Tychy, 24 maja 2023 r.

DUK.1711.3.2023

**Pani**

**mgr Anna Wolnik**

**Dyrektor** **Szkoły Podstawowej nr 10
im. Gustawa Morcinka w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 10 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 27.03.2023 r. do 25.04.2023 r. przez mgr Agnieszka Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską, głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień 0052.1/21/23 z 16 marca 2023 r. oraz 0052.1/28/23 z 22 marca 2023 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 12 maja 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie zamówień publicznych:
* na zakup żywności uchybiano zapisom obowiązującego w jednostce regulaminu zamówień publicznych poprzez:
* nieprawidłowe szacowanie wartości zamówienia i nieprawidłowe dokumentowanie tego faktu,
* niestosowanie wszystkich wymaganych regulaminem etapów postępowania,
* niestosowanie w wielu przypadkach wymaganych regulaminem wzorów dokumentów.
* dopuszczenie do oceny oferty na żywność złożonej elektronicznie w formie zaszyfrowanego pliku, do którego hasło oferent przesłał przed terminem określonym w specyfikacji zamówienia,
* niezachowanie dowodów (kopert) potwierdzających złożenie ofert na żywność w terminie,
* nieprzedłożenie do kontroli dokumentacji potwierdzającej udzielenia zamówień w 2022 r. w oparciu o obowiązujący regulamin z zastosowaniem zasady konkurencyjności na: usługi przewozu dzieci do Parku Wodnego w okresie od 17.01.2022 r. do 15.05.2022 r. oraz Krytą Pływalnię w okresie od 10.01.2022 r. do 15.05.2022 r. za kwotę 12 960 zł, zakup notebooka za kwotę 3 746 zł, projektorów za 5 850 zł, materiałów biurowych w 2022 na łączną kwotę 8 640,60 zł oraz środków czystości na kwotę 22 605,52 zł.
* niedokonanie rzetelnej oceny ofert dotyczących zamówienia na piec konwekcyjno - parowy oraz usługi przewozu dzieci do Parku Wodnego i na Basen Miejski w Tychach w okresie od 19.09.2022 r. do 22.12.2022 r., co skutkowało udzieleniem zamówienia oferentom, którzy nie złożyli najkorzystniejszej oferty.
* ponoszenie wydatków na obsługę informatyczną związanych z zatrudnieniem na 0,5 etatu pracownika, podczas gdy MCO zleciło obsługę informatyczną w placówkach oświatowych firmie zewnętrznej, a zakres tej umowy w wielu kwestiach pokrywał się z zakresem czynności pracownika, co spowodowało generowanie podwójnych kosztów, tj. w szkole
i MCO.

**A.2**. 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.

**A.3****.** W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

* nieprecyzyjne wskazywanie w umowach przedmiotu najmu, co skutkowało zastosowaniem stawki niezgodnej z obowiązującym w szkole cennikiem,
* nierzetelnie ustalano należności z tytułu dochodów budżetowy poprzez wykazywanie niezgodnej z umowami liczby dni korzystania z najmu**,**
* nierespektowanie i nieprzestrzeganie zapisów § 1 ust. 8, 9 umów w zakresie potwierdzania najemcy pocztą mailową otrzymanego tą samą drogą powiadomienia o rezygnacji z najmu w konkretnym dniu.

**A.4.** Nierealizowanie obowiązku wynikającego z 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), poprzez odpowiednio uzyskanie zgody organu lub obowiązku zawiadamiania organu przy zawieraniu umów najmu.

**A.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.

**A.6.** Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez:

* wprowadzenie w regulaminie ZFŚS postanowień dających możliwość uzyskania tej samej kwoty dofinansowania przez osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych,
* niedoprecyzowanie zasad przyznawania świadczeń w zakresie dofinansowania do kosztów związanych z opieką dziecka w różnych formach wychowania przedszkolnego, co skutkowało uznaniowym przyznawaniem dofinansowania.

**A.7.** Nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, które w siedmiu przypadkach skutkowało wypłaceniem nagrody przed nabyciem prawa do nagrody, a w jednym wypłaceniem nagrody z dziewięciodniowym opóźnieniem.

**A.8.** Umieszczanie w aktach osobowych pracowników dokumentów potwierdzających przyznanie im nagród bez określenia ich wysokości.

**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 10 im. Gustawa Morcinka w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

**B.1.** Ponosić wydatki zgodnie z art. 44 ust.1 pkt 3uofpw sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów dokonując rzetelnej oceny ofert. Ściślestosować 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.).

**B.2.** Ściśle przestrzegać instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie obowiązków należących do Dyrektora jednostki.

**B.3.** Precyzyjnie wskazywać w umowach przedmiot najmu i respektować zawarte w nich ustalenia oraz stosować ceny adekwatne do określonych w cenniku. Przestrzegać art. 42 ust. 5 uofp przy ustalaniu przypadających należności pieniężnych, o charakterze cywilnoprawnym.

**B.4.** Dopełniać obowiązków wynikających z 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).

**B.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).

**B.6.** Doprecyzować zapisy w obowiązującym Regulaminie w zakresie przyznawania świadczenia z ZFŚS, umożliwiając ich jednoznaczne zastosowanie.

**B.7.** 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) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 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).

**B.8.** Przestrzegać § 3 pkt 2 lit. l rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 poz. 2369).

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