



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy 30 września 2021 r.

DUK.1711.9.2021

Pan

**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
im. Rudolfa Zaręby
w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach w dniach od 2.08.2021 r. do 20.08.2021 r. przez mgr [REDAKTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr: 0052.1/53/21 z 27 lipca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 15.09.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Zawarcie w statucie szkoły zapisu, że szkoła prowadzi rachunek dochodów własnych podczas gdy zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od 2011 r. nastąpiła likwidacja rachunku dochodów własnych jednostki.

A.2. W zakresie udzielanych zamówień publicznych i ponoszonych wydatków:

- Brak unormowań wewnętrznych w 2019 r. w zakresie udzielania zamówień publicznych wobec zmiany zarządzenia nr 0161/18/2013/2014 z dnia 19.05.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach zarządzeniem nr 0161/20/2013/2014 z dnia 18.06.2014 r. poprzez anulowanie załącznika o treści Regulamin udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach i wprowadzenia z dniem 1.01.2020 r. nowego regulaminu.

- W 2019 r. przeprowadzono postępowanie na dostawę 420 szafek dla uczniów w wyniku którego zakupiono 430 szafek w tym cenie 122 zł netto (400 szt.) i w cenie 119,50 zł (30 szt.) z innym wyposażeniem niż pierwotnie określono w zapytaniu do oferentów oraz dodatkowo 100 szafek z ceną jednostkową netto 94,40 zł uchybiając zasadzie uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości przeprowadzonego postępowania.
- W Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł wprowadzonym zarządzenie nr 0161/7/2019/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 20.12.2019 r. nie uwzględniono założeń wskazanych w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opisu trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu. Ponadto określone w nim procedury nie zostały dostosowane do budżetu i ponoszonych wydatków jednostki, tak aby na każdym etapie ich ponoszenia móc udokumentować stosowanie zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.
- Nieprzetrzymanie postanowień ww. regulaminu przy udzielaniu zamówień w zakresie:
 - wszczęcia procedury udzielenia zamówienia (w tym określenia i ustalenia w sposób jednoznaczny przedmiotu zamówienia i ustalenia jego wartości szacunkowej), co dotyczyło zamówienia na artykuły spożywcze, oraz dostawę i montaż sprzętu do pracowni komputerowej,
 - udokumentowania przeprowadzonego postępowania: tj. (sondażu telefonicznego na art. spożywcze i nie wskazania wartości oferty), sporządzania protokołu oraz zatwierdzenia protokołu przez kierownika jednostki, co dotyczyło zamówienia na art. spożywcze, montażu systemu włamania i napadu oraz dostawę i montaż sprzętu do pracowni komputerowej,
 - zachowania uczciwej konkurencji oraz przejrzystości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na żywność (stosując przy wyborze przykładową argumentację: solidny dostawca, długotrwały kontakt), oraz udzielając zamówienia na zakup pracowni komputerowej w szerszym zakresie niż pierwotnie opisano w przedmiocie zamówienia.
- Udzielenie zamówień na dostawę artykułów spożywczych oraz dostaw towarów wraz z montażem bez zawarcia umów dających gwarancję zaoferowanej ceny i należytego terminowego wykonania zamówienia.

A.3. Niezgłaszanie do ujęcia ewidencji obcych środków trwałych składników majątku stanowiących własność prywatną będących w bezpłatnym użyczeniu szkoły, niewnioskowanie po zakończonej inwentaryzacji o dokonanie poprawek w księgach inwentarzowych w zakresie zmiany lokalizacji składników majątku.

A.4. Uchybienie postanowieniom art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) poprzez oddanie w najem części nieruchomości bez zgody organu nadzorującego w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

A.5. Niedochodzenie należności zgodnie z postanowieniami umowy nr 7/2019 z 6.09.2019 r. na najem pomieszczenia z przeznaczeniem na sklepik szkolny w okresie od 9.09.2019 r. do 25.09.2020 r.

A.6. Błędne ustalenie w 2020 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi, a także przyjęcie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów - byłych nauczycieli, co w konsekwencji skutkowało zawyżeniem odpisu na ZFŚS o kwotę 11 850,97 zł.

A.7. Wprowadzenie w regulaminie ZFŚS niejednoznacznych postanowień:

- dających możliwość uzyskania tej samej kwoty dofinansowania przez osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych,
 - określenie wysokości dofinansowania do określonej granicy procentowej świadczenia brutto, którego wysokości nie zdefiniowano w regulaminie,
- oraz przyznania w kilku przypadkach świadczeń niezgodnie z regulaminem.

A.8. W zakresie nagród jubileuszowych:

- wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy, pomimo braku udokumentowanego okresu pracy od 1.10.1989 r. 30.06.1990 r. na dzień wypłaty nagrody.
- nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej i wypłacenie jej z opóźnieniem dla nauczyciela:
 - za 30 lat pracy, nie uwzględniając w stażu pracy okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych, co spowodowało roczne opóźnienie w wypłacie nagrody,
 - za 25 lat pracy, przyjmując do wyliczenia stażu pracy błędną datę nie wynikającą ze świadectwa pracy, co spowodowało ponad trzymiesięczne opóźnienie w wypłacie nagrody.

A.9. Sporządzenie trzech wykazów godzin ponadwymiarowych do wypłaty za okres jeszcze nieprzepracowany.

A.10. Udzielenie dofinansowania do okularów korekcyjnych dla jednego pracownika niezgodnie z Regulaminem Pracy Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 28.02.2019 r.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Pana mgr inż. [REDAKTOWANE] Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Dokonać zmian w statucie szkoły w zakresie prowadzenia rachunku dochodów własnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

B.2. Przestrzegać art. 44 ust. 3 uofp poprzez wprowadzenie uregulowań w zakresie zamówień publicznych o wartości do 130 000 zł adekwatnych do budżetu i ponoszonych wydatków i ściśle ich przestrzegać z zasowaniem zasad konkurencji, równego traktowania wykonawców.

B.3. Przekazywać do MCO informację o użytych bezpłatnie składnikach majątku stanowiących własność prywatną oraz wnioskować po zakończonej inwentaryzacji o dokonanie poprawek w księgach inwentarzowych w zakresie zmiany lokalizacji składników majątku.

B.4. Ściśle przestrzegać postanowień art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

B.5. Dochodzić należności budżetowych zgodnie z postanowieniami umów najmu.

B.6. B.7. W zakresie ustalania odpisu podstawowego na ZFŚS:

- przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), a także 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.),
- dokonać zwrotu nieprawidłowo wyliczonego odpisu na 2020 r. w kwocie 11 850,97 zł na konto dochodów budżetowych,
- wprowadzić w regulaminie ZFŚS jednoznaczne, przejrzyste, równe zasady udzielania świadczeń,
- przyznawać świadczenia zgodnie z regulaminem.

B.8. Prawidłowo ustalać termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych zgodnie z rozporządzeniem 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),

B.9. Sporządzać wykazy godzin ponadwymiarowych za okresy już przepracowane zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

B.10. Przestrzegać postanowień Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby Tychach z dnia 28.02.2019 r. w zakresie udzielania dofinansowania do okularów korekcyjnych.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 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

[Redacted signature]

