Tychy, 11 września 2023 r.

DUK.1711.6.2023

**Pani**

**mgr Karina Bryja**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 37**

**z Oddziałami Dwujęzycznymi
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 37 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Tychach w dniach od 15.05.2023 r. do 7.06.2023 r. przez mgr Agnieszkę Szymańską oraz mgr Annę Wardzińską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/66/23 oraz 0052.1/67/23 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 23 sierpnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie zamówień publicznych:
* Nieustalenie szacunkowej wartości zamówienia na dostawę mięsa na okres od września do grudnia 2022 r. oraz nieprzedłożenie wniosku o udzielenie ww. zamówienia Dyrektorowi szkoły do czego obliguje obowiązujący regulamin,
* Naruszenie zapisów regulaminu w zakresie niezastosowania trybu negocjacji po tym, jak w trybie zapytania ofertowego na dostawę żywności w grupie „artykuły różne” nie złożono żadnej oferty,
* Niezastosowanie zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 z netto w postępowaniu dot. przewozu dzieci na basen w okresie od września do grudnia 2022 r..
1. Naruszenie zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie umów najmu zawartych w 2021 r. i w 2022 r.
2. Nieprawidłowa praktyka dot. ustalania terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, która w wielu przypadkach miała wpływ na wysokość wypłaconych nagród.
3. Ustalenie nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela co skutkowało zawyżeniem wypłaconego ekwiwalentu za urlop o kwotę 2 609,65 zł.
4. Nieprawidłowa praktyka w zakresie likwidacji pozostałych środków trwałych i wyposażenia jednostki.
5. Nienależyte wypełnienie obowiązków wynikających z instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie zapewnienia właściwych warunków i środków, a także należytej organizacji pracy w celu zagwarantowania prawidłowego przebiegu spisu z natury.
6. Ustalenie w 2022 r. dobowej stawki żywieniowej na poziomie powodującym, że przychody za wyżywienie w szkole znacznie przewyższały wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych.
7. Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez sfinansowanie kosztów poniesionych na imprezę integracyjną niezgodnie z regulaminem tj. bez złożonego wniosku uprawnionego oraz bez uzależnienia od sytuacji materialnej, rodzinnej i losowej.
8. Zawyżenie w 2022 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 18 241,01 zł 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 37 z Oddziałami Dwujęzycznymi 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 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).
2. Przestrzegać zapisów 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 z późn. zm.).
3. Prawidłowo ustalać termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych zgodnie z § 47 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984) oraz według zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 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),
4. Ściśle przestrzegać art. 64 ust. 5, art. 65, art. 66 ust. 2, art. 91c ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984)– oraz art. 155 ¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy
5. Właściwie dokumentować likwidację oraz utylizację zużytego sprzętu jednostki
6. Ściśle przestrzegać instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie obowiązków należących do Dyrektora jednostki.
7. 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).
8. **B.9.** Przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w szkole regulaminemoraz 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