



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl



Tychy, dnia 7.03.2016 r.

DUK.1711.1.2016

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 10
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach w dniach od 13.01.2016 r. do 21.01.2016 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.1.2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 11.02.2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Wprowadzenie w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie pułapu cenowego nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków;
- A.2.** Poniesienie wydatków budzących wątpliwości w zakresie celowości, oszczędności oraz uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów poprzez:

- Wynajem mat podłogowych na korytarz szkolny oraz zakup wody źródlanej w okresie całego roku kalendarzowego,
- Zakup artykułów żywnościowych bez udokumentowania zastosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej ustawą,

A.3. Sporządzenie w 2014 r. niezetelnego protokołu zużycia środków trwałych w zakresie ogrodzenia oraz kotłów;

A.4. Niezgoda stanu wartości niematerialnych i prawnych wynikającego z ksiąg rachunkowych na koncie 020 z wartością tych składników majątkowych wykazaną w księdze inwentarzowej na dzień 31.12. 2015 r.;

A.5. Zastosowanie błędnej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów oraz przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości;

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Wprowadzić zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro pozwalające na praktyczne i obiektywne zastosowanie ww. uregulowania wewnętrznego;

B.2. Poność wydatki publiczne zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz z zastosowaniem unormowań wewnętrznych określonych Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro;

B.3., B.4. Dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do zapisów w księgach rachunkowych sporządzać zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz ściśle przestrzegać art. 20 ust.1 ww. ustawy przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu składników majątku trwałego jednostki;

B.5. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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.

Z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta ds. Społecznych
/-/ mgr Daria Szczepańska