DUK.1711.4.2019

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 15.05.2019 r. do 5.06.2019 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mg [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/121/2019, nr 0052.1/120/19 z dnia 13.05.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

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

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.506 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481)
- 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 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- Statut Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach zapewnia obsługę finansowo – księgową, administracyjną, organizacyjną, prawną i informatyczną szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy. Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach jest jednostką budżetową nie posiadającą osobowości prawnej. Zasady gospodarki finansowej MCO reguluje ustawa o finansach publicznych oraz ustawa o rachunkowości wraz z aktami wykonawczymi.

Podstawą gospodarki finansowej MCO jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym jednostki. MCO prowadzi rachunkowość zgodnie z ustalonymi dla jednostki budżetowej planem kont oraz sporządza sprawozdania budżetowe i finansowe. MCO zarządza i gospodaruje mieniem powierzonym przez Miasto Tychy oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- 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] – główny specjalista, realizująca obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 20.02.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdania finansowe za 2018 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja z inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r.,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków oraz osiągniętych dochodów w 2018 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Wyrywkowo dziennik za 2017 r. oraz za 2018 r.,
- Umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2017 r.

4. Dokumentacja poddana kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
  - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
  - Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
  - Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

  wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. oraz nr 021/39/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.
- Zarządzeniem nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/40/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.
- Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
  - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
  - Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
  - Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

  wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r., 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,
- Zarządzenie nr 021/39/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16 października 2018 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/03/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 17 stycznia 2019 r.

- Zarządzeniem nr 021/7/2016 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 1 września 2016 r. w przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Miejskie Centrum Oświaty w Tychach o wartości wyłączającej stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/31a/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 7.07.2017 r.
- Zarządzeniem nr 021/5/2016 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 1 września 2016 r. w sprawie dopłaty do okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym.

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za IV kwartał 2017 r. oraz II i IV kwartał 2018 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.
Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za IV kwartał 2017 r. oraz za IV kwartał 2018 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział		Wydatki wykonane 2017 r.	Wydatki wykonane 2018 r.
75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	5 770 333,58	6 383 355,14
80101	Szkoły podstawowe	156 858,22	232 410,83
80102	Szkoły podstawowe specjalne	350,54	4 039,00
80104	Przedszkola	493 297,96	529 839,90
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	2 501,84	2 246,39
80110	Gimnazja	103 160,86	87 608,39
80111	Gimnazja specjalne	150,29	-
080113	Dowożenie uczniów do szkół	393 173,12	378 835,78
80115	Technika	-	26 576,95
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	-	5 402,32
80120	Licea ogólnokształcące	10 248,00	41 654,53
80130	Szkoły zawodowe	34 284,85	25 711,94
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	9 047,80	61 089,87
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	8 611,80	47 067,43
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	219,07	-
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	-	12 816,84
80195	Pozostała działalność	314 782,25	876 441,17
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	-	1 989,78

85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	-	3 975,11
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	288 951,76	239 627,64
85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	178 300,00	183 468,80
85495	Pozostała działalność	19 932,90	14 063,91
Razem:		**7 784 204,89**	**9 158 221,72**

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S w zakresie należności, dochodów otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty nie stwierdzając nieprawidłowości**.**

Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za 2017 r. oraz za 2018 r. przedstawiają się następująco:

Rozdział	**Dochody wykonane 2017 r.**	**Dochody wykonane 2018 r.**
75085 - Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	4 604,75	5 556,77
80104 - Przedszkola	392 508,68	410 808,98
80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	4 930,50	4 902,96
80115 - Technika	-	1 500,00
80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	-	2 000,00
80195 - Pozostała działalność	0,00	34,80
85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	15 407,00	-
Razem:	**417 450,93**	**424 803,51**

Kontroli poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz 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.

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2017 r. oraz w 2018 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe dot. osiągniętych przez jednostkę dochodów budżetowych w tym kwartalne noty księgowe z tytułu zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Miasto Tychy na uczniów będących mieszkańcami innych gmin, uczęszczających do niepublicznych przedszkoli na terenie Miasta Tychy. Weryfikacją objęto losowo wybrane noty: nr MCO/NK/0065/2018 za III kwartał 2018 r. na kwotę 2 876,34 zł obciążającą Gminę Wyry, nr MCO/NK/0061/2018 za III kwartał 2018 r. na kwotę 7 617,53 zł obciążającą Gminę Mikołów oraz notę korygującą nr MCO/NK/0070/2018 do noty MCO/NK/0061/2018 na kwotę 1 354,50 zł. Do kontroli przedłożono dokumentację stanowiącą podstawę naliczenia zwrotów w szczególności wykazy sporządzone w oparciu o dane wprowadzane przez niepubliczne

przedszkola na temat dzieci, które zgodnie z oświadczeniami rodziców zamieszkiwały poza gminą Tychy. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, iż ww. noty sporządzono prawidłowo, ustalając właściwe kwoty zwrotu kosztów dotacji.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2018 r., zgodnie z art. 14 uor.

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

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2018 r. Stwierdzono:

- że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, 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,
- przestrzeganie w 2018 r. 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,
- prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
- że wydatki 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

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 5 w dniu 31.05.2019 r. tj. po przekazaniu kwoty 174 495,00 zł stanowiącej 75 % odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

405 Wn/Ma 130 – przekazanie kwoty 174 495,00 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie 174 495,00 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja w kwocie 96 941,70 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 58 163,68 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 - ujęcie kosztów w kwocie 58 163,68 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 - rozliczenie kosztów za wrzesień w kwocie 19 388,28 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 uzasadnienie pominięcie w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240.**

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Weryfikacji poddano zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem nr 021/7/2016 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 1.09.2016 r. wraz z aneksem nr 1/2017 z dnia 7.07.2017 r.

We wprowadzonym regulaminie ustalono, iż dla zamówień których wartość jednorazowego zamówienia jest mniejsza i nie przekracza kwoty **2 000 złoty netto** i dotyczy dostaw lub usług o charakterze ogólnodostępnym, powszechnym lub pospolitym na rynku udzielenie zamówienia następuje zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

W przypadku **zamówień o wartości mniejszej lub równej kwocie 20 000 zł netto** stosuje się **tryb uproszczony**, tj. wyboru wykonawcy gwarantującego należyte wykonanie zamówienia dokonuje pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania w oparciu o rozeznanie cenowe, które przeprowadza się przy pomocy wszelkich możliwych metod, w szczególności: pisemnie, osobiście, telefonicznie, pocztą elektroniczną lub poprzez przeglądanie stron internetowych. Udzielenie zamówień, których wartość netto przekracza kwotę 10 000 zł wymaga zawarcia umowy w formie pisemnej, za wyjątkiem dostaw i usług

o charakterze ogólnodostępnym, powszechnym lub pospolitym na rynku.
W 2018 r. zgodnie z przedłożonym do kontroli „rejestrem udzielonych zamówień MCO w Tychach wynikających z faktur/rachunków" oraz „rejestrem udzielonych zamówień wynikających z zawartych umów MCO w Tychach" przeprowadzono 283 zamówień w trybie uproszczonym dla których nie zawarto umowy oraz 4 zamówienia w wyniku których zawarto umowy.

Dla zamówień **o wartości większej od kwoty 20 000 zł netto, a mniejszej lub równej kwocie 14 000 euro netto stosuje się tryb zapytania ofertowego lub negocjacji**. Postępowanie w trybie zapytania ofertowego polega wówczas na skierowaniu do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców, którzy według rozpoznania pracownika gwarantują należyte wykonanie zamówienia zaproszenia do składania ofert. Postępowanie w trybie negocjacji polega na skierowaniu do co najmniej jednego potencjalnego wykonawcy zaproszenia do negocjacji. Natomiast dla zamówień **o wartości większej od kwoty 14 000 euro netto, a mniejszej niż kwota określona w art. 4 ust 8 Prawa zmówień publicznych stosuje się również tryb zapytania ofertowego lub negocjacji,** przy czym postępowanie prowadzone w trybie zapytania ofertowego polega wówczas na skierowaniu zaproszenia do składania ofert do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. Natomiast postępowanie w trybie negocjacji polega wówczas na skierowaniu zaproszenie do negocjacji do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców.
W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, na co najmniej okres 5 dni kalendarzowych celem umożliwienia składania ofert wykonawcom, do których nie skierowano imiennego zapytania ofertowego.
Zauważa się, iż pismem Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2014 r., jednostka została zobligowana do dostosowania obowiązujących unormowań wewnętrznych do założeń oraz schematu czynności i obiegu dokumentów opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych tut. Urzędu wskazując m.in., że w zakresie zamówień publicznych, stanowiących równowartość od 6 000 zł do wartości określonej w art. 4 ust 8 ustawy pzp:

- zamawiający zobowiązany jest przygotować i przeprowadzić postępowanie w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców,
- ustalenia wartości szacunkowej następuje w formie pisemnej,
- przekazania kierownikowi do zatwierdzenia wniosku o wszczęcie postępowania wraz z ogłoszeniem o zamówieniu,
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego w BIP

(zamawiający może dodatkowo opublikować ogłoszenie w inny sposób),

- zamawiający z postępowania sporządza protokół zamówienia,
- ogłoszenia wyników postępowania w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu,
- w uzasadnionych przypadkach kierownik zamawiającego może podjąć decyzję o udzieleniu zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

Zatem procedury określone w obowiązującym w jednostce regulaminie nie są zgodne z wytycznymi zawartymi w ww. piśmie w zakresie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego (BIP) oraz ogłoszenia wyników postępowania w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

Weryfikacji poddano dokumentację przeprowadzonego w drodze zapytania ofertowego zamówienia na „Dostawę i wniesienie, montaż i ustawienie mebli biurowych dla Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach" nie stwierdzając uchybień w zakresie przeprowadzenia tego postępowania.

W dniu 18.06.2018 r. ustalono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 12 608,81 zł (2 924,32 euro) na podstawie dwóch sklepów internetowych oraz firmy [redacted] W planie finansowym jednostki zabezpieczono środki w kwocie 16 100 zł. Do złożenia ofert w dniu 21.06.2018 r. zaproszono 9 wykonawców, z czego dwóch złożyło oferty w wyznaczonym w zaproszeniu do składania ofert terminie (tj. 28.06.2018 r. do godz. 9:00), tj. Meble biurowe [redacted] z kwotą 6 939,03 netto zł (oferta złożona 27.06.2018 r. godz. 11:15) oraz SISTUDIO z kwotą 10 929 zł netto (oferta złożona 28.06.2018 r. godz. 8:25). Po dokonaniu wyboru oferty korzystniejszej cenowo w dniu 20.07.2018 r. podpisana została umowa. W dniu 26.07.2018 r. wystawiona została faktura na kwotę brutto 8 534 zł. Na podstawie ww. faktury w dniu 31.08.2018 r. dokonano zapłaty za zakupiony sprzęt, a wydatek ujęto na koncie 130 w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia.*

Weryfikacji poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, gdzie przedmiotem zamówienia było.:

- Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych w Miejskim Centrum Oświaty oraz szkołach i placówkach oświatowych miasta Tychy w okresie od daty zawarcia umowy do 30.06.2019 r.

Uchwałą nr XLIV/726/18 Rady Miasta Tychy z dnia 25.01.2018 r. MCO w Tychach zostało wyznaczone do zapewnienia wspólnej obsługi w zakresie realizacji zadań Inspektora Ochrony Danych Osobowych. W celu oszacowania wartości zamówienia zwrócono się do 12 potencjalnych wykonawców realizujących podobne zadania z prośbą o przedstawienie informacji dotyczącej szacunkowych kosztów realizacji zamówienia. Jednak nie uzyskano informacji na ww. temat. Wobec powyższego rozpoczęto przeszukiwanie stron internetowych jednostek administracji samorządowej celem pozyskania informacji o prowadzonych postępowaniach. Na podstawie odszukanych informacji, tj. wybranych ofert na wykonanie

zadań Inspektora Danych w Starostwie Powiatowym w Zambrowie (510 zł netto dla jednej placówki) i w Gminie Giżycko (387,04 zł netto dla jednej placówki) oraz oferty dedykowanej dla oświaty z firmy [redacted] (500 zł netto dla jednej placówki) ustalono średnią arytmetyczną o wartości 465,68 zł na jedna placówkę. Zatem przy założeniu, iż realizacja postępowania będzie obejmowała 13 miesięcy oraz 55 placówek całkowite szacunkowe wynagrodzenie wyniosło 332 961,20 zł netto (77 222,72 euro). W planie finansowym na 2018 r. zabezpieczono środki w kwocie 451 000 zł. W przedmiotowym zamówieniu na podstawie zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 7.05.2018 r. została powołana Komisja przetargowa w dniu 7.05.2018 r. Członkowie Komisji wraz z Kierownikiem zamawiającego złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust 2 ustawy pzp. Ogłoszenie o zamówieniu umieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.05.2018 r. pod nr 559314-N-2018, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w MCO w Tychach. Termin składania ofert upływał w dniu 24.05.2018 r. o godz. 8:15. Do tego czasu wpłynęły dwie oferty:

1. [redacted] z ceną oferty w kwocie 879 450 zł brutto.
2. [redacted] z ceną oferty w kwocie 1 171 427,40 zł brutto.

Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy pzp wykonawcy złożyli wymagane oświadczenia. Zamawiający wezwał wykonawców do złożenia wyjaśnień. Wykonawca nr 2 został wykluczony z postępowania w związku z niespełnieniem warunku udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust 1 pkt 12 ustawy pzp. Ponadto jego ofertę odrzucono zgodnie z art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy pzp ponieważ jej treść nie odpowiadała treści SIWZ. Przedłożone przez wykonawcę nr 1, na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty potwierdzały okoliczności, o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy pzp. Zatem oferta firmy [redacted] wybrana została jako najkorzystniejsza z ilością 73 punktów (cena – 60 pkt, doświadczenie i kwalifikacje osób wyznaczonych do realizacji zmówienia 13 pkt). Zamawiający poinformował wykonawców w dniu 19.06.2018 r. o wyborze oferty najkorzystniejszej. Umowa została zawarta w dniu 27.06.2018 r. W zakresie czynności objętych ww. postępowaniem nie stwierdzono nieprawidłowości. Jak wynika z rozrachunków kontrahentem [redacted] na 31.12.2018 r. za powyższą usługę terminowo zapłacono łącznie 415 564,29 zł.

- <u>Świadczenie usług transportowych w zakresie przewozu dzieci i młodzieży niepełnosprawnej zamieszkałej na terenie Miasta Tychy do wskazanych placówek oświatowych i z powrotem wraz z zapewnieniem im opieki w czasie dowożenia we wszystkie dni nauki obowiązujące w roku szkolnym 2018/2019</u>

Powyższe zamówienie podzielono na 3 części ze względu na trasę wyznaczoną przez

lokalizację placówek oświatowych, do których skierowano uczniów, na:
Część nr 1: Tychy – Tychy,
Część nr 2: Tychy – Katowice,
Część nr 3: Tychy – Dąbrowa Górnicza,
Ogłoszenie o ww. zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2018 r. pod nr 596833-N-2018 oraz na stronie internetowej zamawiającego. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 7.08.2018 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 275 713,35 zł (w tym na część 1: 167 376,90 zł, na część 2: 53 719,12 zł, na część 3: 54 617,33 zł). Do upływu terminu składania ofert złożone zostały 4 oferty – po jednej ofercie do części 1 i 2 i dwie oferty do części 3. W wyniku dalszych czynności z postępowania wykluczono jednego z wykonawców na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13 lit a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp. Po analizie złożonych ofert pod kątem ich zgodności z SIWZ oraz ich ocenie jako najkorzystniejsze wybrano w części 2: [redacted], w części 3: [redacted]. W części 1 postępowanie unieważniono z uwagi na fakt, iż złożona została tylko jedna oferta, która podlegała odrzuceniu. W związku z powyższym, w celu zapewnienia realizacji zadania zawarto umowę na usługi transportowe objęte w części 1 ww. zamówienia w trybie art. 4 pkt 8 ustawy pzp w oparciu o regulamin. W wyniku przeprowadzonych postępowań w dniu 30.08.2018 r. oraz w dniu 31.08.2018 r. podpisano umowy odpowiednio z wykonawcą [redacted] oraz z wykonawcą [redacted]. W zakresie czynności objętych ww. postępowaniem nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyrywkowej weryfikacji poddano faktury wystawione przez ww. wykonawców pod kątem ich zgodności z zapisami umowy oraz zgodności z ewidencją przewozu dzieci w poszczególnych miesiącach od września 2017 r. do czerwca 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2018 r. wypłacono nagrody jubileuszowe 10 pracownikom MCO na łączną kwotę 63 783,20 zł. W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano karty wynagrodzeń 4 losowo wybranych pracowników w celu ustalenia prawidłowości wyliczenia kwoty wypłaconych nagród. Wszystkim ww. pracownikom, zgodnie z *Regulaminem wynagradzania* poza wynagrodzeniem zasadniczym wypłacano comiesięcznie m.in. premię (nie zawsze w tej samej wysokości). W warunkach zatrudnienia zawartych w umowach o pracę pracowników MCO, odnoszących się do wynagrodzenia, wskazana jest „premia w wysokości 20%”, wskazująca na jej stały charakter.

Jednakże z zapisów regulaminu wynagradzania dotyczących przyznawania pracownikom premii, tj. § 8, w którym określono warunki: przyznania, obniżenia oraz podwyższenia premii wynika, że pracownik może premii nie otrzymać lub otrzymać premię w maksymalnej wysokości 50 % wynagrodzenia zasadniczego, co świadczy, że premia jest elementem wynagrodzenia o zmiennej wysokości. Charakter stałości wysokości składnika wynagradzania ma znaczenie przy ustalaniu podstawy wyliczenia nagrody jubileuszowej. Jak wynika bowiem z art. 38 ust 2 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) wysokość nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, tj. według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), gdzie uregulowano, iż składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu (§ 15), a składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu (§ 16).

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez kierownika działu płac MCO, w kontrolowanej jednostce przedmiotowa premia uznawana była za składnik stały wynagrodzenia w przypadku kiedy w każdym z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej kwota premii była taka sama lub ulegała nieznacznym zmianom. W przypadku kiedy w trzech miesiącach poprzedzających miesiąc, w którym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej kwota premii ulegała dużym wahaniom, uznawano iż jest to składnik zmienny. **Podkreślić należy, iż ocena wahań premii na „znaczące" lub „nieznaczne" zależy od subiektywnej oceny pracownika płac ustalającego wysokość nagrody jubileuszowej co jednoznacznie wskazuje, iż stosowana w MCO praktyka dotycząca wyliczenia wartości nagrody jubileuszowej jest nieprawidłowa, a ponadto niezgodna z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).**

W zakresie weryfikacji terminowości wypłacenia nagród 4 ww. pracownikom nie stwierdzano nieprawidłowości.

W myśl zapisów § 5 pracownikowi z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań można okresowo przyznać dodatek specjalny w wysokości do 40 % wynagrodzenia zasadniczego. O wysokości dodatku specjalnego decyduje pracodawca w zależności od rodzaju powierzonego zadania. Wyrywkowa weryfikacja akt osobowych oraz kartotek wynagrodzeń wykazała, iż w jednym przypadku pracownikowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości niezgodnej z treścią pisma znajdującego się w jego aktach osobowych. Jak wynika bowiem z pisma Dyrektora MCO pracownikowi przyznano od 1 września 2018 r. dodatek specjalny w związku z czasowym zwiększeniem zakresu zadań w wysokości 30 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wstrzymano od 22.10.2018 r., a zatem był on należny za cały miesiąc wrzesień. Tymczasem zgodnie z kartą wynagrodzeń ww. pracownika we wrześniu dodatek specjalny **wynosił o 226,50 zł mniej niż wynika to z prawidłowego wyliczenia.**

W obowiązującym w kontrolowanej jednostce *Regulaminie Pracy* wskazano normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników MCO w Tychach. W jednostce prowadzone są karty ewidencyjne wyposażenia odrębnie dla każdego pracownika do czego obligowało obowiązujące w 2018 r. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894). Wyrywkowej kontroli poddano karty ewidencyjne pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesienie do dokumentów źródłowych, tj. faktur zakupu, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano przestrzeganie zapisów zarządzenia nr 021/5/2016 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 1 września 2016 r. w sprawie dopłaty do okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym w którym zapisano, że:

- Pracownikom, którzy **w wyniku badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej**, uzyskali zalecenie lekarza do pracy przy obsłudze monitora ekranowego oraz użytkują monitor ekranowy, przez co najmniej połowę dobowego czasu pracy, mają prawo wystąpić z wnioskiem o dopłatę do zakupionych okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym lub szkieł kontaktowych (w przypadku stwierdzenia przez **lekarza medycyny pracy** konieczności pracy w szkłach kontaktowych korygujących wzrok).
- W przypadkach pogorszenia wzroku i konieczności zmiany szkieł na szkła o innych parametrach, pracownik może starać się o powtórną dopłatę. Dopłatę można otrzymać w wysokości 250 zł lub w przypadku rachunku za okulary korekcyjne/szkła kontaktowe

niższego niż 250 zł – do kwoty rachunku. Kwota ta przysługuje pracownikom, którzy o dopłatę wnioskują po raz pierwszy.

- Pracownik może starać się o powtórną dopłatę w kwocie 200 zł lub w przypadku rachunku za okulary niższego niż 200 zł – do kwoty rachunku.

Wnioski należy składać w kancelarii jednostki. Do wniosku należy dołączyć rachunek imienny za zakup okularów/szkieł do pracy przy monitorze ekranowym z wyraźnie wyszczególnionym zapisem: okulary/szkła korygujące wzrok lub okulary korygujące wzrok z powłoką antyrefleksyjną oraz kopię zalecenia lekarza do pracy przy obsłudze monitora ekranowego w okularach/szkłach – **wystawione w okresie pracy w MCO w Tychach.**

W przypadku konieczności zmiany szkieł na szkła o innych parametrach pracownik powinien przedłożyć rachunek imienny za zakup okularów szkieł do pracy przy monitorze ekranowym z wyraźnie wyszczególnionym zapisem: okulary/szkła korygujące wzrok lub okulary korygujące wzrok z powłoką antyrefleksyjną oraz dokument (recepta na okulary, zlecenie na zaopatrzenie w wyroby medyczne, zaświadczenie lekarskie) wystawiony przez lekarza o konieczności zmiany okularów/szkieł ze względu na pogorszenie wzroku. Nie częściej niż raz w roku.

Zgodnie z art. 237^6 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (dalej kp) zatrudniający zobligowany jest dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej zabezpieczające go przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy oraz informować go o sposobach posługiwania się tymi środkami. Zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. nr 148, poz. 973) pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku z monitorem ekranowym (przez co najmniej połowę dobowego wymiaru czasu pracy) okulary korygujące wzrok, zgodne z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Zatem obowiązek pracodawcy polegający na refundacji kosztów poniesionych przez pracownika na zakup okularów korygujących wzrok do pracy przy komputerze skorelowany jest z badaniami profilaktycznymi. Badanie to natomiast - co do zasady - przeprowadza się co 4 lata (wiersz 10 dział I tabeli załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w kodeksie pracy – dalej r.p.b.l.). Lekarz może wyznaczyć krótszy termin następnego badania, jeżeli stwierdzi, że jest to niezbędne dla prawidłowej oceny stanu zdrowia osoby przyjmowanej do pracy lub pracownika (§ 2 ust. 2 r.p.b.l.).

Ponadto jak wskazuje § 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzenia badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2067) zakres profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami, niezbędnej z uwagi na warunki pracy, obejmuje w przypadkach, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 4 lit. b, f i g – przeprowadzenie badań lekarskich poza terminami wynikającymi z częstotliwości wykonywania badań okresowych i orzekanie o możliwości wykonywania dotychczasowej pracy; **skierowanie na badania lekarskie wydaje pracodawca po zgłoszeniu przez pracownika niemożności wykonywania dotychczasowej pracy.** Zatem warunkiem koniecznym do wydania przez pracodawcę skierowania na badania profilaktyczne w trybie przewidzianym w § 6 ww. rozporządzenia jest zgłoszenie przez pracownika niemożności wykonywania dotychczasowej pracy.

Kontrola wykazała, iż regulamin oraz praktyka stosowana w MCO jest niezgodna z przytoczonymi przepisami ponieważ pracownicy wnioskujący o ponowną dopłatę, posiadający aktualne badania okresowe, przedstawiają dokument, potwierdzający pogorszenie wady wzroku, wystawiony przez lekarza przeprowadzającego badanie okulistyczne **bez skierowania przez pracodawcę na to badanie**.

W związku z przekształceniem Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach w Miejskie Centrum Oświaty w Tychach, w jednostce przyjęto zasadę, że nowi pracownicy którzy na podstawie porozumienia stron (na podstawie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych) przeszli do MCO z innych jednostek, tj. szkół, otrzymują dopłatę po raz pierwszy (w wysokości 250 zł), a byli pracownicy MZO, którzy przeszli ze zlikwidowanej jednostki, tj. MZO (na podstawie art. 23^1 k.p.) otrzymują powtórną dopłatę (w kwocie 200 zł), tj. uznaje się, iż wnioskują po raz kolejny. Powyższa praktyka jest niezgodna z obowiązującym regulaminem, bowiem obie grupy pracowników wnioskują o refundację do okularów po raz pierwszy w okresie pracy w MCO w Tychach.

Weryfikacja dokumentów wykazała, iż w jednym przypadku wypłacono dopłatę do okularów w kwocie 250 zł nowo zatrudnionemu pracownikowi, bez skierowania go na badania profilaktycznej opieki zdrowotnej. Pracownik do wniosku dołączył receptę lekarską stwierdzającą konieczność używania okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorze ekranowym. Pracownik posiadał aktualne zaświadczenie z poprzedniej pracy, a z regulaminu wynika, iż do wniosku należy dołączyć kopię zalecenia lekarza do pracy przy obsłudze monitora ekranowego w okularach/szkłach – wystawione w okresie pracy w MCO w Tychach.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

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

- 011-4 – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania 244 741,65
- 011-6 – urządzenia technicznie 49 871,85
- 011-8 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 35 852,00

RAZEM 011: 330 465,50

- 013 – pozostałe środki trwałe 375 449,02
- 021 – wartości niematerialne i prawne 103 153,68

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.

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych w 2018 r. wartość początkowa środków trwałych uległa zmniejszeniu o kwotę 10 831,52 zł w związku z likwidacją niesprawnego zestawu komputerowego o wartości 2 762,99 zł, uszkodzonego Notebooka Saony Vaio o wartości 4 399,99 zł oraz Notebooka HP o wartości 3 668,54 zł. Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 uległy w 2018 r. zwiększeniu w związku z zakupem majątku na

łączną kwotę 11 330,01 zł. Ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 4 544,21 zł w związku z jego likwidacją.

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

Sprawdzeniu poddano dokumentację z inwentaryzacji majątku jednostki przeprowadzonej na koniec 2018 r. w drodze spisu z natury. Zgodnie z zarządzeniem nr 021/62/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 11.12.2018 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku MCO i w jednostkach obsługiwanych w okresie od 2.01.2019 r. do 11.01.2019 r. należało przeprowadzić spis z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych MCO. Do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury wygenerowany z systemu komputerowego przeznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji. Na arkuszu nr MCO/00001/2018 składającym się z 33 stron (837 pozycji) dokonano spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. Dane zebrane podczas spisu wprowadzono do systemu w celu porównania wyników spisu z ewidencją prowadzoną w księgach inwentarzowych. W wyniku powyższego wygenerowano *Zestawienia zbiorcze spisów z natury* w podziale na środki trwałe, ewidencję ilościowo – wartościową oraz ewidencję ilościową. Na podstawie ww. zestawień nie stwierdzono różnic w ilości i wartości spisanego majątku, jednak ujawniono zmianę lokalizacji kilku sprzętów. W dniu 14.01.2019 r. dokonano stosowanych zmian lokalizacji w ewidencji prowadzonej w księgach inwentarzowych. Ponadto, do ww. dokumentacji dołączono arkusz spisu z natury sporządzony na druku akcydensowym o numerze 000145. Na ww. arkuszu zespół spisowy dokonał spisu ekspresu do kawy Saeco z uwagi na fakt, iż ekspres ten nie został ujęty na arkuszu wygenerowanym z systemu, co oznacza że na dzień wygenerowania arkusza nie został on wprowadzony do ewidencji prowadzonej w księgach inwentarzowych i nie posiadał numeru inwentarzowego. Natomiast w trakcie spisu ekspres był ujęty na koncie 013 w księgach rachunkowych. **Nie ulega zatem wątpliwości, iż stan majątku wynikający z ksiąg inwentarzowych nie był zgody ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.** Jak wynika jednak z dokumentu pn.” *Rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury MCO*” porównaniu poddano jedynie salda kont 011 oraz 013 ze stanem wynikającym ze spisu z natury. Wobec faktu, iż ekspres został spisany i **wyceniony na arkuszu** (pomimo, iż nie posiadał numeru inwentarzowego) w *Rozliczeniu wyników inwentaryzacji* nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Podkreślić jednak należy, iż sprzęt który znajduje się na terenie objętym spisem z natury, a nie posiada oznakowania numerem inwentarzowym (lub nie jest

oznakowany jako sprzęt prywatny pracowników) podlega spisowi. Co za tym idzie stanowi on różnicę inwentaryzacyjną wymagającą wyjaśnienia przez komisję. Ponadto, z uwagi na fakt, iż jednostka prowadzi ewidencję majątku zarówno w księgach rachunkowych jak i inwentarzowych dane zebrane podczas spisu winny być porównane z każdą z ww. ewidencji. Dane zawarte w księdze inwentarzowej i ewidencji księgowej powinny być zgodne.

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 nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.5. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, z której wynika, iż planowana na 2018 r. przeciętna liczba zatrudnionych w MCO w Tychach wynosiła 78,75 etatów. Ponadto zakład obejmuje opieką socjalną emerytów i rencistów, w ilości 66 byłych pracowników administracyjno-obsługowych oraz 94 emerytów i rencistów ze zlikwidowanych szkół. Mając na uwadze powyższe wartość planowanego na 2018 r. odpisu na ZFŚS ustalono na kwotę 232 658,68 zł. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 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. W związku z powyższym w dniu 22.05.2018 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 174 495 zł (75%), pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2018 r., tj. w dniu 20.09.2018 r. w kwocie 58 163,68 zł (25%). W myśl rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania *odpisu,* o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym* funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. W związku z powyższym w dniu 28.12.2017 r. dokonano przeliczenia faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w MCO stwierdzając iż liczba etatów wynosi 85,50. Skutkiem korekty było zwiększenie wartości odpisu podstawowego na ZFŚS o 8 299,62 zł. Kwota ta przekazana została na rachunek ZFŚS w dniu 20.12.2018 r.
Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku wyrywkowej analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w MCO 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) wyliczono prawidłowo, tj. w łącznej kwocie 101 670,35 (101 373,93 zł oraz w kwocie 296,42 zł dla przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności).

2. 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 2018 r. poz. 967 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. Na 2018 r. ustalono i przekazano odpis na emerytów i rencistów byłych nauczycieli w kwocie 126 245,69 zł. W celu weryfikacji poprawności wyliczenia odpisu jednostka przedłożyła do kontroli aktualne decyzje dla emerytów, rencistów i osób przebywających na świadczeniu kompensacyjnym wydane przez ZUS. Zauważa się, iż na wskazanych decyzjach nie umieszczono pieczęci wpływu do jednostki, co uniemożliwiało weryfikację terminowości ich złożenia zgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS w MCO w Tychach, gdzie w § 10 zapisano, iż emeryci, renciści oraz osoby przebywające na świadczeniu kompensacyjnym zobowiązane są do przedłożenia w MCO w Tychach wskazanej decyzji do dnia 30 kwietnia każdego roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono drobne błędy w przyjętej do wyliczenia kwocie emerytury. Przykładowo z decyzji wynikały kwoty 4 304,52 zł, 2 005,46, 913,28 zł, 2 284,52 zł, 2 354,90 zł, a do wyliczenia przyjęto odpowiednio 4 303,66 zł, 2005,22 zł, 901,12 zł, 2 287,52 zł, 2 355,60 zł. Powyższe nie miało znaczącego wpływu na ustalenie odpisu.

3. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2018 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 13 042,26 zł dla 66 emerytowanych pracowników administracji i obsługi**.**

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano dokumenty księgowe dot. operacji gospodarczych związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzając w jednym przypadku **wypłacenie dofinansowania do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą) niezgodnie z Regulaminem obowiązującym w MCO.** W myśl § 10 ust. 5 pkt. 2 osoby uprawnione mogą ubiegać się o dofinansowanie do wypoczynku dzieci w wieku od 3 do 18 lat, w tym wczasów, kolonii, zimowisk lub wypoczynku organizowanego indywidualnie, nie częściej niż 1 raz w roku. Zgodnie z wnioskiem z dnia 9.07.2018 r. pracownik MCO zwrócił się z prośbą

o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla siebie oraz dwójki dzieci przy czym jedno z dzieci nie spełniło wymogu określonego ww. zapisem regulaminu, tzn. nie ukończyło 3 roku życia. Mimo to, wnioskodawcy przyznano świadczenie w wysokości 1 670 zł tj. 950 zł dla pracownika i po 350 zł na każde z dzieci. Dofinansowanie pomniejszone o kwotę podatku wypłacono na konto pracownika w dniu 18.07.2018 r.

W myśl § 10 ust. 5 pkt. 4 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* osoby uprawnione znajdujące się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i finansowej wymagające wsparcia mogą ubiegać się o przyznanie pomocy socjalnej (finansowej lub rzeczowej) nie częściej niż raz w roku. Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w ostatnim kwartale 2018 r. finansową pomoc socjalną wypłacono niemalże wszystkim pracownikom MCO. Weryfikacja złożonych wniosków wykazała, iż w większości przypadków prośby pracowników o wypłacenie ww. świadczenia motywowane były zwiększonymi wydatkami w okresie jesienno – zimowym związanymi z zakupem opału, odzieży zimowej, leków itp. Mając na uwadze powyższe trudno uznać, iż w każdym przypadku miała miejsca „szczególnie trudna sytuacja życiowa i finansowa wymagająca wsparcia" opisana w regulaminie.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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 2019 r. poz. 1429).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [redacted] została poinformowana 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 Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – główny specjalista, realizująca obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [redacted]
4.	[redacted] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]