Tychy, 13 luty 2023 r.

DUK.1711.11.2022

**Pani**

**mgr Małgorzata Chełchowska**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 14**

***z* Oddziałami Dwujęzycznymi im. Armii Krajowej w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 14 *z* Oddziałami Dwujęzycznymi im. Armii Krajowej w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 17.11.2022 r. do 16.12.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską, głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/150/22 oraz 0052.1/151/22 z 14 listopada 2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 30 stycznia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresieudzielanych zamówień publicznych o wartości powyżej 130 000 zł:

* nie dokonano szacowania wartości zamówienia z należytą starannością przy udzielaniu zamówienia na usługi cateringowe na 2022 r.
* przystąpiono do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi cateringowe na cały 2022 r., pomimo że wartość szacunkowa zamówienia przekraczała wartość środków zabezpieczonych w planie finansowym o ponad 55%.
* wskazano w § 9 Regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 33/2021/2022 z 7.06.2022, że członkowie komisji po ujawnieniu wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne składają pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wymienionych powołując się na art. 17 ust. 1 (nieobowiązującej) ustawy Prawo zamówień publicznych.
* umieszczono sprzeczne zapisy w opisie przedmiotu zamówienia (załącznik nr 4 do SWZ) i  wzorze umowy (załącznik nr 3 do SWZ) wskazując, że brudne naczynia, sztućce, sprzęt kuchenny Wykonawca zmywa oraz dezynfekuje we własnym zakresie, poza siedzibą szkoły, a w załączniku nr 3, że koszty eksploatacji z tym związane, naliczane na koniec każdego miesiąca, będą obliczane odpowiednio do ilości dni żywieniowych w miesiącu, a wykonawca zobowiązuje się wpłacać je na konto szkoły zgodnie z otrzymanymi fakturami.

1. W zakresieudzielanych zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł:

* nieprzestrzeganie obowiązujących w jednostce Regulaminów udzielania zamówień publicznych poprzez stwierdzone przypadki:

- nieokreślania wartości zamówienia, nieustalenia czy wartość zamówienia nie przekracza wartości zamówienia ustalonej na etapie planowania oraz czy znajduje pokrycie w planie finansowym na dany rok budżetowy zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1.2 i 1.3 Regulaminu,

- brak dokumentu, z którego wynika akceptacja wyboru oferty przez dyrektora zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1.5 Regulaminu,

-udzielenie zamówienia oferentowi, który nie przedstawił najkorzystniejszej cenowo oferty na transport dzieci na basen,

- nie zawarcie umowy w formie pisemnej na zakup szafek za kwotę 17 000 zł do czego obligują zapisy § 2 ust. 7 Regulaminu,

- przedłożony do kontroli plan zamówień publicznych na 2022 r. o wartości do 130 000 zł był prowadzony na bieżąco o czym świadczy orientacyjna wartość zamówienia która była kwotą wprost wynikającą z faktury,

* wybór najkorzystniejszej oferty w oparciu o niemierzalne kryterianp. trwałość i wysoka jakość lub wybór najkorzystniejszej oferty spośród nieporównywalnych ofert (o różnych parametrach), czy uzasadnienie wyboru w oparciu, o kryteria które nie były wskazane w zapytaniu np. szybki termin realizacji czy dostosowania do potrzeb szkoły co na etapie zapytania winno być już określone,
* brak dokumentów z których wynika do jakich dostawców zwrócono się z zapytaniem, jaka była jego treść oraz niejednokrotnie w dokumentacji brakowało ofert przedstawionych w notatce służbowej,
* nierzetelne zestawienie ofert w notatce służbowej z wyboru najkorzystniejszej oferty.

1. Naruszenie zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami poprzez niezawiadomienie organu nadzorującego o dwóch zawartych umowach najmu.

**A.4.** Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez:

* przyznanie w 2021 r. trzech świadczeń w wysokości niezgodnej z zapisami regulaminu,
* sfinansowanie świadczeń na imprezy integracyjne niezgodnie z regulaminem tj. bez złożonego wniosku uprawnionego oraz bez uzależnienia od sytuacji materialnej, rodzinnej i losowej.

**A.5.** Błędne ustalenie w 2021 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez:

* ustalenie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów – byłych nauczycieli,
* błędne ustalenie rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2021 r.

**A.6.** Prowadzenie ewidencji użyczonego i użytkowanego sprzętu komputerowego w sposób niezapewniający należytej ochrony majątku oraz nie pozwalający na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji poprzez:

* zawarcie umów użyczenia laptopów i tabletów wskazując takie samo oznaczeniu sprzętu**.**
* w rejestrze zawartych umów użyczenia nie zawsze wskazywano datę zwrotu sprzętu,
* w liście pracowników wypożyczających sprzęt komputerowy nie wskazywano danych identyfikujących sprzęt, tj. nr inwentarzowego, dokonywano tylko wpisu, np. laptop Lenovo, Dell i niejednokrotnie nie wskazywano daty zwrotu.

**A.7.** Nieprawidłowe ustalenie wysokości odsetek ustawowych w kilku notach za pierwszy kwartał 2021 r., co było konsekwencją niewystawienia not odsetkowych dla niektórych zaległości za czwarty kwartał 2020 r.

**A.8.** Umieszczanie na odwrotach faktur niewyczerpujących dla celów kontroli merytorycznej opisów operacji gospodarczej.

**A.9.** Niestosowanie zapisów Regulaminu pracy w zakresie częstotliwości i kwot wypłacania ekwiwalentu za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej.

**Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zwanej dalej** **uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 14 *z* Oddziałami Dwujęzycznymi im. Armii Krajowej w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

**B.1., B.2.** Przy udzielaniu zamówień publicznych ściśle stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. 1710 z póżn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 uofp udzielając zamówień publicznych z zachowaniem uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności, jak również racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi w oparciu o obowiązujące w jednostce Regulaminy.

**B.3.** Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

**B.4. B.5.** Przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w szkole regulaminem, a przy ustalaniu odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.), oraz art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

**B.6.** Zapewnić należytą ochronę użyczanego sprzętu poprzez jego prawidłową ewidencję dla zapewnienia rzetelnej rozliczalności w szczególności podczas inwentaryzacji.

**B.7.** Wystawiać noty odsetkowe od nieuregulowanych należności z tytułu opłat za żywienie zgodnie z § 11 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.   
w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

**B.8**. Na odwrotach faktur dokonywać opisów operacji gospodarczej ze szczegółowym wskazaniem celu dokonania zakupu i miejsca przeznaczenia w oparciu o kryteria legalności, celowości, gospodarności i rzetelności zgodnie z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w MCO i jednostkach obsługiwanych.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/152/22 Prezydenta Miasta Tychy z 27 kwietnia 2022 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. Andrzej Dziuba