

DUK.1711.7.2021

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Młodzieżowy Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 1.06.2021 r. do 18.06.2021 r. przez mgr Agnieszkę Szymańską oraz mgr Annę Wardzińską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/39/21, 0052.1/40/21 z 27 maja 2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2019 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- Statut Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach.

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Młodzieżowy Dom Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach jest publiczną placówką wychowania pozaszkolnego. Prowadzi swoją działalność w macierzystym budynku w Tychach przy ul. Kardynała Augusta Hlonda 1 oraz filiach rozmieszczonych na terenie miasta Tychy. Organem prowadzącym placówkę jest Gmina Miasta Tychy, a nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. MDK organizuje szereg warsztatów edukacyjno – artystycznych dla dzieci, młodzieży i dorosłych (tj. plastyczne, muzyczne, emisji głosu, teatralne, rękodzielnicze).

Placówka jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta Tychy. Obsługę finansowo – księgową szkoły prowadzi Miejskie Centrum Oświaty w Tychach. Zgodnie z uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Miejskiego Domu Kultury nr 1 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r. na podstawie uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach” i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

- a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
- b) obsługę prawną,
- c) obsługę informatyczną w zakresie:
 - serwisowania sprzętu komputerowego,
 - zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,
- d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

3. Kierownictwo jednostki:

- mgr Maciej Gruchlik – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach od 1.09.2018 r. do 31.08.2023 r.,
- mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,

- mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr Bożena Kończalska – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach w okresie od 1.01.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdanie finansowe za 2020 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2019 r., 2020 r. i w 2021 r.,
- Wyrywkowo dziennik za 2020 r. oraz 2021 r.,
- Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2020 r.,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
- Dokumentacja dotycząca realizacji postanowień zarządzenia nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzeniem nr 5/2019/2020 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach z dnia 24.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu Regulaminu Wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowę o pracę w MDK nr 1 w Tychach wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem

nr 14/2020/2021 z 22.12.2020 r.

- Uchwałą Rady Pedagogicznej Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach nr 3/2004/2005 5/2019/2020 w sprawie wprowadzenia do obiegu Regulaminu Pracy wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 14/2020/2021 z 22.12.2020 r.
- Zarządzeniem nr 17/2018/2019 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach z dnia 13.06.2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzeniem nr 2/2019/2020 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach z dnia 27.11.2019 r. w sprawie m.in. wprowadzenia do obiegu i stosowania regulaminu zamówień publicznych do 30 000 euro,
- Zarządzeniem nr 6/2018/2019 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach z dnia 6.12.2028 r. w sprawie zasad przydzielania pracownikom MDK nr 1 w Tychach środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego,
- Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
 - Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
 - Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 z dnia 9.07.2018 r., nr 021/29/2018 z dnia 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 z dnia 11.03.2019 r., nr 021/28/2019 z dnia 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 z dnia 19.08.2019 r.
- Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 18.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
 - Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/15/,
- Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 021/52/2019 z dnia 30.08.2019 r., nr 021/57/2020 z dnia 4.11.2020 r. oraz 021/14/2021 z dnia 7.05.2021 r.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za:

- IV kwartał 2019 r.,
- III, IV kwartał 2020 r.,
- I kwartał 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2019 r. oraz 2020 r. w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	Wydatki wykonane w 2019 r.	Wydatki wykonane w 2020 r.
85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	1 592 210,17	1 671 514,38
85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6 903,56	7 432,00
Razem:	1 599 113,73	1 678 946,38

Ze sprawozdań Rb-28S za 2019 r. oraz 2020 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 89,97 % oraz 89,99 %.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości.

Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za grudzień 2019 r. oraz 2020 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2019 rok	2020 rok
854	85407	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6 412,18	7 266,18
		0830	Wpływy z usług	11 400,00	0,00
		0940		127,02	-
		0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	5 640,00	5 140,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	6 818,82	3 124,83
Razem:				30 398,02	15 531,01

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2020 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2019 r. i 2020 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2019 r. i 2020 r., zgodnie z art. 14 uor.

4.2. Prawdliwość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r.

Stwierdzono:

- że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
- przestrzeganie art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
- że wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- że zapisy księgowo spełniają wymagania art. 23 uor,
- zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości z reguły na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Zauważyć należy jednak, że:
 - koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano w 2019 r. po przekazaniu kwoty

stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

405 Wn/Ma 130 – przełanie środków na rachunek ZFŚS – I transza (z pominięciem konta 240)

640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja.

Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę określoną w art. 20 uor.

W 2020 r. oraz w I kwartale 2021 r. rozliczenia w czasie kosztów odpisu na ZFŚS dokonano w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

- brak realizacji w 2020 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy w zakresie:

- kosztów ponoszonych „z góry” a dotyczących okresów przyszłych o wartości przekraczającej 4 000 zł, które w myśl ww. zaleceń wymagają rozliczenia w czasie. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2020 r. koszty związane z wywozem nieczystości na kwotę 4 567,20 zł pomimo ww. zaleceń nie zostały rozliczone prawidłowo w czasie przez konto 640. Księgowania ww. kosztów dokonano w rozbiu na 4 operacje pod datą 8.01.2020 r. zapisami 403 Wn/Ma 225 na kwotę 1141,80 zł.

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Zgodnie z zapisami obowiązującego regulaminu przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad celowości, gospodarności, legalności i wyboru najkorzystniejszej oferty – należy przez to rozumieć wybór ofert, która zapewnia najtańsze wykonanie przedmiotu zamówienia po zsumowaniu ceny oraz innych kosztów związanych z realizacją przedmiotu zamówienia np. koszt transportu, eksploatacji w okresie użytkowania itp. oraz/lub spełnia inne ważne kryteria np. jakościowe.

W Regulaminie ustalono nw. pułapy wartości zamówień przy których określono sposoby postępowania przy ich udzielaniu:

1. Zamówienia, których wartość nie przekracza 6.000 euro – obowiązuje rozeznanie cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki, foldery i strony internetowe z zachowaniem ww. zasad. Zamówienia do 6.000 euro mogą być realizowane po negocjacjach z jednym wykonawcą,
2. Od 6.001 euro do 30 000 euro – prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Dopuszczalne jest również, aby oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz inne.

Prowadzący postępowanie przekazuje do zatwierdzenia wnioski o wszczęcie postępowania wraz z ogłoszeniem o zamówieniu dyrektorowi. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszcza się na stronie internetowej zamawiającego lub w BIP zamawiającego. Zamawiający może dodatkowo opublikować ogłoszenie w inny sposób. Po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej, zamawiający może w formie elektronicznej poinformować o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą dostawę lub usługi będące przedmiotem zamówienia.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie dokonała zakupu towarów i usług w kwocie obligującej do stosowania trybu ogłoszenia o zamówieniu.

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

• 011-004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 807,20
• 011-006 – urządzenia techniczne	129 682,57
• 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	7 782,27
Razem 011:	143 272,04
• 013 – Pozostałe środki trwałe	232 319,57
• 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 596,55

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2020 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo. W ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 2500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

- składniki majątkowe o wartości jednostkowej do 2 500 zł takie jak: sprzęt informatyczny, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, sprzęt fotograficzny i kamery, sprzęt RTV, telefony komórkowe, meble,
- sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
- pozostałe wyposażenie o wartości jednostkowej od 500 zł do 2 500 zł.

Uwzględniając zasadę istotności wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg i sufitów (np. gaśnice, lampy, żaluzje, rolety, przepływowe ogrzewacze wody, suszarki itp.) w chwili nabycia ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki i nie podlegają żadnej ewidencji.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net. Do kontroli przedstawiono wydruk z programu Wizja Net środków trwałych oraz księgi ilościowo – wartościowej i ilościowej. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net.

W 2019 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o łączną kwotę 5 699 zł w związku z zakupem regału meblowego i pianina. Natomiast w 2020 r. zwiększeniu uległa wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 1 110 zł w związku z zakupem oprogramowań. Natomiast w ilościowej księdze inwentarzowej prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2019 i 2020 r. składniki wyposażenia m.in.: biurko, szafy, laptopy, regały, głośnik, mikser audio, żelazko, kostiumy.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach środki trwałe inwentaryzuje się corocznie 31 grudnia – nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego, a środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W myśl instrukcji za teren strzeżony uznaje się:

1. Miejsca przechowywania składników majątkowych (place, budynki), które są zabezpieczone przed nieupoważnionym dostępem poprzez zastosowanie trzech z poniżej wymienionych sposobów zabezpieczeń, tj.: ogrodzenie; zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz; system alarmowy; monitoring; dozór nocny zapewniony przez pracowników jednostki lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia.
2. Pomieszczenia magazynowe do których dostęp ma tylko magazynier, posiadające zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz.

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrekcji MDK nr 1 ankietę celem określenia czy budynek znajduje się na terenie strzeżonym. W związku z faktem, iż budynek placówki uznaje się za teren strzeżony, a poprzednia inwentaryzacja odbyła się na dzień 30.12.2016 r. zgodnie z zarządzeniem nr 021/07/2020 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 31.01.2020 r. w terminie od 14.02.2020 r. do 20.02.2020 r. wg stanu na dzień 14 lutego 2020 r. metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową, obce składniki majątku. Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, w okresie od 14.02.2020 r. do 20.02.2020 r. poprzez sczytanie kolektorem danych kodów kreskowych znajdujących się na środkach trwałych. Dodatkowo na arkuszu akcydensowym nr 000299 spisano obcy składnik majątku tj. automat do napojów. Z przedłożonych do kontroli „zestawień zbiorczych

spisów z natury” w których dokonano wyceny oraz porównano stan faktyczny w dniu spisu ze stanem księgi w dniu spisu, wynikały następujące różnice inwentaryzacyjne w zakresie wyposażenia ujętego ilościowo stwierdzono:

- niedobory w postaci 6 szt. kul świecących, 17 szt. czarnych baletek dla zespołu „Psota” oraz 5 szt. stolików świetlicowych,
- nadwyżkę w postaci 5 szt. stolików świetlicowych.

Ponadto stwierdzono nadwyżkę w postaci automatu na napojów, który został spisany na arkuszu akcydensowym o nr 000299.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 24.02.2020 r. wyjaśnił pochodzenie nadwyżek i niedoborów składników majątkowych wykazanych podczas spisu z natury, stwierdzając, że:

- kule świecące (6 szt.) oraz czarne baletki (17 szt.) znajdują się w bieżącym użytkowaniu przez zespół taneczny prowadzony przez jednego z nauczycieli MDK nr 1 w celu przygotowania dzieci do występów i należy uznać je jako niedobór pozorny,
- automat na napoje jest własnością firmy MALEO i stanowi obcy składnik majątku co potwierdza załączona do dokumentacji umowa najmu nr 11/2019.

Ponadto, pismem z dnia 24.02.2020 r. dyrektor MDK nr 1 poinformował o zmianie miejsca użytkowania 5 szt. stolików świetlicowych, które wykazane zostały podczas spisu jako nadwyżki i niedobory.

Z powyższych czynności sporządzono „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury MDK nr 1” w którym porównano salda wg ewidencji księgowej kont 011 i 013 z saldem ustalonym w drodze spisu z natury nie stwierdzając różnic, co prezentuje poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji	Salda wg. ewidencji księgowej	Różnice
013	Pozostałe środki trwałe	232 319,57	-	232 319,57	-
011	Środki trwałe	143 272,04	-	143 272,04	-
	Ogółem aktywa	375 591,61	-	375 591,61	-

W „Protokole z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych” wskazano, że po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego proponuje się stwierdzone nadwyżki w ilości 5 szt. oraz niedobory w ilości 28 szt. uznać jako pozorne. W zakresie opisanych czynności inwentaryzacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.4. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2020 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych(t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym w dniu 27.05.2020 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 59 708,77 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2020 r., tj. w dniu 30.09.2020 r. w kwocie 19 902,92 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 13.11.2020 r. ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy przekazać kwotę 2 293,47 zł, co zostało dokonane w dniu 10.12.2020 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia odpisu na ZFŚS po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych w podziale na:

1. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2020 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego ustalono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 17,22 etatu zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych winien wynosić 52 145,78 zł. W zakresie ustalenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2020 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien wynosić 10 851,82 zł dla 7 etatów. W zakresie ustalenia odpisu na ZFŚS pracowników administracji i obsługi nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Emeryci i renciści – byli nauczyciele – zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na

podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2020 r. przez 9 emerytów świadczeń wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez przedszkole w 2020 r. W wyniku powyższego ustalono, iż odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami oraz nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne, zgodnie z faktycznymi danymi o wysokości pobieranych przez nich rent i emerytur winien wynosić 13 619,33 zł. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano 12 253,58 zł, czyli **kwotę odpisu zaniżono o 1 365,75 zł**. Wykazana różnica wynika ze sposobu wyliczenia podstawy odpisu, tj.

- przemnożenia wysokości zwaloryzowanych emerytur, wynikających z kopii decyzji ZUS przysługujących od marca 2020 r., przez 12 miesięcy podczas gdy przez 2 miesiące emeryci pobierali emerytury w wysokości sprzed waloryzacji,
- uwzględnienia do ustalenia podstawy odpisu, kwot „do wypłaty” wynikających z decyzji a nie kwoty brutto pobieranych rent i emerytur,
- uwzględnienia w przeliczeniu emerytury pracownika, który do 31.08.2020 r. był zatrudniony w jednostce. Przy wyliczeniu przyjęto, że pracownik pobierał emeryturę przez cały rok,
- błędu rachunkowego polegającego na przyjęciu, iż kwota emerytury (za 12 miesięcy) pobieranej przez emeryta wynosiła 3 055, 14 zł zamiast 30 551,40 zł.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2020 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS na 8 emerytowanych pracowników administracji i obsługi, w kwocie 2 067,04 zł.

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 17/2018/2019 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach z dnia 13.06.2019 r. Zgodnie z treścią regulaminu wysokość świadczeń uzależniona została od kryterium dochodowego przypadającego na jedną osobę w rodzinie. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie świadczeń: zapomoga socjalna przeznaczona na dofinansowanie wypoczynku dzieci osób uprawnionych, dopłaty do wyjazdu śródrocznego dzieci na tzw. „zielone przedszkole” i „zieloną szkołę”, dopłaty do czesnego – dofinansowanie poniesionych kosztów za pobyt dzieci w żłobkach i przedszkolach lub innych formach wychowania przedszkolnego, zostały określone w poszczególnych przedziałach dochodowych w wysokości stanowiącej graniczną kwotę dofinansowania np. przy dochodzie poniżej 900 zł netto na osobę w rodzinie przysługuje świadczenie z tytułu dopłaty do czesnego w wysokości do kwoty 280 zł, przy dochodzie od 901 zł – 1 350 zł do kwoty 240 zł,

od 1 351 zł – 1 850 zł do kwoty 200 zł, od 1 851 zł – 2 500 zł do kwoty 150 zł, a przy dochodzie powyżej 2 500 zł do kwoty 80 zł. Również dla świadczeń, tj. dofinansowanie indywidualnych form wypoczynku urlopowego, bezzwrotnej pomocy finansowej, zaopatrzenia jesienno – zimowego, wysokość świadczenia przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie określono jako „do 100 %, 95 %, 85%, 75%, 65%, 50%, 30% minimalnej kwoty świadczenia”. Wprowadzenie takich uregulowań może oznaczać, że osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych otrzymają tę samą kwotę dofinansowania, co jest niezgodne z podstawowym kryterium przyznawania świadczeń z ZFŚS określonym w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

W toku czynności kontrolnych wrywkowej weryfikacji poddano dokumentację dot. świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2020 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego regulaminu. W 2020 r. w ramach środków z ZFŚS uprawnionym osobom udzielono następujących świadczeń:

1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli, zgodnie z art. 53 ust 1a. ustawy Karta Nauczyciela.
2. Dofinansowanie indywidualnych form wypoczynku urlopowego (tzw. wczasy pod gruszą).
3. Bezzwrotna pomoc finansowa dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji socjalnej lub losowej (zapomoga socjalna i losowa).
4. Bezzwrotna pomoc finansowa na zaopatrzenie jesienno – zimowe.
5. Dopłaty do wyjazdu śródrocznego dzieci na tzw. „zielone przedszkole” i „zieloną szkołę”.
6. Dopłata do czesnego – dofinansowanie do poniesionych kosztów za pobyt dzieci w żłobkach i przedszkolach lub innych formach wychowania przedszkolnego.
7. Pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

W jednostce podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej wraz z oświadczeniem o dochodzie na jednego członka rodziny. Wrywkowemu sprawdzeniu poddano udzielone świadczenia stwierdzając w jednym przypadku przyznanie świadczenia w wysokości niezgodnej z kryteriami dochodowym i określonymi w regulaminie dotyczącymi dofinansowania do czesnego za pobyt dziecka w przedszkolu, tj. świadczenie wypłacono w kwocie 216 zł, a zgodnie z regulaminem wg kryterium dochodowego świadczenie przysługiwało w wysokości „do 200 zł”.

Zgodnie z § 14 regulaminu przyznawanie świadczeń uzależnione jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, a zgodnie z § 15 wysokość pomocy finansowej

zależy od ilości środków zgromadzonych na rachunku Funduszu oraz kwot przeznaczonych na finansowanie poszczególnych celów zapisanych w rocznym preliminarzu wydatków. Osobom znajdującym się w trudnej sytuacji losowej przysługuje bezzwrotna pomoc finansowa (§ 16), a za zdarzenia losowe uznaje się powstała stratę w wyniku udokumentowanej kradzieży, klęski żywiołowej, wypadku, pożaru lub zalania mieszkania oraz ciężkiej choroby lub śmierci członka rodziny. Natomiast osobom uprawnionym znajdującym się w trudnej sytuacji socjalnej przysługuje opodatkowana bezzwrotna pomoc finansowa. W 2020 r., zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem finansowym ZFŚS MDK zapomogi losowe stanowiły 0,56% (1 świadczenie), a zapomogi socjalne stanowiły 14,28% całości udzielonych świadczeń z ZFŚS. Weryfikacji poddano 18 wniosków o zapomogę socjalną. W oparciu o kryterium dochodowe i przyjęte na 2020 r. wartości procentowe od kwoty minimalnej dla zapomóg socjalnych w 3 przypadkach stwierdzono przyznanie świadczenia w kwocie nieprawidłowej, tj. zamiast 472,50 zł przyznano 405 zł (wniosek z 05.2020 r.), zamiast 472,50 zł przyznano 473 zł (wniosek z 19.05.2020 r.), zamiast 472,50 zł przyznano 450 zł (wniosek z 16.01.2020 r.). Ponadto stwierdzono niezgodność pomiędzy wartością przyznanego świadczenia a kwotą wypłaconą (na podstawie polecenia wypłaty) o łączną kwotę 20 zł. Zgodnie z wnioskami o zapomogę socjalną z 19.05.2020 r. oraz 25.05.2020 r. kwoty przyznanych zapomóg socjalnych wyniosły 405 zł, a zgodnie z poleceniem wypłaty z 8.06.2020 r. zlecono przelew i wypłatę w kasie na kwoty 415 zł.

4.5. Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłaty 5 nagród jubileuszowych i 2 odpraw emerytalnych w 2019 r., 4 nagród jubileuszowych i jednej odprawy emerytalnej w 2020 r. i 2 nagród jubileuszowych w 2021 r. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych stanowiła w 2019 r. kwotę 22 178,89 zł, w 2020 r. kwotę 22 112,43 zł, a w 2021 r. kwotę 5 322,20 zł. Wartość odpraw emerytalnych stanowiła kwotę 30 075 zł w 2019 r. i 14 041,20 zł w 2020 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- Prawidłowo ustalono, wyliczono i terminowo wypłacono wszystkie odprawy emerytalne,
- W dniu 9.04.2019 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy pracownikowi administracji i obsługi (nr umowy 877). W poleceniu płacowym sporządzonym przez Dyrektora jednostki w dniu 8.04.2019 r. wskazano, iż pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 13.01.2018 r. czyli ponad rok przed dniem jej wypłacenia. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że opóźnienie w wypłacie nagrody wynikało z faktu,

iż pracownik w dniu 7.12.2018 r. przedstawił pracodawcy dodatkowe świadectwo pracy, które miało wpływ na wysokość stażu pracy. Prawo do nagrody jubileuszowej, tak jak i inne roszczenia pracownika wynikające ze stosunku pracy, ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Wobec faktu, iż pracownik doniósł dodatkowe świadectwa pracy i wskutek uwzględnienia ujętego w nich okresu zatrudnienia prawo do nagrody przypadało w okresie krótszym niż 3 lata zasadnym było wypłacenie nagrody. Zaznaczyć należy, iż roszczenie o wypłatę nagrody staje się wymagalne w dniu dostarczenia dodatkowych świadectw pracy. W takiej sytuacji nagrodę należy wypłacić niezwłocznie (czyli bez zbędnej zwłoki). Tymczasem od dnia, w którym przedłożono świadectwo tj. 7.12.2018 r. do dnia wypłaty nagrody 9.04.2019 r. minęły 4 miesiące. Ponadto, weryfikacja akt osobowych pracownika wykazała, iż prawidłowo ustalona data nabycia prawa do nagrody przez pracownika z uwzględnieniem urlopów bezpłatnych to dzień 22.01.2018 r. a nie jak wskazano w ww. piśmie 13.01.2018 r.,

- Prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy pracownika administracji i obsługi (nr umowy 2032) ustalono na dzień 8.08.2019 r. i w tym dniu nagrodę wypłacono. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody z uwzględnieniem urlopów bezpłatnych to 24.09.2019 r.,
- Prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy pracownika administracji i obsługi (nr umowy 988) ustalono na dzień 13.08.2019 r. i w tym dniu nagrodę wypłacono. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody to 25.08.2019 r.,
- Prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy nauczyciela (nr umowy 1740) ustalono na dzień 21.04.2019 r. i wypłacono w dniu 23.04.2019 r. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody z uwzględnieniem urlopów bezpłatnych to 21.06.2019 r.,
- Prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy nauczyciela (nr umowy 831) ustalono na dzień 1.02.2020 r., a wypłacono w dniu 3.02.2020 r. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody z uwzględnieniem urlopów bezpłatnych to 25.03.2020 r.,
- Prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy pracownika administracji i obsługi (nr umowy 966) ustalono na dzień 1.04.2020 r. i w tym dniu nagrodę wypłacono. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody to 23.05.2020 r.

W powyższych pięciu przypadkach wypłaty nagród dokonano przed dniem nabycia prawa do nich, jednak błędne ustalenie dat nabycia prawa do nagród nie miało wpływu na ich wysokość.

- Prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy nauczyciela (nr umowy 933) ustalono na dzień **1.09.2020 r.** i w tym dniu nagrodę tę wypłacono. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody **to 2.09.2019 r.**, co oznacza, iż nagrodę wypłacono z rocznym opóźnieniem. **Powyższe miało wpływ na wysokość nagrody, oraz na wysokość wypłacanego dodatku za usługę lat.**
- Prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy nauczyciela (nr umowy 3097) ustalono na dzień 1.01.2021 r., a wypłacono w dniu 4.01.2021 r. Tymczasem prawidłowo ustalona na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika data nabycia prawa do nagrody z uwzględnieniem urlopów bezpłatnych to 24.12.2020 r. Błędne ustalenie daty nabycia prawa do nagrody miało niewielki wpływ na wyliczenie kwoty nagrody.
- W dniu 5.01.2021 r. pracownikowi obsługi i administracji (nr umowy 43) wypłacono nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy. Weryfikacja akt osobowych pracownika wykazała, iż znajduje się w nich tylko jedno świadectwo pracy oraz świadectwa ukończenia zasadniczej szkoły zawodowej oraz ukończenia technikum zawodowego. Zgodnie z art. 191 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) młodociany nieposiadający kwalifikacji zawodowych może być zatrudniony tylko w celu przygotowania zawodowego. W konsekwencji, okres nauki zawodu podlega zaliczeniu do stażu pracy, od którego zależy nabycie prawa między innymi do nagrody jubileuszowej, jeżeli uczeń miał status pracownika młodocianego tj. gdy odbywał praktyczną naukę zawodu u pracodawcy na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego. Okres nauki powinien zostać potwierdzony świadectwem pracy. **W aktach osobowych pracownika nie było umów o pracę ani świadectw pracy potwierdzających okres nauki zawodu podlegający zaliczeniu do stażu pracy.** Przy uwzględnieniu okresu pracy potwierdzonego jedynym świadectwem pracy znajdującym się w aktach osobowych pracownika oraz mając na uwadze okres zatrudnienia w kontrolowanej jednostce na dzień 5.01.2021 r. staż pracy wynosił 29 lat 8 miesięcy i 3 dni. Wobec powyższego w trakcie trwania czynności kontrolnych pracownik przedłożył decyzję ZUS o przeliczeniu emerytury z dnia 15.01.2021 r. z treści której wynika, iż „do ustalenia wysokości emerytury Zakład uwzględnił 36 lat i 1 miesiąc okresów składkowych tj. 433 miesiące”. Co do zasady, zakończone okresy zatrudnienia powinny zostać potwierdzone świadectwem pracy, jednak przepisy kp nie wyłączają posłużenia się w tym zakresie innymi dokumentami. Ponadto mając na uwadze art. 38 ust 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie

poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Można uznać, iż przedłożone zaświadczenie z ZUS jest wiarygodnym dokumentem poświadczającym staż pracy pracownika. **Zaznaczyć jednak należy, iż w momencie przyznania nagrody kontrolowana jednostka nie dysponowała dokumentami potwierdzającymi staż pracy w wymiarze 35 lat na dzień 5.01.2021 r., uprawniającymi do jej wypłaty.**

Weryfikacja ww. dokumentów wykazała, iż do stażu pracy określonego na potrzeby ustalenia terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej pracowników MDK nr 1 w Tychach wliczano dni, w których pracownicy przebywali na urloпах bezpłatnych. Jak wynika natomiast z art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, **nagrody jubileuszowej** i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, a w myśl art. 174 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) na pisemny wniosek pracownika pracodawca może udzielić mu urlopu bezpłatnego. **Okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.** Okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się zatem ani do stażu pracy uprawniającego do nagrody ani do stażu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę.

W toku czynności kontrolnych zwrócono uwagę, **iż dokument potwierdzający przyznanie pracownikowi nagrody uznaniowej nie określa jej wysokości. Obowiązek umieszczenia w aktach osobowych pracownika dokumentu potwierdzającego przyznanie nagrody wynika z art. 105 Kodeksu pracy, który brzmi „Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”, jak również z § 3 ust. 2 lit I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369) zgodnie z którym część B akt obejmuje m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia. Akt przyznania nagrody lub wyróżnienia tworzy prawo podmiotowe pracownika do żądania jej spełnienia przez pracodawcę, dlatego oczywistym jest, iż powinien określać jej wysokość.**

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w 2019 r. dla nauczyciela MDK nr 1 w związku z rozwiązaniem umowy o pracę. Zgodnie z pismem „Polecenie płacowe” z dnia 9.09.2019 r. (przekazanym do MCO w dniu 12.09.2019 r.) dyrektor MDK nr 1 w Tychach polecił naliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ww. pracownika w ilości 10 godzin. **Jak wynika natomiast z karty wynagrodzeń nauczycielowi wypłacono ekwiwalent w kwocie 62,80 zł za 3 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co wskazuje iż pracownik Działu Płac MCO nie zastosował się do treści polecenia płacowego złożonego przez dyrektora.** Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia liczby godziny niewykorzystanego urlopu stwierdzając że:

- **wymiar urlopu nauczyciela zatrudnionego od 1.09.2018r. do 31.08.2019 r. na 2/18 etatu wynosił 2 dni za 2018 r. i 3 dni za 2019 r. co daje łącznie 40 godzin. Jak wynika z rocznych kart ewidencji obecności w pracy przedłożonych do kontroli w okresie od 1.09.2018 r. do 31.08.2019 r. ww. pracownik nie wykorzystał ani jednego dnia urlopu (od lutego do końca trwania umowy odnotowano u niego usprawiedliwioną nieobecność w pracy). A zatem w piśmie złożonym przez Dyrektora kontrolowanej jednostki do MCO należało wskazać, iż nauczycielowi przysługuje ekwiwalent za 5 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.**

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników MDK nr 1 określone zostały Zarządzeniem nr 6 /2018/2019 Dyrektora Młodzieżowego domu Kultury nr 1 im. Artystów rodu Kossaków w Tychach z dnia 6.12.2018 r. którym wprowadzono tabelę norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Ponadto wskazano, iż dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą własnej odzieży i obuwia roboczego spełniającego wymogi bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wskazanych w tabeli. Pracownikom używającym własną odzież i obuwiu robocze przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości nie wyższej niż górny limit kwoty ekwiwalentu ustalony w załączniku nr 1 do zarządzenia. Ponadto w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia doprecyzowano, iż zatrudnienie w wymiarze niższym niż pełny etat powoduje proporcjonalne wydłużenie wymienionych w tabeli okresów używalności lub zmniejszenie górnego limitu kwoty ekwiwalentu. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych w MDK nr 1 w kontrolowanym okresie przyjęto praktykę wypłacania pracownikom ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego według limitu ustalonego w tabeli norm przydziału. Do kontroli przedłożono dokumentację, z której szczegółowo wynika, w jaki sposób wyliczono kwoty ekwiwalentów w stosunku do pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach z uwzględnieniem wymiaru

etatu. Łączne koszty poniesione w 2020 r. przez jednostkę na wypłatę ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego wyniosły 2 480,00 zł. Wyrównawczej kontroli poddano prawidłowość wyliczenia ekwiwalentu w konfrontacji z tabelą przydziału ww. środków ochrony osobistej oraz w stosunku do wymiaru etatu pracowników stwierdzając, iż ekwiwalenty wypłacono zgodnie z ustalonymi normami, z uwzględnieniem określonego okresu używalności przy zastosowaniu proporcjonalnego obniżenia kwoty ekwiwalentu w przypadku pracowników zatrudnionych na niepełny etat.

4.6. Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach i oraz pracowników MCO, tj. specjalisty realizującego zadania głównego księgowego i specjalisty ds. płac o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach mgr Maciej Gruchlik oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr Dorota Gnacik zostali poinformowani o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 24.08.2021 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	Maciej Gruchlik – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach	/-/ Maciej Gruchlik
2.	Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ Dorota Gnacik
3.	Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ Kornelia Gzik-Lisiecka
4.	Bożena Kończalska – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 im. Artystów Rodu Kossaków w Tychach	/-/ Bożena Kończalska
5.	Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Szymańska
6.	Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Anna Wardzińska