DUK.1711.4.2019

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach oraz Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 27.05.2019 r. do 19.06.2019 r. oraz 24.06.2019 r. do 12.07.2019 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień i prolongaty upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/133/19, 0052.1/132/19 z dnia 23.05.2019 r. i nr 0052.1/164/19, 0052.1/163/19 z dnia 19.06.2019 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 1.01.2017 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) zwanej dalej uor,
- 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 2019 r. poz. 506),
- 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 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.1148),
- Uchwała nr 18/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole jest placówką publiczną, nieferyjną. Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Miasta Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawowany jest przez Śląskiego Kuratora. Cele i zadania przedszkola wynikające z przepisów prawa, w tym w zakresie udzielania

pomocy psychologiczno-pedagogicznej, organizowania opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi, umożliwiania dzieciom podtrzymywania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej, z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa oraz zasad promocji i ochrony zdrowia;

Głównymi celami działalności Przedszkola jest:

1) szeroko rozumiane dobro dziecka,
2) realizacja programu wychowania przedszkolnego, który uwzględnia podstawę programową,
3) realizacja celów edukacyjnych, wychowawczych oraz opiekuńczych w poszanowaniu praw dziecka.

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym do przedszkola uczęszcza 142 dzieci. W przedszkolu funkcjonuje 7 oddziałów w tym 5 integracyjnych.

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 Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r., na podstawie Uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach" i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
b) obsługę prawną,
c) obsługę informatyczną w zakresie:

– serwisowania sprzętu komputerowego,
– zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,

d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

W kwestiach związanych z obsługą finansowo-księgową, obowiązki w zakresie rachunkowości Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi od dnia 9.10.2017 r. pełni mgr [redacted] zatrudniona na stanowisku specjalisty w Miejskim Centrum Oświaty.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 1.09.1994 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- lic. [redacted] – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w okresie od 1.01.2017 r. do 8.10.2017 r.,
- mgr [redacted] – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w okresie od 9.10.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N, Rb-Z za IV kwartał 2017 r, II i IV kwartał 2018 r. i I kwartał 2019 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2018 rok,
- Zestawienia obrotów i sald za ww. okresy,
- Dzienniki za 2017 r., 2018 r. oraz za I kwartał 2019 r.,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków.
- Dokumenty dotyczące wyliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz udzielonych świadczeń.
- Kartoteki wynagrodzeń pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe bądź odprawy emerytalne.

4. Ustalenia kontroli

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

- Zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 18 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu i stosowania Regulaminu Pracy Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach oraz zarządzeniami nr 3/2017 z dnia 18 stycznia 2017 w sprawie aneksu nr 1 do Regulaminu Pracy Przedszkola nr 29.
- Zarządzeniem nr 18/2018 Dyrektora Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Przedszkolu nr 29

z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach.

- Zarządzeniem nr 15/2016 Dyrektora Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie prowadzenia Regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
- Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu i stosowania Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z aneksami: nr 1 z dnia 7 listopada 2016 r., nr 2 z dnia 27 grudnia 2016 r.
- Zarządzeniem nr 21/2018 Dyrektora Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu i stosowania Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- 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., nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 11.03.2019 r, oraz nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 29.04.2019 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.

4.1. Sprawozdawczości finansowa i budżetowa

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

- IV kwartał 2017 r.
- II i IV kwartał 2018 r.
- I kwartał 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z odpowiednimi zestawieniami obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z sprawozdaniami rocznymi Rb-28S za 2017 r. oraz 2018 r. wyniosły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	2017 rok	2018 rok
80104 – Przedszkola	868 464,03	1 759 373,99
80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	13 089,60	18 599,46
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	1 329 867,98	579 577,66
Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	101 428,83	118 785,26
Razem	**2 312 850,44**	**2 476 336,37**

Ze sprawozdania Rb-28S za 2017 r. i 2018 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków tj. odpowiednio 87,70% i 88,20%.

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.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za IV kwartał 2017 r., II i IV kwartał 2018 r. i I kwartał 2019 r. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, poza przypadkiem kwoty wykazanej jako zaległość netto opisanym poniżej. Uzyskane dochody budżetowe w kontrolowanym okresie zgodnie ze rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**		**2017 rok**	**2018 rok**
801	**80104**	**0640**	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	7,50	0,00
		0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	25 101,00	21 510,00
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	151 340,00	146 049,54
		0690	Wpływy z różnych opłat	64,09	106,08
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	62,69	6,87
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	22,50	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	487,14	481,03
	80146	**0970**	Wpływy z różnych dochodów	0,00	3 600,00
Razem				**177 084,92**	**171 753,52**

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2017 r., 2018 r. i w pierwszym kwartale 2019 r. Stwierdzono, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz zarządzeniem nr 0050/181/16 zmieniającym zarządzenie nr 0050/269/11 z dnia 30 maja 2016 r.

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, **iż w sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2018 r. wykazano w błędnej kwocie należności wymagalne zawyżając je o kwotę 145,50 zł, a tym samym zaniżając należności niewymagalne. Kwota ta dotyczyła należności za pobyt w przedszkolu i wyżywienie wobec, których nie ustalono formalnie terminu płatności. W takiej sytuacji jednostka przyjmuje, iż należność staje się wymagalna po upływie 7 dni od daty odbioru wezwania do zapłaty. Natomiast do tych należności nie wystosowano wezwań do zapłaty. Analogicznie kwota 145,50 zł została błędnie wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie zaległości netto.**

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2018 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

4.2. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość prowadzonej dokumentacji księgowej.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za ostatni kwartał 2017 r., wyrywkowo 2018 r. oraz I kwartał 2019 r. Stwierdzono, iż generalnie dekretacja dokonywana jest na

właściwych kontach w prawidłowych kwotach wynikających z dokumentów źródłowych, jednakże wyciąg bankowy z dochodów budżetowych nr 40 z dnia 6.03.2018 r. z którego wynikały uznania na kwotę 748 zł i obciążenia na kwotę 17 142,81 zł został zadekretowany w księgach rachunkowych pod nr 2018\03\4 **tylko w zakresie uznania rachunku tj. na kwotę 748 zł. W dokumencie tym nie dokonano dekretacji obciążenia rachunku na kwotę 17 142,18 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dekretacja tej operacji została dokonana pod datą 6.02.2018 r. w dok. nr 2018/02/04 przy dekretacji wyciągu bankowego nr 21 z 6.02.2018 r., co oznacza że obie dekretacje zostały dokonane niezgodnie z wyciągami bankowymi.**

Dokonując wyrywkowej weryfikacji zapisów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów.

Stwierdzono jeden przypadek uchybienia terminu płatności przypadającego na 14.03.2018 r. wynikający faktury nr WOD/11562/02/2018 z dnia 28.02.2018 r. za wodę na kwotę 535,84 zł zapłaconej 26.03.2018 r. Zgodnie z adnotacjami faktura wpłynęła do Przedszkola 20.03.2018 r. (brak załączonej koperty), a do MCO została przekazana 26.03.2018 r. W odpowiedzi na pismo RPWiK przychylił się do prośby o prolongatę terminu płatności do 27.03.2018 r. i nie naliczania odsetek.

Weryfikacja dziennika księgowań za 2018 r. wykazała, iż zgodnie z zaleceniami 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 koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640. W zakresie powyższych czynności stwierdzono, iż pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano dok. PK nr 14 w dniu 31.05.2019 r. tj. po przekazaniu kwoty 68 451,37 zł stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

405 Wn/Ma 130 – przekazanie kwoty 68 451,37 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie 68 451,37 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja w kwocie 38 028,49 zł.

Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. We wrześniu dokonano przekazania kwoty pozostałych 25% odpisu co zaksięgowane zostało na kontach:

405 Wn/Ma 130 - przekazanie kwoty 22 817,11 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 - ujęcie kosztów w kwocie 22 817,11 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 - rozliczenie kosztów za wrzesień w kwocie 7 605,71 zł.

W kolejnych miesiącach, aż do grudnia odnoszono w koszty miesięczne wartości odpisu. W grudniu dokonano ponadto stosowanych korekt wartości odpisu po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych. **Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę memoriału określoną w art. 20 uor. Ponadto nie znajduje uzasadnienia pominięcie w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240. Zasady memoriału nie zastosowano również w zakresie opłaty za wywóz nieczystości w pierwszym kwartale 2018 r.**

W oparciu o uchwałę nr 0150/VII/174/07 Rady Miasta Tychy z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz warunków i sposobu ich przyznawania w 2018 r. wypłacono zapomogi zdrowotne w kwocie 2 000 zł ujęte w § 3020.

W jednostce wprowadzony został przez dyrektora Regulamin przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w którym wskazano, iż do korzystania z funduszu zdrowotnego uprawnieni są nauczyciele korzystający z opieki lekarskiej, zatrudnieni na co najmniej 0,5 etatu obowiązującego wymiaru zajęć dydaktyczno-wychowawczych. Zgodnie z art. 72. KN ust. 1. niezależnie od przysługującego nauczycielowi i członkom jego rodziny prawa do świadczeń z ubezpieczenia zdrowotnego, organy prowadzące szkoły przeznaczą corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określą rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania. **Wobec powyższego zapisem tym została ograniczona dostępność do pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zatrudnionych na mniej niż 0,5 etatu. Ponadto w regulaminie ograniczono wysokość maksymalnej zapomogi do kwoty 500 zł. Podczas weryfikacji dokumentów dotyczących udzielonych zapomóg stwierdzono, iż w każdym przypadku udzielono zapomogi w maksymalnej kwocie tj. 500 zł, pomimo zróżnicowanej wysokości dochodów przypadającego na jednego członka rodziny czy wysokości poniesionych kosztów leczenia. Zgodnie z przedmiotowym regulaminem decyzja o przyznaniu zasiłku oraz jej wysokość uzależniona jest od:**

1) wysokości udokumentowanych kosztów poniesionych przez nauczyciela w związku z leczeniem i rehabilitacją,

2) całokształtu okoliczności wpływających na sytuację materialną nauczyciela. Ponadto w jednym przypadku udzielono zapomogi w kwocie 500 zł na podstawie przedłożonej faktury za zakup okularów w kwocie 980 zł bez wyszczególnienia

wartości szkieł korekcyjnych podczas gdy zgodnie z przedmiotową uchwałą zasiłek pieniężny przyznawany jest na dofinansowanie zakupu szkieł korekcyjnych.

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 obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Jednostka w ww. regulaminie udzielania zamówień publicznych, 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. W Regulaminie ustalono trzy pułapy wartości zamówień przy których określono sposoby postępowania przy ich udzielaniu.

Zamówienia o wartości do 3 000 euro netto - nie wymagają formy pisemnej i mogą być realizowane na bieżąco z zachowaniem należytej staranności i celowości wydatków, chyba że ze względu na wartość danego towaru należy uruchomić procedurę rozeznania cenowego. Ustalony pułap wydatków przy którym procedury regulaminu nie obowiązują, wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje jednostka oraz poziomu ponoszonych przez nią wydatków. W tym przedziale mieści się bowiem większość wydatków ponoszonych przez przedszkole m.in.: zakup środków czystości (wydatki w 2017 r: 2 626,05 zł netto, w 2018 r. 2 031,10 zł netto) czy odzież ochronna (wydatki w 2017 r.: 854,58 zł netto, w 2018 r.: 3 936,35 zł). Tymczasem w kilku przypadkach w 2017 roku oraz w 2018 roku przeprowadzono jednak rozeznanie cenowe według procedury przewidzianej dla zamówień o wartości od 3 001 - 6 000 euro netto w stosunku do zamówień o wartości nie przekraczającej 3 001 euro netto, przykładowo zakup oprogramowania na kwotę 319,80 zł, zakup niszczarki na kwotę 640 zł, zakup krajalnicy do wędlin na kwotę 1 523,40 zł czy też zakup usługi porządkowania i archiwizacji akt na kwotę 2 000 zł.

Zamówienia o wartości od 3 001 euro do 6 000 euro netto - stosowana jest procedura rozeznania cenowego rynku u 2-3 wykonawców poprzez email, przegląd: stron WWW, gazetek, cenników, taryfikatorów, katalogów, telefonicznie albo osobiście. Rozstrzygnięcie

postępowania uznaje się za dokonane, jeżeli uzyskano informacje o oferowanych warunkach zamówienia od co najmniej jednego oferenta. W okresie objętym kontrolą jednostka nie zastosowała powyższej procedury dla wydatków we wskazanym przedziale kwotowym.

Zamówienia o wartości od 6 000 euro do 30 000 euro netto - stosowana jest procedura ogłoszenia – zapytania ofertowego na stronie BIP zamawiającego. Za najkorzystniejszą ofertę uważa się ofertę z najniższą ceną albo ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia. Rozstrzygniecie uznaje się za dokonane, jeżeli uzyskano informacje od co najmniej jednego oferenta, ogłoszenie wyników następuje w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

Największy udział w strukturze wydatków Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi, dla których należy stosować regulamin zamówień publicznych ma zakup żywności. W 2017 r. obroty z kontrahentami w tym zakresie wyniosły 151 779,43 zł, natomiast w 2018 r. 144 931,88 zł. Weryfikacji poddano przeprowadzenie procedury zamówienia na dostawy żywności w okresie 1.01–31.12.2018 r. Jednostka dokonała oszacowania wartości zamówień dla poszczególnych asortymentów w celu zastosowania odpowiedniej procedury przewidzianej regulaminem. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w podziale na 7 asortymentów **w kwotach brutto, podczas gdy zgodnie z zapisami przyjętego regulaminu wartość szacunkową zamówienia ustala się zgodnie z postanowieniami art. 32-34 ustawy prawo zamówień publicznych czyli podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.** Wartość szacunkowa poszczególnych asortymentów wyniosła w kwotach brutto odpowiednio:

- Warzywa, owoce – 30 599,84 zł,
- Mięso i wyroby z mięsa – 26 932,92 zł,
- Drób – 9 461,58 zł,
- Mrożonki – 18 293,07 zł,
- Nabiał – 31 385,03 zł,
- Art. ogólnospożywcze – 32 052,72 zł,
- Pieczywo – 16 274,84 zł.

Do zamówienia na zakup artykułów żywnościowych na 2018 rok zastosowano określone w regulaminie procedury tj. zamieszczono na stronie BIP przedszkola zapytania ofertowe w podziale na 7 asortymentów oraz wyniki tego postępowania. W zapytaniu określono kryterium oceny: cena – waga 80%, dotychczasowa współpraca – waga 20%. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w przypadku 3 rodzajów asortymentu wpłynęły po 2 oferty, natomiast w przypadku pozostałych 4 wpłynęło po 1 ofercie. **Zamawiający podpisał umowy z kontrahentami na dostawę żywności na cały 2018 r. nie wskazując w treści**

umowy wartości zamówienia i nie odwołując się do cen wskazanych w ofertach. Ponadto w umowach zawarto zapis, iż strony dopuszczają możliwość obniżenia lub podniesienia ceny na dostarczone towary w granicach wskaźnika inflacji cen na rynku. Z faktur na zakupione towary nie wynika, aby weryfikowano ceny zastosowane przez dostawców tj. akceptowano wszystkie ceny zamawianych towarów mimo, iż ulegały zmianie w stosunku do cen zaoferowanych na etapie przeprowadzonego postępowania na zamówienie art. żywnościowych. Przykładowo: oferowana cena ziemniaków wynosiła 0,63 zł/kg, natomiast faktura zakupu nr 174/2018 z dnia 29.11.2018 r. wskazuje kwotę 1,40 zł/kg; oferowana cena oleju wynosiła 5,64 zł/l., natomiast faktura zakupu nr 2967 z dnia 15.10.2018 r. wskazuje kwotę 6,36 zł/l.; oferowana cena 1 kg mąki ziemniaczanej wynosiła 3,26 zł/kg, natomiast faktura zakupu nr 2967 z dnia 15.10.2018 wskazuje cenę 4,18 zł/kg.

W protokole dokumentującym udzielenie zamówienia na dostawę artykułów żywnościowych do przedszkola nie przedstawiono także metody i sposobu oceny poszczególnych ofert przy uwzględnieniu wskazanych kryteriów tj. cena 80% i dotychczasowa współpraca – 20%, a jako uzasadnienie wyboru wskazano, iż wybrane oferty są najkorzystniejsze cenowo. Zauważa się, iż tylko w przypadku 3 asortymentów faktycznie dokonano wyboru najkorzystniejszej cenowo oferty spośród dwóch ofert ponieważ w pozostałych 4 asortymentach wpłynęła tylko jedna oferta. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami zamawiający dla zapewnienia konkurencyjności postępowania miał możliwość poinformowania znanych sobie kontrahentów drogą elektroniczną o wszczęciu postępowania o udzielenia zamówienia.

4.3. Pobieranie i dochodzenie dochodów budżetowych.

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkola są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. 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 takich 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 z tytułu nieuiszczonych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. Dz. U.

z 2019 r. poz. 1438). W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dochodzenie przedmiotowych należności. Należności wymagalne sprzed zmiany przepisów stanowiące należności cywilnoprawne zostały skierowane na drogę sądową. **Wobec należności, które po zmianie przepisów stanowią niepodatkowe należności publicznoprawne jedyną czynnością zmierzającą do ich wyegzekwowania było skierowanie wezwania do zapłaty przez Kancelarią prawną świadczącą usługi prawnicze na rzecz kontrolowanej jednostki.** Przykładowo w stosunku do należności: za czerwiec 2018 r. w kwocie 28 zł i w kwocie 143,50 zł oraz za lipiec 2018 r. w kwocie 131,25 zł w listopadzie i grudniu wysłano wezwania do zapłaty. W trakcie kontroli główna księgowa MCO wyjaśniła, iż w związku z rozbieżnościami interpretacyjnymi zmienionych unormowań prawnych w dniu 2.10.2018 r. zwrócono się do Ministerstwa Finansów o wyjaśnienia w zakresie stosowania ustawy o finansach publicznych, z uwagi na brak odpowiedzi ponowiono zapytanie w dniu 7.01.2019 r. Pomimo braku odpowiedzi zgodnie z wyjaśnieniami podjęto czynności z udziałem kancelarii prawnej zmierzające do opracowania procedur egzekucyjnych i upoważnienia dyrektorów do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej w celu wprowadzenia ich od nowego roku szkolnego.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów noty odsetkowe z tytułu opłat za żywienie wystawiane są przez pracownika jednostki, a następnie przekazywane do Miejskiego Centrum Oświaty gdzie upoważniony pracownik księgowości dokonuje wtórnej kontroli formalno – rachunkowej, potwierdza weryfikację i przyjęcie dokumentu, a następnie dekretuje go i ujmuje w dokumentacji księgowej. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z zasadami matematyki i obowiązującymi normami (np. normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.). Ponadto uznaje się, że dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jeżeli bezpośrednio na dowodzie umieszczona jest odpowiednia adnotacja w formie pieczęci lub nadruku o dokonaniu tych czynności wraz z datą ich dokonania i podpisem osoby upoważnionej. **W przedstawionej do kontroli dokumentacji dotyczącej opłat za żywienie brakuje potwierdzenia jakiejkolwiek kontroli formalno-rachunkowej ze strony pracownika MCO.**

Wyrywkowa analiza not odsetkowych wystawianych z tytułu nieuregulowanych należności za żywienie i za przedszkole wykazała **przypadki naliczenia należnych odsetek niezgodnie z zapisem ujętym w polityce rachunkowości, tj. odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ujmuje się w księgach rachunkowych: od zapłaconych w momencie ich zapłaty <u>oraz od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału.</u>** Przykładowo:

- w dniu 31.03.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00071/PP029/2017 na kwotę 7,84 zł w której naliczono odsetki za okres od 31.12.2016 r. do 31.03.2017 r. od nieuregulowanych należności głównych na łączną kwotę 449,25 zł stanowiących bilans otwarcia. Prawidłowo odsetki winny być obliczone za 90 dni tj. od 1.01.2017 r. do 31.03.2017 r. i stanowić kwotę 7,75 zł.
- w dniu 29.09.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00313/PP029/2017 na kwotę 7,84 zł w której naliczono odsetki od kwoty 449,25 zł za okres od 1.07.2017 r. do 29.09.2017 r. zamiast do 30.09.2017 r. zaniżając należne odsetki na koniec kwartału o kwotę 0,09 zł, natomiast w nocie odsetkowej nr NOO/00313/PP029/2017 z dnia 31.12.2017 r. odsetki od tej zaległości ustalono w kwocie 8,01 zł naliczając je za okres od 30.09.2017 r.
- w kolejnym roku odsetki od nieuregulowanej zaległości w kwocie 449,25 zł na koniec pierwszego kwartału naliczono do dnia 30.03.2018 r. w kwocie 7,66 zł zamiast w kwocie 7,75 zł zaniżając tym samym kwotę należności, jednakże na koniec drugiego kwartału łączna wysokość należności przysługującej jednostce została ustalana prawidłowo gdyż w kolejnej nocie uwzględniono również odsetki za dzień 31.03.2018 r. Nie zmienia to jednak faktu, że odsetki od nieuregulowanych płatności winny być ustalane na ostatni dzień kwartału.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

- 011-000 – grunty – 1 940 172,71 zł,
- 011-001 – budynki i lokale – 1 066 247,67 zł,
- 011-002- obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 90 557,45 zł,
- 011-006 – urządzenia techniczne – 49 197,61 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 440 375,75 zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 173 314,70 zł,
- 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne – 12 353,16 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2018 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo, a jeżeli ich zakup jednostkowy nie przekracza kwoty 2 500 zł, ujmuje się tylko w księgach ilościowych. Uwzględniając zasadę istotności poniższe składniki majątkowe w chwili nabycia księgowane są w koszty oraz nie są ujmowane w żadnej ewidencji:

a) drobny sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, kalkulatory itp.,
b) drobny sprzęt gospodarczy: miotły, grabie, wiadra, pojemniki na mydło i na ręczniki papierowe, kosze na śmieci itp.,
c) przedłużacze, zasilacze i przełączniki, routery, switche, pendrive itp.,

d) drobne pomoce dydaktyczne: maskotki, zabawki, puzzle, klocki, układanki, gry itp.,
e) artykuły dekoracyjne: lustra, obrusy, zegary, godła, krzyże, antyramy, reprodukcje, flagi, firany, tablice korkowe itp.,
f) puchary i inne trofea sportowe,
g) drobny sprzęt kuchenny: talerze, filiżanki, szklanki, kubki, sztuce, cedzaki, chochle itp.,
h) wyposażenie pomieszczeń typu: gaśnice, lampy, żaluzje, rolety wewnętrzne i inne elementy trwale przymocowane do ścian, podłóg i sufitów.

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

W 2018 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 321 173,73 zł w związku z doposażeniem placu zabaw. Zwiększeniu uległy również wartości niematerialne i prawne w związku z zakupem programu antywirusowego za kwotę 883,14 zł oraz wyksięgowaniem programu MS Office. Zmniejszeniu uległy pozostałe środki trwałe o kwotę 6 331 zł w związku z likwidacją laptopa Sony, wieży Philips, radioodtwarzacza i projektora.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia 021/01/2017 Dyrektora MCO środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W kontrolowanej jednostce, inwentaryzacja w formie spisu z natury została ostatnio przeprowadzono w 2016 r. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono okresową inwentaryzację placu zabaw w formie spisu z natury na podstawie zarządzenia nr 021/44/2018 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 24.10.2018 r. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, **jednak zauważa się, że na arkuszu spisu z natury spisano 24 elementy placu zabaw które zostały wycenione w globalnej kwocie 376 167,99 zł. W księdze środków trwałych znajduje się plac zabaw opiewający na kwotę 54 994,26 zł, którego wartość została w 2018 r. podwyższona o kwotę 321 173,73 zł z adnotacją o poszczególnych elementy składowe placu bez podania ich wartości. Elementy placu zabaw przyjętego na podstawie PT-7/2018 nie są tożsame z elementami ujętymi na spisie z natury wobec powyższego nie ma możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, a taka jest idea spisu z natury.**

Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury magazynu żywieniowego Dyrektor zarządził w roku 2017 Zarządzeniem nr 25/2017 z dnia 31.10.2017 r., który należało przeprowadzić w dniu 29.12.2017 r. Do kontroli przedłożono arkusze spisu z natury

magazynu żywieniowego opatrzone kolejnymi numerami druków, tj. nr 000073-000076 przy czym arkusz o nr 000076 został niewykorzystany i zwrócony oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji w którym nie stwierdzono różnic tj. stan magazynu żywnościowego ustalony w drodze spisu o wartości 1 705,96 zł jest zgody z ewidencją księgową.

Zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem, MCO dokonało na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji, w którym wartość inwentaryzowanych aktywów i pasywów wynikających z ewidencji księgowej jest zgodna z wskazanymi w protokole wartościami wynikającymi ze wskazanych w protokole dokumentów.

4.4. Wydatki osobowe oraz ZFŚS

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty czterech nagród jubileuszowych i jednej odprawy emerytalnej w okresie od 1.07.2018 do 1.04.2019 r. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych i odprawy stanowiła kwotę 24 127,19 zł. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- błędne ustalenie prawa do nabycia nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy tj. na dzień 1.09.2018 r., a zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracownik nabył prawo z dniem 31.08.2018 r. Zauważa się, iż w przypadku nauczycieli właściwe ustalenie nabycia prawa do nagrody ma istotny wpływ na jej wysokość szczególnie gdy termin ten przypada na koniec roku szkolnego, bo wówczas do ustalenia podstawy nagrody uwzględnia się godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw z danego roku szkolnego poprzedzającego miesiąc nabycia prawa do nagrody. W kontrolowanym przypadku oprócz błędnie ustalonego terminu nabycia prawa do nagrody nagroda nie została pierwotnie wypłacona w prawidłowej wysokości, co za tym, idzie nie została wypłacona niezwłocznie tj. w dniu 1.10.2018 r. wypłacono pomyłkowo nagrodę za 30 lat pracy tj. 150 % podstawy jej ustalenia, dopiero 3.10.2018 r. dokonano należnego wyrównania.
- błędne potrącenie przy obliczaniu prawa do nabycia nagrody jubileuszowej okresu nieobecności usprawiedliwionej pracownika niepłatnej w wymiarze 39 dni wymienionej w świadectwie pracy. Przy obliczaniu terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nie uwzględnia się okresu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym, a ze świadectwa pracy wynikało, iż pracownik nie przebywał na takim urlopie. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na właściwy termin wypłaty nagrody z uwagi na fakt, iż pracownik odchodził na emeryturę, a do nabycia prawa do nagrody wyższego stopnia brakowało mu mniej niż 12 miesięcy wobec powyższego otrzymał nagrodę w dniu ustania zatrudnienia.
- pomniejszenie okresu pracy uprawniającego pracownika obsługi do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy o 26 dni urlopu bezpłatnego, podczas gdy ze świadectw pracy wynikało 22 dni tj. od 12-17.11.2001 r., 23-31.12.2002 r. od 5-9.12.2000 r. i 11.12.2000 r.

i 16.12.2000 r. Spowodowało to, iż nagroda została ustalona i wypłacona w dniu 12.02.2019 r., a prawo do nagrody pracownik nabył w dniu 8.02.2019 r.

Weryfikacji poddano również realizację wytycznych zawartych w zarządzeniu nr 0050/202/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 26.06.2017 r. w sprawie standardów zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez miasto Tychy, nie stwierdzając w tym zakresie uchybień.

W Regulaminie pracy Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach unormowano zasady przydziału środków czystości oraz odzieży ochronnej-roboczej i obuwia roboczego. W załączniku nr 3 do ww. Regulaminu doprecyzowano normy określające jakie rodzaje środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, w jakich okresach użytkowania i z jaką częstotliwością mają być stosowane na poszczególnych stanowiskach pracy. Zgodnie z tabelą norm przydziału odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej przysługują na stanowiskach: intendent, pracownik administracyjny, pomoc administracyjna, pomoc nauczyciela, kucharz, pomoc kuchenna, woźna, rzemieślnik-konserwator, dyrektor, wicedyrektor. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwie robocze jednostka prowadzi odrębnie kartę ewidencyjną do czego obliguje obowiązujące rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 2369). Dokonując wyrywkowej kontroli dokumentacji dotyczącej wydawanej do zużycia odzieży i obuwia roboczego stwierdzono, iż **w 2018 roku wydano nauczycielom 21 par obuwia oraz 14 sztuk koszulek co jest niezgodnie z zapisami obowiązującego regulaminu. Ponadto obuwie wydano pracownikowi zwolnionemu z świadczenia pracy nauczyciela** w **związku z działalnością w zakładowej organizacji związkowej**.

Zgodnie z kartotekami ewidencyjnymi pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta oraz pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomoc nauczyciela i pomoc administracyjna wydano spodnie pomimo, że tabela norm przydziału nie wskazuje na taką konieczność.

Stosownie do postanowień art. 237^{8} § 1 k.p., pracodawca powinien ustalić rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne w związku z art. 237^{6} § 1 k.p. i art. 237^{7} § 1 k.p., jak również przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego. Ustalenie konkretnych rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne, powinno być poprzedzone dokonaniem oceny ryzyka zawodowego na poszczególnych stanowiskach pracy, Realizacja zapewnienia pracownikowi niezbędnego wyposażenia jest bowiem uzależniona od zagrożeń występujących na jego stanowisk pracy. W przypadku, gdy pracownik zatrudniony na

stanowisku, na którym zgodnie z ustaleniami pracodawcy przysługuje odzież robocza, zostaje oddelegowany na inne stanowisko pracy (na którym nie ma obowiązku stosowania takiej odzieży) lub zostaje zwolniony z obowiązku świadczenia pracy w związku działalnością w zakładowej organizacji związkowej, pracodawca nie ma obowiązku wydawania mu odzieży roboczej. Odzież ta przysługuje bowiem wyłącznie na określonych stanowiskach pracy, które ustala pracodawca.

W tabeli norm przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej wskazano również, iż na stanowiskach: dyrektora, wicedyrektora, intendenta i pomocy administracyjnej przysługują okulary korygujące wzrok, zgodnie z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej wykażą potrzebę ich stosowania. Zasady przyznawania zostały doprecyzowane Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2016 z dnia 22.02.2016 w sprawie określenia zasad refundacji kosztów do zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym i powołania Komisji Weryfikującej. W myśl zapisów powyższego zarządzenia refundacji dokonuje się nie częściej niż co 2 lata w ramach badań profilaktycznych-okresowych. Kwota refundacji wynosi do 600 zł, jednak nie więcej niż wysokość kwoty faktury. W okresie objętym kontrolą ustalono, iż na karcie ewidencyjnej pracownika nie odnotowano otrzymanej w 2017 r. refundacji okularów korygujących wzrok, a u kolejnego pracownika nie uzupełniono daty refundacji.

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 15.11.2018 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Odpis ustalony na podstawie planowanej liczby zatrudnionych	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Różnica
80104	37 450,74	70 284,24	32 833,50
80149	51 974,60	18 229,83	-33 744,77
85404	1 843,14	3 657,49	1 814,35
Razem:	**91 268,48**	**92 171,56**	**903,08**

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, co

stanowiło kwotę 68 451,36 zł, i w dniu 23.05.2018 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 68 451,37 zł. Następnie w dniu 21.09.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS pozostała kwotę tj. 22 817,11 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 903,08 zł. W dniu 10.12.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 903 zł, a 21.10.2018 r. pozostałą kwotę 0,08 zł.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy arkuszy organizacyjnych i akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2018 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 16 219,83 zł. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 1 185,66 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie 12 miesięcy, tj. 13,68 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 16 231,69 zł przy zastosowaniu przeciętnej liczby zatrudnionych 13,69 etatu, różnica wynika z nieuwzględnieniu zmiany wymiaru zatrudnienia która miała miejsce w trakcie miesiąca, do daje różnicę w kwocie 11,86 zł.
2. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2018 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny szkoły wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, została wyliczona przy prawidłowo ustalonej przeciętnej liczbie zatrudnionych tj. 22,58 i przekazana na rachunek bankowy funduszu w 2018 r. w wysokości 65 028,37 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. Jednostka ustaliła i przekazała w 2018 r. odpis na 8 emerytów i rencistów byłych nauczycieli w kwocie 8 935,40 zł. Zauważa się, iż ustalając podstawę odpisu na podstawie decyzji należy opierać się na faktycznych wartościach pobieranych emerytur wynikających z decyzji, bez zaokrąglania ich do pełnych złotych czy uwzględniania wartości stanowiących podstawę opodatkowania. W niniejszym przypadku takie postępowanie spowodowało zaniżenie odpisu o kwotę 0,21 zł.
4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2018 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 1 976,10 zł dla 10 emerytowanych pracowników administracji i obsługi.

W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS do kontroli przedłożono obowiązujący w jednostce regulamin, w 2018 r. w ramach środków z ZFŚS pracownikom przyznano m.in. następujące świadczenia:

1. udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 75 000,00 zł,
2. pomoc materialna – zapomogi socjalne w kwocie 27 810,00 zł,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela) w kwocie 26 339,50 zł,
4. dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego w kwocie 22 350,00 zł,
5. pomoc materialna – zapomogi losowe w kwocie 6 950,00 zł,
6. dofinansowanie do zielonej szkoły, obozów, kolonii, przedszkola w kwocie 2 430,00 zł.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano wnioski o dofinansowanie wyjazdu rekreacyjno-sportowego do Kotliny Kłodzkiej zorganizowanego dla pracowników i emerytów, dofinansowanie do opłat za pobyt dzieci osób uprawnionych w przedszkolu oraz wnioski o zapomogi losowe. Wszystkie świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych zgodnie z obowiązującym regulaminem.

W myśl zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.1509 z późn. zm.) w 2018 r. wolna od podatku dochodowego była wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1 000 zł. Wyrywkowej kontroli poddano prawidłowość stosowania powyższego przepisu w zakresie świadczeń wypłaconych ze środków ZFŚS przedszkola w 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

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 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej

jednostce, tj. w Przedszkolu nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach mgr [redacted] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [redacted] zostały poinformowane o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 30.08.2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
4.	[redacted] – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Przedszkola nr 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach	/-/ [redacted]
5.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
6.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]