



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 11 marzec 2020 r.

DUK.1711.11.2019

Pan

**Dyrektor Zespołu Szkół nr 6
w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół nr 6 w Tychach w dniach od 9.12.2019 r. do 20.12.2019 r. przez [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/282/19, 0052.1/283/19 z 3 grudnia 2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 24.02.2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niebieżące wystawienie dokumentów *Polecenia zapłaty* oraz nieterminowe dostarczanie ich do Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach, tj. (w ciągu 3 dni od wystawienia) niezgodnie z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty i w jednostkach obsługiwanych, skutkujące uchybieniem terminowi płatności zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za październik 2018 r. (polecenie zapłaty z 1.10.2018 r. dostarczone do MCO 23.10.2018 r.), za kwiecień 2019 r. (polecenie zapłaty z 29.04.2019 r. dostarczone do MCO tego samego dnia) oraz z tytułu opłaty za wywóz nieczystości za II kwartał 2019 r. (polecenie zapłaty z 31.07.2019 r. dostarczone do MCO tego samego dnia).

A.2. Zakwalifikowanie do niewłaściwego paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków dotyczących opłat za dozór techniczny poniesionych na podstawie rachunków wystawionego

przez Urząd Dozoru Technicznego, tj. w § 4300 zamiast w 4430.

A.3. W zakresie udzielanych zamówień publicznych i ponoszonych wydatków:

- uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, poprzez zawarcie umowy na obsługę informatyczną w zakresie w jakim obsługa ta została zapewniona przez MCO.
- niedokonanie oszacowania wartości zamówienia który stanowi pierwszy element procesu udzielenia zamówienia warunkujący zastosowanie odpowiedniej procedury,
- niezastosowanie regulaminu zamówień publicznych przy zakupie samochodu Mini Cooper.

A.4. W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 43 ust 2 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie dopełniono obowiązku w zakresie informowania o zawartych w 2018 r. umowach najmu właściwego organu i organu nadzorującego.

A.5. Nieprawidłowe ustalenie terminu prawa do nabycia nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników.

A.6. Błędne ustalenie w 2019 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi oraz przyjęcie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów - byłych nauczycieli.

A.7. Błędne ustalenie w 2019 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi, ponadto przyjęcie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów – byłych nauczycieli.

B. **Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Pan [REDAKCYJNA] Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

B.1. Bieżące sporządzanie dokumentów *Polecenia zapłaty* oraz dostarczanie ich do Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach w terminie umożliwiającym dokonanie terminowej płatności i zgodnym z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty.

B.2. Wydatki klasyfikować 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).



B.3. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust 3 pkt 1 uofp przy ponoszeniu wydatków publicznych. Wprowadzić odpowiednie zmiany w zapisach regulaminu zamówień publicznych i ściśle go przestrzegać oraz ustalać wartość szacunkową zamówienia zgodnie z art. 32 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.1843).

B.4. Ściśle przestrzegać zapisów art. 43 ust 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) w zakresie informowania właściwego organu i organu nadzorującego o zawartych umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat.

B.5. Prawidłowo ustalać termin wypłaty nagród jubileuszowych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

B.6. 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 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.) 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. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), a także art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 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

[Redacted signature]

