DUK.1711.1.2022

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 6 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 2.03.2022 r. do 23.03.2022 r. przez mgr Annę Wardzińską i mgr Agnieszkę Szymańską, głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/9/22, 0052.1/10/22 z 24 lutego 2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| **Zakres kontroli:** |

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i  celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2020 r. do dnia kontroli.

|  |
| --- |
| 1. **Podstawa prawna przeprowadzania kontroli** |

* Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559),
* Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528),
* Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
* Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy

1. **Dane identyfikujące jednostki**

**2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostek:**

* Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559),
* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.),
* Uchwała nr 2/2017 Rady Pedagogicznej z 22.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia Statutu Przedszkola nr 6 w Tychach wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 03/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 20.04.2020 r.,
* Uchwała 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.
  1. **Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:**

Zgodnie z statutem do zadań Przedszkola należy:

* Wspieranie wielokierunkowej aktywności dziecka poprzez organizację warunków sprzyjających nabywaniu doświadczeń w fizycznym, emocjonalnym, społecznym i poznawczym obszarze jego rozwoju.
* Tworzenie warunków umożliwiających dzieciom swobodny rozwój, zabawę i odpoczynek w poczuciu bezpieczeństwa.
* Wspieranie aktywności dziecka podnoszącej poziom integracji sensorycznej i umiejętności korzystania z rozwijających się procesów poznawczych.
* Zapewnienie prawidłowej organizacji warunków sprzyjających nabywaniu przez dzieci doświadczeń, które umożliwią im ciągłość procesów adaptacji oraz pomoc dzieciom rozwijającym się w sposób nieharmonijny, wolniejszy lub przyspieszony.
* Wspieranie samodzielnej dziecięcej eksploracji świata, dobór treści adekwatnych do poziomu rozwoju dziecka, jego możliwości percepcyjnych, wyobrażeń i rozumowania, z poszanowaniem indywidualnych potrzeb i zainteresowań.
* Wzmacnianie poczucia wartości, indywidualności, oryginalności dziecka oraz potrzeby tworzenia relacji osobowych i uczestnictwa w grupie.
* Tworzenie sytuacji sprzyjających rozwojowi nawyków i zachowań prowadzących do samodzielności, dbania o zdrowie, sprawność ruchową i bezpieczeństwo, w tym bezpieczeństwo w ruchu drogowym.
* Przygotowywanie do rozumienia emocji, uczuć własnych i innych ludzi oraz dbanie o zdrowie psychiczne, realizowane m.in. z wykorzystaniem naturalnych sytuacji, pojawiających się w przedszkolu oraz sytuacji zadaniowych, uwzględniających treści adekwatne do intelektualnych możliwości i oczekiwań rozwojowych dzieci.
* Tworzenie sytuacji edukacyjnych budujących wrażliwość dziecka, w tym wrażliwość estetyczną, w odniesieniu do wielu sfer aktywności człowieka: mowy, zachowania, ruchu, środowiska, ubioru, muzyki, tańca, śpiewu, teatru, plastyki.
* Tworzenie warunków pozwalających na bezpieczną, samodzielną eksplorację otaczającej dziecko przyrody, stymulujących rozwój wrażliwości i umożliwiających poznanie wartości oraz norm odnoszących się do środowiska przyrodniczego, adekwatnych do etapu rozwoju dziecka.
* Tworzenie warunków umożliwiających bezpieczną, samodzielną eksplorację elementów techniki w otoczeniu, konstruowania, majsterkowania, planowania i podejmowania intencjonalnego działania, prezentowania wytworów swojej pracy.
* Współdziałanie z rodzicami, różnymi środowiskami, organizacjami i instytucjami, uznanymi przez rodziców za źródło istotnych wartości, na rzecz tworzenia warunków umożliwiających rozwój tożsamości dziecka.
* Kreowanie, wspólne z wymienionymi podmiotami, sytuacji prowadzących do poznania przez dziecko wartości i norm społecznych, których źródłem jest rodzina, grupa w przedszkolu, inne osoby dorosłe, w tym osoby starsze, oraz rozwijania zachowań wynikających z wartości możliwych do zrozumienia na tym etapie rozwoju.
* Systematyczne uzupełnianie, za zgodą rodziców, realizowanych treści wychowawczych o nowe zagadnienia, wynikające z pojawienia się w otoczeniu dziecka zmian i zjawisk istotnych dla jego bezpieczeństwa i harmonijnego rozwoju.
* Systematyczne wspieranie rozwoju mechanizmów uczenia się dziecka, prowadzące do osiągnięcia przez nie poziomu umożliwiającego podjęcie nauki w szkole.
* Organizowanie zajęć – zgodnie z potrzebami – umożliwiających dziecku poznawanie kultury i języka mniejszości narodowej lub etnicznej lub języka regionalnego – śląskiego.
* Tworzenie sytuacji edukacyjnych sprzyjających budowaniu zainteresowania dziecka językiem obcym nowożytnym, chęci poznawania innych kultur.
  1. **Kierownictwo jednostki:**

1. mgr Krystyna Starzec – Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach od 1.01.2010 r. do nadal,
2. mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
3. mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
4. mgr Marta Wróbel – specjalista realizujący zadania głównego księgowego   
   w Przedszkolu nr 6 w Tychach w okresie od 28.03.2017 r. do nadal
5. **Dokumentacja poddana kontroli**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **4.** | **Ustalenia kontroli** |

* 1. **Księgowość i sprawozdawczość jednostki**

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

* Regulaminu Pracy Przedszkola nr 6 w Tychach,
* Zarządzeniem nr 5 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z 1.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z 3.01.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 07/2014 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z dnia 01.12.2014 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 6 w Tychach
* Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z 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 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 9.07.2018 r., nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 11.03.2019 r., nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 19.08.2019 r.

* Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 021/52/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z 30.08.2019 r. oraz nr 021/57/2020 z 4.11.2020 r.

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

* III, IV kwartał 2020 r.,
* I, IV kwartał 2021 r.

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

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2020 r. oraz 2021 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Paragraf** | **Wydatki wykonane  w 2020 r.** | **Wydatki wykonane  w 2021 r.** |
| 80104 – Przedszkola | 2 834 103,40 | 3 137 316,44 |
| 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 9 401,00 | 9 909,00 |
| 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 70 274,86 | 61 507,44 |
| 80195 – Pozostała działalność | 0,00 | 1 107,00 |
| **Razem:** | **2 913 779,26** | **3 209 839,88** |

Ze sprawozdań Rb-28S za 2020 r. oraz 2021 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 87,23 % oraz 84,31 %.

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

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości. Uzyskane dochody budżetowe zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za 2020 r. oraz 2021 r. w rozdziale 80104 *Przedszkola* przedstawiają się następująco:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KLASYFIKACJA BUDŻETOWA** | | | | **DOCHODY WYKONANE** | |
| **Dział** | **Rozdział** | **Paragraf** | **Opis paragrafu** | **2020 r.** | **2021 r.** |
| 801 | 80104 | 0660 | Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego | 44 328,00 | 374 544,00 |
| 801 | 80104 | 0670 | Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego | 215 787,80 | 374 544,00 |
| 801 | 80104 | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 2,20 | 48,40 |
| 801 | 80104 | 0830 | Wpływy z usług | 919,50 | 0,00 |
| 801 | 80104 | 0940 | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 2,25 | 0,00 |
| 801 | 80104 | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 645,95 | 715,07 |
|  |  |  | **Razem:** | **261 685,70** | **440 554,47** |

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

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w okresie poddanym kontroli 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 zmienione zarządzeniem nr 0050/110/18 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28 marca 2018 r.

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

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2020 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

* 1. **Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych**

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za 2020 r. oraz 2021 r. Stwierdzono:

* że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
* przestrzeganie art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont,
* prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
* wydatki i dochody kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513).
* przestrzeganie w kontrolowanym okresie zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r., w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy,
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,,
* zobowiązania regulowane są terminowo.

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.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały następujące Regulaminy udzielania zamówień publicznych:

* *Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Przedszkole nr 6 w Tychach których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości 30 000 euro* zmieniony przez *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,*
* *Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych przez Przedszkole nr 6 w Tychach o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł.*

Zgodnie z zapisami obowiązującego w latach 2020 – 2021 w jednostce regulaminu wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ramowe procedury udzielania zamówień uregulowano w następującym układzie

* o wartości **do 1 000 euro** – jeżeli wartość zamówienia nie przekracza kwoty 1000 euro nie ma obowiązku stosowania zapisów regulaminu. Zamówień dokonuje się z zachowaniem ogólnie obowiązujących zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych,
* o wartości **od 1 000 euro do 6 000 euro** – należy przeprowadzić rozeznanie cenowe rynku u najmniej trzech wykonawców, które można dokonać telefonicznie, faksem, pocztą elektroniczną, pisemnie bądź na podstawie cenników, katalogów, ofert w Internecie itp.
* o wartości **od 6 000 euro do 30 000 euro** – należy przeprowadzić zapytanie ofertowe, które kierowane jest do co najmniej trzech potencjalnych dostawców, ponadto obowiązuje procedura umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie BIP Przedszkola. Zamówienia udziela się wykonawcy, który przedstawił ofertę o najkorzystniejszym bilansie ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia, który zaoferuje najkorzystniejszą ofertę. Ogłoszenie wyników następuje w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

Do kontroli przedłożono rejestr zamówień publicznych, zgodnie z którym na podstawie zapisów ww. regulaminu udzielono następujących zamówień publicznych:

* w 2020 r.:
* zakup taboretu gazowego o wartości 2 3220,00 zł brutto,
* zakup pralki o wartości 1 180,00 zł brutto,
* zakup drukarki o wartości 1 672,90 zł brutto,
* w 2021 r.:
* zakup drukarki/kopiarki o wartości 1 500,00 zł brutto,
* zakup wózka 3-półkowego o wartości 750,30 zł brutto,
* zakup obieraczki o wartości 4 900 zł brutto,
* zakup dwóch taboretów gazowych, każdy o wartości 2 974,14 zł brutto,

W zakresie procedur udzielania ww. zamówień stwierdzono, iż zostały one przeprowadzone zgodnie z zapisami obowiązującego w tym czasie w jednostce regulaminu.

W wyniku weryfikacji sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2021 r. stwierdzono, iż największe wydatki rzeczowe jednostki dotyczyły zakupu żywności na potrzeby przygotowania posiłków dla dzieci korzystających z przedszkola. Koszt poniesiony przez jednostkę na zakup żywności wyniósł w 2021 r. 296 256,77 zł brutto. Weryfikacji poddano procedurę przeprowadzenia postępowania na dostawy żywności dla Przedszkola nr 6 na 2022 r. przeprowadzoną w grudniu 2021 r. Zamówienie zostały przeprowadzone w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora Przedszkole nr 6 w Tychach z dnia 1.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na dostawę produktów żywnościowych o wartości poniżej 130 000 zł netto. Zgodnie z regulaminem postepowanie o udzielenie zamówienia publicznego może być przeprowadzone w następujących trybach: uproszczonym, zapytania ofertowego oraz negocjacji. Tryb postępowania uzależniony jest od wartości zamówienia, którą ustala się oddzielnie dla każdej z siedmiu grup asortymentowych. Tryb uproszczony stosuje się dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, tryb zapytania ofertowego i tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł. Kontrolującym przedłożono notatki z dokonanego w dniu 9.12.2021 r. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w podziale na grupy:

* mięso 35 935,44 zł netto
* owoce, warzywa i kiszonki 92 859,82 zł netto
* pieczywo 33 951,91 zł netto
* mrożonki i ryby 10 776,21 zł netto
* nabiał 65 916,15 zł netto
* wędliny 13 264,48 zł netto
* artykuły różne 38 306,90 zł netto

**RAZEM: 291 010,91 zł netto**

Zgodnie z dokumentacją poddaną kontroli przedmiot zamówienia podzielono na ww. grupy produktów, a dla każdej grupy przeprowadzono zamówienie w trybie zapytania ofertowego, pomimo że wartość szacunkowa dwóch grup tj. mrożonki i ryby oraz wędliny nie przekroczyła kwoty 30 000 zł. Na stronie internetowej BIP Przedszkola zamieszczono szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, w którym wskazano, że zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych (7 grup żywieniowych), a ofertę można składać w odniesieniu do wszystkich lub do wybranej części zamówienia. Jako kryterium oceny wskazano 100 % cena. Przewidziano ponadto dwie metody składania ofert: w formie pisemnej oraz elektronicznej. Dla ofert składanych w formie pisemnej określono termin na dzień 16.12.2021 r. do godz. 9.00, dla ofert składanych w wersji elektronicznej (skompresowane i opatrzone hasłem) w terminie do 9.12.2021 r. do godz.9.00, przy czym hasło do pliku należało podać telefonicznie w dniu 16.12.2021 r. od godz. 9.01 do godz. 10.30. Ponadto, na stronie BIP zamieszczono wzór formularza ofertowego oraz formularze stanowiące zestawienie produktów i ich ilości w podziale na poszczególne grupy. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

* mięso:
* Wykonawca D oferta na kwotę 35 645,40 zł brutto,
* Wykonawca C oferta na kwotę 33 514,30 zł brutto,
* Wykonawca E oferta na kwotę 32 857,10 zł brutto,
* owoce, warzywa i kiszonki:
* Wykonawca H oferta na kwotę 97 169,37 zł brutto,
* Wykonawca I oferta na kwotę 91 185,10 zł brutto,
* pieczywo:
* Wykonawca A oferta na kwotę 27 880,65 zł brutto,
* Wykonawca B oferta na kwotę 25 089,75 zł brutto,
* Wykonawca G oferta na kwotę 33 416,40 zł brutto,
* mrożonki i ryby:
* brak złożonych ofert,
* nabiał:
* Wykonawca F oferta na kwotę 69 479,20 zł brutto,
* wędliny:
* Wykonawca C oferta na kwotę 17 625,81 zł brutto,
* Wykonawca D oferta na kwotę 13 251,00 zł brutto,
* Wykonawca E oferta na kwotę 10 906,35 zł brutto,
* artykuły różne:
* Wykonawca F oferta na kwotę 41 245,99 zł brutto,

Na uwagę zasługuje fakt, że ww. oferty składane były w różnej formie tj. część papierowo, część poprzez skrzynkę mailową **jednak na żadnej z nich nie odnotowano daty i godziny wpływu do jednostki.** W dniu 20.12.2021 r. sporządzono protokół oceny ofert, w treści którego wskazano, że dwie oferty Wykonawcy E na mięso oraz na wędliny wpłynęły 16.12.2021 o godz. 11.49 czyli po terminie wskazanym w opisie zamówienia. **Pomimo tego obie oferty ww. wykonawcy zostały ocenione i z uwagi na najniższą cenę wybrane jako najkorzystniejsze w grupie mięso oraz w grupie wędliny. Tymczasem zgodnie z pkt. 9.1.2 szczegółowego opisu zamówienia „oferta otrzymana przez Zamawiającego po terminie wyznaczonym na jej złożenie zostanie odrzucona”.** W pozostałych grupach żywieniowych wybrano oferty o najkorzystniejszych cenach tj. w grupie owoce, warzywa kiszonki: Wykonawca I, w grupie pieczywo: Wykonawca B, w grupie nabiał oraz artykuły różne: Wykonawca F. Przedłożona do kontroli dokumentacja zawierała ponadto informację z dnia 20.12.2021 r., zgodnie z którą Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach unieważnia postepowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę żywności w kategorii mrożonki i ryby z uwagi na fakt, iż w grupie tej nie wpłynęła żadna oferta. Treść protokołu oceny ofert wraz z wskazaniem, które oferty zostały wybrane w poszczególnych grupach żywieniowych zamieszczono na stronie BIP Przedszkola. Zgodnie z treścią § 8 ust 14 regulaminu udzielania zamówień na dostawę produktów żywnościowych „ po zatwierdzeniu protokołu ofert i wyboru oferty […] pracownik merytoryczny przygotowuje umowę na podstawie wzoru umowy i treści wybranej oferty[…]”. **Do kontroli nie przedłożono umów zawartych z wybranymi w postepowaniu wykonawcami, a zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi kontrolującym umowy takie nie zostały zawarte. Podkreślić należy, iż rezultatem opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powinno być niewątpliwie zawarcie odpowiednich umów z wykonawcami, co nie tylko zabezpiecza interesy zamawiającego jak i wykonawcy ale także obliguje do przestrzegania deklaracji złożonych w ofercie, w szczególności wartości zamówienia, terminów dostawy, sposobu regulowania należności itp.**

Zauważa się ponadto, że oferty złożone na dostawę w ramach grupy asortymentowej dot.: nabiału i artykułów różnych zostały złożone przez tych samych oferentów. Również oferty na dostawę mięsa i wędlin zostały złożone przez tych samych dostawców. Oznacza to, dostępność produktów z tych grup u jednego dostawcy co przemawia za szacowaniem ich wartości łącznie. Powyższy pogląd znajduje oparcie w aktualnej opinii prawnej UZP zawartej w informatorze UZP nr 4/2021. Zgodnie z art. 28 ustawy Pzp, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Jednocześnie w myśl art. 29 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Natomiast wedle treści art. 29 ust. 2 ustawy Pzp zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że uzasadnione jest to obiektywnymi przyczynami. W kontekście zamówień obejmujących dostawy produktów spożywczych należy zwrócić uwagę także na regulację art. 30 ust. 2 ustawy Pzp zgodnie z którą, w przypadku gdy zamawiający planuje nabycie podobnych dostaw, wartością zamówienia jest łączna wartość podobnych dostaw, nawet jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych. Należy także zwrócić uwagę na wytyczne w zakresie prawidłowego szacowania wartości zamówień i zakazu dzielenia ich na części zawarte w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej Dyrektywę 2004/18/WE. W art. 5 ust. 9 ww. Dyrektywy wskazano, że w przypadku gdy proponowane nabycie podobnych dostaw może prowadzić do udzielenia zamówień w formie odrębnych części, na potrzeby ustalenia, czy wartość dostaw przekracza próg stosowania dyrektywy, uwzględnia się całkowitą szacunkową wartość wszystkich tych części, zaś w przypadku gdy łączna wartość części jest na poziomie lub powyżej progu określonego w art. 4, przepisy dyrektywy stosuje się do udzielenia każdej z części zamówienia. Z powyższego wynika, iż dyrektywa kładzie nacisk na etap planowania dostawy oraz podobieństwo przedmiotu zamówienia. Oznacza to, że decydującym kryterium oceny obowiązku łącznego szacowania wartości zamówienia w przypadku dostaw jest obiektywna możliwość zaplanowania udzielenia zamówień w określonym czasie oraz podobieństwo przedmiotowe. Warto również przytoczyć pogląd ustawodawcy unijnego wyrażony w treści motywu 19 Dyrektywy 2014/24/UE, zgodnie z którym do celów szacowania progów pojęcie podobnych dostaw należy rozumieć jako produkty o identycznym lub podobnym przeznaczeniu – jak np. dostawy różnych rodzajów żywności. A zatem intencja ustawodawcy unijnego zdaje się preferować pogląd, iż dostawy różnych rodzajów żywności to podobne dostawy, które mogą być udzielane w częściach, ale wartość wszystkich tych części należy szacować łącznie. Nie jest to jednak pogląd kategoryczny. Jak dalej stanowi treść motywu 19 preambuły, „zazwyczaj wykonawca w danym sektorze byłby zainteresowany dostawą takich artykułów jako części swojego normalnego asortymentu”. Innymi słowy, dostawca pieczywa nie jest z reguły zainteresowany dostawami mięsa, a ten z kolei dostawami pieczywa. A zatem treść motywu 19 nie przekreśla automatycznie argumentu przemawiającego za odrębnym szacowaniem takich zamówień w konkretnych okolicznościach zamówienia.

W konsekwencji należy wskazać, iż w przypadku zamówień obejmujących swym zakresem dostawy artykułów spożywczych istotnym kryterium decydującym o tym czy mamy do czynienia z jednym zamówieniem, czy z kilkoma odrębnymi, będzie dostępność produktów u jednego dostawcy. Powyższej oceny zamawiający powinien dokonywać z uwzględnieniem podziału, jaki w sposób naturalny istnieje na rynku artykułów spożywczych.

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkole są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w 2021 r. uzyskała z tytułu opłat za pobyt w przedszkolu (§ 0660) dochody w wysokości 65 247 zł, a z tytułu opłat za wyżywienie (§ 0670) w wysokości 374 544 zł. Po 1 stycznia 2018 r. zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w tychże placówkach stanowią **niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym**, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Nieuiszczenie należnej opłaty winno skutkować wszczęciem procedury dochodzenia należności budżetowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083). Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy oraz zarządzeniem nr 0050/282/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego oraz zarządzeniem nr 0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. Wyrywkowej kontroli poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że jednostka dopełniła obowiązku podejmowania działań informacyjnych (sms, wiadomości w dzienniku elektronicznym, rozmowa telefoniczna, kontakt osobisty) wobec zobowiązanych, które prawidłowo udokumentowała w prowadzonym rejestrze czynności, zgodnie z § 4 pkt 7 ww. procedury.

Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne, a warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Podkreślić należy że zgodnie z art. 4 wspomnianej ustawy ilekroć w dalszych przepisach ustawy jest mowa bez bliższego określenia o szkole - należy przez to rozumieć także przedszkole. W związku z powyższym opłaty za korzystanie ze stołówki powinny być kalkulowane na poziomie zapewniającym wyłącznie pokrycie faktycznych kosztów wykorzystanych surowców tzw. wsadu do kotła. Kontrolującym przedłożono *„Wniosek o akceptację warunków korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokości opłat za posiłki”*  z dnia 29.06.2020 r. kierowany przez Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach do organu prowadzącego tj. MCO w Tychach. W treści wniosku Dyrektor powołując się na ww. podstawę prawną w następujący sposób uzasadnił podwyższenie stawki żywieniowej: „od 1 stycznia 2018 r. w przedszkolu obowiązuje dzienna stawka żywieniowa w wysokości 7 zł za 3 posiłki. W związku ze znacznym wzrostem cen artykułów spożywczych **oraz mediów,** a także konieczności zapewnienia odpowiednich wartości odżywczych posiłków, istnieje ryzyko niespełnienia wymagań dotyczących żywienia dzieci w wieku przedszkolnym […]. Aby dostosować się do obecnych przepisów i zapewnić dzieciom zdrową i ekologiczną żywność w naszym przedszkolu stawka żywieniowa od sierpnia 2020 r. będzie wynosiła 10 zł za trzy posiłki”. W dniu 10.07.2020 r. Dyrektor MCO w Tychach zaakceptował warunki korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki. W związku z powyższym zarządzeniem nr 07/2020 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z dnia 10.07.2020 r. w sprawie zmiany stawki żywieniowej w Przedszkolu nr 6 w Tychach od 1.08.2020 r. dobową stawkę żywieniową ustalono na kwotę 10 zł tzn. śniadanie 2 zł, obiad 6 zł, podwieczorek 2 zł.

**Analiza danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb – 27S oraz Rb -28S za 2020 r. i 2021 r. wykazała, że dochody zrealizowane w § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” znacznie przewyższały poniesione przez Przedszkole wydatki w § 4220 „Zakup środków żywności” co prezentuje poniższa tabela:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Kwota zrealizowanych dochodów w §0670** | **Kwota zrealizowanych wydatków w §4220** | **Różnica** |
| 2020 r. | 215 787,80 zł | 199 236,28 zł | **16 551,52 zł,** |
| 2021 r. | 374 544 zł | 296 256,77 zł | **78 287,23 zł,** |

**Powyższe różnice wskazują, że w kontrolowanej jednostce dzienna stawka żywieniowa została w 2020 r. oraz 2021 r. zawyżona.**

Pobrane opłaty za żywienie stanowiące dochód budżetowy były wyższe od wydatków poniesionych na żywienie o około 8,31 % w 2020 r. i około 26,43 % 2021 r. Oznacza to, że należy dokonywać bieżącej analizy pobieranych opłat za żywienie w konfrontacji z poniesionymi wydatkami na zakup art. spożywczych w celu zminimalizowania ryzyka pobierania nienależnych dochodów.

* 1. **Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja**

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 20 000,00 |
| * 011-06 – Urządzenia techniczne | 4 723,25 |
| * 011-08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 273 539,51 |
| **Razem 011:** | **298 262,76** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe | 88 947,38 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 575,00 |

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

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

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

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

W okresie objętym kontrolą wartość majątku ujętego na koncie 011 uległa zmniejszeniu o kwotę 5 769,61 zł w wyniku likwidacji zmywarki. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 uległy zwiększeniu w wyniku zakupu obieraczki do warzyw o wartości 4 900 zł oraz dwóch taboretów gazowych o łącznej wartości 5 948,28 zł. Likwidacji poddano natomiast telefon komórkowy o wartości 1,23 zł oraz 3 szt. taboretów gazowych o łącznej wartości 6 700,99 zł. Pozostałe wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 021 w wyniku przedłużenia licencji na antywirusa uległy zwiększeniu o kwotę 575 zł.

W ilościowych księgach inwentarzowych zaewidencjonowano natomiast nabyte w 2020 r. i 2021 r. następujące składniki wyposażenia: szatnia przedszkolak 10 szt., urządzenie wielofunkcyjne HP Color LaserJetPro 400 MFP, taboret gazowy, pralka Whirpool, krzesło Billum czarne, 2 regały, urządzenie wielofunkcyjne RICOH, Drukarka HP LaserJet CP3525dn Color MFP, laptop, blender kielichowy, blender ręczny, 2 wózki nierdzewne, odkurzacz oraz 4 telefony.

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

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

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrekcji Przedszkola nr 6 ankietę celem określenia czy budynek, plac zabaw oraz magazyn Przedszkola znajdują się na terenie strzeżonym. Ankieta wskazuje, że w odniesieniu do powyższych ustaleń budynek przedszkola, plac zabaw oraz magazyn uznaje się za teren strzeżony.

Zarządzeniem nr 02/44/2021 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.10.2021 r. ustalono termin przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Przedszkola nr 6 w formie spisu z natury od 30.11.2021 r. do 3.12.2021 r. według stanu na dzień 30.11.2021 r. Metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową oraz obce składniki majątku. Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały sczytane kolektorem danych lub spisane na arkuszach akcydensowych o nr 000541 oraz 000542 pobranych w dniu 30.11.2021 r. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury stwierdzono następujące różnice:

* Niedobory:
* Pralka o nr inwentarzowym PP006/K2/00013/2015,
* Urządzenie wielofunkcyjne RICOH o nr PP006/K2/00001/2021,
* Nadwyżki:
* Zestaw mebli kolorowe szufladki,
* Zestaw mebli kuchennych,
* Zestaw mebli kolorowych – przeszklonych,
* Krzesła dziecięce 24 szt.,
* Stoły przedszkolne 6 szt.,
* Wieża Panasonic 1 szt.,
* Stojaki na wodę - dystrybutory 2 szt.

W związku z powyższym, w dniu 7.12.2021 r. Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi:

* Pralka o nr inwentarzowym PP006/K2/00013/2015 „została zniszczona podczas częstego używania i nie nadawała się do użytku. Została rozebrana i wyrzucona do specjalnego kontenera” na potwierdzenie czego przedłożono fakturę za wywóz odpadów i dokument zamówienia kontenera**.** W związku z powyższym zawnioskowano o usunięcie ww. wyposażenia z ewidencji. **Prawidłowa praktyka postępowania ze sprzętem poddanym likwidacji powinna polegać na komisyjnym uznaniu sprzętu za niesprawny i oddaniu do go do utylizacji/złomowania. Do kontroli nie przedstawiono protokołów likwidacji ww. wyposażenia.**
* Urządzenie wielofunkcyjne RICOH o zostało omyłkowo dwukrotnie wprowadzono do księgi inwentarzowej pod numerami PP006/K2/00001/2021 oraz PP006/K2/00010/2021
* Nadwyżki w postaci zestawu mebli kolorowe szufladki oraz zestawu mebli kuchennych stanowią elementy likwidowanych w poprzednich latach zestawów meblowych. W związku z powyższym zawnioskowano o ich wprowadzenie na stan majątku po uprzedniej wycenie,
* Wieżę Panasonic Przedszkole otrzymało jako nagrodę w konkursie przez co zawnioskowano o wprowadzenie jej na stan ewidencji majątku Przedszkola,
* Zestaw mebli kolorowych – przeszklonych, krzesła dziecięce 24 szt. oraz stoły przedszkolne 6 szt., „to meble, które znajdują się na placówce w części szkolnej w pomieszczeniach należących do Szkoły Podstawowej nr 37, a użytkowane są przez Przedszkole“, w związku z czym zawnioskowano o przyjęcie ich na stan majątku jednostki na podstawie wyceny. Powyższe wyjaśnienia, w których wskazano, że ww. wyposażenie znajduje się w pomieszczeniach Szkoły Podstawowej nr 37 w Tychach budzą wątpliwość co do ustalenia faktycznego właściciela mebli stanowiących nadwyżkę. Sam fakt „użytkowania” mebli przez Przedszkole nie stanowi o tym, że są to aktywa tej jednostki. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika MCO wynika, iż w trakcie spisu ustalono, że meble zostały w przeszłości przekazane przez Szkołę na rzecz Przedszkola **jednak nie sporządzono stosownych dokumentów stanowiących podstawę do ich przyjęcia na stan majątku Przedszkola.** Wobec powyższego zostały one wycenione i przyjęte na stan wyposażenia kontrolowanej jednostki.
* Stojaki na wodę - dystrybutory są to obce środki trwałe, co potwierdza załączona do dokumentacji umowa dzierżawy.

Zgodnie z protokołem z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych sporządzonym przez pracowników MCO niedobory w ilości 2 szt. uznano za niezawinione i usunięto je z ewidencji prowadzonej w księdze inwentarzowej ilościowej. Nadwyżki w ilości 34 szt. mebli komisyjnie wyceniono i ujęto w ewidencji ilościowej, natomiast nadwyżki w postaci dystrybutorów na wodę uznano jako nadwyżkę pozorną. Zaznaczyć należy, że Dyrektor Przedszkola przedłożył stosowne dokumenty potwierdzające, że dystrybutory stanowią obcy środek trwały nieewidencjonowany na koncie pozabilansowym 902. Nie znajduje zatem uzasadnienia uznanie tej nadwyżki za pozorną.

Weryfikacji poddano dokumentację dot. przeprowadzonej inwentaryzacji placu zabaw. W arkuszu spisu z natury środków trwałych wygenerowanym z systemu przeznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji w pozycji nr 13 wykazano „wyposażenie placu zabaw”, które wyceniono, na podstawie wykazu urządzeń i wyposażenia na kwotę 231 882 zł. Do arkusza dołączono spis terenu placu zabaw, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w jego skład, tj. zestaw zabawowy duży ze zjeżdżalnią (1 szt.), zestaw zabawowy mały ze zjeżdżalnią (1 szt.), lokomotywa z wagonem (1 szt.), bujak koniczynka (1 szt.), bujak żaba (1 szt.), altana (1 szt.), domek (2 szt.), tablica regulaminowa (1 szt.), piaskownica (1 szt.), ławka (2 szt.), zestaw zabawowy z dwoma zjeżdżalniami (1 szt.), huśtawka wahadło podwójna (2szt.), huśtawka ważka z oparciami (1 szt.), bujak potrójny (1szt.), linarium (1 szt.), ławka z oparciem (2 szt.), ławka bez oparcia (1 szt.), regulamin na ogrodzeniu (1 szt.). Wobec braku wyszczególnienia w ww. pozycjach elementów składowych placu zabaw wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury. Zgodnie z przedłożonym do kontroli rozliczeniem wyników inwentaryzacji ustaloną w trakcie spisu wartość środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych porównano z saldem konta 011 oraz 013 na dzień 30.11.2021 r. nie stwierdzając różnic. Ponadto, na dzień 31.12.2021 r. dokonano inwentaryzacji w drodze weryfikacji ww. kont księgowych oraz wartości niematerialnych i prawnych porównując ich salda m.in. z dokumentami przychodu i rozchodu majątku.

Inwentaryzację stanu magazynu przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 021/28/2021 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 19.07.2021 r. w terminie 30.07.2021 r. Spisu dokonano na arkuszu spisu z natury nr 000490. Stan magazynu żywnościowego na dzień 30.07.2021 r. wynosił 0 zł. Powyższe potwierdza saldo konta 310-1 „Materiały - środki żywności”, oraz wydruk stanów magazynowych wygenerowany z systemu.

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 na dzień 31.12.2021 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń**

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2021 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym w dniu 27.05.2021 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 95 216,12 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2021 r., tj. w dniu 29.09.2021 r. w kwocie 31 738,71 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 15.11.2021 r. oraz dokonania korekty odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami z uwagi na utrudnienia związane z COVID w dostarczeniu w kwietniu decyzji z wysokością pobieranych emerytur ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 3 813 zł, co zostało dokonane w dniu 20.12.2021 r.

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

1. **Nauczyciele** – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2021 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego ustalono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 26,70 etatu zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych winien wynosić 80 853,21 zł, tymczasem został ustalony z uwzględnieniem 26,42 etatu w kwocie 80 005,31 zł, **co oznacz, że kwotę odpisu zaniżono o 847,90 zł.**
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2021 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien wynosić 30 456,15 zł dla 19,65 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 30 617,63 zł, a **różnica w kwocie 161,48 zł, wynika m.in. z uwzględnienia w przeliczeniu w listopadzie i grudniu pracownika administracji i obsługi, zatrudnionego na 0,5 etatu, który przeszedł na emeryturę w październiku 2021.**
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 2021 r. poz. 1762) 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. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość świadczeń pobieranych w 2021 r. przez 9 emerytów, wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS, z których wynika wartość 297 518,34 zł, z wysokością wykazaną przy ustaleniu odpisu przez pracownika przedszkola, tj. kwotą 299 552,88 zł. W związku z powyższym wysokość odpisu ustalonego przez kontrolowaną jednostkę wynosiła 14 977,64 zł, podczas gdy prawidłowo ustalony opis na emerytowanych nauczycieli wynosić powinien 14 875,92 zł. **Wobec powyższych ustaleń kwotę odpisu zawyżono o 101,72 zł** co wynikało z faktu, że **wysokość pobieranych emerytur ustalano** **na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty biorąc jedynie pod uwagę wartość świadczenia po waloryzacji zamiast przed i po waloryzacji.**
4. **Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści** –zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2021 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 5 167,6 zł dla 20 emerytowanych pracowników administracji i obsługi.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2021 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu. Zasady funkcjonowania ZFŚS zostały określane zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z dnia 1.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu wysokość dofinansowań uzależniona została od kryterium dochodowego przypadającego na jedną osobę w rodzinie. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, **że kwoty dofinansowania w zakresie różnych rodzajów świadczeń**  **zostały określone w poszczególnych przedziałach dochodowych w wysokości stanowiącej graniczną kwotę dofinansowania** np. przy dochodzie do 1 680 zł brutto przysługują świadczenia wiosenne oraz jesienno-zimowe do kwoty 850 zł, przy dochodzie od 1 680,01 – 3 000 zł - do kwoty 800 zł, przy dochodzie od 3 000,01 zł - 4300 zł – do kwoty 730 zł, przy dochodzie od 4 300,01 – 6 000 zł - do kwoty 650 zł, a powyżej 6 000 zł – do 580 zł.

**Wprowadzenie takich uregulowań może oznaczać, że osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych otrzymają tę samą kwotę dofinansowania,** co jest niezgodne z podstawowym kryterium przyznawania świadczeń z ZFŚS określonym w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. W ramach środków z ZFŚS uprawnionym osobom przysługują następujące świadczenia:

* + 1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela),
    2. Dotacja do wypoczynku letniego organizowanego indywidualnie przez osoby uprawnione tzw. wczasów pod gruszą,
    3. Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18 organizowany przez zakład pracy albo wykupiony indywidualnie przez osoby uprawnione do korzystania z Z.F.Ś.S. w formie: kolonii, obozów, zimowisk nie częściej niż jeden raz w roku,
    4. Dotacja wyjazdów śródrocznych tzw. Zielone Szkoły i Przedszkola dla dzieci pracowników,
    5. Dofinansowanie do biletów, wycieczek, imprez integracyjnych, sportowych i kulturalno – oświatowych,
    6. Zapomoga socjalna w przypadku choroby trwającej ponad 33 dni, leczenia sanatoryjnego (wypis ze szpitala, skierowanie, L-4), trudnej sytuacji socjalnej,
    7. Zapomoga losowa w przypadku pożaru, kradzieży, trudnej sytuacji życiowej (udokumentowane),
    8. Pomoc socjalna w formie finansowej na zaopatrzenie wiosenne i jesienno – zimowe,
    9. Bezzwrotnej pomocy finansowej,
    10. Udzielanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych .

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano wnioski złożone w 2021 r. przez uprawnione osoby w zakresie pomocy socjalnej w formie finansowej na zaopatrzenie jesienno – zimowe stwierdzając, że wszystkie poddane weryfikacji świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych i obowiązującego regulaminu, przy czym kwoty wypłacanych świadczeń ustalone zostały podczas jednego z posiedzeń Komisji socjalnej i wynosiły odpowiednio 700 zł w pierwszym progu, 670 zł w drugim progu, 630 zł w trzecim progu, 600 zł w czwartym progu oraz 570 zł w piątym progu dochodowym.

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

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminów wypłat 4 nagród jubileuszowych wypłaconych w latach 2020-2021 stwierdzając **następujące nieprawidłowości:**

* prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy nauczyciela prawidłowo ustalono na dzień 18.02.2020 r. i w tym dniu dokonano jej wypłaty. Do wyliczenia wysokości nagrody uwzględniono średnią urlopową z nadgodzin zawyżając tym samym jej kwotę o 14,10 zł,
* prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy pracownika administracji i obsługi ustalono na dzień 12.11.2021 r. i w tym dniu dokonano jej wypłaty. Weryfikacja akt osobowych ww. pracownika wykazała, że na dzień wypłaty nagrody staż pracy wynosił 32 lata 9 miesięcy i 10 dni, ponieważ nie uwzględniono świadectwa pracy dokumentującego zatrudnienie w ramach przygotowania zawodowego młodocianego. Mając na uwadze fakt, iż wypłata nagrody nastąpiła z ponad dwuletnim opóźnieniem błędne ustalenie daty jubileuszu miało niewątpliwie wpływ na wysokość wypłaconej nagrody.
* prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy pracownika administracji i obsługi ustalono na dzień 3.03.2021 r. i w tym dniu dokonano jej wypłaty. Weryfikacja akt osobowych wykazała, że prawidłowo ustalona data jubileuszu po uwzględnieniu 12 dni urlopu bezpłatnego przypadała na dzień 14.03.2021 r. Jak wynika natomiast z art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, **nagrody jubileuszowej** i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, a w myśl art. 174 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) na pisemny wniosek pracownika pracodawca może udzielić mu urlopu bezpłatnego. **Okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.** Błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody nie miało wpływu na jej wysokość.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą wypłacono 3 odprawy emerytalne oraz odprawę pośmiertną. Kontrola w tym zakresie wykazała następujące **nieprawidłowości:**

* pracownikowi administracji i obsługi w październiku 2020 r. w związku z przejściem na emeryturę wypłacono odprawę emerytalną. Jak wynika z pisma Dyrektora Przedszkola nr 6 w Tychach z dnia 6.10.2021 r. do Działu Płac MCO, ustalono że pracownikowi należy wypłacić odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia za pracę. Zgodnie zaś z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości:

po 10 latach pracy - dwumiesięcznego wynagrodzenia;

po 15 latach pracy - trzymiesięcznego wynagrodzenia;

po 20 latach pracy - sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Jak wynika natomiast z akt osobowych pracownika na dzień wypłaty odprawy jego staż pracy wynosił 18 lat 9 miesięcy i 27 dni, co oznacza, że należało wypłacić odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia. W związku z powyższym kwotę wypłaconej odprawy zawyżono o 4 831,38 zł.

* zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w razie śmierci pracownika w czasie trwania stosunku pracy lub w czasie pobierania po jego rozwiązaniu zasiłku z tytułu niezdolności do pracy wskutek choroby, rodzinie przysługuje od pracodawcy odprawa pośmiertna. Odprawa pośmiertna przysługuje następującym członkom rodziny pracownika: małżonkowi; innym członkom rodziny spełniającym warunki wymagane do uzyskania renty rodzinnej w myśl przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Odprawę pośmiertną dzieli się w częściach równych pomiędzy wszystkich uprawnionych członków rodziny. Jeżeli po zmarłym pracowniku pozostał tylko jeden członek rodziny uprawniony do odprawy pośmiertnej, przysługuje mu odprawa w wysokości połowy odpowiedniej kwoty.

Wysokość odprawy jest uzależniona od okresu zatrudnienia pracownika u danego pracodawcy i wynosi: jednomiesięczne wynagrodzenie, jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 10 lat; trzymiesięczne wynagrodzenie, jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 10 lat; sześciomiesięczne wynagrodzenie, jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 15 lat. **Zgodnie z pismem skierowanym do Działu Płac MCO w Tychach, Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach zlecił wypłatę odprawy pośmiertnej małżonkowi po zmarłym pracowniku Przedszkola w wysokości 50 % sześciomiesięcznego wynagrodzenia brutto. Weryfikacji poddano prawidłowość wyliczenia kwoty odprawy stwierdzając, że do** **ustalenia jej wysokości uwzględniono stałe składniki wynagrodzenia z miesiąca poprzedzającego prawo nabycia odprawy, w tym: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek za wychowawstwo oraz dodatek motywacyjny, którego wysokość była wyższa o 20 zł niż w miesiącu nabycia prawa do odprawy. Ponadto, z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że zachodzi przypuszczenie, że uprawnionym do odprawy pośmiertnej był także inny członek rodziny zmarłego pracownika. Powyższe zostało potwierdzone podczas trwania kontroli stosowną decyzją ZUS, z której wynika, że osoba ta** spełniała warunki wymagane do uzyskania renty rodzinnej w myśl przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, a co za tym idzie **powinna również otrzymać przedmiotowe świadczenie.** Ponadto, w kolejnym piśmie Dyrektora Przedszkola skierowanym do MCO wskazano, że małżonkowi zmarłego pracownika należy wypłacić ekwiwalent za 35 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, świadczenie urlopowe oraz wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypracowane w maju 2021 r. Wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy następnie skorygowano, wskazując, że zmarłemu pracownikowi przysługiwał ekwiwalent za 15 dni a nie 35 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co jest zgodne z danymi wynikającymi z akt osobowych zmarłego pracownika. Sprawdzeniu poddano kwotę wypłaconego ekwiwalentu stwierdzając, że do jego wyliczenia przyjęto błędny współczynnik ekwiwalentu tzn. 30 zamiast 21. Zgodnie z § 5 ust.2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455) nauczycielowi zatrudnionemu w placówce nieferyjnej wynagrodzenie za jeden dzień urlopu ustala się, dzieląc miesięczne wynagrodzenieobliczone według zasad określonych w § 1-4 **przez liczbę 21. Mając na uwadze powyższe nieprawidłowości wysokość wypłaconego ekwiwalentu** **została zaniżona o 1 012,53 zł.**

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Przedszkola nr 6 w Tychach określone zostały w Regulaminie Pracy, w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres i ilość wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, ustalono jako konkretną liczbę miesięcy lub „do zużycia”. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzieżochronną i obuwie robocze jednostka prowadzi odrębnie „kartę ewidencyjną wyposażenia odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej”, do czegoobliguje obowiązujące rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369). Do kontroli przedłożono „karty ewidencyjne wyposażenia odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej”, które prowadzone są odrębnie dla każdego pracownika, tj. dla pomocy nauczyciela, konserwatora, woźnej, intendenta, kucharek, pomocy kuchennej, pomocy administracyjnej oraz nauczycieli. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 130 § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w 2020 r. oraz 2021 r. na świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów bhp wydatkowano odpowiednio kwoty 2 595,25 zł oraz 2 489 zł. Wyrywkowa kontrola ww. kartotek wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu, wykazała że:

* **z kart ewidencyjnych odzieży** **nie wynika,** aby zgodnie z tabelą norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego pracownik na stanowisku:
* konserwator otrzymał przysługujące mu spodnie robocze oraz koszulę flanelową i rękawice robocze,
* nauczyciel logopeda otrzymał przysługujące mu obuwie,
* pracownicy zatrudnieni w trakcie 2021 r. otrzymali przysługujące im obuwie.
* **nie wydano do użytku wszystkich zakupionych sztuk obuwia i fartuchów**, bowiem jak wynika z zestawienia ilości obuwia wykazanego na fakturach z ilością obuwia odnotowanego na kartach ewidencji przydziału odzieży i obuwia pracowników stwierdzono niezgodność w ilości 8 sztuk obuwia i 1 fartucha. Zgodnie z wyjaśnieniem uzyskanym w trakcie kontroli wszystkie zakupione sztuki obuwia zostały wydane pracownikom, a prawdopodobnie nie zostały wpisane do kartotek ewidencji odzieży i obuwia.

**Na uwagę zasługuje również fakt, że po porównaniu indywidualnych kart przydziału odzieży i obuwia pracowników zatrudnionych na tych samych stanowiskach stwierdzono znaczne różnice w wartości zakupywanego obuwia.** Dla przykładu wartość obuwia zakupionego dla:

* nauczycieli oscylowała wokół kwoty 100 zł - 150 zł przy czym trzech nauczycieli wyposażono w obuwie o wartości 178 zł, 217 zł oraz 246 zł,
* sześciu pracowników zatrudnionych na stanowisku woźna wyposażono w obuwie znajdujące się w różnym przedziale cenowym, tj. w kwotach 60,37 zł, 72,37 zł, 121,40 zł, 127,92 zł oraz 130 zł.
* pięciu pracowników zatrudnionych na stanowisku pomoc nauczyciela wyposażono w obuwie znajdujące się w różnym przedziale cenowym, tj. w kwocie 60,37 zł, 95 zł, 134 zł oraz dwóm pracowników wyposażono w obuwie o wartości 127,91 zł.

Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli pracownicy otrzymują ofertę zakupywanego obuwia i mają możliwość wyboru konkretnego modelu wg. własnych potrzeb. W ocenie kontrolujących zapewnienie pracownikom zatrudnionym na tych samych stanowiskach obuwia roboczego o tak zróżnicowanej wartości nie znajduje uzasadnienia nawet w kontekście ich osobistych preferencji i potrzeb.

* 1. **Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR**

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

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 27 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

* art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia   
  6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w trzechjednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Przedszkolu nr 6 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

|  |  |
| --- | --- |
| **5.** | **Pouczenie:** |

Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach mgr Krystyna Starzec oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr Dorota Gnacik 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 8 kwietnia 2022 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| **Lp.** | **Imię i nazwisko, Stanowisko** | **Podpis i pieczątka** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Krystyna Starzec – Dyrektor Przedszkola nr 6 w Tychach | /-/ Krystyna Starzec |
| 2. | Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Dorota Gnacik |
| 3. | Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Kornelia Gzik-Lisiecka |
| 4. | Marta Wróbel – realizująca zadania Głównego Księgowego Przedszkola nr 6 w Tychach | /-/ Marta Wróbel |
| 5. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |
| 6. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |