

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 5.12.2018 r. do 19.12.2018 r. przez mgr [REDAKTOWANO], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mg [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/215/2018, nr 0052.1/216/18 z dnia 29.11.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi od 1.01.2017 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- 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 2018 r. poz. 994 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także zawarte w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym, dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Zadaniem szkoły jest wprowadzenie dziecka w świat wiedzy, przygotowanie do wykonywania obowiązków ucznia oraz wdrażanie do samorozwoju. Poprzez nacisk na współpracę ze środowiskiem, szkoła systematycznie diagnozuje oczekiwania wobec jednostki oraz stwarza mechanizmy zapewniające możliwość realizacji tych oczekiwań. Szkoła systematycznie diagnozuje osiągnięcia uczniów, stopień zadowolenia uczniów i rodziców, realizację zadań wykonywanych przez pracowników szkoły i wyciąga wnioski z realizacji celów i zadań szkoły. Jednostka realizuje zadania z uwzględnieniem optymalnych warunków rozwoju i potrzeb uczniów, zasad bezpieczeństwa oraz zasad promocji i ochrony zdrowia w czasie zajęć lekcyjnych i pozalekcyjnych. Szkoła prowadzi oddziały integracyjne dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, dla dzieci słabo słyszących, słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, dla dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi z co najmniej dwiema wymienionymi niepełnosprawnościami. Kształcenie dzieci niepełnosprawnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia 18 roku życia. Szkoła prowadzi także oddziały sportowe w klasach IV - VIII. Zgodnie z arkuszem organizacyjnym w Szkole Podstawowej nr 35 w roku szkolnym 2016\2017 było 28 oddziałów i 587 uczniów, w roku 2017\2018 było 31 oddziałów i 613 uczniów, a obecnie ilość uczniów wzrosła do 691 i utworzono 35 oddziałów.

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 Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty 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.

W kwestiach związanych z obsługą finansowo-księgową, obowiązki w zakresie rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty od dnia 1.01.2017 r. pełni pani [REDAKTOWANO] zatrudniona na stanowisku specjalisty w Miejskim Centrum Oświaty.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDAKTOWANO] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach od 1.09.2010 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANO] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANO] – Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANO] – realizująca zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach od 1.01.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-UZ oraz Rb-50 za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków oraz osiągniętych dochodów,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Wrywkowo dzienniki za 2017 r. oraz za okres od 1.01.2018 do 31.08.2018 r.,
- Umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2017 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia

2.01.2017 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 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. oraz nr 021/39/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.

- Zarządzeniem 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 wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/40/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.

- 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 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r. oraz nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 27.08.2018 r.

- Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych.

- Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty w Tychach z dnia 1.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy wraz z zmianami wprowadzonymi aneksami: nr 1 z dnia 1.05.2011 r., nr 2 z dnia 1.02.2017 r. oraz nr 3 z dnia 1.03.2017 r.

- Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty z dnia 15.01.2015 r.,

- Regulaminem Ramowych Procedur Udzielania Zamówień Publicznych Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi im. Matki Teresy z Kalkuty z dnia 30.09.2014 r.

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za II, IV kwartał

2017 r. oraz I i III kwartał 2018 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za grudzień 2017 r. oraz za III kwartał 2018 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	Wydatki wykonane 2017 r.	Wydatki wykonane III kwartał 2018 r.
80101 - Szkoły podstawowe	3 988 980,64	2 619 246,65
80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	22 784,10	12 610,00
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	320 751,83	228 349,85
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	1 172 650,01	1 939 396,01
80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	-	76,50
80195 - Pozostała działalność	500,00	0,00
85401 - Świetlice szkolne	222 289,19	128 062,94
85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 000,00	4 420,00
85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	3 790,00	4 104,00
Razem:	5 733 745,77	4 936 265,95

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 2017 r. oraz za III kwartał 2018 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2017 rok	III kwartał 2018 r.
801	80101	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	26,00	52,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	198,00	406,78
		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	29 566,00	19 240,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2,57	-
		0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	272,47	39,74
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	7 033,62
		0970	Wpływy z różnych dochodów	6 372,10	5 828,55
	80148	0830	Wpływy z usług	152 813,35	114 324,75
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	72,25	214,28
Razem:				189 322,74	147 139,72

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-UZ oraz RB-50 za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2017 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2017 r. oraz w I, II i III kwartale 2018 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.

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

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki są kwalifikowane 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.).

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono nieujmowanie w księgach rachunkowych 2018 r. zaangażowania wynikającego z wszystkich zawartych umów, decyzji i innych postanowień. 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 oraz planów 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 2017 r. poz. 760) 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. Zaangażowania środków wynikających z umów na zakup artykułów spożywczych do kuchni szkolnej oraz na utrzymanie i pomoc techniczną Systemu Obsługi Stołówek dokonywano w księgach w momencie ujęcia ich w kosztach. Stwierdza się ponadto, iż z dokumentu PK nr 4/01/B z dnia 1.01.2018 r. dot. zaangażowania roku bieżącego nie wynika na podstawie jakich dokumentów dokonano zaangażowania środków. Przykładowo ww. dokumentem zaangażowano środki w § 4520 w kwocie 17 200 zł tymczasem opłata za gospodarowanie odpadami, stanowiła w skali roku na dzień 1.01.2018 r. zgodnie z książeczką opłat łącznie 15 996 zł.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie dekretacji dokumentów księgowych.

Zwraca się uwagę na właściwe rozliczanie pobranych zaliczek tj. w dniu 9.01.2018 r. pracownik dokonał zwrotu kwoty 1,55 zł z tytułu rozliczenia zaliczki, którą pobrał inny

pracownik w dniu 4.01.2018 r. w kwocie 400 zł i rozliczył ją przedkładając faktury na kwotę 398,45 zł.

W wyniku weryfikacji stwierdzono, iż zobowiązania zasadniczo regulowane są terminowo. Stwierdzono tylko jeden przypadek uregulowania zobowiązania po terminie płatności wyznaczonym na dzień 8.03.2018 r. tj. w dniu 4.04.2018 r. zapłacono na podstawie duplikatu z dnia 4.04.2018 r. zobowiązanie w kwocie 543,08 zł wynikające z faktury nr WOD/8891/02/2018 z RPWiK z 22.02.2018 r. Zgodnie z korespondencją mailową z 6.01.2018 r. RPWiK wyraził zgodę na prolongatę terminu płatności i nienaliczanie odsetek.

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 Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych wprowadzonego przez Dyrektora jednostki dnia 30.09.2014 r. W § 9 regulaminu **zawarto zapis: „regulamin nie dotyczy zakupu środków żywnościowych oraz zakupu usług szkoleniowych” podczas gdy tylko w 2017 r. na zakup żywności wydatkowano kwotę 165 405,72 zł.** Są to w każdym roku największe wartościowo dostawy w jednostce. Zastosowanie takiego wyłączenia trudno uznać za narzędzie gwarantujące ponoszenie wydatków w sposób celowy i oszczędny. Dostarczanie art. żywnościowych dla potrzeb stołówki szkolnej w roku szkolnym 2017/2018 odbywało się na podstawie podpisanych umów z dostawcami w podziale na 4 grupy asortymentowe, natomiast na rok szkolny 2018/2019 podpisano umowy dokonując podziału dostaw na 5 grup asortymentowych. Podpisanie przedmiotowych umów nie poprzedzono przeprowadzeniem rozeznania cenowego. Oparto się jedynie na ofertach handlowych złożonych przez dotychczasowych kontrahentów, co nie zapewniło konkurencyjności ofert w zakresie zakupu żywności. W treści umów nie wskazano wartości zamówienia, zawarto jedynie zapis, iż wysokość cen winna być zgodna z cenami złożonymi w ofercie, ale strony dopuszczają możliwość podniesienia ceny w przypadku znacznych wahań cen na rynku art. spożywczych. **Takie sformułowanie nie zagwarantowało stałości ceny, co znalazło potwierdzenie w otrzymywanych i zaakceptowanych przez jednostkę fakturach za zakup art. żywnościowych.** Przykładowo wg cennika warzyw i owoców wybranej przez jednostkę oferty firmy ADAMOS Hurt-Detal [REDAKTOWANE] na rok szkolny 2017/2018 cena brutto 1 kg odpowiednio: marchwi to 1,60 zł; papryki czerwonej 5 zł; bananów 4,80 zł, natomiast wg faktury nr 3/01/2018 z dnia 2.01.2018 r. wystawionej przez ww. firmę cena brutto 1 kg papryki czerwonej wyniosła 9,50 zł, a wg faktury nr 1468/06/2018 z dnia 4.06.2018 r. cena wzrosła do kwoty 15 zł. Wg faktury nr 1146/05/2018 z dnia 7.05.2018 r. cena 1 kg bananów wyniosła 5,50 zł, wg faktury nr 1660/06/2018 z dnia 18.06.2018 r. cena 1 kg marchwi wyniosła 3 zł.

Jak wynika zatem z przedłożonej dokumentacji w zakresie wydatków związanych z zakupem żywności w kontrolowanej jednostce nie obowiązują żadne procedury zapewniające konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej dla jednostki oferty.

We wprowadzonym regulaminie ustalono, iż zamówienia o wartości szacunkowej **poniżej 3 000 euro** nie podlegają postanowieniom regulaminu, szacowanie wartości dokonywane jest przez wyznaczonego pracownika i wymaga akceptacji Dyrektora przed podjęciem negocjacji z co najmniej jednym wykonawcą. Należy podkreślić, że jednostka budżetowa nawet jeżeli nie stosuje do udzielenia zamówienia ustawy prawo zamówień publicznych z uwagi na próg wydatku zawsze jest zobligowana do ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Ponadto aby regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż określona ustawą miał właściwe zastosowanie w praktyce danej jednostki **określone w nim procedury należy dostosować do budżetu i ponoszonych wydatków jednostki, tak aby na każdym etapie ich ponoszenia móc udokumentować stosowanie zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Powyższe odnosi się do wydatków jednostki poniesionych na zakup artykułów biurowych, które w 2017 r. zamknęły się w kwocie 11 395,33 zł, wg stanu na dzień 31.08.2018 r. wynosiły 6 081,25 zł, a wobec których nie zastosowano żadnej procedury konkurencyjności.**

W przypadku zamówień o wartości szacunkowej **od 3 000 euro do 6 000 euro** - procedurę udzielenia zamówienia należy poprzedzić rozeznaniem rynku (telefonicznie, faksem, pisemnie, pocztą elektroniczną, za pośrednictwem portalu internetowego) i sporządzeniem notatki służbowej zawierającej nazwę i adres co najmniej dwóch wykonawców, udzielenie zamówienia następuje pisemnie w formie zlecenia lub umowy sporządzanej w dwóch egzemplarzach. **Powyższe unormowania nie zostały zastosowane w przypadku zakupu środków czystości na potrzeby placówki – wartość zakupów w 2017 roku wyniosła 15 414,42 zł przekraczając wyznaczony próg 3 000 euro, wg stanu na dzień 31.08.2018 r. kwota wydatków stanowiła wartość 11 395,33 zł. W udostępnionych do kontroli dokumentach brakuje jakichkolwiek dowodów na przeprowadzenie rozeznania cenowego wśród dostawców środków czystości oraz dokonania szacunków pozwalających uniknąć naruszenia zapisów Regulaminu, nie zachowano również pisemnej formy zlecenia zamówienia lub podpisania wiążącej umowy.**

Dla zamówień o wartości szacunkowej **powyżej 6 000 euro i poniżej 30 000 euro** jednostka w regulaminie uwzględniła założenia wskazane 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 wytyczne opracowane przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opis trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu. Procedurę udzielenia zamówienia należy poprzedzić rozeznaniem rynku, postępowanie prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej, ogłoszenie o zamówieniu zamieszcza się na stronie internetowej zamawiającego oraz/lub w BIP zamawiającego, zamówienia udziela się Wykonawcy, który złoży najkorzystniejszą ofertę, a ogłoszenie wyników następuje w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu. W badanym okresie przeprowadzono jedno postępowanie w pułapie od 6 000 do 30 000 euro, które dotyczyło zakupu i dostawy szafek metalowych do szatni szkolnej. W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajduje się zapytanie ofertowe skierowane w dniu 28.06.2018 r. drogą e-mail do 4 dostawców, w odpowiedzi na które nadesłana została tylko jedna oferta. W dniu 20.07.2018 r. sporządzono protokół z posiedzenia zespołu orzekającego ds. oceny ofert, na podstawie którego zdecydowano się na wybór otrzymanej oferty. **W dokumentacji powyżej opisanego postępowania brakuje notatki sporządzonej na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia oraz zatwierdzonego wniosku o wszczęcie postępowania wraz z ogłoszeniem o zamówieniu. Ponadto nie dopełniono obowiązku opublikowania zarówno ogłoszenia o zamówieniu jak i wyników przeprowadzonego postępowania w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.** W dniu 25.07.2018 r. podpisano umowę na zakup i dostawę szafek metalowych na kwotę 112 704,90 zł.

4.3. Weryfikacja umów najmu oraz dochodów z tytułu opłat za żywienie.

Weryfikacji poddano umowy na najem pomieszczeń szkolnych zawarte w kontrolowanym okresie. Zgodnie z rejestrem umów na rok szkolny 2017/2018 jednostka zawarła 9 umów na najem pomieszczeń, natomiast na rok szkolny 2018/2019 podpisano 7 umów, stanowiących kolejne umowy na najem powierzchni z tymi samymi kontrahentami. Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), jednostka organizacyjna ma prawo, do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd. Zgoda jest wymagana również

w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w ww. przypadkach szkoła wystąpiła o zgodę, o której mowa w ustawie, wobec powyższego dopełniono obowiązku w zakresie uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnych umów najmu.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów noty odsetkowe za żywienie wystawiane są przez pracownika jednostki, a następnie przekazywane do Miejskiego Centrum Oświaty gdzie upoważniony pracownik księgowości dokonuje wtórnej kontroli formalno – rachunkowej, potwierdza weryfikację i przyjęcie dokumentu, a następnie dekretuje go i ujmuje w dokumentacji księgowej. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z zasadami matematyki i obowiązującymi normami (np. normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.). Ponadto uznaje się, że dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jeżeli bezpośrednio na dowodzie umieszczona jest odpowiednia adnotacja w formie pieczęci lub nadruku o dokonaniu tych czynności wraz z datą ich dokonania i podpisem osoby upoważnionej. **W przedstawionej do kontroli dokumentacji dotyczącej opłat za żywienie brakuje potwierdzenia jakiegokolwiek kontroli formalno-rachunkowej ze strony pracownika MCO, ponadto wrywkowa analiza not odsetkowych wystawianych z tytułu nieterminowo regulowanych należności za żywienie dzieci w okresie objętym kontrolą wykazała:**

1. Nieprawidłowe naliczenie ujętych w księgach odsetek za opóźnienie w płatności opłat za żywienie. Przykładowo:

a) w dniu 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00476/SP035/2017 na łączną kwotę 0,60 zł dotyczącą nieterminowo uregulowanej należności w kwocie 63 zł za żywienie za mies. 9/2017 r. z terminem płatności 3.10.2017 r. oraz nieuregulowanej należności w kwocie 76,50 zł za żywienie za mies. 11/2017 z terminem płatności 15.12.2017 r. W dniu 12.03.2018 r. uregulowano odsetki w kwocie 0,60 zł wynikające z ww. noty odsetkowej. Do zapłaty pozostała należność w kwocie 76,50 zł za mies. 11/2017, którą uregulowano dwoma kolejnymi wpłatami: na kwotę 40 zł (19.03.2018 r.) oraz 36,50 zł (26.03.2018 r.). W związku z wpłatami po terminie płatności naliczono należne na dzień wpłaty odsetki:

- notą nr NOO/00093/SP035/2018 z dnia 19.03.2018 r. na kwotę 0,60 zł, w której prawidłowo naliczono odsetki za okres od 1.01.2018 r. do dnia 19.03.2018 r. tj. dnia częściowej wpłaty w kwocie 40 zł

- notą nr NOO/00108/SP035/2018 z dnia 26.03.2018 r. na kwotę 0,68 zł, w której **nieprawidłowo naliczono odsetki za okres od 16.12.2017 r. do dnia 26.03.2018 r.** tj. dnia częściowej wpłaty w kwocie 36,50 zł; odsetki dotyczące okresu 16.12.2017 r. – 31.12.2017 r. przypisano i uregulowano już na podstawie noty z 31.12.2017 r. nr

NOO/00476/SP035/2017 wobec powyższego **zdublowano okres naliczania odsetek. Prawidłowa kwota odsetek w tym przypadku wynosi 0,60 zł i obejmuje okres od 1.01.2018 r. do 26.03.2018 r.**

b) w dniu 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00537/SP035/2017 na łączną kwotę 0,65 zł dotyczącą nieuregulowanych należności za żywienie za mies. 10/2017 r. z terminem płatności 15.11.2017 r. oraz za mies. 11/2017 r. z terminem płatności 15.12.2017 r. W dniu 13.02.2018 r. uregulowano należne odsetki wynikające z ww. noty oraz zaległe opłaty za mies. 10-11/2017. W związku z wpłatami dokonanymi po terminie płatności notą nr NOO/00042/SP035/2018 naliczono na dzień wpłaty odsetki:

- w kwocie 0,93 zł **za okres od 16.11.2017 r. do dnia 13.02.2018 r.** tj. dnia wpłaty. Odsetki dotyczące okresu 16.11.2017 r. – 31.12.2017 r. przypisano i uregulowano już na podstawie noty z 31.12.2017 r. nr NOO/00537/SP035/2017 wobec powyższego **zdublowano okres naliczania odsetek. Prawidłowo wyliczona kwota odsetek wynosi w tym przypadku 0,46 zł i obejmuje okres od 1.01.2018 r. do 13.02.2018 r.**

- w kwocie 0,62 zł **za okres od 16.12.2017 r. do dnia 13.02.2018 r.** tj. dnia wpłaty. Odsetki dotyczące okresu 16.12.2017 r. – 31.12.2017 r. przypisano i uregulowano już na podstawie noty z 31.12.2017 r. nr NOO/00537/SP035/2017 wobec powyższego **zdublowano okres naliczania odsetek. Prawidłowo wyliczona kwota odsetek wynosi w tym przypadku 0,46 zł i obejmuje okres od 1.01.2018 r. do 13.02.2018 r.**

c) w dniu 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00554/SP035/2017 na kwotę 0,29 zł dotyczącą nieuregulowanej należności za żywienie za mies. 11/2017 r. z terminem płatności 15.12.2017 r. Należności wynikające z powyższej noty odsetkowej zostały uregulowane w dniu 31.01.2018 r. W kolejnej nocie odsetkowej nr NOO/00030/SP035/2018 naliczono odsetki w błędnej kwocie 0,53 zł **za okres 15.12.2017 r. – 31.01.2018 r.** W tym przypadku również **zdublowano okres naliczania odsetek tj. od 15.12.2017 r. do 31.12.2017 r. Prawidłowo wyliczona kwota odsetek za okres od 1.01.2018 r. do 31.01.2018 r. wynosi 0,56 zł.**

2. Naliczanie i ujmowanie należnych odsetek niezgodnie z zapisem ujętym w polityce rachunkowości, tj. w rozdziale II *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego*, gdzie zapisano, iż odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ujmuje się w księgach rachunkowych: od zapłaconych w momencie ich zapłaty oraz od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału. Przykładowo:

- a) **odsetki od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 9.10.2017 r. dot. dokumentu FSD/01497/SP035/o/2017 przypisano notą nr NOO/00477/SP035/2017 z dnia 31.12.2017 r.**
- b) **odsetki od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 11.10.2017 r. dot. dokumentu FSD/01552/SP035/o/2017 przypisano notą nr NOO/00469/SP035/2017 z dnia 31.12.2017 r.**

- c) **odsetki od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 9.03.2018 r. dot. dokumentu FSD/00023/SP035/o/2018 przypisano notą nr NOO/00125/SP035/2018 z dnia 31.03.2018 r.**
- d) **odsetki od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 22.02.2018 r. dot. dokumentu FSD/00146/SP035/o/2018 przypisano dopiero w dniu 6.03.2018 r. notą nr NOO/00076/SP035/2018** przy dokonaniu kolejnej nieterminowej wpłaty.

4.4. Weryfikacja akt osobowych pracowników, wypłaconych nagród jubileuszowych oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

Zgodnie z listami płac w 2018 r. wypłacono 2 odprawy emerytalne i 11 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 76 455,02 zł. Weryfikacji poddano odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe wypłacone pięciu pracownikom. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne zostały wyliczone prawidłowo z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz terminowo wypłacone.

W trakcie wyrywkowej weryfikacji akt osobowych pracowników szkoły zwrócono uwagę, **iż dokumenty potwierdzające przyznanie pracownikom nagród pieniężnych – uznaniowych w 2017 r. i 2018 r. nie określają ich wysokości. Obowiązek umieszczania 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 § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 894), zgodnie z którym część akt obejmuje m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej. Akt przyznania nagrody lub wyróżnienia tworzy prawo podmiotowe pracownika do żądania jej spełnienia przez pracodawcę, dlatego oczywistym jest, iż powinien określać jej wysokość.**

Na mocy Aneksu nr 3 do Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej nr 35 dopuszczono do użytkowania przez pracowników jednostki własnej odzieży i obuwia roboczego jednocześnie ustalając wysokość przysługującego ekwiwalentu uwzględniającego aktualne ceny w danym roku kalendarzowym. Ponadto doprecyzowano normy określające jakie rodzaje środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, w jakich okresach użytkowania i z jaką częstotliwością stosować na poszczególnych stanowiskach pracy. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwie robocze lub wypłacono ekwiwalent za użycie własnej odzieży jednostka prowadzi odrębnie kartę ewidencyjną zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulaminu, do czego obligowało ówczesnie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt

osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894). Dokonano weryfikacji kontroli dokumentacji dotyczącej wypłacanego w 2018 roku ekwiwalentu nie stwierdzając nieprawidłowości.

W aneksie nr 1 do Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej nr 35 uregulowano zasady refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, ustalając iż przysługuje ona uprawnionym pracownikom w wysokości nieprzekraczającej kwoty 250 zł co 2 lata. Podstawę do wypłaty stanowi zalecenie lekarskie potwierdzone badaniami okulistycznymi przeprowadzonymi w ramach profilaktycznych badań lekarskich. W okresie objętym kontrolą koszt zakupu okularów zrefundowano 2 pracownikom szkoły, w obu przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawiała się następująco:

- 011- 000 – grunty – 8 641 754,10 zł
- 011- 001 – budynki i lokale – 1 718 061,61 zł
- 011- 002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 787 358,33 zł
- 011- 005 – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne – 16 353,66 zł
- 011- 008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 339 530,64 zł

RAZEM 011: 11 503 058,34 zł

- 013 - pozostałe środki trwałe – 595 434,24 zł
- 021 - pozostałe wartości niematerialne i prawne – 33 017,69 zł

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2017 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo, a jeżeli ich zakup jednostkowy nie przekracza kwoty 1 000 zł, ujmuje się tylko w księgach ilościowych. Do ewidencji ilościowo - wartościowej wpisuje się również składniki majątkowe o wartości początkowej wyższej niż 0,01 zł i nieprzekraczające 3 500 zł takie jak: sprzęt komputerowy (w tym laptopy, tablety) oraz komputerowe urządzenia peryferyjne (m.in. drukarki, monitory, skanery), kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne, sprzęt audiowizualny i nagłaśniający, sprzęt fotograficzny, sprzęt RTV i telefony komórkowe oraz bez względu na wartość – meble stanowiące zestawy. W pozaksięgowej ewidencji ilościowej, bez względu na wartość, ujmuje się m.in.: pomoce dydaktyczne, tj. instrumenty muzyczne, drobny sprzęt sportowy, słuchawki, głośniki, krzesła, stoliki uczniowskie, sprzęt gospodarczy i kuchenny, którego oznaczenie numerem inwentarzowym jest znacznie utrudnione np. garnki. 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.

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych w 2017 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 561 358,33 zł w związku z wybudowaniem boiska wielofunkcyjnego i stworzeniem edukacyjnej strefy gier i sportu oraz nieodpłatnym otrzymaniem robota wielofunkcyjnego. Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 uległy w 2017 r. zwiększeniu w związku z zakupem majątku na łączną kwotę 53 472,21 zł.

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 w zakresie aktywów finansowych stwierdzając, iż przedłożona dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności sald konta pozabilansowego 999 z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

4.6. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustaleniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniach 21.11.2017 r. i 23.11.2017 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Zwiększenie/zmniejszenie planu
80101	191 939	195 748	3 809
80148	4 150	4 304	154
80150	55 886	64 462	8 576
85401	8 640	9 072	432
Razem:	260 615	273 586	12 971

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316) 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 23.05.2017 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 195 461,25 zł, co stanowi 75% planowanego odpisu, pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2017 r., tj. w dniu 26.09.2017 r. w kwocie 65 153,75 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczeniu stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 21.11.2017 r., a następnie zostało skorygowane w dniu 23.11.2017 r. ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę wynikającą z korekty tzn. 12 971 zł, co zostało dokonane w dniu 27.12.2017 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w szkole w 2017 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) powinien wynosić 19 847,95 zł. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 1 185,66 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie 12 miesięcy, tj. 16,74 etatu. **Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 19 848 zł (zaokrągloną do pełnych złotych)**

2. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2017 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny szkoły 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 stanowi 68,07 etatu, zatem wartość odpisu powinna wynosić 196 035,47 zł. **Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, przekazana na rachunek bankowy funduszu w 2017 r. po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych wyniosła natomiast 198 080 zł co daje różnicę w kwocie 2 044,74 zł.** Kontrolującym nie przedłożono dokumentacji przedstawiającej sposób wyliczenia odpisu. **Wyliczenie oraz skorygowanie danych wg stanu zatrudnienia na miesiąc listopad, bez uwzględnienia zmian, które nastąpiły w grudniu jest sprzeczne z ustawą i może mieć wpływ na prawidłowe ustalenie odpisu.**

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 2017 r. poz. 1189 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 wartości pobieranych w 2017 r. świadczeń wynikające z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez szkołę w 2017 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 53 122,02 zł przy 38 uprawnionych.**

Tymczasem kwota przekazana na rachunek ZFŚS po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosła 52 101 zł, czyli o 1 021,02 zł mniej. Według złożonych wyjaśnień do wyliczenia odpisu zastosowano decyzje o wysokości pobieranych emerytur, którymi jednostka dysponowała do dnia złożenia wyliczenia odpisu tj. 21.04.2017 r. W przypadku 11 emerytów szkoła nie dysponując aktualnymi decyzjami przyjęła do wyliczenia kwoty wynikające z decyzji za lata ubiegłe, tymczasem aktualne decyzje 7 emerytów zostały dostarczone do placówki przed 30.04.2017 r., więc istniała realna możliwość sporządzenia prawidłowych wyliczeń przed upływem terminu wyznaczonego na przekazanie kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów. Na nierzetelność ustalenia odpisu dla emerytów byłych nauczycieli miał również wpływ sposób wyliczenia odpisu tj. przemnożenie miesięcznej wysokości emerytur przez 12 miesięcy zamiast przez 10 miesięcy po waloryzacji i przez 2 miesiące przed waloryzacją. Zauważa się, iż wysokość faktycznie pobieranego świadczenia przez emeryta ma ścisły wpływ na wartość wyliczonego i przekazywanego ze środków budżetowych odpisu. Karta Nauczyciela nie reguluje kwestii związanych ze sposobem naliczania i dokumentowania świadczeń emerytalnych i rentowych jednakże zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu w pismach z 19 marca 2005 r. nr DE-3-339-7-05 i z dnia 27 kwietnia 2005 r. nr DPZN-WSW-KK-1801-114/05 informacje służące skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych na temat wysokości emerytury/renty brutto zebranych przez szkołę. Forma pozyskania tych danych pozostaje w kompetencji dyrektora szkoły. W celu naliczenia odpisu dyrektor powinien zwrócić się do nich o przedstawienie odpowiednich danych.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2017 r. **utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 3 557 zł dla 18 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Powyższe dane zweryfikowano z przedłożonymi dokumentami źródłowymi, z których wynika, iż do wyliczenia odpisu jednostka nie uwzględniła 1 osoby co spowodowało zaniżenie odpisu o kwotę 197,59 zł.**

W myśl rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. **Tymczasem jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli termin oddania do MCO rozliczenia związanego z korektą odpisu wyznaczono na dzień**

8.12.2017 r. Zwraca się więc uwagę na rzetelne ustalanie faktycznej liczby zatrudnionych i emerytów za cały rok oraz ustalanie odpisu dla emerytów nauczycieli na podstawie posiadanych dokumentów. Ponadto mając na uwadze powyższe ustalenia podkreślić należy, iż ani ustawa o ZFŚS, ani rozporządzenie w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych nie przewidują możliwości zaokrąglania kwoty odpisu. To oznacza, że wszelkie zmiany wartości odpisu w postaci zaokrąglania do pełnych złotych nie znajdują uzasadnienia w przepisach prawa.

W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS do kontroli przedłożono obowiązujący w jednostce regulamin, w 2017 r. w ramach środków z ZFŚS pracownikom przyznano m.in. następujące świadczenia:

- | | |
|--|---------------|
| 1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela) | 77 015,24 zł |
| 2. Dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego | 75 400,00 zł |
| 3. Dofinansowanie do zielonej szkoły, obozów, kolonii, przedszkola | 4 536,50 zł |
| 4. Działalność kulturalna i sportowo-rekreacyjna | 4 730,00 zł |
| 5. Zaopatrzenie jesienno-zimowe | 121 000,00 zł |
| 6. Pomoc materialna – zapomogi socjalne, losowe | 2 505,90 zł |
| 7. Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe | 44 000,00 zł |

Wyrwykowemu sprawdzeniu poddano wnioski o dofinansowanie wyjazdu rekreacyjno-sportowego zorganizowanego dla pracowników i emerytów. Świadczenie zostało udzielone zgodnie z obowiązującym regulaminem.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 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 2018 r. poz. 1330).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Szkole Podstawowej nr 35 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach mgr [REDACTED]
[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 7 marca 2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDACTED] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach	/-/ [REDACTED]
2.	[REDACTED] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
3.	[REDACTED] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
4.	[REDACTED] – realizująca zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 35 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach	/-/ [REDACTED]
5.	[REDACTED] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]
6.	[REDACTED] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]