Tychy, 11 kwietnia 2023 r.

DUK.1711.1.2023

**Pani**

**mgr Bożena Kawa**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 5**

**z Oddziałami Integracyjnymi
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 5 w Tychach w dniach od 23.01.2023 r. do 24.02.2023 r. przez mgr Agnieszkę Szymańską oraz przez mgr Annę Wardzińską, głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/5/23 oraz 0052.1/4/23 z 16 stycznia 2023 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 29 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie zamówień publicznych:
* nierzetelne ustalenie wartości szacunkowej zamówień publicznych dotyczących zakupu żywności w celu przygotowania posiłków w okresie od września 2022 r. do grudnia 2022 r. oraz od stycznia 2023 r. do czerwca 2023 r.,
* naruszenie zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 z netto w postępowaniach dot. zakupu zmywarki i taboretu gazowego oraz kserokopiarki.
1. Naruszenie zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie dwóch umów najmu zawartych w 2021 r. i w 2022 r.
2. Nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, które skutkowało:
* wcześniejszym wypłaceniem nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy dla nauczyciela, co miało wpływ na wysokość nagrody, tzn. nagroda została zawyżona o 638,32 zł brutto,
* wcześniejszym wypłaceniem nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy dla nauczyciela. Błąd ten nie miał wpływu na wysokość nagrody.
* wypłaceniem nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy dla nauczyciela o 3 miesiące i 19 dni za wcześnie w związku z uwzględnieniem okresu pobierania przez nauczyciela zasiłku macierzyńskiego wypłacanego przez ZUS w okresie od 25.10.1992 r. do 12.02.1993 r.
1. Ustalenie nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela co skutkowało zaniżeniem kwoty wypłaconego ekwiwalentu.
2. Nieprzestrzeganie w niektórych przypadkach obowiązującego w jednostce regulaminu pracy w zakresie przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej i obuwia roboczego co dotyczyło nauczycieli wychowania fizycznego oraz kucharki,
3. Nieprawidłowa praktyka w zakresie likwidacji pozostałych środków trwałych i wyposażenia jednostki.
4. Nieprowadzenie elektronicznego rejestru czynności informacyjnych w zakresie nieuregulowanych opłat za pobyt i żywienie w oddziale przedszkolnym do czego obliguje *Procedura egzekucji niepodatkowych należności budżetowych,*
5. Błędne ustalenie w 2022 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez:
* ustalenie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów – byłych nauczycieli,
* nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli.

**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 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. Ściśle przestrzegać ustalonych zasad udzielania zamówień publicznych oraz ustalać wartość szacunkową zamówienia zgodnie z art. 28 – art. 30 i art. 35 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).
2. Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344).
3. Prawidłowo ustalać termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych zgodnie z § 47 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) oraz według zasad ustalonych w rozporządzeniu 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. Nr 128, poz. 1418).
4. Ściśle przestrzegać art. 64 i art. 66. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455).
5. Przestrzegać zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu Pracy w zakresie przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej i obuwia roboczego.
6. Właściwie dokumentować likwidację oraz utylizację zużytego sprzętu jednostki.
7. Ściśle przestrzegać zarządzenia nr 0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego.
8. W zakresie ustalania odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) oraz 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 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).

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