Tychy, 11 kwietnia 2023 r.

DUK.1711.2.2023

**Pani**

**mgr Anna Damaschk**

**Dyrektor**

**Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach w dniach od 23.01.2023 r. do 24.02.2023 r. przez mgr Agnieszka Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Agnieszkę Szymańską, głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/7/23 oraz 0052.1/6/23 z  17 i 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:
* ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego na usługi cateringowe na rok szkolny 2021/2022 bez należytej staranności,
* nierzetelnego przedstawienia w notatkach służbowych zaoferowanych cen,
tj. nieuwzględnienie w odnotowanej cenie zaoferowanego rabatu przy zakupie traktorka ogrodowego i urządzenia szorującego,
* naruszenie zapisów obowiązujących w jednostce regulaminów udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 zł netto w zakresie obowiązku:
* opracowywania planu zamówień stanowiącego załącznik nr 1 Regulaminu,
* sporządzania wniosku zakupowego i obowiązku dołączania dowodów szacowania wartości zamówienia,
* składania wniosku o wszczęcie postępowania,
* stosowania wzoru zapytania ofertowego stanowiącego załącznik nr 4 Regulaminu,
* zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie BIP co dotyczyło zamówienia publicznego na zakup pelletu i usługi serwisowania (kontroli pracy) i konserwacji urządzeń instalacji CO i CWU w budynku Zespołu w 2022 r.,
* sporządzania protokołu oceny ofert stanowiącego załącznik nr 5 Regulaminu.
1. W zakresie przestrzegania Procedury egzekucji niepodatkowych należności budżetowych:
* nie prowadzono rejestru czynności informacyjnych w formie elektronicznej,
* wystawiono upomnienia niezgodnie ze wzorem i nie naliczono kosztów upomnienia,
* w jednym przypadku nie wystawiono upomnienia pomimo upływu 21 dni od dnia w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.
1. Ustalenie nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela, co skutkowało wypłatą zawyżonego ekwiwalentu za urlop o kwotę 3 138,54 zł.
2. W jednym przypadku dokonano zakupu odzieży roboczej, niezgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem pracy.
3. 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.
1. Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez przyznanie dofinansowania niezgodnie z wnioskiem pracownika tj. tylko na jedno dziecko oraz przyznanie dofinasowanie do wypoczynku dzieci, organizowanego we własnym zakresie błędnie według tabeli nr 2 zamiast tabeli nr 2a.

**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 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 4 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. Stosować ustalone w Regulaminach zasady udzielania zamówień publicznych i obowiązujące załączniki oraz ustalać wartość szacunkową zamówienia zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).
2. 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.
3. Ustalać wymiar urlopu nauczyciela zatrudnionego w szkole na czas nieokreślony jak i nauczyciela zatrudnionego na czas określony dłuższy niż 10 miesięcy zgodnie z art. 64 ust. 5, art. 65, art. 66 ust. 2, art. 91c ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. 2021 r., poz. 1762 ze zm.), rozporządzeniem 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) oraz art. 155¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy z uwzględnieniem opinii Departamentu Współpracy z Samorządem Terytorialnym Ministerstwa Edukacji i Nauki zawartą w piśmie z 29.06.2021 r. nr DWST-WPZN.5023.18.2021, a przy wyliczeniu należnego ekwiwalentu potrącać dni wykorzystanego urlopu.
4. Przestrzegać zasady przydzielania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, określonych w Regulaminie Pracy.
5. 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).
6. Przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w Zespole regulaminem.

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