DUK.1711.12.2018

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 7 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 5.12.2018 r. do 19.12.2018 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mg [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/217/2018, nr 0052.1/218/18 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 Zespołu Szkół nr 7 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Szkoła mieści się w dwóch budynkach przy ul. Browarowej 1a w Tychach. W skład Zespołu Szkół nr 7 wchodzą n/w szkoły:

- Technikum nr 6,
- Branżowa Szkoła I stopnia nr 4, z oddziałami Zasadniczej Szkoły Zawodowej.

Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Technikum nr 6 prowadzi kształcenie na podbudowie programowej gimnazjum. Technikum nr 6 kształci w zawodach:

a) technik żywienia i usług gastronomicznych,
b) technik hotelarstwa.

Cykl kształcenia trwa 4 lata i umożliwia zdanie egzaminu maturalnego. Absolwenci po zdaniu egzaminu potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie uzyskują tytuł technika określonej specjalności.

W Branżowej Szkole I stopnia funkcjonują oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej. Szkoła prowadzi kształcenie na podbudowie programowej gimnazjum i kształci w następujących zawodach:

a) cukiernik,
b) kucharz.

Cykl kształcenia trwa 3 lata. Ukończenie nauki w szkole umożliwia uzyskanie świadectwa potwierdzającego kwalifikację wyodrębnioną w zawodzie nauczanym w branżowej szkole, a także dalsze kształcenie w branżowej szkole II stopnia lub, począwszy od klasy drugiej, w liceum ogólnokształcącym dla dorosłych.

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 Zespołu Szkół nr 7 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 inż. [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 1.09.2007 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- lic. [redacted] – realizująca zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 1.01.2017 r. do 23.09.2018 r.,
- mgr [redacted] – Ławniczak - realizująca zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 24.09.2018 r. do 3.10.2018 r.,
- mgr [redacted] - realizująca zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 4.10.2018 r. do 24.10.2018 r.,
- mgr [redacted] - realizująca zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 25.10.2018 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z, za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdania finansowe za 2017 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 oraz osiągniętych dochodów w 2018 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Wyrywkowo dzienniki za 2017 r. oraz dziennik za okres od 1.01.2018 r. do 30.09.2018 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 nr 15/2017/2018 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 10.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 7 w Tychach wraz z aneksami,
- Zarządzeniem nr 9/2018/2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia

29.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 7 w Tychach wraz z aneksami,

- Zarządzeniem nr 8/2014/2015 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 1.10.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych oraz zamówień których wartość netto nie przekracza kwoty 30 000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane z Zespole Szkół nr 7 nr 7 Tychach,
- Zarządzeniem nr 6/2010/2011 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 24.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym, odzieżą ochronną oraz sprzętem ochrony osobistej w Zespole Szkół nr 7 w Tychach
- Zarządzeniem nr 6/2012/2013 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 30.10.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Zespole Szkół nr 7 w Tychach.

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.
80115 - Technika	-	2 555 527,40
80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	-	279 945,68
80130 - Szkoły zawodowe	3 591 967,16	198 714,11
80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	20 463,89	9 139,29
80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	155 271,84	-
80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	-	82 547,99
85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2 421,26	-
85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	6 532,00	6 122,00
Razem:	**3 776 656,15**	**3 131 996,47**

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S stwierdzając, **iż w sprawozdaniu za III kwartał 2018 r. w § 0970 wykazano należności zawyżone o kwotę 1 323,65 zł w stosunku do należności wynikających z ksiąg rachunkowych tj. sumy obrotów Wn konta 221-801-80115-0970 prezentowanej w przedłożonym do kontroli *Miesięcznym zestawieniem obrotów i sald kont pomocniczych* za III kwartał 2018 r.**

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	80115	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	598,00	338,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	189,00	466,12
		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	10 059,63	7 150,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5,91	1,73
		0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	-	2 990,56
		0970	Wpływy z różnych dochodów	3 526,31	4 251,34
Razem:				**14 378,85**	**15 197,75**

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N, Rb-Z, 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.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2017 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 dokumenty źródłowe stwierdzając **następujące nieprawidłowości:**

- uchybienie terminowi przekazywania dokumentów przez szkołę do MCO wskazanego w instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w MCO w Tychach i w jednostkach obsługiwanych tj. w ciągu 3 dni roboczych od daty otrzymania, co dotyczyło:

- rozliczenia podróży służbowej nr 12/2018/B, z treści którego wynika iż podróż pracownika

odbyła się w terminie 22.01.2018 r. – 24.01.2018 r. Do MCO dokumentację przekazano w dniu 7.03.2018 r.

- fakturę nr F0080892830/006/18 z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 47,97 zł za usługi telekomunikacyjne z datą wpływu do szkoły 12.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r.
- fakturę nr F0080660361/006/18 z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 79,95 zł za usługi telekomunikacyjne z datą wpływu do szkoły 12.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r.
- fakturę nr F0080998150/006/18 z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 79,95 zł za usługi telekomunikacyjne z datą wpływu do szkoły 12.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r.
- fakturę nr F0080672074/006/18 z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 47,97 zł za usługi telekomunikacyjne z datą wpływu do szkoły 12.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r.,
- fakturę nr F/0707/06/18 z dnia 12.06.2018 r. na kwotę 166,89 zł za zakup zamków do toalet z datą wpływu do szkoły 13.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r. ,
- fakturę nr WOD/3013/06/2018 z dnia 11.06.2018 r. na kwotę 59,91zł za wodę z datą wpływu do szkoły 13.06.2018 r. przekazano do MCO w dniu 19.06.2018 r.

- Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce w kilku przypadkach 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 nw. dokumentów:

- fakturę nr 40/00353 z dnia 4.04.2018 r. na kwotę 86,10 zł za monitoring z terminem płatności 14.04.2018 r. uregulowano w dniu 17.04.2018 r.,
- fakturę nr 2208/Net/04/2018 z dnia 1.04.2018 r. na kwotę 241,50 zł za dostęp do Internetu z terminem płatności 15.04.2018 r. uregulowano w dniu 17.04.2018 r.,
- fakturę nr F008808/004/18 z dnia 1.04.2018 r. na kwotę 47,97 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 16.04.2018 r. uregulowano w dniu 17.04.2018 r.,
- fakturę nr F0080660361/004/18 z dnia 1.04.2018 r. na kwotę 83,60 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 16.04.2018 r. uregulowano w dniu 17.04.2018 r.,
- fakturę nr F0080998150/004/18 z dnia 1.04.2018 r. na kwotę 79,95 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 16.04.2018 r. uregulowano w dniu 17.04.2018 r.,
- fakturę nr F0080892830/006/18 z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 47,97 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 15.06.2018 r. uregulowano w dniu 20.06.2018 r.,
- fakturę nr F0080660361/006/18z dnia 1.06.2018 r. na kwotę 79,95 zł za usługi

telekomunikacyjne z terminem płatności 15.06.2018 r. uregulowano w dniu 20.06.2018 r.,
- fakturę nr F0080998150/006/18 dnia 1.06.2018 r. na kwotę 79,95 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 15.06.2018 r. uregulowano w dniu 20.06.2018 r.
- fakturę nr F0080672074/006/18 dnia 1.06.2018 r. na kwotę 47,97 zł za usługi telekomunikacyjne z terminem płatności 15.06.2018 r. uregulowano w dniu 20.06.2018 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono przypadek obciążenia szkoły odsetkami w kwocie 0,01 zł za nieterminowe uregulowanie płatności dot. usługi dostępu do Internetu - faktura nr 180200158798801 na kwotę 36,88 zł z terminem płatności 12.03.2018r. do której wpłatę zaksięgowano w dniu 13.03.2018 r. Pokryte przez jednostkę odsetki zrefundowane zostały przez pracownika MCO realizującego zadania Głównego Księgowego w dniu 6.04.2018 r.

Ponadto, podczas kontroli terminowości regulowania zobowiązań weryfikacji poddano faktury nr D/02/06/056127S/0330418R, nr D/02/06/056126S/0330418R oraz D/02/06/0561066/0330418R z dnia 5.04.2018 r. odpowiednio na kwoty 606,98 zł, 1 666,65 zł i 1 452,41 za zakup energii. Termin płatności wszystkich faktur wyznaczono na dzień 5.05.2018 r. tj. sobota. W związku z powyższym zapłaty zobowiązań dokonano w kolejnym dniu roboczym tj. 7.05.2018 r. Zaznaczyć należy, iż regulowanie zobowiązań w dniu terminu płatności wiąże się z ryzykiem uznania przez bank rachunku kontrahenta w kolejnym dniu roboczym, co oznacza płatność po terminie, a tym samym może być podstawą do naliczenia odsetek co miało miejsce w sytuacji opisanej powyżej. W przypadku zobowiązań cywilnoprawnych zasadą jest, że zapłata jest dokonana dopiero z chwilą uznania rachunku bankowego wierzyciela zgodnie z art. 454 Kodeksu cywilnego, *przepis ten wprawdzie wprost reguluje problematykę miejsca wykonania zobowiązania, jednakże - co nie budzi wątpliwości - dotyczy także chwili spełnienia świadczenia (uchwała Sądu Najwyższego z dnia 4 stycznia 1995 r., sygn. akt III CZP 164/94).* Zaznaczyć należy, iż ww. dokumenty wpłynęły do w dniu 11.04.2018 r.

- W dniu 13.04.2018 r. do MCO wpłynęła dokumentacja dot. rozliczenia kosztów podróży służbowej jednego z pracowników szkoły, która odbyła się w dniach 5 - 6.04.2018 r. Po weryfikacji treści dokumentu kontrolujące stwierdziły, iż podróż odbyła się samochodem prywatnym pracownika, a jej celem był Wrocław. Tymczasem w rachunku kosztów podróży oraz ewidencji przebiegu pojazdu jako cel podróży wskazano miasto Warszawa z liczbą przejechanych kilometrów 620 (trasa w obie strony). Po przeliczeniu w oparciu o stawkę za 1 km przebiegu pracownik przedłożył do MCO rachunek na kwotę 768,20 zł (250 zł nocleg + 518,20 zł koszty przejazdu). Po sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym wnioskowana kwota w dniu 13.04.2018 r. została wypłacona przelewem na konto pracownika. W związku ze stwierdzoną przez kontrolujące nieprawidłowością w trakcie kontroli dokonano korekty rozliczenia delegacji. Po ponownym

przeliczeniu kosztów przejazdu z uwzględnieniem prawidłowego miejsca docelowego podróży pracownik w dniu 17.12.2018 r. dokonał zwrotu nienależnej mu kwoty 158,81 zł na rachunek szkoły,

- W dniu 14.06.2018 r. pracownik szkoły odbył podróż służbową na szkolenie do Katowic. Z treści *Polecenia wyjazdu służbowego nr 6403.92.2018* wynika, iż na pokrycie kosztów podróży, które wynosiły 32,09 zł pobrał zaliczkę w kwocie 509,84 zł. **Zgodnie z dok. 41.06/2018 zaliczka, do której odwołuje ww. dokument została pobrana w dniu 28.06.2018 r. czyli po odbyciu podróży służbowej przez pracownika, zatem stanowiła ona refundację poniesionego już przez pracownika kosztu.** W wyniku dalszej weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono, że z kwoty pobranej przez pracownika pokryte zostały również koszty podróży służbowej odbytej przez niego w dniu 26.06.2018 r. do Warszawy. Zgodnie z *Poleceniem wyjazdu służbowego nr 6403.104.2018* koszt przejazdów na drugie szkolenie wyniósł 270 zł. Po rozliczeniu obu delegacji, zobowiązano pracownika do zwrotu niewydatkowanej kwoty tj. 207,75 zł czego dokonał przelewem na konto dnia 4.07.2018 r. Wobec faktu, iż oszacowanie kosztów planowej podróży służbowej w momencie kiedy dokładnie znana jest lokalizacja celu podróży nie powinno stanowić trudności nie znajduje uzasadnienia udzielenie zaliczki w kwocie znacznie przewyższającej koszty planowanej podróży,
- Sporządzenie niektórych dokumentów PK o treści niezgodnej z załącznikiem, co dotyczyło dokumentów:

- PK nr 4/03/B z dnia 23.3.2018 r., zgodnie z którym na stronie WN konta 980 ujęto zwiększenie planu na kwotę 17 900 zł. Jak wynika natomiast z załącznik do ww. dokumentu na koncie 980 dokonano szeregu operacji zarówno zwiększających jak i zmniejszających plan wydatków,
- PK nr 7/02/B z dnia 28.02.2018 r. opisujący „zerową" operację na koncie 980. Zgodnie z załącznikiem do ww. dokumentu na koncie 980 ujęto zarówno zmniejszenie planu na łączną kwotę 1894 zł jak i zwiększenia planu na tą samą kwotę.,

- **Zaciągnięcie zobowiązania ponad plan finansowy** co dotyczyło rachunku nr 09307789 z dnia 11.06.2018 r. z datą sprzedaży 5.06.2018 r. za dozór techniczny kotłów centralnego ogrzewania na kwotę 950 zł. Kwotę wynikającą z faktury ujęto w księgach rachunkowych w § 4430 zapisem 403 WN – MA 201 pod datą wpływu do MCO tzn. 20.06.2018 r. Po analizie zapisów księgowych na kontach 980 oraz 130 stwierdzono, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w planie jednostki w § 4430 zabezpieczone były środki jedynie na kwotę 531,24 zł, a więc o 418,76 zł mniej niż wynika to z treści faktury. Stosownych zmian w planie finansowym dokonano w dniu 21.06.2018 r. na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0050/227/2018 r. poprzez ujęcie na koncie 980

§ 4430 kwoty 469 zł. Powyższym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którymi „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne[…] do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki".

- **Przeprowadzenie nierzetelnej kontroli dokumentów źródłowych pod względem:**

- merytorycznym w zakresie rachunku kosztów podróży nr 6403.39.2018 zgodnie, z którym w dniu 13.04.2018 r. dyrektor szkoły przeprowadził weryfikację pod kątem zgodności treści dokumentu z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Zgodnie zaś z treścią dokumentów załączonych do rozliczenia przy ustaleniu kosztów podróży wskazano błędny cel podróży,
- rachunkowym w zakresie noty księgowej nr ROM I/2/06/2018 z dnia 28.06.2018 r. wystawionej przez MZBM, zgodnie z którą szkoła została obciążona kwotą 2 207,08 zł za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków w okresie od I-V/2018 r. w budynku udostępnionym szkole przez MZBM. Do noty załączono kopie odpowiednich faktur. Po weryfikacji przeprowadzonej przez kontrolujące stwierdzono, iż suma opłat wynikająca z załączonych do noty faktur jest o 231 zł mniejsza od kwoty na jaką wystawiona została nota.

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 udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem 8/2014/2015 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 z dnia 1.10.2014 r.

We wprowadzonym regulaminie ustalono, iż dla zamówień o wartości szacunkowej **poniżej 1 000 euro** nie obowiązują procedury regulaminu, jednak wydatki te muszą być dokonywane zgodnie z ustawa o finansach publicznych tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przypadku zamówień o wartości szacunkowej **od 1 001 euro do 5 999 euro** – obowiązuje rozeznanie cenowe, które przeprowadza się w dowolnej formie tj. telefonicznie, faxem, przez zapoznanie się z ofertami prezentowanymi na stronach internetowych, w katalogach, folderach itp. Rozeznanie cenowe powinno dotyczyć co najmniej dwóch wykonawców, aby zapewnić konkurencję.

Zgodnie z przedłożonym do kontroli rejestrem zamówień publicznych o wartości poniżej 6 000 euro w 2017 r. przeprowadzono rozeznania cenowe w przypadku 8 zamówień,

a w 2018 r. w przypadku 11 zamówień, w tym również dla zamówień, których wartość szacunkowa wyrażona w euro nie przekraczała kwoty 1000 euro np.: zakup Projektora ACER o wartości szacunkowej 346,19 euro, ekranu projekcyjnego ART o wartości szacunkowej 134,47 euro, urządzenia wielofunkcyjnego Brother o wartości szacunkowej 167,42 euro.

Weryfikacji poddano dokumentację dot. zakupu 14 szt. komputerów DELL Vostro do pracowni komputerowej na łączną wartość 23 321,95 zł (5 520,12 euro). Zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem rozeznanie cenowe przeprowadzono w okresie od 5.06.2018 r. do 20.06.2018 r. pomiędzy dwoma potencjalnymi wykonawcami tj. firmą PLANETA z ofertą na kwotę 33 560 zł netto oraz firma X-COM z ofertą na kwotę 23 321,95 zł netto. Po dokonaniu wyboru oferty korzystniejszej cenowo w dniu 24.09.2018 r. wystawiona została faktura pro forma na kwotę brutto 28 685,86 zł (wartość netto zamówienia 23 321,84 zł + podatek VAT 23 %). Na podstawie ww. faktury proforma w dniu 10.10.2018 r. dokonano zapłaty za zakupiony sprzęt, a wydatek ujęto na koncie 130 w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek". **W myśl zapisów art. 83. ust 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) do dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych stosuje się stawkę podatku w wysokości 0%. Opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają m.in.: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory oraz zestawy komputerów stacjonarnych. Wobec powyższego w opisanym przypadku kontrolowana jednostka mogła skorzystać z zastosowania preferencyjnej stawki VAT. Wydatek poniesiony wówczas przez szkołę stanowiłby równowartość kwoty netto tj. 23 321,95 zł czyli o 5 364,05 zł mniej niż wartość wystawionej przez sprzedawcę faktury. Zgodnie zaś z treścią art. 44 ust 3. pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.**

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 okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono żadnego postępowania w trybie opisanym powyżej.

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

Zgodnie z listami płac w 2018 r. wypłacono 3 odprawy emerytalne i 3 nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 51 691,81 zł. Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia wysokości odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych oraz terminowość ich wypłacenia.
W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w jednym przypadku nieprawidłowo wyliczono nagrodę dla nauczyciela za 30 lat pracy. **Przy ustaleniu podstawy wyliczenia nagrody uwzględniono średnią urlopową za nieprzepracowane godziny ponadwymiarowe (średnia feryjna) w kwocie 118,41 zł, co spowodowało zawyżenie wysokości nagrody o kwotę 29,61 zł.**

Nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (§ 3 ust. 3 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). Zaś ekwiwalent ustala się, stosując zasady przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy. Tak stanowi § 6 z ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (dalej: rozporządzenie urlopowe nauczycieli). Oznacza to, że obliczając miesięczne wynagrodzenie nauczyciela, uwzględnia się:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny oraz za warunki pracy,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej,
- odrębne wynagrodzenie za zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze wykonywane w dniu wolnym od pracy,
- wynagrodzenie za pracę w święto,
- dodatek za uciążliwość pracy,

- jednorazowy dodatek uzupełniający.

Tak stanowi § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia urlopowego nauczycieli.

Nie uwzględnia się natomiast wynagrodzenia:

- za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- **za czas urlopu wypoczynkowego oraz wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,**
- za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną (§ 1 ust. 2 rozporządzenia urlopowego nauczycieli).

W trakcie wyrywkowej weryfikacji akt osobowych pracowników szkoły zwrócono uwagę, iż dokumenty potwierdzające przyznanie pracownikom nagród pieniężnych – uznaniowych 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 ówcześnie obowiązującego 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.

W obowiązującym w kontrolowanej jednostce regulaminie określającym *zasady gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym, odzieżą ochronną oraz sprzętem ochrony osobistej* wskazano normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Zespołu Szkół nr 7 w Tychach. W szkole prowadzone są karty ewidencyjne wyposażenia odrębnie dla każdego pracownika do czego obligowało obowiązujące w trakcie kontroli 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). Wyrywkowej kontroli poddano karty ewidencyjne losowo wybranych pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesienie do dokumentów źródłowych tj. faktur zakupu nie stwierdzając nieprawidłowości.

Zgodnie z zarządzeniem nr 5/08/09 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach z dnia 19.10.2008 r. w sprawie dopłaty do okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze

ekranowym pracownicy Zespołu Szkół nr 7 w Tychach, którzy w wyniku badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej uzyskali zalecenie lekarza do pracy przy obsłudze monitora ekranowego przez co najmniej połowę dobowego czasu pracy, mają prawo wystąpić z wnioskiem o dopłatę do zakupionych okularów. Dopłatę można otrzymać w kwocie 250 zł dla pracowników wnioskujących o dopłatę po raz pierwsze lub w kwocie 200 zł dla pracowników starających się o powtórną dopłatę. Weryfikacji poddano dokumentację dot. dofinansowania w 2018 r. zakupu okularów jednego z pracowników szkoły stwierdzając, iż dofinansowanie przyznano zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

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

- 011- 000 – grunty 4 028 182,11
- 011- 001 – budynki i lokale 1 569 038,80
- 011- 002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej 689 753,90
- 011 – 003 - kotły i maszyny energetyczne 44 022,02
- 011 – 004 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 3 658,00
- 011- 006 - urządzenia techniczne 76 064,00
- 011- 008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 17 209,99

RAZEM 011: 6 427 928,82 zł

- 013 - pozostałe środki trwałe – 786 731,23 zł
- 021 - pozostałe wartości niematerialne i prawne – 39 306,81 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 6 000 zł w związku z zakupem kserokopiarki. Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 uległy w 2017 r. zwiększeniu w związku z zakupem majątku na łączną kwotę 17 511,96 zł. Ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 6 339,60 zł w związku z jego przekazaniem.

Wyrywkowej kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące zakupu środków trwałych tj. faktury w zakresie ujmowania majątku w księgach inwentarzowych oraz księgach rachunkowych nie stwierdzając nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości tj.: protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności, stwierdzając, iż przedłożona dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności salda konta pozabilansowego 999 z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

4.5. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 22.11.2017 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Zwiększenie/zmniejszenie planu
80130	213 414	215 084	1 670
80150	3 091	6 564	3 473
Razem:	**216 505**	**221 648**	**5 143**

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 24.05.2017 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę

157 074 zł, a 30.05.2017 r. kwotę 7 889, 25 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2017 r., tj. w dniu 29.09.2017 r. w kwocie 51 541,75 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 22.11.2017 r., ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę wynikającą z korekty tzn. 5 143 zł, co zostało dokonane w dniu 21.12.2017 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 12 959,26 zł. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 1 185,66 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie 12 miesięcy, tj. 10,93 etatu. **Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 12 959 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 kwotę odpisu ustalono prawidłowo **jednak dokonano zaokrąglenia do kwoty 105 520 zł,**
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 myśl zapisów rozdziału IV pkt. 6 obowiązującego w szkole regulaminu ZFŚS ww. decyzje należy dostarczyć do jednostki w terminie do końca kwietnia każdego roku. 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 na kwotę 98 822 zł dla nauczycieli będących emerytami, rencistami oraz nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne wyliczono w sposób nieprawidłowy poprzez:**
   - **przemnożenie miesięcznej wysokości emerytur pobieranych w pierwszych dwóch miesiącach 2017 r. przez 12 bez uwzględnienia kwot pobieranych przed waloryzacją i po waloryzacji,**

- **zaokrąglanie wysokości miesięcznych emerytur i rent do pełnych złotych,**
- **zaokrąglenie wartości wyliczonego odpisu do pełnych złotych,**
- **ustaleniu błędnej liczby emerytów i rencistów objętych opieką socjalną. Jak wynika z decyzji poddanych kontroli na dzień przekazania pierwszej części odpisu opieką szkoły objętych było 65 emerytowanych nauczycieli. Wyliczenia odpisu dokonano natomiast na 67 byłych pracowników szkoły. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynika, iż na dzień przekazania odpisu szkoła nie posiadała informacji o zgonie dwóch emerytów objętych opieką socjalną. Zaznaczyć jednak należy iż 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. Zatem, w sytuacji gdy do jednostki nie złożono w terminie wyznaczonym w regulaminie ZFŚS stosownej decyzji ZUS określającej wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty w obowiązku szkoły winno być podjęcie próby ustalenia faktycznych danych na temat wysokości pobieranego świadczenia i ewentualnie zweryfikowanie liczby byłych pracowników objętych opieką socjalną szkoły. Zauważa się, iż wysokość pobieranego świadczenia przez emeryta ma ścisły wpływ na wartość wyliczonego i przekazywanego ze środków budżetowych odpisu. W związku z zastosowaniem niewłaściwej liczby emerytów wysokość odpisu została zawyżona się o kwotę 2 657,33 zł**

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2017 r. utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 4 347 zł dla 22 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Powyższe dane zweryfikowano z przedłożonymi dokumentami źródłowymi, z których wynika, iż wyliczenia dokonano w sposób prawidłowy jednak **kwota została zaokrąglona do pełnych złotych.**

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. 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 toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano dokumentację dot. świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2017 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego w tym czasie regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 33/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 z dnia 20.06.2012 wraz z aneksami. Z wniosku złożonego przez emeryta objętego opieką socjalną szkoły z dnia 17.05.2017 r. wynika, iż zwrócił się on do Dyrektora szkoły o przyznanie świadczenia ze środków ZFŚS z uwagi na przewlekłą, nieuleczalną chorobę, w wyniku której wymaga on stałej opieki. **W odpowiedzi na wniosek w dniu 5.06.2017 r. emerytowi przyznano świadczenie niezgodne z przedmiotem wniosku tj. dofinansowanie do wypoczynku letniego w wysokości 960 zł. Na uwagę zasługuje fakt, iż zgodnie z rocznym preliminarzem wydatków na 2017 r. kwota bazowa dofinansowania do wypoczynku emerytów wynosiła 1 200 zł, natomiast kwotę bazową zapomogi socjalnej ustalono na poziomie 900 zł. W związku z powyższym po przeliczeniu wartości dofinansowania w oparciu o dochód brutto na jednego członka rodziny zapomoga socjalna, o którą wnioskował emeryt wyniosłaby 720 zł. W toku dalszej weryfikacji stwierdzono, iż ww. emeryt ponownie złożył wniosek o przyznanie zapomogi socjalnej na zakup leków w dniu 22.11.2017 r. Na podstawie ww. wniosku emerytowi udzielono zapomogi w kwocie 720 zł.**

Zgodnie z treścią Rozdziału VI pkt 4 „ w przypadku złożenia oświadczenia o dochodach budzącego wątpliwości Dyrektor ma prawo żądać okazania zaświadczenia o dochodach oraz dokumentów potwierdzających informacje zawarte we wniosku". W toku czynności kontrolnych stwierdzono w 2017 r. przypadki wniosków złożonych przez te same osoby (emerytów), które pomimo znaczących różnic w zakresie dochodu brutto przypadającego na jednego członka rodziny nie zostały w żaden sposób zweryfikowane. Mając na uwadze, iż wysokość świadczeń z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej oraz fakt, że środkami Funduszu administruje pracodawca w przypadkach wspomnianych powyżej zasadnym było skorzystanie przez Dyrektora z prawa przyznanego mu ww. zapisem regulaminu.

4.6. Weryfikacja umów najmu.

Wyrywkowej weryfikacji poddano umowy z tytułu najmu pomieszczeń znajdujących się w budynku szkoły w kontrolowanym okresie. Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 obowiązującej ówcześnie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie zawierano kolejne umowy z tym samym najemcą np.: umowy nr 2/2017 z 1.02.2017 r. i nr 1/20018 z dnia 2.01.2018 r. z IVORY VENDING S.C nie występując jednocześnie o stosową zgodę, o której mowa w ww. art. ustawy. **Zaznaczyć należy, iż nieprawidłowości związane z naruszeniem zapisów art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy gospodarce nieruchomościami opisane zostały także w protokole kontroli nr DUK.1711.10.2013 z dnia 14.10.2013 r. przeprowadzonej w Zespole przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy w okresie od 21.08.2013 r. do 4.09.2013 r.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

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

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Zespole Szkół nr 7 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach mgr inż. [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 7.03.2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 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 Zespołu Szkół nr 7 w Tychach	/-/ [redacted]
5.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
6.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]