



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 12 kwietnia 2018 r.

DUK.1711.4.2018

Pani
mgr [REDACTED]
Dyrektor Przedszkola nr 11
im. Jana Brzechwy
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Przedszkolu nr 11 im. Jana Brzechwy w Tychach w dniach od 2.03.2018 r. do 16.03.2018 r. przez mgr [REDACTED] oraz mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/10/2018, nr 0052.1/9/18 z dnia 26.02.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 28.03.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

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

- zawarcie w obowiązującym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro pułapu wydatków nieadekwatnego do budżetu jakim dysponuje jednostka oraz poziomu ponoszonych przez nią wydatków,
- nie zastosowanie w zakresie wydatków związanych z zakupem żywności procedur zapewniających konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej dla jednostki oferty z gwarancją zaoferowanej ceny,

A.2. Niezawarcie umowy z wykonawcą usługi polegającej na archiwizacji dokumentów niezgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych.

A.3. W zakresie inwentaryzacji:

- zastosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji w zakresie gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- przeprowadzenie spisu z natury na arkuszach nie posiadających cech druków ścisłego zarachowania,
- brak dokumentacji podsumowującej wyniki przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji w szczególności protokołu potwierdzającego uzgodnienie wartości spisu z natury z księgami rachunkowymi,

A.4. Błędne ustalenie 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 oraz wysokości pobieranych emerytur przez emerytów i rencistów byłych nauczycieli.

A.5. Niedostosowanie zapisów obowiązującego w Przedszkolu regulaminu ZFŚS w zakresie udzielanej pomocy finansowej na zakup pomocy szkolnych i podręczników oraz przyznanie dofinansowania na zakup podręczników z naruszeniem ww. regulaminu.

A.6. Nie umieszczanie na większości faktur pieczęci wpływu do Przedszkola oraz przekazywanie faktur do MCO z uchybieniem terminu wskazanego w instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych.

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 [REDAKTOWANE], Dyrektora Przedszkola nr 11 im. Jana Brzechwy w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. 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 pozwalające na praktyczne zastosowanie ww. uregulowania wewnętrznego przy ponoszeniu wydatków i ściśle go przestrzegać.

B.2. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 28 czerwca 2016 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

B.3. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)

B.4. Dokonywać wyliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 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.).

B.5. Dostosować do potrzeb jednostki i ściśle przestrzegać zapisy regulaminu dotyczącego gospodarowania środkami ZFŚS.

B.6. Ściśle przestrzegać obowiązującej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych.

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]

