Tychy, 5 maja 2022 r.

DUK.1711.1.2022

**Pani**

**mgr Krystyna Starzec**

**Dyrektor Przedszkola nr 6
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Przedszkolu nr 6 w Tychach w dniach od 2.03.2022 r. do 23.03.2022 r. przez mgr Annę Wardzińską i mgr Agnieszkę Szymańską, głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/9/22, 0052.1/10/22 z 24 lutego 2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 8 kwietnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresieudzielanych zamówień publicznych na dostawę art. żywnościowych na 2022 r.:
* Nieumieszczanie na ofertach daty i godziny wpływu do jednostki,
* Dopuszczenie do oceny i udzielenie zamówienia wykonawcy, który złożył oferty w dwóch grupach asortymentowych tj. mięso i wędlin po terminie określonym w szczegółowym opisie zamówienia,
* Nie zawarcie stosownych umów na dostawy z wykonawcami wybranymi w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne.
1. Ustalenie dobowej stawki żywieniowej na poziomie powodującym, że opłaty za wyżywienie w przedszkolu przewyższały wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych.
2. Nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, które skutkowało:
* opóźnieniem w wypłacie nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy dla pracownika obsługi co miało wpływ na wysokość nagrody,
* wcześniejszym wypłaceniem nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy dla pracownika administracji i obsługi, co nie miało wpływu na wysokość nagrody,
1. Nieprawidłowe ustalenie w 2021 r. wysokości odprawy emerytalnej pracownikowi administracji i obsługi, któremu ze względu na staż pracy należało wypłacić odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, a nie jak wskazano w piśmie do MCO sześciomiesięcznego wynagrodzenia.
2. Niezachowanie należytej staranności podczas ustalania uprawnionych do odprawy pośmiertnej członków rodziny w rozumieniu art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) po zmarłym pracowniku, skutkujące niewypłaceniem odprawy osobie uprawnionej,
3. Wprowadzenie w regulaminie ZFŚS postanowień dających możliwość uzyskania tej samej kwoty dofinansowania przez osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych.
4. Błędne ustalenie w 2021 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez:
* nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli
* określenie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów - byłych nauczycieli,

**Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Przedszkola nr 6 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 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).
2. Wartość dobowej stawki żywieniowej ustalać zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.)
3. Prawidłowo ustalać termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych zgodnie z § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960).
4. Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania od pracownika zwrotu nienależnie wypłaconej części odprawy emerytalnej oraz przestrzegać art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) i  art. 44 ust 3 pkt 1 uofp
5. Osoby uprawnione do odprawy pośmiertnej po zmarłym pracowniku ustalać zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).
6. W regulaminie ZFŚS precyzyjnie określić wysokość przysługującego dofinansowania, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).
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 2021 r. poz. 746 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), a także art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762).

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