Tychy, 11 września 2023 r.

DUK.1711.5.2023

**Pani**

**mgr Aldona Iwaniuk**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 22**

**z Oddziałami Integracyjnymi
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w dniach od 15.05.2023 r. do 7.06.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/64/23 oraz 0052.1/65/23 z 10 maja 2023 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 28 sierpnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie zamówień publicznych:
* ustalenie wartości szacunkowej zamówienia dotyczącego zakupu żywności w celu przygotowania posiłków na 2023 r. i przewozu dzieci na basen niezgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu,
* nierealizowanie w pełni zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów poprzez dzielenie zamówień prowadzonych w trybie uproszczonym dot. zakupu materiałów biurowych, środków czystości i pomocy dydaktycznych,
* nieujmowanie w planie zamówień publicznych wszystkich przewidzianych wydatków w momencie jego sporządzania,
* naruszenie zasady dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny poprzez ponoszenie dodatkowych kosztów za kontrolę dostępu w sieci Internetowej do treści zakwalifikowanych jako nieodpowiednie na komputerach pracowników administracji i obsługi.
* nieprzeprowadzenie postępowania w trybie uproszczonym na zamówienie usług telekomunikacyjnych.
1. Ustalenie w 2021 r. oraz 2022 r. dobowej stawki żywieniowej na poziomie powodującym, że przychody za wyżywienie w szkole znacznie przewyższały wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych.
2. Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez:
* przyznanie w 2022 r. zapomogi losowej w kwocie niezgodnej z zapisami regulaminu,
* sfinansowanie kosztów poniesionych na imprezy integracyjne niezgodnie z regulaminem tj. bez złożonego wniosku uprawnionego oraz bez uzależnienia od sytuacji materialnej, rodzinnej i losowej.
1. 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 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. Przestrzegać ustalonych w regulaminie zasad udzielania zamówień publicznych, 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.) oraz ściśle przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Wartość dobowej stawki żywieniowej ustalać zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900).
3. **, B.4.** Przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w szkole regulaminem oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998), a przy ustalaniu odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984) oraz art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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