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 18.09.2017 r.

DUK.1711.5.2017

Pan
mgr [redacted]
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 5
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 5 w Tychach w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/133/17 oraz 0052.1/134/17 z dnia 5.05.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 5.09.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieprzestrzeganie zapisów zarządzenia nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych w zakresie zamieszczania pieczęci z datą wpływu faktur do jednostki i dostarczania ich do MCO w ciągu 3 dni roboczych,

A.2. Niestosowanie jednorodnych zasad w wyposażaniu nauczyciela wychowania fizycznego w odzież oraz brak formalnego ustalenia wartości przysługującej odzieży,

A.3. Dokonanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków np. zakupu wody dla pracowników na podstawie Kodeksu pracy przez cały rok do wydatków § 3020, opłaty za dozór techniczny do § 4300, zakupu zestawu komputerowego do sekretariatu do § 4240, oraz wydatków inwestycyjnych dotyczących dostawy sprzętu sieciowego oraz okablowania

do wykonania kompleksowej przebudowy infrastruktury sieci teleinformatycznej zbudowanej w kategorii 6 i wykonania tej kompleksowej przebudowy w ramach umowy o dzieło do § 4170, a dostawy do § 4210,

A.4. Uchybienie zasadom dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) poprzez:

- zawarcie na 2017 r. umowy na obsługę informatyczną podczas gdy zgodnie z uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, Zespół został objęty obsługą informatyczną przez Miejskie Centrum Oświaty i częściowo zakres umowy zawartej przez MCO i ZS nr 5 jest zbieżny,
- nieokreślenie w regulaminie zamówień publicznych procedur ponoszenia wydatków publicznych do równowartości kwoty 6 000 euro, oraz nieprzedłożenie żadnych dokumentów potwierdzających stosowanie ww. zasad przy ponoszeniu tych wydatków,
- poniesienie wydatku dotyczącego poczęstunku dla egzaminatorów na kwotę 700 zł.

A.5. Nieoznaczenie składników majątku jednostki numerami inwentarzowymi, oraz dokonywanie poprawek na arkuszach spisu z natury bez podpisu członka zespołu spisowego.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pana mgr [redacted], Dyrektora Zespołu Szkól nr 5 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać zarządzenia nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych,

B.2. Określić w unormowaniach wewnętrznych wartość przysługującej nauczycielom wychowania fizycznego odzieży i stosować jednorodne zasady jej przydziału,

B.3. Dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.),

B.4. 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków publicznych i uregulować procedury ponoszenia wydatków do równowartości

kwoty 6 000 euro oraz szczegółowo określać potrzeby jednostki w zakresie obsługi informatycznej w celu zapobieżenia dublowania wydatków,

B.5. Dokonać oznaczenia składników majątku jednostki numerami inwentarzowymi oraz poprawnie dokonywać korekt na arkuszach spisu z natury zgodnie z zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wobec innych stwierdzonych w protokole nieprawidłowości nie formułuje się wniosków pokontrolnych z uwagi na przejęcie obowiązków w zakresie obsługi finansowo – księgowej jednostki od dnia 1.01.2017 r. przez Miejskie Centrum Oświaty.

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]