



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA 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 5 listopad 2018 r.

DUK.1711.8.2018

Pani

mgr [REDACTED]

**Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 8
w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach w dniach od 26.06.2018 r. do 12.07.2018 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/131/2018 i nr 0052.1/132/18 z dnia 20.06.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 15.10.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie przestrzegania Instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dowodów księgowych:

- przekazywanie faktur do MCO z uchybieniem terminu wskazanego w ww. instrukcji, tj. w ciągu trzech dni roboczych, co skutkowało równocześnie złamaniem zasady memoriału,
- brak polecenia wyjazdu służbowego na szkolenie w zakresie aktualizacji dokumentacji szkolnej zgodnie z reformą (faktura nr 261/G/17 z dnia 21.02.2017 r.) oraz warsztaty pedagogiki Montessori (faktura nr 4/2017 z dnia 8.03.2017 r.),
- niewystawienie polecenia zapłaty przekazania środków z rachunku wydatków budżetowych na rachunek ZFŚS w 2017 r.

A.2. Zlecenie w grudniu 2017 r. dyspozycji zapłaty z rachunku bankowego jednostki na swój osobisty rachunek bankowy kwoty 735 zł z tyt. refundacji opłaty za stronę internetową. Do polecenia dołączono faktury wystawione w październiku 2017 r. na kwotę 767,52 zł za usługę „unlimited” – (miejsce do przechowywania w ramach hostingu) i na kwotę 127,92 zł za usługę „zss8tychy.com COM.domain with privacy”, na których nie wskazano jako nabywcę Gminę Miasta

Tychy i z których nie można wywnioskować czy odbiorcą jest szkoła, czy prywatnie dyrektor szkoły. Ponadto z faktur nie wynika czy zostały opłacone przez dyrektora, przy czym zaznaczono na nich status „odmowa obciążenia”.

A.3. Udzielenie niezgodnie z zarządzeniem nr 0050/55/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego i ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat pobieranych przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli za kształcenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy oraz specjalności i form kształcenia, na które przyznawane jest dofinansowanie w 2017 roku, dofinansowania do doskonalenia zawodowego nauczycieli na doksztalcenie w podmiocie nie będącym szkołą wyższą lub zakładem kształcenia nauczycieli, opłaconego i odbytego w 2016 r. oraz bez przedłożenia dowodu potwierdzającego dokonanie opłaty za studia.

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 poprzez:

- niezastosowanie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie nieprzeprowadzenia rozeznania cenowego dla zamówień o wartości od 2 001 euro do 5 999 euro, np. wanny z hydromasażem, szkolenia z metody Tomatisa oraz niezachowania formy pisemnej umów dotyczących zaciągania zobowiązań w szczególności dotyczących usług remontowych i zakupów dokonywanych cyklicznie,
- zawarcie w ww. regulaminie zwolnienia ze stosowania jego zasad przy dokonywaniu wydatków poniżej 2 000 euro, które stanowiły większość wydatków jednostki, np. zakup materiałów biurowych, środków czystości, mięsa, podnośnika do wanny z hydromasażem, usług w zakresie uporządkowania archiwum szkoły i Stowarzyszenia,
- poniesienie wydatków ze środków publicznych na uporządkowanie archiwum Stowarzyszenia.

A.5. Zaciągnięcie zobowiązania przekraczającego zakres upoważnienia poprzez zawarcie umowy na świadczenie usług monitoringu, deratyzacji i dezynsekcji na okres od 1.09.2017 r. do dnia 31.08.2019 r.

A.6. Nieprzestrzeganie obowiązującego w szkole załącznika nr 1 do Regulaminu Pracy określającego normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej.

A.7. Błędne ustalenie w 2017 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz w dwóch przypadkach udzielenie świadczenia z uchybieniem obowiązującego regulaminu ZFŚS.

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 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mg [REDAKTOWANE], Dyrektora ZSS nr 8 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać zarządzenia Dyrektora MCO nr 021/14/2017 z dnia 12.01.2017 r. z późn. zm. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dowodów księgowych w MCO i jednostkach obsługiwanych.

B.2. Realizując obowiązki Dyrektora zaciągać zobowiązania dotyczące potrzeb szkoły w ciężar kosztów szkoły. Dokonywać na bieżąco dyspozycji finansowych dotyczących szkoły z rachunku jednostki na podstawie prawidłowo wystawionych faktur.

B.3. Udzielając dofinansowania do doskonalenia nauczycieli ściśle przestrzegać obowiązujących w danym roku zarządzeń Prezydenta Miasta Tychy w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego i ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat pobieranych przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli za kształcenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy oraz specjalności i form kształcenia.

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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków publicznych. Wprowadzić zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych pozwalające na praktyczne zastosowanie ww. uregulowania wewnętrznego przy ponoszeniu wydatków i ściśle go przestrzegać.

B.5. Zaciągać zobowiązania zgodnie z zakresem upoważnienia określonym w pełnomocnictwie udzielonym przez Prezydenta Miasta Tychy.

B.6. Realizować postanowienia Regulaminu pracy w zakresie norm przydziału odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej.

B.7. W zakresie ustalania odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), a także art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 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]