Tychy, 13 luty 2023 r.

DUK.1711.9.2022

**Pani**

**mgr Anna Krakowska - Nagi**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 7  
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 7 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 Szymańską oraz mgr Annę Wardzińską, głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/152/22 oraz 0052.1/153/22 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:

* nieumieszczanie na złożonych w formie papierowej ofertach daty i godziny ich wpływu do jednostki,
* dopuszczenie do oceny oferty złożonej elektronicznie w formie zaszyfrowanego pliku, do którego hasło oferent przesłał przed terminem określonym w specyfikacji zamówienia, naruszając tym samym zapisy regulaminu,
* przeprowadzenie w zamówienia w trybie negocjacji niezgodnie z procedurą opisaną w regulaminie zamówień publicznych

1. Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez:

* niesporządzenie preliminarza wydatków na 2021 r. i 2022 r. co skutkowało nieustaleniem na piśmie kwoty bazowej, od której zależy wysokość wypłacanych świadczeń,
* przyznanie zarówno w 2021 r. jak i w 2022 r. trzech świadczeń w wysokości niezgodnej z zapisami regulaminu,
* wypłacenie dofinansowania do „zielonej szkoły” pomimo, że pracownik nie złożył odpowiedniego wniosku przewidzianego zapisami regulaminu.

1. 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.,
* nieprawidłowe ustalenie kwoty odpisu na emerytowanych pracowników administracji i obsługi szkoły.

1. Nienależyte wypełnienie obowiązków wynikających z instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie zapewnienie właściwych warunków i środków, a także należytej organizacji pracy w celu zagwarantowania prawidłowego przebiegu spisu z natury.

**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 7 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. Ściśle przestrzegać ustalonych zasad udzielania zamówień publicznych.
2. Sporządzać preliminarz wydatków z ZFŚS oraz corocznie ustalać kwotę bazową stanowiącą podstawę do wyliczania wysokości wypłacanych świadczeń. Ściśle przestrzegać zapisów obowiązującego w szkole regulaminu ZFŚS.
3. 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 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.).
4. Ściśle przestrzegać instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie obowiązków należących do Dyrektora jednostki.

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