Tychy, 24 kwietnia 2024 r.

DUK.1711.2.2024

**Pan**

**mgr Daniel Kopiński**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej nr 40**

**z Oddziałami Integracyjnymi
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w dniach od 21.02.2024 r. do 8.03.2024 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 0052.1/39/24 oraz 0052.1/40/24 z 15 lutego 2024 r., wydanych przez Pełniącego Funkcję Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 5 kwietnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie zamówień publicznych:
* na zakup żywności:
* nieprawidłowe szacowanie wartości zamówienia i nieprawidłowe dokumentowanie tego faktu,
* niestosowanie wszystkich wymaganych regulaminem etapów postępowania,
* niestosowanie w wielu przypadkach wymaganych regulaminem wzorów dokumentów, w tym protokołu oceny ofert,
* brak weryfikacji ofert w zakresie wymagań postawionych w zaproszeniu do składania ofert,
* naruszenie procedur opisanych w regulaminie zamówień publicznych w zakresie:
* postępowania przeprowadzonego na usługę wymiany zadaszenia nad śmietnikiem,
* zamówienia dotyczącego usługi naprawy skoczni do skoku w dal oraz sporządzenie dokumentacji niewystarczającej do oceny postępowania pod kątem zastosowania zasady konkurencyjności,
* zamówienia na zakup usługi przewozu dzieci klas II i III na basen oraz błędna ocena ofert dotyczących zamówienia na okres od września 2023 r. do grudnia 2023 r. skutkująca zawarciem umowy z przewoźnikiem, który nie zaoferował najkorzystniejszej ceny,
1. Nieprawidłowe ustalanie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co skutkowało wypłatą nagrody, przed terminem nabycia do niej prawa, a w dwóch przypadkach miało wpływ na jej wysokość.
2. W trzech przypadkach błędnie ustalono dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w nieprawidłowej wysokości.
3. 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.
4. Naruszenie zapisów regulaminu ZFŚS poprzez:
* sfinansowanie kosztów poniesionych na zakup okularów dla trzech pracowników administracji,
* udzielenie w kilku przypadkach pracownikom świadczeń na podstawie wykazanych dochodów w kwocie netto.
1. Błędne ustalenie w 2023 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi 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 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).
2. 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) irozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. Nr 1960z późn.zm).
3. 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 z późn. zm.) oraz art. 155 ¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).
4. Ściśle przestrzegać instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie obowiązków należących do Dyrektora jednostki.
5. **B.6.** Przyznawać świadczenia z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w szkole regulaminema przy ustalaniu odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288) 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.

 Pełniący funkcję

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

/-/ Maciej Gramatyka