 5 uofp i § 8 ust. 5 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 zapisami umów.

B.3. 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. z 2001 nr 128 poz.1418).

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]