DUK.1711.4.2017

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/130/17, 0052.1/129/17 z dnia 5.05.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943

z późn. zm.),

- Statut II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach obowiązujący w okresie kontroli.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. W szkole funkcjonują odziały integracyjne, do których mogą uczęszczać uczniowie z dysfunkcjami, na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wraz z uczniami pełnosprawnymi. Szkoła realizuje następujące cele i zadania:

1. przekazuje uczniom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową, która umożliwi im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa maturalnego uprawniającego do ubiegania się o przyjęcie do szkoły pomaturalnej lub na wyższe uczelnie,
2. umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia,
3. kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zasad określonych w ustawie o systemie oświaty, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
4. sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły,
5. kształtuje postawy uczniów, przygotowuje ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
6. przygotowuje uczniów do świadomego i dojrzałego odbioru kultury ze szczególnym uwzględnieniem problematyki regionalnej i europejskiej,
7. zapewnia uczniom objętym pomocą psychologiczno – pedagogiczną modyfikację wymagań w procesie zdobywania wiedzy i kształcenia umiejętności, z zachowaniem tej samej podstawy programowej kształcenia ogólnego dostosowując je do ich możliwości.

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 II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida 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.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 01.09.2007 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 1.09.2012 r. do 31.12.2016 r.,
- mgr [redacted] – realizująca zadania głównego księgowego w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach 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 oraz sprawozdania finansowe za 2015 r. i 2016 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2015 – 2016 oraz w I kwartale 2017 r.,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumentacja z przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Dziennik za 2016 rok,
- Wyrywkowo umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzenie Dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 4.01.2016 r. wraz z załącznikami:
  - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Liceum Ogólnokształcącym nr II z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach – załącznik nr 1,
  - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów w Liceum Ogólnokształcącym nr II z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
  - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w Liceum Ogólnokształcącym nr II z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach – załącznik nr 4,
  - Opis sytemu informatycznego – załącznik nr 5,
  - Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Liceum Ogólnokształcącym nr II z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach – załącznik nr 6,
- Zarządzenie nr 78/2010 z dnia 22.09.2010 r. w sprawie Instrukcji kasowej w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach,
- Zarządzenie nr 58/2009 Dyrektora II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach z dnia 15.05.2009 r. wprowadzające Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach wraz z późniejszymi aneksami:
  - aneks nr 1 – wprowadzający zmiany od 1.09.2012 r.,
  - aneks nr 2 – wprowadzający zmiany od 1.09.2015 r.,
  - aneks nr 3 – wprowadzający zmiany od 1.01.2016 r.,
  - aneks nr 4 – wprowadzający zmiany od **23.02.2017 r.**,
- Zarządzenie nr 0161/138/2016 Dyrektora II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach z dnia **8.02.2017 r.** wprowadzające Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/111a/2013 Dyrektora II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach z dnia 30.01.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy wraz z późniejszymi aneksami:

- aneks nr 1 do Regulaminu pracy wprowadzający zmiany od 20.12.2013 r.,
- aneks nr 2 do Regulaminu pracy wprowadzający zmiany od 23.02.2017 r.,

- Zarządzenie nr 0161/121/2014 z dnia 30.09.2014 r. Dyrektora II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach wraz z załącznikami:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tysięcy euro w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach – załącznik nr 1,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartość powyżej 30 tysięcy euro w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach – załącznik nr 2.

Od 1 stycznia 2017 r., tj. po przejęciu zadań przez Miejskie Centrum Oświaty w Tychach:

- Zarządzenie nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych,
- Zarządzenie nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, niezasadne wprowadzenie aneksu nr 4 do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach, który wszedł w życie z dniem **23.02.2017 r.**, podczas gdy w dniu **8.02.2017 r.** zarządzeniem Dyrektora nr 0161/138/2016 wprowadzono nowy Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach, **który obowiązywał również od dnia 23.02.2017 r. i uchylał uprzednio obowiązującą regulację.**

Weryfikacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Dyrektora z dnia 4.01.2016 r., wykazała, iż jednostka nie dokonała jej aktualizacji do obowiązujących regulacji zawartych w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

o szczególnych zasadach rachunkowości oraz planie kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). W kontrolowanej jednostce w zakładowym planie kont w 2016 r. nadal występowały konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne, które w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawartym w rozporządzeniu, zostały z dniem 1 stycznia 2016 r. uchylone (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954 § 1). Jednostki objęte regulacjami ustawy o rachunkowości nie są zobligowane do wyodrębniania w księgach oraz prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych. Tym samym nie zostały zmienione w polityce rachunkowości opisy do kont 760 *Pozostałe przychody operacyjne* i 761 *Pozostałe koszty operacyjne*, na których obecnie na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Opis do konta 860 również nie został uaktualniony. **Powyższe ujęto dopiero w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r.**

Ponadto kontrola wykazała, iż w zakładowym planie kont (załącznik nr 3 do ww. zarządzenia) nie wymieniono konta pozabilansowego 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami.* W roku 2016 jednostka dokonywała księgowań na tym koncie bez uszczegółowionych zasad ewidencji. Zgodnie z ww. rozporządzeniem konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Z rozporządzenia nie wynika co ujmuje się na stronie Wn, a co na stronie Ma konta 976. Dlatego też funkcjonowanie tego konta należy uszczegółowić w polityce rachunkowości jednostki, **czego dokonano również dopiero w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r.**

W przyjętych zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora z dnia 4.01.2016 r. stwierdzono, **iż znajdują się w niej zapisy dotyczące Szkoły Podstawowej nr 35 z OI w Tychach**. Przykładowo w załączniku nr 2 do Polityki rachunkowości w § 3 pkt 18 lit. 2 zawarto zapis: „…na podstawie decyzji **Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 35 z OI w Tychach** do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej…”, również w załączniku nr 6 do ww. zarządzenia, tj. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w LO nr 2 z OI w Tychach rozdział XXI

zatytułowano „Szczegółowe zasady rozliczania podróży służbowych pracowników **Szkoły Podstawowej nr 35 z OI w Tychach** odbywanych na obszarze kraju”.

Księgi rachunkowe w 2015 r. prowadzono w programie finansowo – księgowym QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne. Jak wynika z załącznika nr 5 do zarządzenia Dyrektora z dnia 4.01.2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości od 2.01.2016 r. stosowanym oprogramowaniem finansowo – księgowym jest sQola Księgowość również firmy QNT Systemy Informatyczne (wersja 2015/3/PS6). Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, iż w 2016 r. księgi prowadzono w obu programach równolegle.

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:

- za IV kwartał 2015 r.,
- za I kwartał 2016 r.,
- za IV kwartał 2016 r.,
- za I kwartał 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji sprawozdań Rb-28S za ww. okresy nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaangażowania oraz wydatków wykonanych. **Jak wynika z przedstawionego zestawienia obrotów i sald za 2015 r. konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazywało saldo w łącznej kwocie 2 887 236 zł, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) wskazującym, iż konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda. Natomiast w 2016 r. plan finansowy był prowadzony w odrębnym rejestrze (module) programu finansowo – księgowego sQola, niezgodnie z ww. rozporządzeniem, zamiast na koncie 980.** Zgodnie z opisem konta 980 na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Do kontroli przedstawiono wydruk konta 980 na 31.12.2016 r. z programu QWANT ed. 2015 wyd. 1 zawierający obroty strony Wn w kwocie 2 901 838 zł (wydruk z programu który zgodnie z polityka rachunkowości nie miał już zastosowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2016 r.) oraz wydruk z Modułu sKS sQola 2016/1/PS1 zawierający plan od 1.1.2016 r. do 31.12.2016 r. w tej samej kwocie (oprogramowanie finansowo – księgowe wprowadzone do użytku w jednostce od 2.01.2016 r.).

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w poszczególnych działach i rozdziałach odpowiednio:

Rozdział	2015 rok	2016 rok
80120 – Licea ogólnokształcące	2 607 648,92	2 239 640,24
80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	7 796,15	7 048,00
80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	246 691,92	601 632,84
80195 – Pozostała działalność	200,00	97,95
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	12 459,97	12 500,46
Razem	**2 874 796,96**	**2 860 919,49**

Ze sprawozdań Rb-28S za 2015 r. oraz 2016 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, tj. w 2015 r. – 90,2 %, a w 2016 r. – 89,6 %.

W zweryfikowanych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**		**2015 rok**	**2016 rok**
801	**80120**	**0690**	Wpływy z różnych opłat	824,00	590,00
		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	17 854,59	18 838,57
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2,32	–
		0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2 514,00	1 360,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	2 828,09	4 619,30
Razem				**24 023,00**	**25 407,87**

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2016 r. Dochody budżetowe zostały przekazane zgodnie z zarządzeniem Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe, oraz Zarządzeniem zmieniającym Nr 0050/269/11 z dnia 30 maja 2016 r.

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, iż w sprawozdaniu za IV kwartał 2015 r., w jednym przypadku nieprawidłowo wykazano należności w układzie podmiotowym, tj. **należność od Sądu Rejonowego w Tychach w kwocie 1,23 zł zakwalifikowano w grupie przedsiębiorstwa niefinansowe, a nie jak należało ująć w grupie I.** Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) grupa I obejmuje organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe oraz państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 29 ust. 1 ustawy, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV.

Ponadto z przedstawionej do kontroli specyfikacji należności do sprawozdania Rb-N za I kwartał 2017 r. wynika, iż należność od Uczniowskiego Klubu Sportowego „Grom” [redacted] wynosiła 232,47 zł. Należność powyższa prawidłowo została zakwalifikowana do grupy instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych, jednakże **w sprawozdaniu wykazano ją w kwocie 231,24 zł, tj. o 1,23 zł mniejszą.** Również, jak wynika z poszczególnych należności wyszczególnionych w specyfikacji, łączna kwota należności zakwalifikowanych do grupy gospodarstw domowych prawidłowo wyniosła 2 782,51 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 2 783,74 zł, tj. o 1,23 zł większą.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2015 r. i 2016 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2016 r., zgodnie z art. 14 uor.

4.2. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za IV kwartał 2015 r., I i IV kwartał 2016 r. oraz I kwartał 2017 r. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- niezgodna z dziennikiem numeracja dowodów księgowych będących podstawą dokonanych zapisów w księgach 2016 r., co uchybia art. 14 ust. 2 uor, zgodnie z którym sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co prezentuje poniższa tabela:

Nr dowodu księgowego	Data wystawienia dokumentu	Kwota	Numer na dowodzie źródłowym	Numer w dzienniku
WOD/3998/01/2016	26.01.2016	312,04 zł	60/1/2016	2016/00/59
S/06/0563266/5416R	26.02.2016	1 213,97 zł	113/1/2016	2016/00/111
3/02/2016	22.02.2016	147,60 zł	107/1/2016	2016/00/106
FV/9/2016	30.11.2016	1 795,80	640/1-4/2016	2016/00/628

- na większości faktur przekazanych przez szkołę, w I kwartale 2017 r., umieszczano ołówkiem datę wpływu do MCO w Tychach. Zgodnie z zapisami obowiązującej Instrukcji sporządzenia, kontroli i obiegu dowodów księgowym w MCO i jednostkach obsługiwanych w rozdziale VIII – Szczegółowy obieg dokumentów finansowo – księgowych uregulowano, iż pracownik księgowości MCO na fakturach i notach wpływających potwierdza weryfikację i przyjęcie dokumentu, a termin przekazania dokumentów z jednostki do MCO określono na 3 dni robocze od daty ich otrzymania. Potwierdzenie wpływu dokumentu do MCO, w celach dowodowych, powinno zatem nastąpić poprzez oznaczenie dnia w którym otrzymano fakturę w sposób trwały, np. poprzez naniesienie pieczęci daty wpływu. Powyższe dotyczyło przykładowo faktur: nr Z0145/01/2017 z dnia 5.01.2017 r. (data wpływu do szkoły 13.01.2017 r., a do MCO – wpisana ołówkiem data 16.01.2017 r.), nr 79/2017 z dnia 13.01.2017 r. (data wpływu do jednostki 17.01.2017 r. a do MCO – wpisana ołówkiem data 19.01.2017 r.), nr F/000157/17 z dnia 16.01.2017 r. (data wpływu do jednostki 17.01.2017 r. a do MCO – wpisana ołówkiem data 19.01.2017 r.),
- nieprzestrzeganie na przełomie art. 20 ust. 1 uor, stanowiącego, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło faktur ujętych w księgach 2015 r. w październiku, tj.:
  - faktury nr WOD/4279/09/2015 z dnia 28.09.2015 r. za wodę, w kwocie 467,17 zł z datą wykonania usługi: wrzesień 2015 r. oraz datą wpływu do jednostki 2.10.2015 r.,

- faktury nr A 02624/09/2015 z dnia 29.09.2015 r. z tożsamą datą sprzedaży, za zakup środków czystości w kwocie 42,19 zł i datą wpływu do jednostki 1.10.2015 r.,
- faktury nr F/002508/15 z datą wystawienia i sprzedaży 30.09.2015 r. za zakup materiałów biurowych w kwocie 48,25 zł oraz datą wpływu do jednostki 5.10.2015 r.

Również w księgach 2016 r. niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor ujęto następujące faktury:

- nr 351/01/2016/E6 z dnia 26.01.2016 r. za odprowadzenie ścieków, z datą wykonania usługi 26.01.2016 r. (okres obrachunkowy 15.12.2015 r. – 18.01.2016 r.) w kwocie 353,17 zł, z datą wpływu do jednostki, tj. 3.02.2016 r. ujęto w księgach w dniu 4.02.2016 r.,
- nr WOD/3998/01/2016 z dnia 26.01.2016 r. za wodę w kwocie 312,04 zł, z datą wykonania usługi: styczeń 2016 r., datą wpływu do jednostki 1.02.2016 r. ujęto w księgach w dniu 4.02.2016 r.
- nr 0929/09/2016 z dnia 29.09.2016 r. za nadzór BHP we wrześniu 2016 r. w kwocie 159,90 zł (data świadczenia 29.09.2016 r.) z datą wpływu 3.10.2016 r., ujęto w księgach w dniu 4.10.2016 r.

Ponadto fakturę D/02/06/0563266/0200117R z dnia 26.01.2017 r. na kwotę 403,70 zł za energię elektryczną – rozliczenie końcowe sprzedaży za okres 6.12.2016 r. – 31.12.2016 r., z datą wpływu do jednostki 31.01.2017 r., potwierdzenie wpływu do MCO wpisano ołówkiem 2.02.2017 r., nieprawidłowo ujęto w księgach 2017 r. pod datą 2.02.2017 r. (poz. 2017/02/6).

W 2017 r. zgodnie z polityką rachunkowości dowody zakupu dekretowane są pod datą wpływu do MCO, a w przypadku faktur, które dotyczą danego miesiąca, a wpłynęły do 5-go dnia następnego miesiąca, ujmowane są pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą oraz faktury wystawione i otrzymane w nowym roku budżetowym, a dotyczące kosztów zarówno roku poprzedniego jak i bieżącego, ujmowane są w księgach rachunkowych tego roku, w którym został poniesiony wydatek. Powyższa zasada nie była przestrzegana w I kwartale 2017 r., gdyż przykładowo faktury:

- nr F/2017/01/001703 z dnia 18.01.2017 r. na kwotę 2 850 zł za złoty abonament optimum wariat II., z tożsamą datą sprzedaży, datą wpływu do jednostki 31.01.2017 r., na której potwierdzenie wpływu do MCO wpisano ołówkiem jako 2.02.2017 r. ujęto pod tą datą w księgach (poz. nr 2017/02/8),
- nr 17010411869523 z dnia 24.01.2017 r. w kwocie 49,96 zł, z tytułu usług telekomunikacyjnych za opłaty naliczone w okresie od 24.12.2016 – 23.01.2017 r., z datą wpływu do jednostki 30.01.2017 r. i nie określoną datą wpływu do MCO, ujęto w księgach pod datą 2.02.2017 r. (nr poz. 2017/02/9),
- faktura nr 15/01/2017 z dnia 31.01.2017 r., z tożsamą datą sprzedaży, za konserwację urządzenia do przemieszczania osób niepełnosprawnych za styczeń w kwocie 221,40 zł,

z datą wpływu do jednostki 1.02.2017 r. (datę wpływu do MCO wpisano ołówkiem jako 2.02.2017 r.), ujęto w księgach pod datą 2.02.2017 r. (nr poz. 2017/02/12),

- nieprzestrzeganie art. 23 uor stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - **datę dokonania operacji gospodarczej**,
  - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego **datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji**,
  - **zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,**
  - kwotę i **datę zapisu**,
  - oznaczenie kont, których dotyczy.

Weryfikacja dziennika za 2016 r. wykazała, iż w jednostce zapis księgowy zawiera datę dokumentu, będącą datą zapisu. Natomiast nie zawiera daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Przykładowo w 2016 r. faktura nr FV/WK/0496/16 za prace instalacyjne centralki telefonicznej na kwotę 2 200 zł, z dnia 7.04.2016 r. z tożsamą datą sprzedaży, datą wpływu do jednostki w dniu 14.04.2016 r., wprowadzona została do ksiąg ze wskazaniem daty 14.04.2016 r. jako daty dokumentu. Nie wprowadzono daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Natomiast fakturę nr FV/9/2016 z dnia 30.11.2016 r. z tożsamą datą sprzedaży za naprawę podjazdu dla niepełnosprawnych, ogrodzenia boiska oraz ławki na dziedzińcu w kwocie 1 795,80 zł (wpływ do jednostki 14.12.2016 r.) wprowadzono do ksiąg pod datą 13.12.2016 r., tj. dzień przed jej otrzymaniem, nie wskazując wymaganych ustawą dat.

Ponadto w 2016 r. zapisy księgowe zawierały nieczytelne opisy operacji, przykładowo w momencie ujęcia w księgach wyciągu bankowego opis był jeden dla wszystkich zaistniałych w nim operacji, np.: „Zapłaty, środki na działalność" (WB nr 72 z dnia 9.05.2016 r.), „Zapłaty" (WB nr 22 z dnia 11.02.2016 r.). W momencie wprowadzania do ksiąg dokumentów zewnętrznych (faktur) w zapisach księgowych wprowadzano opis: „zobowiązanie/nazwę kontrahenta", np.: faktura nr 065/02/2016 z dnia 25.02.2016 r. za nadzór BHP wprowadzono do ksiąg z opisem „Zobowiązanie/Atena".

- dokonywanie na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* zapisów niezgodnych z księgowością banku, czym naruszono zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) opis do konta 130 wskazujący, iż zapisów na wskazanym koncie dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Jak wynika z dekretacji wyciągów

bankowych w 2015 r. błędnie ujęto w księgach, zwrot niewykorzystanej dotacji na „wyprawkę szkolną” (WB nr 171 z dnia 18.11.2015 r.) w kwocie 2 547,03 zł oraz zwrot niewykorzystanych środków do gminy (WB nr 193 z dnia 30.12.2015 r.) w kwocie 1 716,01 zł. Obciążenie rachunku bankowego z powyższych tytułów ujmowano w księgach zapisem Wn 130 i Ma 223 kwotą ze znakiem minus. Również weryfikacja dziennika z 2016 r. wykazała ujęcie w księgach rozliczenia dotacji (poz. 2016/00/567) w kwocie 1 104,54 zł oraz zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 18 617,97 zł (poz. 2016/00/671) zapisem Wn 130 i Ma 223 kwotą ze znakiem minus. Ponadto w wyciągu bankowym nr 40 z dnia 15.03.2016 r. obciążenie rachunku w kwocie 126,69 zł jako zapłatę faktury za usługi telekomunikacyjne w kwocie 222,63 zł z uwzględnieniem korekty w kwocie 95,94 zł, ujęto w księgach zapisem Wn 201 i Ma 130 w kwocie 222,63 zł (poz. 2016/00/151/3) oraz Wn 201 i Ma 130 w kwocie 95,94 ze znakiem minus (poz. 2016/00/151/4).

- weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce w kilku przypadkach w 2015 r. dokonano płatności po terminie wymagalności, niezgodnie 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, co dotyczyło faktur:

  - nr Z1337/10/2015 z dnia 4.11.2015 r. (data wpływu do jednostki 17.11.2015 r.) za zużycie energii cieplnej na kwotę 8 033,08 zł z terminem płatności 16.11.2015 r., którą zapłacono w dniu 17.11.2015 r.,
  - nr Z0647/11/2015 z dnia 2.11.2015 r. (data wpływu do jednostki 17.11.2015 r.) za zamówioną moc cieplną w kwocie 2 311,91 zł, z terminem płatności 16.11.2015 r., którą zapłacono w dniu 17.11.2015 r.,
  - nr WOD/2651/12/2015 z dnia 17.12.2015 r. (data wpływu do jednostki 18.12.2015 r.) za sprzedaż wody w kwocie 358 zł, z terminem płatności 31.12.2015 r. która została zapłacona w dniu 5.01.2016 r.,

- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, przykładowo:

  - zakwalifikowanie opłat za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, ustalonych dokumentem obliczenia opłaty Urzędu Miasta Tychy z dnia 17.11.2015 r. nr DOO/ODGiK/5143/2015 w kwocie 15,80 zł za arkusz mapy zasadniczej w postaci drukowanej do § 4210 *Zakup materiałów i energii* oraz nr DOO/EG/2228/2016 z dnia 19.09.2016 r. na kwotę 15 zł za uproszczony wypis z rejestru gruntów do § 4300 *Zakup usług pozostałych*. Prawidłowo w obu przypadkach opłatę należało zakwalifikować do § 4520 *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,*

– rachunek nr 09309063 z dnia 8.09.2015 r. na kwotę 381,44 zł za dozór techniczny (badanie urządzenia) wystawiony przez Urząd Dozoru Technicznego został zakwalifikowany do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast do § 4430 *Rożne opłaty i składki*. Opłata została pobrana na podstawie art. 34 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o dozorze technicznym. Zgodnie z art. 2 ust. 1 oraz art. 4 ust. 1 ww. ustawy – dozorem technicznym są określone ustawą działania zmierzające do zapewnienia bezpiecznego funkcjonowania urządzeń technicznych mogących stwarzać zagrożenia dla życia lub zdrowia ludzkiego. Oznacza to, iż rolą dozoru technicznego jest inspekcja właściwej eksploatacji urządzeń technicznych, zapewniająca maksymalny poziom bezpieczeństwa. Natomiast art. 13 ust. 2 ww. ustawy, wskazuje, iż w toku eksploatacji urządzeń technicznych objętych dozorem technicznym pełnym, organ właściwej jednostki dozoru technicznego wykonuje m.in. okresowe i doraźne badania techniczne. Ponadto z art. 34 wynika, iż za czynności jednostek *dozoru technicznego* pobierane są opłaty. Wobec powyższego trudno jest uznać obowiązkowe opłaty za dozór techniczny jako usługi i zaklasyfikować w § 4300, ponieważ nie stanowią czynności cywilnoprawnych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, opłaty za dozór techniczny powinny być klasyfikowane w § 4430 *Różne opłaty i składki*,

– fakturę nr VAT/A/16/01/0050 z dnia 11.01.2016 r. zgodnie z umową abonamentową nr 1042/2015 z dnia 23.09.2015 r. z tytułu opłaty abonamentowej programu QNT zakwalifikowano do § 4210 *Zakup materiałów i energii* zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,

– faktury za konserwację platformy schodowej w kwotach 270,60 zł od firmy Windpoldźwig Sp. z o. o. przykładowo: nr S15/003157 z dnia 28.09.2015 r., nr S16/003326 z dnia 28.01.2016 r. oraz nr S16/000708 z dnia 25.02.2016 r. zakwalifikowano do § 4300 *Zakup usług pozostałych.* W 2017 r. natomiast faktury na kwotę 221,40 zł z powyższego tytułu od firmy FU Eldam [redacted] nr 15/01/2017 z dnia 31.01.2017 ujęto w § 4270 oraz fakturę nr 27/02/2017 z dnia 28.02.2017 r. pierwotnie zakwalifikowano do § 4300, a w dniu 28.04.2016 r. dokonano przeksięgowania do § 4270 *Zakup usług remontowych*. Zgodnie z przytoczonym już rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. § 4270 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, w szczególności: usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu. Zatem prawidłowe jest zakwalifikowanie wydatku konserwacji platformy schodowej do § 4270,

– otrzymany na rachunek bankowy w dniu 23.10.2015 r. (WB nr 156 z dnia 23.10.2016 r.) zwrot kosztów zastępstwa prawnego w postępowaniu kasacyjnym w kwocie 120 zł zakwalifikowano błędnie do § 097 *Wpływy z różnych dochodów*, niezgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…), gdzie jako prawidłowy do zakwalifikowania wpływu z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego wskazano § 069 *Wpływy z różnych opłat.* W zmianach wprowadzonych z dniem 1.01.2017 r. do ww. rozporządzenia wskazano § 063 do kwalifikowania wpływów z tytułu kosztów zastępstwa procesowego,

– faktura na 010/10/2015 z dnia 6.10.2015 r. za – jak wynika z opisu na fakturze - legalizację i wymianę proszku w gaśnicach w kwocie 1 067,64 zł zakwalifikowano do § 4210 *Zakup materiałów i energii.* Wydatki związane z okresowymi przeglądami gaśnic, które stanowią kontrolę sprawności technicznej urządzeń służących ochronie przeciwpożarowej, wskazane jest ująć w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, natomiast usługi polegające na przywróceniu wartości użytkowej gaśnic poprzez np. wymianę proszku, naprawę czy konserwację, prawidłowo należy ująć w § 4270 *Zakup usług remontowych*,

- niezgodność kwot ujętych w księgach rachunkowych w konfrontacji z dokumentami źródłowymi w 2015 r. Faktura nr FA/2323/2015 z dnia 14.11.2015 r. na kwotę 500 zł za stoper czasowy oraz piłki koszowe, wystawiona na II LO z OI w Tychach, została ujęta w księgach w kwocie 200 zł. Pozostała część w kwocie 300 zł, jak wynika z opisu na fakturze oraz załączonego pokwitowania KP firmy Olimp-Sport Sp. z o.o., wystawionego na II LO z OI w Tychach z opisem zapłata częściowa faktury nr 2323/2015 z dnia 14.11.2015 r., została opłacona ze środków Rady Rodziców,
- nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki faktury korygującej zmniejszającej nr KKA08554666/001/17 z dnia 3.03.2017 r. do faktury nr FKA08554666/001/17 z dnia 2.01.2017 r. na kwotę 105,78 zł ze znakiem minus oraz FKA08554666/002/17 z dnia 3.02.2017 r. na kwotę 105,78 zł ze znakiem minus za usługi telekomunikacyjne i abonament (wpływ do MCO tej korekty w dniu 7.03.2017 r.). Fakturę nr FKA08554666/003/17 z dnia 3.03.2017 r. (wpływ do MCO 7.03.2017 r.) na kwotę 223,02 zł zawierającej uwzględnienie ww. korekty na łączną kwotę 211,56 zł z kwotą na minus, wskazującą do zapłaty kwotę 11,46 zł, ujęto w księgach z dniem 8.03.2017 r. w kwocie 11,46 zł,
- brak bieżącego ujmowania w księgach zmian w planie na podstawie otrzymanych dokumentów. W 2015 r. jednym dokumentem *Polecenie księgowania* nr 32 z dnia 27.10.2015 r. ujęto w księgach zmiany w planie wydatków budżetu z dnia 9.10.2015 r. oraz z dnia 15.10.2015 r. W 2016 r. również jednym dokumentem *Polecenie księgowania* nr 17 z dnia 31.05.2016 r. ujęto w księgach zmiany w planie wydatków z dnia 31.05.2017 r. oraz

nieprawidłowo z dnia 20.05.2016 r. Powyższe uchybia art. 14 uor wskazujący, iż dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,

- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z zawartych umów. Obowiązek ten wynika z art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) zgodnie z którym na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Przykładowo środki dotyczące: usług związanych z konserwacją platformy schodowej wynikające z zawartej w dniu 3.08.2015 r. umowy z firmą WINDPOLDŹWIG Sp. z o.o. na okres od 3.08.2015 r. do 31.06.2016 r. oraz nadzoru specjalistycznego nad stanem BHP wynikające z umowy zawartej w dniu 31.12.2015 r. z Agencją Atena Sp. z o.o. na okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. angażowano w księgach w momencie ujęcia otrzymanych faktur w kosztach,

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. Weryfikacji poddano zapisy wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 0161/121/2014 z dnia 30.09.2014 r. Regulaminu udzielania zamówień publicznych w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach o wartości:

- poniżej 30 000 euro, w którym ustalono następujące progi wartości szacunkowej:
  - od 1 000 do 30 000 euro – przy której stosuje się procedurę zaproszenia do składania ofert cenowych skierowanych do minimum 3 podmiotów zajmujących się zawodowo działalnością w zakresie przedmiotu zamówienia (wykonawców),
  - nieprzekraczającej 1 000 euro – przy której niniejszego regulaminu nie stosuje się,
- powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30 000 euro wraz z załączonym Regulaminem komisji przetargowej, która odpowiedzialna jest za przygotowanie dokumentacji zamówienia publicznego i przedstawienie jej dyrektorowi szkoły.

Jednostka w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, nie uwzględniła 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,

postępowanie przeprowadza się w drodze ogłoszenia o zamówieniu. **W jednostce, jak wynika z regulaminu, przy ww. założeniach stosuje się procedurę zaproszenia do składania ofert cenowych.**

Kontrola zamówień publicznych wykazała, iż w jednostce procedury udzielania zamówień przeprowadzane są w sposób rzetelny, z dochowaniem wytycznych regulaminu oraz z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Dla zamówień których wartość szacunkowa nie przekracza 1 000 euro, tym samym nie obliguje do zastosowania regulaminu, stosowano jednak procedurę zaproszenia do składania ofert, czego wynikiem jest weryfikacja poniższych zamówień:

- zamówienie dotyczące przeprowadzenia regularnej obsługi urządzenia do przemieszczania osób niepełnosprawnych, tj. platformy schodowej firmy VIMEC S.P.A. nr fabryczny P013, typ urządzenia V65 na potrzeby II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach. Postępowanie przeprowadzono na podstawie obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, w trybie zaproszenia do składania ofert cenowych. Wartość szacunkowa ustalona w formularzu zgłoszeniowym z dnia 16.05.2016 r. zamówienia została ustalona na kwotę ok. 3 500 zł brutto (838,34 euro), tj. nieprzekraczającą 1 000 euro. Zapytanie ofertowe wysłano do 4 firm: WINDPOLDŹWIG Sp. z o.o. z Zielonej Góry, ELDAM [redacted] z Tychów, THYSSENKUPP ELEVATOR Sp. z o.o. z Warszawy, DŹWIG-PL [redacted] z Mikołowa. Na podstawie przeprowadzonej kontroli dokumentów i zgodnie z protokołem z dnia 30.05.2016 r. na zapytanie ofertowe wpłynęły oferty 3 firm:

1. ELDAM [redacted] z ceną 221,40 zł brutto za miesiąc,
2. THYSSENKUPP ELEVATOR Sp. z o.o. z ceną 258,30 zł brutto za miesiąc,
3. DŹWIG-PL [redacted] z ceną 246 zł brutto za miesiąc.

Wybrano ofertę firmy ELDAM [redacted] z Tychów, który zaoferował najniższą cenę.

- zamówienie dotyczące zakupu materiałów biurowych (artykułów administracyjno – biurowych, zakup papieru, zakup świadectw, legitymacji i innych druków szkolnych). Szacunkowa cena określona w formularzu zgłoszeniowym dotyczącym powyższego zamówienia została ustalona na kwotę ok. 2 500 zł brutto, tj. 598,82 euro. Zaproszenia do składania ofert cenowych skierowane zostały do 4 tyskich dostawców zajmujących się zawodowo działalnością w zakresie przedmiotu zamówienia, tj. RYZA [redacted], PAWEŁ WYSOCKI Hurtownia Papiernicza, PODNOSEK.PL sp. z o.o. oraz MULTI BIURO. Na podstawie protokołu wyboru dostawcy z dnia 28.11.2016 r. jednostka dokonała wyboru firmy PODNOSEK.PL Sp. z o.o który wskazał w ofercie najniższą cenę, spośród 2 ofert które wpłynęły do jednostki.

Weryfikacji zgodności przeprowadzonego postępowania z zapisami obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro, poddano:

- postępowanie obejmujące zakup kserokopiarki kolorowej. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę ok. 9 500 zł brutto, tj. 2 275,50 euro. Zgodnie z regulaminem jednostka wystosowała zaproszenia do składania ofert cenowych uwzględniające szczegółowy opis przedmiotu zamówienia do firm zajmujących się sprzedażą i serwisem urządzeń biurowych: KSEROTECHNIK POLAND [redacted], BEN [redacted], OMEGA kserokopiarki. Kryteria oceny oferty określone w formularzu zgłoszeniowym to: dopasowanie oferty do zamówienia oraz jakość urządzenia. Na zapytanie ofertowe odpowiedziała jedynie firma BEN [redacted], z ceną 9 225 zł brutto, której oferta była zgodna z przedmiotem zamówienia. W dniu 13.05.2016 r. Dyrektor szkoły zatwierdził wybór zakupu kserokopiarki w firmie BEN [redacted],
- postępowanie dotyczące wykonania modernizacji centrali telefonicznej oraz rozszerzenia okablowania sieci LAN i telefonicznego o nowe punkty na potrzeby II LO z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę ok. 8 000 zł brutto, tj. 1 916,21 euro. Zaproszenia do złożenia oferty wystosowano do trzech firm, z których otrzymano następujące oferty cenowe: 6 580,50 zł brutto – COMA [redacted], 7 500 zł brutto – ANET, 8 200 zł brutto – Biuro Handlowo – Usługowe STER-KOM [redacted]. Kryterium oceny ofert wskazanym w formularzu zgłoszeniowym była cena oraz dopasowanie oferty do zamówienia. W związku z powyższym wybrano ofertę firmy COMA [redacted]. Zgodnie z § 3 ust. 5 Dyrektor szkoły zatwierdził wybór wykonawcy.

4.3. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej w jednostce zostały określone w Instrukcji kasowej wprowadzonej stosownym zarządzeniem Dyrektora szkoły. W instrukcji w § 2 wskazano, iż operacji kasowych dokonuje pracownik wyznaczony przez Dyrektora, a w razie usprawiedliwionej nieobecności kasjera operacje przejmuje osoba tymczasowo upoważniona przez Dyrektora. **Kasjer** wypełnia dowód wpłaty KP (§ 5 pkt 1a) w dwóch egzemplarzach oraz **sporządza raport kasowy w porządku chronologicznym oraz w dwóch egzemplarzach, a oryginał wraz z załącznikami przekazuje głównemu księgowemu** (§ 5 pkt. 3), natomiast dowód wypłaty KW wystawia upoważniony pracownik księgowości (§ 5 pkt 2). W instrukcji zapisano również, iż zastępcze dowody wypłat, którym może być asygnata kasowa – kasa wypłaci KW, wystawia główny księgowy lub inny pracownik księgowości (§ 4 pkt. 3). W instrukcji wskazano, iż dokumenty KP, KW i RK sporządza się na dostępnych w sprzedaży formularzach i wydrukach z programu

komputerowego Qwant. **Z dokumentacji poddanej kontroli wynika, że sporządzane przy użyciu programu komputerowego: raporty kasowe, dokumenty KP *Kasa przyjmie* oraz KW *Kasa wypłaci* w 2016 r. były wystawiane przez główną księgową.** Przykładowo raport kasowy nr 2016/01/6 za okres 2.09.2016 r. sporządziła główna księgowa (adnotacja) i przez nią również został zatwierdzony (pieczątka i podpis). Raport obejmował operacje gotówkowe potwierdzone dokumentami KP nr 6 (wpłata gotówki do kasy), KW nr 9 (wypłata stypendiów), KW nr 10 (wypłata zaliczki), które również zostały wystawione i zatwierdzone przez główną księgową. Natomiast raport kasowy nr 1/1 z dnia 5.02.2016 r. nie zawierał podpisu ani adnotacji przez kogo został sporządzony jedynie zawierał podpis głównej księgowej jako osoby zatwierdzającej. Raport obejmował operacje gotówkowe, tj. wpłatę gotówki do kasy (KP nr 1), wypłatę zaliczki na zakup biletów (KW nr 1) oraz wypłatę stypendiów – wg listy (KW nr 2) na których również brakowało podpisów osoby sporządzającej jak i zatwierdzającej.

Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała brak na dowodzie księgowym wewnętrznym (zgodnie z § 4 pkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych II LO z OI w Tychach), tj. rozliczeniu zaliczki, podpisu dyrektora szkoły stwierdzającego zatwierdzenie do wypłaty. Powyższe było niezgodne z § 19 ust. 3 ww. Instrukcji, gdzie zapisano, iż dowody księgowe, na podstawie których dokonywane są wydatki, podlegają przed dokonaniem zapłaty autoryzacji kierownika jednostki lub osób przez niego upoważnionych. Dowody rozliczenia zaliczki które opatrzone są jedynie podpisem głównej księgowej, stwierdzającym dokonanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, to zaliczki pobrane:

- w kwocie 100 zł w dniu 8.06.2016 r., gdzie wydatkowano kwotę 106,34 zł, do wypłaty pozostała kwota 6,34 zł,
- w kwocie 150 zł w dniu 5.08.2016 r., a wydatkowano kwotę 153,40 zł, do zwrotu należne pozostało 3,40 zł. Podpis głównej księgowej umieszczono w miejscu przeznaczonym na podpis kasjera,
- w kwocie 750 zł w dniu 2.09.2016 r., gdzie wydatkowano 751,49 zł, zatem do wypłaty pozostała kwota 1,49 zł. Podpis głównej księgowej umieszczono w miejscu przeznaczonym na podpis kasjera.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

- 011-0 – grunty – 1 847 981,38 zł,
- 011-1 – budynki – 560 897,46 zł,

- 011-2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 668 024,29 zł w tym boisko sportowe 449 269,93 zł, ogrodzenie 218 754,36 zł,
- 011-3 – kotły i maszyny energetyczne – kotły o wartości 32 428 zł,
- 011-4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – komputery o wartości 9 267,55 zł,
- 011-6 – urządzenia techniczne – 63 334 zł – platforma dźwigowa 53 628 zł, tablice interaktywne o wartości 4 909 zł, 4 797 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 23 351,19 zł w tym gazomierz 9 087,59 zł, kserokopiarki o wartości 5 038,60 zł oraz 9 225 zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 343 595,81 zł. W 2016 r. zakupiono laptop i notebook za łączną kwotę 4 558,98 zł, serwery komputerowe w łącznej kwocie 3 899,90 zł, pralkę Beko za kwotę 777,98 zł, skrzynię gimnastyczną w kwocie 1 250 zł oraz wprowadzono do ksiąg w dniu 11.03.2016 r. komputer zakupiony 7.12.2015 r. w kwocie 2 400 zł (zgodnie z notatkami służbowymi z dnia 16.12.2015 r. potwierdzające oddanie komputera do naprawy oraz z dnia 11.03.2016 r. o otrzymaniu komputera po naprawie). W 2016 r. zgodnie z protokołem zniszczenia/zużycia nr 7/2016 z dnia 30.11.2016 r. skreślono z majątku jednostki środki na łączna kwotę 483,39 zł,
- 014 – zbiory biblioteczne – 92 597,74 zł**,**
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 22 648,56 zł. W 2016 r. zakupiono program Office za kwotę 822,69 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kontrolowanej jednostce pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej, zaś o wartości powyżej 500 zł, a nieprzekraczającej 3 500 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej. Tymczasem w jednostce nie ujęto w ewidencji ilościowej zakupionych z § 4240 pomocy dydaktycznych, udokumentowanych fakturami nr:

- 8082016001973 z dnia 8.09.2016 r. za zakup 4 paletek i lotek w kwocie 97,95 zł,
- FA/2323/2015 z dnia 14.11.2015 r. za zakup 1 stopera oraz 9 piłek koszowych w łącznej kwocie 500 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych za 2016 r. z księgami inwentarzowymi prowadzonymi od 2.01.2016 r. w systemie Wizja Net.

Ustalono, iż składniki majątku i wyposażenia w szkole posiadają etykiety inwentaryzacyjne z nadrukowanym kodem kreskowym. Jednakże brak jest na nich numerów pokrywających się z numerami w księdze inwentarzowej, co utrudnia ich identyfikację podczas spisu z natury i nie zapewnia należytej kontroli nad zasobami

majątkowymi jednostki, tym bardziej jeśli spisu nie przeprowadza się za pomocą czytnika do inwentaryzacji.

Załącznik nr 4 do polityki rachunkowości LO nr 2 z OI w Tychach, tj. Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w LO nr 2 z OI w Tychach, wskazuje terminy inwentaryzowania składników majątkowych, tj. co 4 lata – znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje, a co rok – pozostałe składniki aktywów i pasywów. Zarządzeniem nr 0161/135/2016 z dnia 14.11.2016 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury: środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu, **wartości niematerialnych i prawnych**, księgozbioru w terminie od dnia 5.12.2016 r. do 12.12.2016 r., wg stanu na dzień 30 listopada 2016 r. Zauważa się, iż wartości niematerialne i prawne nie podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury, gdyż ustawa przewiduje dla nich inwentaryzację drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji w drodze spisu z natury wynika, **iż jednostka prawidłowo nie spisała wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast niezgodnie z ustawą nie dokonała spisu z natury środków trwałych, tj. budynku, boiska, ogrodzenia, kotłów oraz gazomierza.**

W toku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z protokołem zniszczenia/zużycia nr 7/2016 z dnia **30.11.2016 r.** skreślono z majątku jednostki: bryły nieregularne, kalkulatory, krzesła, parawan, szafy, odtwarzacz DVD o wartości początkowej na łączna kwotę 483,39 zł oraz zgodnie z protokołem przeniesienia nr 10/2016 sporządzonym na dzień **30.11.2016 r**. nastąpiło przeniesienie pozostałych środków trwałych pomiędzy pomieszczeniami szkoły. Zauważa się jednak, iż w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji nie powinny występować żadne ruchy w ewidencji majątku w szczególności dotyczące jego likwidacji. Dopiero po ustaleniu wyników inwentaryzacji powinny zostać podjęte decyzje co do zużytych składników majątku.

Do kontroli przedłożono, wydrukowane z programu Ewidencji Majątku firmy Wizja Net, 15 sztuk arkuszy spisu z natury środków trwałych / przedmiotów inwentarzowych od nr LO2/00001/2016 do nr LO2/00015/2016 z datą sporządzenia spisu na dzień 30.11.2016 r. Na arkuszu nr LO2/00012/2016 nie wskazano dat przeprowadzenia spisu, co utrudnia weryfikację terminu przeprowadzonego spisu z terminem zarządzonym przez Dyrektora jednostki, tj. od 5.12.2016 r. do 12.12.2016 r. Weryfikacja arkuszy spisu z natury w konfrontacji z przedstawionym wydrukiem z uzgodnienia stanu faktycznego ze stanem księgowym wykazała, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. **Jednakże zauważa się, iż w wielu pozycjach odnotowane przez komisję inwentaryzacyjną ilości**

poszczególnych składników majątku zostały poprawione, na ilości zgodne ze stanem ewidencyjnym. Ponadto poprawione błędy nie zostały opatrzone podpisem członka zespołu spisowego. Przykładowo w arkuszach o nr:

- LO2/00006/2016 lokalizacja – pracownia chemiczna z zapleczem dokonano przekreślenia pierwotnie ustalonej ilości: w poz. 12 – 7 sztuk okularów ochronnych o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00004 wpisując 6, w poz. 14 – 4 sztuk palników alkoholowych z knotem o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00006 wpisując 6, w poz. 18 – 2 sztuk układu okresowego pierwiastków o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00010 wpisując 1, w poz. 20 – 4 sztuk stojaków plastikowych do probówek o nr inw. nr LO2/K1/VIII/4/00012 wpisując 1, w poz. 22 – 2 sztuk biurek o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00013 wpisując 1. W poz. 25 – 2 szaf o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00033 wpisując 5, w poz. 32 – 2 sztuk apteczek o nr inw. LO2/K1/VIII/4/00008 wpisując 11. Ponadto na arkuszu dopisano składniki majątku, tj. szafy – 2, stojak drewniany do próbówek – 3, stojak metalowy – 5, które przy uzgodnieniu stanu majątku nie zostały wykazane jako nadwyżka środków majątkowych oraz nie zostały wyjaśnione,
- LO2/00002/2016 lokalizacja – pracownia fizyczna dokonano przekreślenia pierwotnie ustalonej ilości: w poz. 21 – 101 sztuk silników elektrycznych do samodzielnego montażu o nr inw. LO2/K1/VIII/5/00028 wpisując 11, w poz. 35 – 2 sztuki przyrządów tablicowych o nr inw. LO2/K2/VIII/12/00009 wpisując 1; lokalizacja – gabinet pedagoga w poz. 3 – 6 sztuk krzeseł o nr inw. LO2/K2/I/12/00019 wpisano 5,
- LO2/00015/2016 lokalizacja – pom. sprzątaczek dokonano przekreślenia w pierwotnie ustalonej ilości: w poz. 2 – 2 sztuk szafy ubraniowej o nr inw. LO2/K2/I/12/00003 wpisując 1 oraz w poz. 3 – 2 sztuk szafy ubraniowej o nr inw. LO2/K2/I/12/00007 wpisując 1.

Zwraca się uwagę na rzetelne ustalanie ilości stwierdzonych składników majątkowych oraz prawidłowe wypełnianie arkuszy spisowych. W razie wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych należy rzetelnie je rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych.

Do kontroli przedstawiono Protokół inwentaryzacji kasy, z którego wynika, iż inwentaryzację dokonano w dniu 30.12.2016 r., tj. z dotrzymaniem terminu z art. 26 uor, stwierdzając saldo kasowe na dzień 30.12.2016 r. „ – ”.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości na dzień bilansowy każdego roku przeprowadza się inwentaryzację aktywów pieniężnych, materiałów, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności, składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji oraz w ostatnim kwartale roku – stan należności. Weryfikacja przedłożonego do kontroli protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji, tj. porównania danych ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2016 r.

z odpowiednimi dokumentami oraz dokonania weryfikacji wartości tych składników, nie wykazała uchybień w tym zakresie.

4.5. Weryfikacja umów najmu

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała z tytułu najmu (§ 0750) dochody w 2015 r. w wysokości 17 854,59 zł oraz w 2016 r. w wysokości 18 838,57 zł. Weryfikacja rachunków za najem sali gimnastycznej w konfrontacji z dokonywanymi przez najemców płatnościami wykazała, iż pomimo zapisu w umowie o naliczaniu odsetek ustawowych przy niedotrzymywaniu terminu płatności, **nie dochodzono od najemców należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania.** W umowach najmu wskazano, iż „najemca będzie ponosił opłatę (czynsz) płatną do 16-go każdego miesiąca za miesiąc miniony na podstawie wystawionego rachunku przez wynajmującego". Powyższe prezentuje poniższa tabela:

Nr rachunku	Data wystawienia	Kwota	Termin zapłaty zgodny z umową	Dzień zapłaty	Liczba dni po terminie
58/2015	2.10.2015	240 zł	16.10.2015	20.10.2015	4 dni
60/2015	2.10.2015	180 zł	16.10.2015	19.10.2015	3 dni
67/2015	3.11.2015	240 zł	16.11.2015	30.11.2015	14 dni
94/2015	2.12.2015	180 zł	16.12.2015	18.12.2015	2 dni
2/2016	2.02.2016	240 zł	16.02.2016	1.03.2016	14 dni
13/2016	2.03.2016	320 zł	16.03.2016	24.03.2016	8 dni
15/2016	2.03.2016	180 zł	16.03.2016	25.03.2016	9 dni
16/2016	2.03.2016	412 zł	16.03.2016	18.03.2016	2 dni
24/2016	4.04.2016	400 zł	18.04.2016	29.04.2016	11 dni
101/2016	23.12.2016	515 zł	16.01.2017	18.01.2017	2 dni
LO2OI/D0016/2017	2.03.2017	177,12 zł	16.03.2017	17.03.2017	1 dzień
LO2OI/D0029/2017	3.04.2017	147,60 zł	16.04.2017	18.04.2017	2 dni

Ponadto w umowach najmu zawartych na odpłatne korzystanie z pomieszczeń szkolnych tzw. kiosku z: MIK [redacted] – umowa z dnia 9.02.2015 r. na okres od 16.02.2015 r. do 26.06.2015 r., [redacted] i [redacted] PARTYSERVICE-Tychy – umowa z dnia 29.06.2015 r. na okres od 1.09.2015 r. do 24.06.2016 r., [redacted] – umowa z dnia 11.02.2016 r. na okres od 24.02.2016 r. do 30.06.2016 r. i umowa z dnia 19.07.2016 r. na okres od 1.09.2016 r. do 30.06.2017 r. oraz umowy najmu z „Scan Copy" [redacted] na oddanie w najem miejsca na korytarzu powierzchni 1m² na ustawienie kserokopiarki wskazano, iż **miesięczny czynsz będzie uiszczany w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku. Na rachunkach i fakturach wystawianych przez jednostkę ww. najemcom wskazany jest termin płatności. Zauważa się, iż jednostka nie jest w**

posiadaniu dowodów potwierdzających odbiór faktur przez wynajmujących, takich jak np. zwrotne potwierdzenie odbioru przesyłki listowej, adnotacji na kopii rachunku o odbiorze osobistym bądź potwierdzenia odbioru przesyłki w formie elektronicznej, tym samym nie jest w stanie ustalić prawidłowego terminu płatności oraz właściwego terminu naliczenia odsetek w przypadku ustalenia płatności po terminie. Przykładowo:

- rachunek nr 64/2015 z dnia 2.10.2015 r., za okres 1.09.2015 r. do 30.09.2015 r., na kwotę 200 zł, z terminem płatności 16.10.2015 r., został zapłacony 29.10.2015 r.
- rachunek nr 102/2016 z dnia 23.12.2016 r., za grudzień 2016 r., na kwotę 200 zł, z terminem płatności 13.01.2017 r., został zapłacony 16.01.2017 r.,

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do ustalania wszystkich przypadających im należności, w tym cywilnoprawnych. Również § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) nakazuje, aby należne odsetki były ewidencjonowane w księgach w momencie ich wpłaty, lecz nie później niż na koniec każdego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zauważa się, iż do zaległości wynikających z umów najmu z kontrahentami prowadzącymi działalności gospodarczą mają zastosowanie postanowienia ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych(Dz. U. z 2016 r. poz. 684), co obliguje jednostkę do wyliczania odsetek wg stawki 9,5%.

Kontroli poddano wywiązywanie się przez jednostkę z obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie stwierdzając uchybień w wywiązywaniu się z obowiązku w zakresie informowania o zawartych umowach najmu oraz uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnych umowy najmu. Jednostka w należyty sposób prowadzi dokumentację zawiadomień o zawartych umowach najmu oraz wystąpień do Prezydenta o zgodę na zawarcie kolejnej umowy.

4.6. Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

Zgodnie z listami płac w 2015 r. w jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 33 594,28 zł, a w 2016 r. w kwocie 18 010,97 zł. Weryfikacji poddano nagrody jubileuszowe wypłacone w 2016 r. do których prawo nabyło łącznie 3 pracowników (2 pedagogów oraz 1 pracownik obsługi). **Stwierdzono nieprawidłowości w wyliczeniu nagród jubileuszowych nauczycielom, tj.:**

- do wyliczenia nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy wypłaconej nauczycielowi w listopadzie 2016 r. **ujęto nieprawidłową wysokość dodatku stażowego, tj.**

w wysokości 17,2% zamiast należnego w wysokości 20%. Analiza kartoteki wynagrodzeń z 2016 r. wskazuje, iż powyższy błąd wynika z korekty wynagrodzenia, która spowodowana była błędnie wypłaconym wynagrodzeniem we wrześniu 2016 r. i jego korektą w kolejnych miesiącach, tj. od października do grudnia 2016 r. W miesiącu wypłaty nagrody jubileuszowej, tj. listopadzie 2016 r. dodatek stażowy został wypłacony w niższym wymiarze, tj. w kwocie 534,75 zł, i przyjęty do wyliczenia podstawy nagrody jubileuszowej, co spowodowało jej zaniżenie o kwotę 87,05 zł.

Wysokość nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli. Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.) w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczyciela uwzględnia się dodatek za wysługę lat w wysokości przysługującej w miesiącu wypłaty,

- do wyliczenia nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy do której nauczyciel nabył prawo we wrześniu 2016 r. (data wypłaty nagrody to 5.09.2016 r.) została uwzględniona średnia urlopowa **z poprzedniego roku szkolnego**, w wysokości 447,66 zł brutto. Powyższe jest niezgodne z § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r., zgodnie z którym wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin **z okresu miesięcy danego roku szkolnego** poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody. Z karty wynagrodzeń wynika, iż pracownik otrzymał we wrześniu wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w kwocie 248,70 zł jednakże z uwagi na fakt, iż nagroda została wypłacona w dniu 5 września kwota powyższa nie mogła zostać uwzględniona w podstawie wyliczenia nagrody jubileuszowej. Zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia 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 szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128 poz.1418) podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. W przypadku nabycia przez nauczyciela prawa do nagrody jubileuszowej i wypłaty tej nagrody ostatniego dnia września wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe oblicza się w średniej wysokości z miesięcy roku szkolnego poprzedzających 30 września – czyli są to właściwie godziny ponadwymiarowe przyznane nauczycielowi we wrześniu, z uwzględnieniem godzinowej stawki wynagrodzenia przysługującej nauczycielowi w tym

miesiącu.

Weryfikacji poddano unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w sprawie zasad przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej pracownikom szkoły, wprowadzone zarządzeniem nr 0161/85/2010 z dnia 28.09.2010 r. W ww. zarządzeniu określono, iż: „środki ochrony indywidualnej odzież i obuwie robocze są przydzielane pracownikom nieodpłatnie i stanowią własność pracodawcy, odrębnie dla każdego pracownika pracodawca prowadzi kartę ewidencji odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej (załącznik nr 1 do zarządzenia). W przypadku dopuszczenia do używania własnej odzieży i obuwia roboczego pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Kontroli poddano losowo wybrane karty wyposażenia pracowników w odzież i obuwie robocze w konfrontacji z tabelą ewidencji odzieży i obuwia roboczego obowiązującą od 1.01.2016 r., w której określono kwotę zakupu, okres używalności rodzaj odzieży i obuwia dla konkretnego pracownika z wyszczególnieniem stanowiska pracy. Stwierdzono, iż pracownikom zatrudnionym na stanowisku woźnego (0,5 etatu) zostały przydzielone spodnie ogrodniczki w dniu 15.06.2016 r. (faktura nr 0369/06/2016/FVS z dnia 15.06.2016 r.), oraz kolejnemu pracownikowi na stanowisku woźnego (0,5 etatu) przydzielono kurtkę ocieplaną (faktura nr FS-21/6/2016/11ŚT z dnia 15.06.2016 r. na kwotę 150 zł), niezgodnie z obowiązującą tabelą. Pracownikowi na stanowisku woźnego przysługuje fartuch roboczy, koszula flanelowa oraz obuwie profilaktyczne w łącznej kwocie 150 zł. **Zatem przydzielając pracownikowi kurtkę zakupioną za kwotę 150 zł wyczerpano kwotę za jaką należało wyposażyć pracownika w przysługującą mu odzież na danym stanowisku.** Tym samym ustalony okres używalności odzieży, jak wynika z jego karty ewidencyjnej, upłynął w październiku 2015 r., a w dokumentacji poddanej kontroli brak informacji, aby taką odzież otrzymał we wskazanym okresie.

Z dokumentacji źródłowej wynika, iż wydatków na zakup odzieży dla pracowników dokonywano poprzez zwrot kosztów poniesionych przez pracownika na zakup odzieży, do wysokości kwot ustalonych w tabeli norm przydziału odzieży i obuwia, na podstawie przedłożonej faktury wystawionej na szkołę. **W związku z powyższym w trakcie kontroli stwierdzono niezgodność kwot ujętych w księgach rachunkowych w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, przykładowo:**

- faktura nr 0408/12/2015/FVS z dnia 15.12.2015 r. za zakup półbutów ochronnych na kwotę **85,56 zł**, gdzie z dekretacji wynika, iż w księgach ujęto kwotę **80 zł**,
- faktura nr 0525/12/2015/FVS z dnia 21.12.2015 r. za zakup obuwia profilaktycznego na kwotę **65,19 zł**, gdzie z dekretacji wynika, iż w księgach ujęto kwotę **60 zł.**

Ponadto w dniu 2.09.2016 r. kierownik ds. gospodarczych pobrała zaliczkę w kwocie 750 zł, którą rozliczyła 20.09.2016 r. w kwocie 751,49 zł, do rozliczenia przedstawiono m.in.

faktury za zakup odzieży i obuwia dla dwóch nauczycieli wychowania fizycznego:

- dla jednego nauczyciela przedstawiono faktury nr 312/205/2016 z dnia 10.09.2016 r. za zakup bluzy sportowej za kwotę **229,99 zł,** gdzie z dekretacji wynika, iż w księgach ujęto kwotę **25,70 zł** oraz fakturę nr 757/25091/09/16 z dnia 4.09.2016 r. za zakup obuwia sportowego na kwotę 174,30 zł, którą ujęto w księgach w prawidłowej kwocie **174,30 zł,**
- dla drugiego nauczyciela przedstawiono fakturę nr 8082016001972 z dnia 8.09.2016 r. za zakup 3 bluz sportowych, 2 koszulek sportowych za łączna kwotę **199,95 zł,** podczas gdy termin na wyposażenie nauczyciela w obuwie upływał 1.10.2016 r., jak wynika z karty ewidencji odzieży tego pracownika.

Zauważa się, iż norma przydziału odzieży i obuwia roboczego (tj. bluza, koszulka, spodnie, dres i obuwie sportowe) dla wszystkich nauczycieli wychowania fizycznego wynosi 200 zł. **Zatem powyższe wskazuje na brak jednorodnych zasad w wyposażaniu nauczycieli wychowania fizycznego w odzież i obuwie.**

Kontroli poddano terminowość przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Przekazanie nastąpiło w terminie zgodnym z art. 6 ust 2 ustawy z 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 28 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. C.K. Norwida w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [redacted] zostały poinformowane 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 31.08.2017 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida w Tychach	/- [redacted]
2.	[redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/- [redacted]
3.	[redacted] - Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/- [redacted] - Lisiecka
4.	[redacted] – realizująca zadania głównego księgowego w II Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach	/- [redacted]
5.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]
6.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]