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, dnia 2.01.2018 r.

DUK.1711.9.2017

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor
Przedszkola nr 3 w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Przedszkolu Nr 3 w Tychach w dniach od 13.11.2017 r. do 22.11.2017 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/204/17 oraz 0052.1/205/17 z dnia 9.11.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 5.12.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji:

- nierzetelne dokonanie spisu z natury środków trwałych, co potwierdza niewykazanie przy inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.08.2017 r. nadwyżki w postaci żelazka.
- zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych rozrachunków,
- nierzetelne dokonanie spisu z natury artykułów żywnościowych poprzez „przekopiowanie” na arkusz spisu z natury danych wynikających z ewidencji komputerowej.

A.2. Uchybienie zasadom dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- nieokreślenie w Regulaminie zamówień publicznych procedur realizacji zamówień publicznych poniżej 6 000 euro i nie uwzględnienie wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy dotyczących trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro, do czego jednostka została zobligowana pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r.
- niestosowanie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych do wartości, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

A.3. Nieprowadzenie kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej.

A.4. Zaniżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez niezgodne z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych.

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) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Przedszkola nr 3 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Inwentaryzację przeprowadzać rzetelnie, zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) i zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm.

B.2. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) przy ponoszeniu wydatków publicznych. Wprowadzić zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro z uwzględnieniem wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, uregulować procedury ponoszenia wydatków do równowartości kwoty 6 000 euro i ściśle ich przestrzegać.

B.3. Wprowadzić karty ewidencyjne przydziału środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów dla nauczycieli zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894).

B.4. Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać zgodnie z art. 53 ustaw z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.1189 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

/-/ mgr inż. [redacted]