



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.1711.3.2017

**Pani**  
**mgr** [REDACTED]  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół nr 1**  
**im. Gustawa Morcinka**  
**w Tychach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [REDACTED] oraz mgr [REDACTED], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/128/17 oraz 0052.1/127/17 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 31.08.2017 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 dostarczania do MCO faktur w ciągu 3 dni roboczych.

**A.2.** Dokonanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków w latach 2015 oraz 2016, np. dotyczących zakupu wody dla pracowników do wydatków do § 4210, wyszczególnionych na fakturach rat za telefon do § 4360.

**A.3.** Zastosowanie błędnej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów i wartości niematerialnych i prawnych oraz nierzetelne przeniesienie do systemu składników majątkowych ustalonych i odnotowanych w arkuszach spisu w celu uzgodnienia stanu faktycznego ze stanem księgowym i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

**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:

- poniesienie wydatku dotyczącego archiwizacji dokumentów szkolnych na kwotę 8 000 zł,
- brak udokumentowania wskazanych w SIWZ kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na wykonanie usług cateringowych, tj. kultura i estetyka podawania potraw, doświadczenie wykonawców,
- nie określenie 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.

**A.5.** Niezawarcie umowy z wykonawcą usługi polegającej na archiwizacji dokumentów niezgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych.

**A.6.** Nieskładanie w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody prezydenta i jubileuszowej, informacji dotyczącej przyznanego dodatku motywacyjnego, zmiany angażu, wypłaty odprawy emerytalnej.

**A.7.** Przyznanie oraz wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy zarówno w 2016 r. jak i w 2017 r. przy braku podstaw do jej wypłaty w 2016 r.

**A.8.** Nieprowadzenie kart ewidencyjnych przydziału środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów dla nauczycieli.

**A.9.** Niedopełnienie obowiązku uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, m.in. z [REDAKTOWANE], Firmą Produkcyjno – Handlową „Misztela”, Firmą Usługowo – Oświatową „MAR-JAN”, Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. oraz brak dokumentów świadczących o zawiadomieniu organu nadzorującego o zawarciu umowy najmu z firmą Ivory Vending S.C., Akademia Yogi [REDAKTOWANE].

**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 Pani mgr ██████████, Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

**B.1.** Ściśle przestrzegać 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.

**B.2.** 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.3.** Inwentaryzację przeprowadzać 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.

**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. Uregulować procedury ponoszenia wydatków do równowartości kwoty 6 000 euro. 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 z uwzględnieniem wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy.

**B.5.** Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 28 czerwca 2016 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

**B.6.** Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.) oraz rozdz. 2 § 6 ust. 2 pkt. 2 rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 894).

**B.7.** Ściśle przestrzegać zapisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 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 r. nr 128 poz. 1418) przy ustalaniu prawa do nabycia nagrody jubileuszowej. Podjąć niezbędne działania w celu

wyegzekwowania niesłusznie wypłaconej w 2016 r. kwoty nagrody jubileuszowej.

**B.8.** 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 (Dz. U. z 1996 r. nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

**B.9.** Ściśle przestrzegać art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).

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