DUK.1711.10.2022

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 17.11.2022 r. do 16.12.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Agnieszkę Szymańską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/148/22 oraz 0052.1/149/22
z 14 listopada 2022 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| 1. **Zakres kontroli:**
 |

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2021 r. do dnia kontroli.

|  |
| --- |
| 1. **Kierownictwo jednostki:**
 |

* mgr Joanna Łaska – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 1.09.2009 r. do 28.08.2022 r.,
* mgr Artur Biskup – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach od 1.09.2022 r. do nadal,
* mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
* mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
* mgr Barbara Kowalska – główny specjalista realizujący zadania głównego księgowego
w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach w okresie od 01.11.2020 r. do nadal.

|  |
| --- |
| **3. Dokumentacja poddana kontroli** |

* Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
* Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
* Sprawozdanie finansowe za 2021 r.,
* Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
* Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
* Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków
w II i IV kwartale 2021 r. oraz w I i III kwartale 2022 r.,
* Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2021 r. i w pierwszym półroczu 2022 r.,
* Wyrywkowo dziennik za 2021 r. oraz od I do IX 2022 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2021 r.,
* Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
* Dokumentacja dotycząca realizacji postanowień zarządzenia nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy.

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

* 1. **Księgowość i sprawozdawczość jednostki**

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

* Zarządzeniem nr 0161/17/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 9.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr 0161/18/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 26.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach,
* Zarządzeniem nr 0161/12/2021/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 1.10.2021 r. w sprawie wprowadzenia:
* Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto oraz
* Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto wraz z aneksem nr 1/2022 z 27.09.2022 r.,
* Zarządzeniem nr 0161/18/208/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z 18 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/15/2021 z 7 maja 2021 r., nr 021/68/2021
z 26 sierpnia 2021 r., nr 021/52/2021 z 28 grudnia 2021 r., nr 021/64/2022 z 12 września 2022 r. oraz nr 021/78/2022 z 2 listopada 2022 r.,

* Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 021/52/2019 z 30 sierpnia 2019 r., nr 021/57/2020 z 4 listopada 2020 r., nr 021/14/2021 z 7 maja 2021 r. oraz nr 021/79/2022 z 2 listopada 2022 r.

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

* II, IV kwartał 2021 r.,
* I, III kwartał 2022 r.

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

 Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2021 r. oraz za III kwartał 2022 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rozdział** | **Wydatki wykonane w 2021 r.** | **Wydatki wykonane w III kwartale 2022 r.** |
| 80101 – Szkoły podstawowe | 4 463 925,77 | 3 672 461,89 |
| 80107 - Świetlice szkolne | - | 231 730,42 |
| 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 25 874,00 | 4 345,00 |
| 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne | 347 057,13 | 311 352,72 |
| 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych | 628 820,91 | 464 447,44 |
| 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 62 994,38 | 41 671,26 |
| 80195 - Pozostała działalność | 1 107,00 | 549,00 |
| 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | - | - |
| 85401 – Świetlice szkolne | 226 554,36 | - |
| 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym | 3 711,00 | 3 608,00 |
| **Razem:** | **5 760 044,55** | **4 730 165,73** |

 Ze sprawozdań Rb-28S za 2021 r. oraz III kwartale 2022 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 89 % oraz 92 %.

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

 Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości.

 Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym
Rb-27S za 2021 r. oraz III kwartał 2022 r. przedstawiają się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| **KLASYFIKACJA BUDŻETOWA** | **DOCHODY WYKONANE** |
| **Dział** | **Rozdział** | **Paragraf** | **2021 r.** | **III kwartał 2022 r.** |
| 801 | 80101 | 0610 | Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów | 26,00 | 26,00 |
| 0690 | Wpływy z różnych opłat | 315,00 | 225,00 |
| 0750 | Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 1 738,17 | 5 741,34 |
| 0830 | Wpływy z usług | 1 450,00 | 9 144,72 |
| 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 0,57 | 0,12 |
| 0940 | Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych | 553,74 |  |
| 0950 | Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 184,83 | 0,00 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 13 255,54 | 1 777,61 |
| 80148 | 0830 | Wpływy z usług | 95 946,62 | 98 618,19 |
| 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 96,87 | 105,93 |
| **Razem:** | **113 567,34** | **115 638,91** |

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

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2021 r. i III kwartałach 2022 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 sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2021 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2021 r., zgodnie z art. 14 uor.

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

 W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2021 r. oraz III kwartałach 2022 r. **stwierdzając, że**:

* księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
* przestrzegany jest art. 6 uor wskazujący, że 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.
* prawidłową dekretację dokumentów księgowych, poza kilkoma przypadkami nieprawidłowego zastosowania konta 300 zamiast 201, w momencie ujęcia w księgach 2021 r. następujących faktur, wystawionych w grudniu 2021 r. i z datą wpływu do szkoły 3.01.2022 r.:
* nr 170/12/2021/E6 z 30.12.2021 r. na kwotę 965,09 zł za ścieki,
* nr O/S2/0029663/21 z 30.12.2021 r. na kwotę 849,56 zł za energię elektryczną,
* nr D/DO/0920053/21 z 31.12.2021 r. na kwotę 9,10 zł za energię elektryczną,
* 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.),
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* 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,
* błędne naliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie z tytułu niezwróconych tabletów Lenovo o wartości 498 zł, które zostały przekazane uczniom na czas nauki zdalnej, co dotyczyło nieopłaconych not księgowych nr:
* SP17/NK/0010/2022 oraz SP17/NK/0011/2022 z terminem płatności 13.05.2022 r. – w obu przypadkach odsetki na 30.06.2022 r. naliczono w kwocie 7,04 zł. Prawidłowo naliczone odsetki za I kwartał 2022 r. wynosiły 7,26 zł, tj. różnica 0,22 zł,
* SP17/NK/0018/2021 z terminem płatności 17.11.2021 r. – odsetki na 30.06.2022 r. naliczono w kwocie 11,27 zł. Prawidłowo naliczone odsetki za II kwartał 2022 r. wynosiły 11,84 zł, tj. różnica w kwocie 0,57 zł.

Błędne naliczenie odsetek wynikało, z zastosowania nieprawidłowych stawek odsetek ustawowych w poszczególnych okresach zaległości, np. w okresie od 9.06.2022 r. do 30.06.2022 r. obowiązywała stawka odsetek ustawowych w wysokości 11,50%, a w jednostce odsetki ustawowe naliczano przy zastosowaniu stawki 10,75%.

* 1. **Gospodarowanie środkami publicznymi**

 Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym Dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce.

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

* *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych* obowiązujący od 1 stycznia 2021 r.
* *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,* obowiązujący od 1 października 2021 r.
* *Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł.*

 Weryfikacji poddano zamówienia na dostawę artykułów spożywczych w terminie od 10.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz od 1.09.2022 r. do 31.12.2022 r. Zamówienia zostały przeprowadzone w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem 0161/12/2021/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z dnia 1.10.2021 r. Zgodnie z regulaminem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego może być przeprowadzone w następujących trybach: uproszczonym, zapytania ofertowego, negocjacji. Tryb postępowania uzależniony jest od wartości zamówienia, którą ustala się oddzielnie dla każdej z siedmiu grup asortymentowych. Tryb uproszczony stosuje się dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, tryb zapytania ofertowego i tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł.

Zgodnie z zapisami § 5 regulaminu podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy bez podatku od towarów i usług. Wartość zamówienia na produkty żywnościowe ustala się w podziale na następujące grupy asortymentowe: mięso, wędliny, ryby i mrożonki, nabiał, warzywa i owoce, pieczywo i pozostałe, a ustalenie wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów.

Do kontroli przedłożono załącznik nr 1 *Plan zamówień* do Regulaminu, w którym zawarto orientacyjną wartość zamówienia (netto) o łącznej wartości 114 200 zł, w podziale na poszczególne grupy, tj.:

* mięso 26 500 zł,
* wędliny 3 500 zł,
* ryby i mrożonki 28 000 zł,
* nabiał 9 500 zł,
* warzywa i owoce 24 000 zł,
* pieczywo 1 200 zł,
* pozostałe 21 500 zł.

Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli wartość zamówienia oszacowano na okres 6 miesięcy w oparciu o średnią cenę netto wydatkowaną na zakup produktów w poprzednim roku przy uwzględnieniu wskaźnika wzrostu cen. Zgodnie z art. 35 obowiązującej w kontrolowanym okresie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest:

1. rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia, albo
2. łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

Zatem prawidłowo wartość zamówienia należało oszacować na okres 12 miesięcy.
Ponadto do kontroli nie przedłożono wymaganych regulaminem załączników, tj.: załącznika nr 2 *Wniosek o udzielenie zamówienia* publicznego oraz nr 3 *Notatka do ustalenia wartości zamówienia.*

Przedmiot zamówienia podzielono na ww. grupy produktów, a dla każdej grupy przeprowadzono zamówienie w trybie zapytania ofertowego. Na stronie internetowej BIP Szkoły zamieszczono szczegółowy opis przedmiotu zamówienia na dostawę produktów żywnościowych w terminie od 10.01.2022 r. do 30.06.2022 r., w którym wskazano, że zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych (7 grup żywieniowych), a ofertę można składać w odniesieniu do wszystkich lub do wybranej części zamówienia. Jako kryterium oceny wskazano 100 % cena. Przewidziano dwie metody składania ofert: w formie pisemnej oraz elektronicznej (skompresowane i opatrzone hasłem). Termin złożenia ofert określono do 3.01.2022 r. do godz. 15.00, przy czym hasło do pliku zawierającego ofertę w formie elektronicznej należało podać telefonicznie lub drogą elektroniczną w dniu 4.01.2022 r. od godz. 9.01 do godz. 10.00. Ponadto, na stronie BIP zamieszczono wzór formularza ofertowego oraz formularze stanowiące zestawienie produktów i ich ilości w podziale na poszczególne grupy. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

* nabiał:
* Wykonawca A oferta na kwotę **9 299,00 zł brutto**,
* Wykonawca B oferta na kwotę 9 529,02 zł brutto,
* mięso:
* Wykonawca C oferta na kwotę **26 052,00 zł brutto**,
* wędliny:
* Wykonawca C oferta na kwotę **2 835,00 zł brutto**,
* warzywa i owoce:
* Wykonawca B oferta na kwotę 20 495,90 zł brutto,
* Wykonawca A oferta na kwotę **24 347,50 zł brutto**,
* pozostałe:
* Wykonawca B oferta na kwotę 21 219,13 zł brutto,
* Wykonawca A oferta na kwotę **21 695,50 zł brutto**,
* mrożonki i ryby – brak złożonych ofert
* pieczywo – brak złożonych ofert

Większość ww. ofert złożonych zostało w formie papierowej, w wskazanym w ofercie terminie (odnotowano daty na kopertach). Natomiast oferty wykonawcy B, w grupach: nabiał, warzywa i owoce, pozostałe, zostały przesłane na skrzynkę mailową w formie skompresowanego, zaszyfrowanego pliku w dniu 3.01.2022 r. o godzinie 12:12, a hasło do pliku przesłano tego samego dnia o godz. 12:13. Zatem z uwagi na przesłanie hasła do pliku zawierającego ofertę, przed wyznaczonym terminem, prawidłowo, oferta wykonawcy została odrzucona, co zostało odnotowane w protokole oceny ofert sporządzonego 4.01.2022 r.

We wszystkich grupach żywieniowych wybrano oferty o najkorzystniejszych cenach, tj. w grupach: nabiał, warzywa i owoce oraz art. pozostałe: wskazano Wykonawcę A, w grupach mięso, wędliny: wskazano Wykonawcę C. Umowy z ww. wykonawcami podpisano 5.01.2022 r.

 Ponowne zaproszenie do składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego (na mrożonki i ryby oraz pieczywo), wraz z załącznikami, umieszczono 4.01.2022 r. na stronie BIP Szkoły. Jako kryterium oceny wskazano 100 % cena. Przewidziano dwie metody składania ofert: w formie pisemnej oraz elektronicznej (skompresowane i opatrzone hasłem). Termin złożenia ofert określono do 11.01.2022 r. do godz. 9.00, przy czym hasło do pliku zawierającego ofertę w formie elektronicznej należało podać telefonicznie lub drogą elektroniczną w dniu 11.01.2022 r. od godz. 9.15 do godz. 10.15.  W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w wyznaczonym terminie i w prawidłowy sposób, złożone zostały dwie oferty, które wybrano jako najkorzystniejsze (protokół oceny ofert z 11.01.2022 r.), tj. w grupie:

* pieczywo – wybrano Wykonawcę C – oferta na kwotę **1 140,00 zł brutto,**
* mrożonki i ryby – wybrano Wykonawcę D – oferta na kwotę **24 887,62 zł brutto**.

Nadmienić należy, że umowy z ww. oferentami podpisano 11.01.2022 r., a jako datę ich obowiązywania wskazano okres od 10.01.2021 r. do 30.06.2022 r.

 W sierpniu 2022 r. rozpoczęto procedurę wszczęcia postępowania w trybie zapytania ofertowego na dostawę artykułów spożywczych dla SP 17 w Tychach w okresie od 1.09.2022 r. do 31.12.2022 r. Do kontroli przedłożono załącznik do regulaminu nr 1 *Plan zamówień*, w którym zawarto orientacyjną wartość zamówienia (netto) o łącznej wartości 153 974 zł, w podziale na poszczególne grupy, tj.:

* mięso 35 500 zł,
* wędliny 3 300 zł,
* ryby i mrożonki 32 500 zł,
* nabiał 14 250 zł,
* warzywa i owoce 29 800 zł,
* pieczywo 1 400 zł,
* pozostałe 37 220 zł.

Zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli oszacowania wartości dokonano na okres 4 miesięcy w oparciu o ilości produktów z II półrocza 2019 r. i cen z 2022 r. **Do kontroli nie przedłożono również wymaganych regulaminem załączników, tj.: załącznika nr 2 *Wniosek o udzielenie zamówienia* publicznego oraz nr 3 *Notatka do ustalenia wartości zamówienia****.*

Na stronie BIP szkoły umieszczono zaproszenie do składania ofert z wskazaniem, że zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych (7 grup żywieniowych), a ofertę można składać w odniesieniu do wszystkich lub do wybranej części zamówienia. Jako kryterium oceny również wskazano 100 % cena. Przewidziano dwie metody składania ofert: w formie pisemnej oraz elektronicznej (skompresowane i opatrzone hasłem). Termin złożenia ofert określono do 23.08.2022 r. do godz. 15.00, przy czym hasło do pliku zawierającego ofertę w formie elektronicznej należało podać telefonicznie lub drogą elektroniczną w dniu 24.08.2022 r. od godz. 9.01 do godz. 10.00. Ponadto, na stronie BIP zamieszczono wzór formularza ofertowego oraz formularze stanowiące zestawienie produktów i ich ilości w podziale na poszczególne grupy. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

ofertowe, w poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

* nabiał:
* Wykonawca A oferta na kwotę **13 500,00 zł brutto**,
* Wykonawca B oferta na kwotę 14 583,20 zł brutto,
* Wykonawca C oferta na kwotę 14 925,03 zł brutto,
* pieczywo:
* Wykonawca D oferta na kwotę **1 330,00 zł brutto**,
* ryby i mrożonki:
* Wykonawca E oferta na kwotę **26 116,00 zł brutto**,
* Wykonawca C oferta na kwotę 28 267,17 zł brutto,
* Wykonawca F oferta na kwotę 33 173,09 zł brutto,
* Wykonawca B oferta na kwotę 34 211,00 zł brutto,
* mięso:
* Wykonawca G oferta na kwotę **33 694,00 zł brutto**,
* Wykonawca D oferta na kwotę 36 450,40 zł brutto,
* wędliny:
* Wykonawca G oferta na kwotę **3 000,00 zł brutto**,
* Wykonawca D oferta na kwotę 3 478,50 zł brutto,
* warzywa i owoce:
* Wykonawca H oferta na kwotę **26 580,50 zł brutto**,
* Wykonawca B oferta na kwotę 29 608,50 zł brutto,
* Wykonawca A oferta na kwotę 35 396,50 zł brutto,
* pozostałe:
* Wykonawca B oferta na kwotę **35 946,84 zł brutto**,
* Wykonawca A oferta na kwotę 37 508,40 zł brutto,

Ww. oferty zostały złożone, w odpowiednim terminie, zarówno w formie papierowej jak i elektronicznie w formie skompresowanego, zaszyfrowanego pliku, a hasła przesłane zostały w sposób prawidłowy w dniu 24.08.2022 r. Zgodnie z protokołem oceny ofert z 25.08.2022 r. oferta na ryby i mrożonki złożona przez wykonawcę F została odrzucona, z uwagi na brak formularza ofertowego.

We wszystkich grupach żywieniowych wybrano oferty o najkorzystniejszych cenach, tj. w grupach: nabiał – Wykonawcę A, pieczywo – Wykonawcę D, ryby i mrożonki – Wykonawcę E, w grupach mięso, wędliny – Wykonawcę G, warzywa i owoce – Wykonawcę H, pozostałe – Wykonawcę B.

Z ww. wykonawcami w dniu 1.09.2021 r. podpisano umowy na łączną kwotę 140 167,34 zł, w których wskazano, że wartość przedmiotu umowy nie przekroczy kwot wynikających ze złożonej oferty oraz że umowa zawarta zostaje na okres od dnia 1.09.2022 r. do 31.12.2022 r. W tym samym dniu podpisano aneksy nr 1 do umów, w których wskazano, że „Po wybraniu najkorzystniejszej oferty okazało się, że środki przeznaczone w planie finansowym placówki są niewystarczające do realizacji umowy. Strony działając na podstawie § 11 umowy, postanawiają dokonać zmian w jej treści”. Zmiana dotyczyła kwoty umowy oraz okresu jej obowiązywania, tj. od 1.09.2022 r. do 31.10.2022 r. Aneksy zmieniające wartość umowy podpisano z:

* Wykonawcą A (nabiał) na kwotę 6 750 zł,
* Wykonawcą E (ryby i mrożonki) na kwotę 13 058 zł,
* Wykonawcę G (mięso) na kwotę 16 847 zł,
* Wykonawcą H (warzywa i owoce) na kwotę 13 290,25 zł,
* Wykonawcę B (art. pozostałe) na kwotę 17 973,42 zł.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 980 plan finansowy na 2022 r. w rozdziale 80148 § 4220 wynosił 160 000 zł. Wartość podpisanych umów przy uwzględnieniu aneksów wynosiła 72 248,67 zł, a kwota poniesionych kosztów z tytułu dostaw artykułów spożywczych do 31.08.2022 r. wyniosła 86 331,95 zł, co łącznie daje kwotę 158 580,62 zł. Zwiększenia planu dokonano 27.10.2022 r. o kwotę 66 500 zł, zgodnie z zarządzeniem nr 0050/392/22 Prezydenta Miasta Tychy. Zatem zabezpieczone środki w planie finansowym wynosiły 226 500 zł. W dniu 28.10.2022 r., z ww. Wykonawcami, podpisano aneksy nr 2 do umów, w których wartości umów ustalono zgodnie ze złożonymi ofertami, tj. łącznie 140 167,34 zł, a okresy obowiązywania umów wskazano od 1.09.2022 r. do 31.12.2022 r.

**Z powyższego wynika, że w związku z błędnym oszacowaniem wartości zamówienia, nie dokonano odpowiedniego zabezpieczenia środków w planie finansowym. Zauważyć należy, że zgodnie z zapisami § 3 regulaminu pracownik merytoryczny przygotowuje roczny plan zamówień (załącznik nr 1), obejmujący również dostawę produktów żywnościowych z należytą starannością, przy uwzględnieniu wysokości środków zabezpieczonych w budżecie, ilości i rodzaju zamówień udzielanych w poprzednim roku budżetowym oraz mając na uwadze planowane na dany rok zmiany rodzajowe i ilościowe.**

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

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

 Wyrywkowej weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w oparciu o funkcjonujący w tym czasie *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto z wyłączeniem dostaw produktów żywnościowych* wprowadzony zarządzeniem nr 0161/12/2021/2022
z 1 października 2021 zgodnie z którym należy zastosować następujące tryby postępowań:

* przy zamówieniach o wartości do 2 500 zł netto nie mają zastosowania procedury określone regulaminem, wydatki należy dokonywać z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych,
* przy zamówieniach o wartości od 2 500 zł netto do 30 000 zł netto ma zastosowanie tryb uproszczony poprzez rozpoznanie cenowe rynku realizowane w szczególności: pisemnie, osobiście, telefonicznie, pocztą elektroniczną lub analizę ofert w sieci Internet,
* zamówieniach o wartości od 30 000 zł netto do 130 000 zł netto postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadza się w formie ogłoszenia na stronie internetowej szkoły oraz na stornie BIP lub w formie negocjacji z co najmniej dwoma potencjalnymi wykonawcami, którzy według rozpoznania pracownika merytorycznego gwarantują należyte wykonanie zamówienia.

Zgodnie z § 3 regulaminu pracownik merytoryczny przygotowuje roczny plan zamówień z należytą starannością, przy uwzględnieniu wysokości środków zabezpieczonych w budżecie, ilości i rodzaju zamówień udzielanych w poprzednim roku budżetowym oraz mając na uwadze planowane na dany rok zmiany rodzajowe i ilościowe, który przedkładany jest do akceptacji kierownikowi najpóźniej do 30 dni od dnia zatwierdzenia uchwały budżetowej. **W jednostce nie sporządzono takiego planu zamówień publicznych.**

Z ksiąg rachunkowych jednostki wynika, że poza zamówieniami na żywienie wszystkie zamówienia mieszczą się w przedziale wartościowym do 30 000 zł, wobec tego zgodnie z regulaminem jednostka może stosować tryb uproszczony przy udzielaniu zamówień.

Wyrywkowej kontroli poddano przedłożoną dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień publicznych na:

* 22 sztuk siedzisk (gruszek) wypełnionych granulatem,
* rolety,
* transport dzieci na basen w okresie od 19.09.2022 r. do 22.12.2022 r.,
* artykuły biurowe,
* rozbudowę sieci internetowej,
* sukcesywną dostawę odzieży roboczej,
* środki czystości,
* usługi transmisji danych,
* przeprowadzanie badań medycyny pracy.

Rozeznania rynku dokonywano spośród ofert uzyskanych w wyniku zapytań skierowanych do dostawców drogą mailową.

We wszystkich rozeznaniach cenowych dokonano opisu przedmiotu zamówienia, **lecz w przedłożonej dokumentacji brakowało określenie wartości zamówienia i ustalenia czy wartość zamówienia nie przekracza wartości zamówienia ustalonej na etapie planowania oraz znajduje pokrycie w planie finansowym na dany rok budżetowy (wymóg wynikający z § 7 ust. 1 pkt 1.2 i 1.3 Regulaminu).**

**Zamówienia na dostawę 22 sztuk siedzisk (gruszek) wypełnionych granulatem nie udzielono oferentowi, który zaoferował najkorzystniejszą cenę, tj. oferta opiewała na kwotę 3 037,02 zł brutto, a zamówienia udzielono dostawcy z ceną ofertową 3 177,24 zł. W trakcie kontroli złożono wyjaśnienia, że dostawca z niższą ceną nie był w stanie zapewnić dostawy do końca roku czego jednak nie potwierdza oferta z 7.10.2022 r. z której wynika, że czas realizacji zamówienia to około 14 dni roboczych.**

**Zwraca się ponadto uwagę na sposób formułowania zapytań ofertowych i oceny ofert przy dokonywaniu zamówień dotyczących przykładowo środków czystości, artykułów biurowych, odzieży ochronnej, gdzie oceniano wartość oferty przy założeniu zakupu jednej sztuki każdego wycenionego asortymentu i tak dokonywano wyboru najkorzystniejszej oferty. Tymczasem niejednokrotnie to ilość poszczególnych asortymentów w zestawieniu z ceną buduje jej wartość i może wpłynąć na wybór najkorzystniejszej oferty. Dlatego zaleca się wskazanie w zapytaniach ofertowych również planowanej ilość poszczególnych asortymentów tak, aby właściwie ocenić atrakcyjność oferty.**

 W jednostce przeprowadzano również rozeznanie cenowe do zamówień poniżej kwoty 2 500 zł.

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty
 | 6 588 191,54 |
| * 011-001 – budynki i lokale
 | 5 957 601,24 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 | 282 685,00 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 | 10 455,00 |
| * 011–005 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne
 | 4 889,41 |
| * 011-006 – urządzenia techniczne
 | 11 994,27 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
 | 197 618,53 |
| **Razem 011:** | **13 053 434,99** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe
 | 397 370,88 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne
 | 60 521,11 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne
 | 38 032,57 |

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2021 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo. W ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 2500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

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

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

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net.
Do kontroli przedstawiono wydruk z programu Wizja Net środków trwałych oraz księgi ilościowo – wartościowej i ilościowej. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net na 31.12.2021 r.

W 2021 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 4 113 787,77 zł w związku z przeprowadzoną termomodernizacją budynku szkoły, pozostałych środków trwałych o kwotę 2 899 zł w związku z zakupem notebooka, a wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 400 zł w związku z zakupem oprogramowania Microsoft Office.
Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2021 r. składniki wyposażenia m.in.: krzesła, stół, lodówkę, kamery, głośniki, telefony.

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

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

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrekcji SP nr 17 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko i plac zabaw znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety budynek szkoły SP nr 17 uznaje się za teren strzeżony. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się według stanu na 9.01.2020 r., placu zabaw i boiska został przeprowadzona 22.09.2021 r. oraz 7.06.2022 r. Na podstawie zarządzenia nr 021/43/2021 Dyrektora MCO w Tychach z 28.10.2021 r. w dniu 31.12.2021 r. przeprowadzono inwentaryzację stanu magazynu stwierdzając stan zerowy, co potwierdzała ewidencja księgowa na koncie 310 „Materiały i towary”.

 W jednostce zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/48/2022 z 15.07.2022 r. oraz aneksem nr 1/2022 z dnia 8.08.2022 r. została w terminie od 10.08.2022 r. do 12.08.2022 r. przeprowadzona zdawczo – odbiorcza inwentaryzacja składników majątku w formie spisu z natury wg stanu na dzień 10 sierpnia 2021 r.
Zgodnie z zarządzeniem metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową, obce składniki majątku oraz magazyn. Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, ww. terminie poprzez sczytanie kolektorem danych kodów kreskowych znajdujących się na środkach trwałych oraz spisanie na arkuszach akcydensowych nr 000620 (3 pozycje) oraz 000621 (2 pozycje).

Z przedłożonych do kontroli „zestawień zbiorczych spisów z natury” z 10.08.2022 r., w których dokonano wyceny oraz porównano stan faktyczny w dniu spisu ze stanem księgi wynikały następujące różnice inwentaryzacyjne:

* w zakresie środków trwałych stwierdzono niedobory o wartości 30 341 zł, tj. w zakresie *Przystosowania pomieszczeń szkolnych* (nr inwentarzowy SP017/1-10-107-00002) w kwocie 19 886 zł oraz *Modernizacji sieci komputerowej* (nr inwentarzowy SP017/4-48-487-00005) w kwocie 10 455 zł,
* w zakresie środków ewidencjonowanych ilościowo stwierdzono niedobory w ilości 7 szt., na które składały się składniki majątku o następujących numerach inwentarzowych: SP017/K2/00014/2009, tj. lokomotywa meble, SP017/K2/00019/2019 oraz SP017/K2/000027/2019, tj. tablety Lenovo, SP017/K2/000212020 oraz SP017/K2/00022/2020, tj. notebooki HP Elitebook, SP017/K2/00064/2010, tj. dwie ławki 2-osobowe nr 4.

Ponadto na arkuszu akcydensowym o nr 000620 wykazano nadwyżkę, tj. szafkę, dwa laptopy, dwie ławki szkolne 2-osobowe, a na arkuszu nr 000621 wykazano nadwyżkę dozownika do dezynfekcji rąk oraz 2 urny wyborcze w pokrowcu.

Do dokumentacji dołączono załącznik zawierający opis terenu przy szkole w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład:

* boiska wielofunkcyjnego, tj. bramki do piłki nożnej/ręcznej (2 szt.), kosze do koszykówki (4 szt.), oraz piłkochwyty,
* boiska na trawie, tj. bramki do piłki nożnej (2 szt.) – zdemontowane na czas trwania remontu i budowy bieżni,
* boiska do koszykówki, tj. kosz do koszykówki (2 szt.),
* bieżni, tj. bieżnia wraz z piaskownicą do skoku w dal,
* plac zabaw: równoważnia łańcuchowa (1 szt.), zestaw zabawowy Pająk (1 szt.), równoważnia (1 szt.) – ze wskazaniem, że jest uszkodzona, zestaw zabawowy żółty słonik (1 szt.), huśtawka podwójna (1 szt.), linarium obrotowe (1 szt.), huśtawka ważka (1 szt.), wieszak na ubranie (3 szt.), ławki (3 szt.), kosze naśmieci (2 szt.), tablica regulaminowa (1 szt.).

Zgodnie z zestawieniem wartość placu zabaw dla dzieci wynosi 197 618,53 zł, boiska wielofunkcyjnego wynosi 188 959 zł. Jednakże wobec braku wyszczególnienia elementów składowych boisk, placu zabaw wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury. Dyrektor w piśmie z 12.08.2022 r. zawnioskował o niewprowadzanie na stan majątku bieżni wskazując, że nadwyżka bieżni wraz z piaskownicą do skoku w dal oraz niedobór bramek do piłki nożnej na boisku trawiastym wynika z faktu, że bramki na czas budowy bieżni zostały zdemontowane, a zgodnie z umową i planem wykonawczym dokumenty zostaną dostarczone po wszystkich odbiorach i ekspertyzach technicznych.

Dyrektor jednostki w piśmie z 12.08.2022 r. poprosił o uznanie niedoborów i nadwyżek jako pozorne wyjaśniając, że:

1. niedobór w zakresie:
* środków trwałych dotyczy pomieszczenia mieszkalnego, które zostało zaadoptowane na potrzeby szkoły (nr inw. SP017/1-10-107-00002) oraz zmodernizowanej w 2013 r. sieci komputerowej (nr inw. SP017/4-48-487-00005).
* składników majątku ewidencjonowanych ilościowo dotyczy:
* mebli lokomotywa oraz 2 sztuk ławek 2-osobowych, które zostały spisane na arkuszu spisu z natury nr 000620 poz.1 oraz poz. 3,
* **dwóch tabletów Lenovo, które zostały przekazane uczniom na czas nauki zdalnej i nie zostały zwrócone, a sprawa została skierowana na drogę sądową,**
* dwóch notebooków HP Elitebook, które zostały spisane na arkuszu spisu z natury nr 000620 poz. 2 w ilości 2 szt. oraz są błędnie wpisane z nazwy bowiem SP17 zgodnie z protokołem nieodpłatnego przekazania nr 045/INF/2020 oraz 046/INF/2020 z 20.08.2020 r. otrzymała notebooki Dell Latitiude.
1. nadwyżki spisane na arkuszu spisu z natury nr 000621 są obcymi składnikami majątku, tj. dozownik do dezynfekcji rąk został przekazany szkole w trakcie trwającej pandemii, a urna wyborcza jest własnością Urzędu Miasta i została przekazana na czas wyborów.

 Z powyższych czynności sporządzono „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury: SP 17”, w którym porównano salda wg ewidencji księgowej kont 310, 013 oraz 011 z saldem ustalonym w drodze spisu z natury stwierdzając różnicę w łącznej kwocie 30 341 zł, tj. w zakresie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-001 *budynki i lokale* w kwocie 19 886 zł oraz na koncie 011-004 maszyny*, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania* w kwocie 10 455 zł. W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajduje się „protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych” z posiedzenia Komisji w dniu 12.08.2021 r., w których stwierdzono, że:

* niedobory w kwocie 30 341 zł należy uznać za niedobory pozorne. **Należy jednak zauważyć, że przeprowadzona w budynku szkoły modernizacja polegająca na przystosowaniu pomieszczeń w celu zmiany ich przeznaczenia i pełnionej funkcji jest jego ulepszeniem i zwiększa wartość użytkową składnika majątku (budynku), a nie stanowi odrębnego środka trwałego. Ponadto trudno uznać za odrębny środek trwały również modernizację sieci komputerowej. Koszty poniesione na instalację sieci komputerowej powinny zwiększać odpowiednio wartość początkową serwera bądź wartość początkową budynku, gdy sieć komputerowa jest instalacją wbudowaną w konstrukcję budynku. Zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli modernizacja sieci komputerowej polegała na jej ulepszeniu i została błędnie, dokumentem OT, wprowadzona do ksiąg inwentarzowych jako odrębny środek trwały.**
* nadwyżkę w ilości 8 szt. (wg. arkuszy spisu z natury) zakwalifikować jako nadwyżkę pozorną (w tym 3 szt. będące składnikami obcymi),
* niedobory w ilości 7 szt. (ewidencja ilościowa) uznać jako niedobór pozorny.

**Zauważyć należy, że dwa laptopy Lenovo,** **które zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora nie zostały zwrócone przez uczniów, a sprawa została skierowana na drogę sądową, należało uznać za niedobory zawinione, a Komisja inwentaryzacyjna winna zawnioskować o wyksięgowanie tabletów z ksiąg inwentarzowych**.

Ponadto w protokole nie wskazano nadwyżki w postaci bieżni wraz z piaskownicą do skoku w dal oraz niedoboru bramek do piłki nożnej co opisano powyżej.

 W dokumentacji poddanej kontroli znajdowała się „Informacja o zmianie miejsca użytkowania składnika majątku”, w której wskazano poprzednią i obecną lokalizację dla 27 szt. (w ewidencji ilościowej 21 szt., w ewidencji ilościowo-wartościowej 6 szt.) oraz „Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury” z 12.08.2022 r., w którym nie zawnioskowano o dokonanie wskazanych zmian miejsca użytkowania składników majątku. W dniu 12.08.2022 r. Dyrektor wydał decyzję 1/2022 w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

 **Zauważyć należy, że nie zinwentaryzowano** **magazynu, metodą spisu z natury, wg. stanu na dzień 8 sierpnia 2022 r., tj. niezgodnie z ww. zarządzeniem Dyrektora MCO.**

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Weryfikacja umów najmu**

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała w 2021 r. oraz w III kwartałach 2022 r. dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 1 738,17 zł i 5 741,34 zł. Wyrywkowej weryfikacji poddano kartoteki kont dłużników za 2021 r. i w III kwartałach 2022 r., w zestawieniu z umowami oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności, czynszu (14 dni od wystawienia faktury) zostały uregulowane w umowach najmu. Weryfikacja płatności za najem wykazała:

* brak naliczonych odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych w przypadku opłacenia faktury po terminie, co dotyczyło:
* faktury nr SP17/D/0050/2021 na kwotę 250 zł, z terminem płatności 14.10.2021 r., opłaconą 15.10.2021 r. – należne odsetki wynosiły 0,07 zł,
* faktury nr SP17/D/0047/2022 na kwotę 369,98 zł, z terminem płatności 13.07.2022 r., opłaconą 14.07.2022 r. – należne odsetki wynosiły 0,16 zł,
* nieprawidłowo naliczano odsetki ustawowe za opóźnienie, zamiast prawidłowo naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, tj. z tytułu nieopłaconej faktury nr SP17/D/0025/2022 na kwotę 450 zł oraz z terminem płatności 14.04.2022 r. oraz faktury nr SP17/D/0032/2022 na kwotę 150 zł z terminem płatności 13.05.2022 r. Odsetki naliczono na 30.06.2022 r. w kwocie 11,87 zł, a na 30.09.2022 r. w kwocie 18,18 zł, tj. łącznie 30,05 zł. Prawidłowo naliczone odsetki do 30.09.2022 r. wynosiły 37,67 zł, co stanowi różnicę w kwocie 7,62 zł.

Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 obowiązującej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), jednostka organizacyjna ma prawo, do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z ww. ustawy weryfikacji poddano przedłożone do kontroli umowy najmu zawarte w okresie objętym kontrolą w konfrontacji z korespondencją kierowaną przez szkołę do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy. Przeprowadzona weryfikacja wykazała, że kontrolowana jednostka wypełnia obowiązek narzucony art. 43 ww. ustawy.

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez szkołę są opłaty za wyżywienie. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w 2021 r. oraz w III kwartałach 2022 r. uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie dochody w wysokości odpowiednio 113 567,34 zł oraz 116 538,91 zł.

Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne, a warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. W związku z powyższym opłaty za korzystanie ze stołówki powinny być kalkulowane na poziomie zapewniającym wyłącznie pokrycie faktycznych kosztów wykorzystanych surowców tzw. wsadu do kotła. Jak wynikało z obowiązującego w 2021 r. *Regulaminu stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach* koszt obiadu dla dziecka wynosił 4,50 zł i uwzględnia tzw. wsad do kotła, a dla pracownika szkoły wynosił 11 zł i uwzględnia amortyzację kuchni i wynagrodzenia pracowników (tj. 59% stawki żywieniowej).

Analizie poddano wydatki faktycznie poniesione przez szkołę w 2021 r. w § 4220 *Zakup środków żywności* w kwocie 107 050,71 zł oraz przychody realizowane w § 0830 z tytułu opłaty za żywienie dzieci opłacane przez: rodziców w kwocie 98 055 zł, przez MOPS w kwocie 7 155 zł oraz przychody z tytułu opłat za posiłki pracowników szkoły w kwocie 2 431 zł (w tym wsad do kotła w kwocie 996,71 zł) stwierdzając, że opłaty za korzystanie ze stołówki kalkulowane są z należytą starannością, na poziomie odpowiadającym faktycznym kosztom wykorzystanych surowców.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Przychody § 0830** | **Wydatki § 4220** | **Różnica** |
| 2021 r. | 106 206,71 | 107 050,71 | **844,00** |

Weryfikacji poddano również wyrywkowo karty kontowe rodziców z tytułu odpłatności za żywienie w 2021 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

 Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2021 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923) 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 28.05.2021 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 168 889,20 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2021 r., tj. w dniu 29.09.2021 r. w kwocie 56 296,38 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych z rachunku ZFŚS 15.12.2021 r. zwrócono kwotę 1 090,16 zł, a 21.12.2021 r. przekazano na ZFŚS kwotę 7 919,31 zł.

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

1. **Nauczyciele –** w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2021 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 48,43 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 146 647,96 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy ustalono na 47,87 etatów wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 144 960,41 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem **różnica w kwocie 1 687,55 zł** wynikała z przyjęcia do przeliczenia w jednym przypadku: niepełnego etatu, tj. 0,83 zamiast 1 etatu w okresie dwóch miesięcy (lipiec, sierpień) oraz z zastosowanych zaokrągleń.
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2021 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien wynosić 21 732,95 zł dla 14,02 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 21 765,65 zł, tj. **różnica w kwocie 32,70 zł**, wynika z zastosowanych zaokrągleń.
3. **Emeryci i renciści – byli nauczyciele** – zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2021 r. przez 36 emerytów świadczeń wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez szkołę w 2021 r. W wyniku powyższego ustalono, że odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami oraz nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne, zgodnie z faktycznymi danymi o wysokości pobieranych przez nich rent i emerytur winien wynosić **59 959,25 zł**. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano **60 379,41 zł, czyli kwotę odpisu zawyżono o 420,16 zł.** Wykazana różnica wynika ze sposobu wyliczenia podstawy odpisu, tj.:
* uwzględnienia do ustalenia podstawy odpisu zasiłku pielęgnacyjnego, dodatku kombatanckiego, dodatku kompensacyjnego oraz ryczałtu energetycznego,
* przemnożenia przez 2 miesiące (styczeń, luty) wysokości emerytur, wynikających z kopii decyzji ZUS przysługujących od marca 2019 r. lub marca 2020 r., podczas gdy z kopii decyzji ZUS z 2021 r. dostarczonych przez byłych nauczycieli wynikały kwoty pobieranych emerytur w tym okresie,
* w 4 przypadkach nieuwzględnienia do przeliczenia wysokości emerytur pobieranych w styczniu i lutym 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniem przeliczenia nie dokonano w związku z brakiem poprzednich decyzji ZUS z wysokością pobieranych emerytur w tym okresie, a nie uwzględniono pobieranych w tym okresie emerytur wynikających z decyzji ZUS z 2021 r. dostarczonych przez byłych nauczycieli.
1. **Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści** – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2021 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS na 18 emerytowanych pracowników administracji i obsługi w kwocie 4 650,84 zł. W szkole kwotę odpisu utworzono w wysokości 4 909,22 zł (na 19 pracowników) i przekazano na rachunek ZFŚS w wymaganych terminach. Zgodnie z wyjaśnieniem do liczby emerytów objętych opieką socjalną, w momencie przeliczenia odpisu ZFŚS na koniec 2021 r., dodano pracownika którego wliczono do grona emerytów od sierpnia, bowiem przeszedł na emeryturę w lipcu 2021 r., co jednocześnie oznacza, że odpis na emerytowanych pracowników administracji i obsługi został **zawyżony o 258,38 zł.** Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki. W myśl § 1 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, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym **liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej** przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Powyższy przepis obliguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie pracowników. Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów.

 Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 0161/18/208/2019 z dnia z 26 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu fundusz jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej osób uprawnionych w tym:

* + 1. Dofinansowanie różnych from wypoczynku dla osób uprawnionych i dzieci oraz świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
		2. Dofinansowanie udziału w imprezach kulturalnych, sportowych, turystycznych, rekreacyjnych,
		3. Pomocy materialnej finansowej w postaci zapomogi losowej, zapomogi socjalnej, zaopatrzenia jesienno – zimowego,
		4. Dofinansowanie opłat czesnego w żłobkach, przedszkolach lub innych formach wychowania przedszkolnego,
		5. Pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

 W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie ww. świadczeń przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie ustalono jako np.: „do 650 zł, do 600 zł, do 550 zł, do 500 zł, do 450 zł” itd. **Wprowadzenie takich uregulowań może oznaczać, że osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych otrzymają tę samą kwotę dofinansowania, co jest niezgodne z podstawowym kryterium przyznawania świadczeń z ZFŚS określonym w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.** Podczas czynności kontrolnych ustalono, że kwoty dofinansowań przyznawane są dla każdego z ww. świadczeń z uwzględnieniem górnej granicy wynikającej z regulaminu.

 W jednostce podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest składany każdorazowo przez osobę uprawnioną wniosek zawierający oświadczenie o dochodach w rodzinie w okresie ostatnich 3 miesięcy w przeliczeniu na miesięczny dochód na jedną osobę. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano udzielone w 2021 r. świadczenia stwierdzając, że świadczenia wypłacano na zasadach określonych w regulaminie, w kwotach ustalonych dla poszczególnych przedziałów dochodowych. W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

 W ramach wydatków osobowych poniesionych w latach 2021 i w I połowie 2022 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

* nagród jubileuszowych dla 10 pracowników na łączną kwotę 65 942,65 zł,
* odpraw emerytalnych dla 3 pracowników na łączną kwotę 42 372,54 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 4 pracowników na łączną kwotę 12 362,92 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

* prawidłowo ustalono kwotę wypłacanych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
* prawidłowo ustalano liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w celu wyliczenia kwoty ekwiwalentu,
* nieprawidłowo ustalono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nauczyciela (nr umowy 1/2019) za 30 lat pracy na dzień 31.08.2021 r. i w tym dniu nagrodę wypłacono. Jak wynika natomiast z dokumentów zawartych w aktach osobowych pracownika, po uwzględnieniu urlopów bezpłatnych na dzień 31.08.2021 r. staż pracy ww. pracownika wynosił 29 lata 11 miesięcy i 28 dni, co oznacza, iż nagroda została wypłacona przed dniem nabycia do niej prawa. Prawidłowo ustalona data nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy ww. nauczyciela przypadała zatem na 2.09.2021 r. **Błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody miało wpływ na jej wysokość,** **tj. została ona zaniżona o kwotę 629,83 zł.**
* wypłacono nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy, dla pracownika obsługi (nr umowy 1/2018), przed datą nabycia do niej prawa, tj. 4.05.2021 r. podczas gdy pracownik nabywał prawo do nagrody 5.05.2021 r. W piśmie skierowanym do MCO jako dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej wskazano 3.05.2021 r. Powyższa nieprawidłowość, wynikająca z błędnego ustalenia terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, nie miała wpływu na wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej.

 Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 17 określone zostały w Regulaminie Pracy wprowadzonym zarządzeniem nr 0161/20/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach z 29 listopada 2018 r., w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres i ilość wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, ustalono jako konkretną liczbę miesięcy. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzieżochronną i obuwie robocze prowadzone są karty, zgodnie z obowiązującym 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). Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 130 § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w 2021 r. na świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów bhp, wydatkowano 4 503,69 zł. Wyrywkowa kontrola ww. kartotek wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu nie wykazała nieprawidłowości. Na wszystkich skontrolowanych kartach przydziału obuwia i odzieży oraz środków ochrony indywidualnej pracownicy potwierdzili odbiór przyznanego wyposażenia.

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

 Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach oraz pracowników MCO, tj. specjalisty realizującego zadania głównego księgowego i specjalisty ds. płac o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

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

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

* art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Szkole Podstawowej nr 17 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

|  |
| --- |
| 1. **Pouczenie**
 |

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach mgr Artur Biskup oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr Dorota Gnacik zostali poinformowani 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 …..01.2023 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Artur Biskup– Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach | /-/ Artur Biskup |
| 2. | Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Dorota Gnacik |
| 3. | Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Kornelia Gzik-Lisiecka |
| 4. | Barbara Kowalska – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 17 w Tychach | /-/ Barbara Kowalska |
| 5. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |
| 6. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |