

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 12.03.2020 r. do 27.03.2020 r. przez mgr [REDAKTOWANO], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANO], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/15/20, 0052.1/16/20 z 10 marca 2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2018 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.),
- Statut Przedszkola nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach.

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole nr 18 mieści się w Tychach w budynku parterowym w centrum miasta Tychy na osiedlu „F”. Przedszkole jest publiczną placówką oświatową – przedszkolem ogólnodostępnym. W roku szkolnym 2018/2019 i 2019/2020 do przedszkola uczęszczało 115 dzieci w ramach 5 oddziałów.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Miasta Tychy, a nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Przedszkole jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta Tychy. Obsługę finansowo – księgową szkoły prowadzi Miejskie Centrum Oświaty.

Zgodnie z uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Przedszkola nr 18 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r. na podstawie uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach” i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

- a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
- b) obsługę prawną,
- c) obsługę informatyczną w zakresie:
 - serwisowania sprzętu komputerowego,
 - zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanym, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,
- d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] – Dyrektor Przedszkola nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach od 1.05.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,

- mgr [REDACTED] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach w okresie od 1.08.2017 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 2018 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w IV kwartale 2019 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe w 2019 r. oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,
- Wyrywkowo dziennik za 2018 r. oraz 2019 r.,
- Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2019 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Przedszkola nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach z dnia 7.11.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach.
- Regulamin Pracy Przedszkola nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach z dnia 1.03.2016 r.
- Zarządzeniem nr 6/2018/2019 Dyrektora Przedszkole nr 18 im. Juliana Tuwima w Tychach z dnia 14.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto.
- 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., nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 19.08.2019 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 wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/52/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 30.08.2019 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 2018 r.,
- I, IV kwartał 2019 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 2018 r. oraz 2019 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	Wydatki wykonane 2018 r.	Wydatki wykonane w 2019 r.
80104 – Przedszkola	1 271 253,33	1 381 097,18
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4 998,96	4 632,10
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	18 559,09	14 381,63
Razem:	1 294 811,38	1 400 110,91

Ze sprawozdań Rb-28S za 2018 r. oraz 2019 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 85 % oraz 86,5 %.

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 grudzień 2018 r. oraz 2019 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2018 rok	2019 rok
801	80104	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	-	23,20
		0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	30 456,00	30 491,00
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	122 056,60	118 441,80
		0690	Wpływy z różnych opłat	110,70	95,03
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	20,76	-
		0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	9,22	-
		0970	Wpływy z różnych dochodów	275,49	280,58
Razem:				152 928,77	149 331,61

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Weryfikacji weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2018 r. i 2019 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.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2018 r. i 2019 r., zgodnie z art. 14 uor.

4.2. Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w IV kwartale 2019 r.

Stwierdzono:

- że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
 - przestrzeganie art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
 - że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Zauważyć należy, że:
 - koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano w 2019 r. po przekazaniu kwoty stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:
405 Wn/Ma 240 – odpis na ZFŚS – I transza,
240 Wn/Ma 130 – przelanie środków na rachunek ZFŚS – I transza,
640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie do rozliczenia w czasie,
490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja.
- Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. **Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę określoną w art. 20 uor.**
- ujęcie na stronie Ma konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* z analityką 80104 § 4220 zapisu o treści „Przeksięgowanie niezrealizowanych wydatków” w kwocie 150 000 zł niezgodnej ze stanem faktycznym, stanowiącej równowartość planu finansowego. Mając na uwadze wykonane wydatki budżetowe stanowiące zgodnie

z Rb-28S kwotę 98 853,28 zł, wartość niezrealizowanych wydatków budżetowych stanowiła zatem 51 146,72 zł. W analogiczny sposób dokonano księgowania na stronie Ma konta 980 w pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej, likwidując saldo konta 980 poprzez zapis niezgodny z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Zgodnie z ww. rozporządzeniem na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

- 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.),
- 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,
- 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.

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym Dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Weryfikacji poddano zapisy obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. W Regulaminie obowiązującym w jednostce ustalono trzy pułapy wartości zamówień przy których określono sposoby postępowania przy ich udzielaniu.

- zamówienia o wartości **do 1 000 euro** dla których nie ma obowiązku stosowania regulaminu,
- zamówienia o wartości **od 1 000 euro do 6 000 euro** dla których należy przeprowadzić rozeznanie cenowe polegające na uzyskaniu od co najmniej trzech wykonawców

informacji o oferowanych przez nich warunkach wykonania zamówienia, które można dokonać telefonicznie, faksem, pocztą elektroniczną, pisemnie bądź na podstawie cenników, katalogów, ofert w Internecie itp. Potwierdzeniem uzyskania informacji może być pismo, faks lub e-mail od Wykonawcy, notatka służbowa z rozmowy telefonicznej lub wydruk ze strony internetowej. Zamówienia udziela się wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia, biorąc pod uwagę zarówno oferowaną cenę, jak i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia w szczególności funkcjonalność, parametry techniczne oraz koszty eksploatacji,

- zamówienia o wartości **od 6 000 euro do 30 000 euro** dla których należy przeprowadzić zapytanie ofertowe, skierowane do co najmniej trzech potencjalnych dostawców czy wykonawców uwzględniając wiedzę o wcześniej realizowanych przez nich zamówieniach. W przypadku braku możliwości uzyskania trzech ofert zamówienia udziela się wykonawcy od którego uzyskano ofertę. Zabrania się kierowania zapytań ofertowych do dostawców, którzy wcześniej wykonali zamówienia dla zamawiającego bez zachowania należytej staranności. Z wyboru oferty sporządza się protokół.

Jednostka w ww. regulaminie udzielania zamówień publicznych, nie uwzględniła założeń wskazanych w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opis trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu.

W wyniku weryfikacji zestawienia rozrachunków oraz sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2019 r. stwierdzono, iż największe wydatki rzeczowe jednostki dotyczyły zakupu żywności na potrzeby przygotowania posiłków dla dzieci korzystających z przedszkola. Koszt poniesiony przez jednostkę na zakup żywności wyniósł w 2019 r. 98 853,28 zł brutto, co obligowało do zastosowania procedury określonej w obowiązującym Regulaminie. **Do kontroli nie okazano żadnej dokumentacji potwierdzającej zastosowanie regulaminu przy zakupie żywności w 2019 r.** Weryfikacji poddano procedurę przeprowadzenia postępowania na dostawy żywności dla Przedszkola nr 18 w 2020 r. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynikało, aby jednostka dokonała oszacowania wartości zamówienia w celu zastosowania odpowiedniej procedury przewidzianej regulaminem. Zgodnie z zapisami § 4 regulaminu udzielenie zamówienia winno być poprzedzone oszacowaniem wartości zamówienia, dla którego podstawą obliczenia jest

wartość rynkowa towarów lub usług objętych zamówieniem, którą zamawiający może oprzeć na aktualnych katalogach, cennikach, taryfikatorach. Należy podkreślić, że art. 34 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych wskazuje, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

- 1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo
- 2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

Zatem biorąc pod uwagę wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych w 2019 r. należnym było przeprowadzenie procedury zamówienia w formie zapytania ofertowego. Na stronie BIP Przedszkola nr 18 umieszczono zaproszenie do składania ofert na sukcesywną dostawę artykułów spożywczych do stołówki przedszkolnej w częściach, tj.: na artykuły spożywcze, drób i wyroby z drobiu, mięso i wędliny wieprzowe, nabiał, oleje i tłuszcze, pieczywo, owoce i warzywa, mrożonki, ryby, jaja oraz chrupsy owocowe, z szczegółowym wskazaniem asortymentu oraz jego ilości. Zauważa się, iż powyższe jest niespójne z zapisem umieszczonym w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, gdzie wskazano, że zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych. Ponadto należy podkreślić, że co do zasady, zamawiający w jednym postępowaniu powinien nabywać określonego rodzaju dobra, jeśli zachodzi możliwość ich realizacji przez jednego wykonawcę. Natomiast zamówienia, które mają różne przeznaczenie i nie zachodzi możliwość ich wykonania przez jednego wykonawcę, powinny być traktowane jako zamówienia odrębne. Tym samym, zamawiający w ramach jednego postępowania powinien łączyć zamówienia obejmujące dostawy, które posiadają podobne przeznaczenie i zachodzi możliwości ich realizacji przez jednego wykonawcę. W stosunku do nich powinien dokonać opisu przedmiotu zamówienia i oszacować ich wartość. Odnosząc powyższe do zakupu artykułów żywnościowych, podstawowym 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 żywnościowych, tzn. co do zasady odrębne podmioty dostarczają pieczywo, warzywa i owoce, mięso i wędliny, nabiał, itp.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę oferowaną na produkty, będące przedmiotem zamówienia oraz gwarancja jej niezmienności przez cały okres trwania umowy oraz

dopuszczono możliwość stosowania kryterium dodatkowego, jak dotychczasowa współpraca, co jest niezgodne z zasadami równego traktowania i uczciwej konkurencji.

W zaproszeniu do składania ofert wskazano, że ofertę należy złożyć do dnia 24.02.20120 r. mailowo w postaci skanu dokumentu z podpisem, pocztą bądź osobiście w sekretariacie Przedszkola. Zapisano, że otwarcie ofert nastąpi w dniu 25.02.2010 r. o godz. 10:00, co jest sprzeczne z wskazaną możliwością przesłania ofert drogą elektroniczną, która nie wymaga zastosowania zabezpieczeń przed otwarciem w określonym terminie. Zatem treść takiej oferty może być znana bezpośrednio po wejściu, na skrzynkę e-mailową zamawiającego, odpowiedzi na zapytanie. Podkreślić należy, że pomimo iż tryb zapytania ofertowego jest trybem pozaustawowym, zamawiający mają prawo w ramach własnych wewnętrznych uregulowań przewidzieć odmienne rozwiązania i wymagać jawnego otwarcia ofert.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdowały się prawidłowo wypełnione formularze ofertowe do zapytania ofertowego (na większości z nich nie odnotowano daty i godziny wpływu) otrzymane od następujących dostawców:

1. [REDACTED] – oferta na pieczywo,
2. [REDACTED] – oferta na artykuły spożywcze, nabiał, oleje i tłuszcze, mrożonki, ryby, jaja i chrupsy owocowe
3. [REDACTED] – oferta na chrupsy owocowe (odnotowana data zarejestrowania 20.02.2020 r.),
4. [REDACTED] [REDACTED] – oferta na jaja, owoce i warzywa,
5. [REDACTED] [REDACTED] – oferta na owoce i warzywa,
6. [REDACTED] Sp. Jawna – oferta na ryby,
7. [REDACTED] – oferta na artykuły spożywcze, nabiał, oleje i tłuszcze, ryby i mrożonki.

W dokumentacji brakuje protokołu z wyboru ofert. Zgodnie z informacją, udzieloną w trakcie kontroli, nie zawarto umowy z żadnym wykonawcą, a zakupów dokonuje się u dotychczasowych dostawców, zwracając uwagę na ceny i jakość produktów.

Do kontroli przedłożono notatkę służbową nr 1/2020 z dnia 17.02.2020 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku na zakup zmywarki do kuchni. Zgodnie z notatką wartość szacunkowa wyniosła 8 700 zł, jednakże nie wskazano na jakiej podstawie ją ustalono. Zapytanie o przedstawienie oferty wysłano drogą mailową do trzech wykonawców. W zapytaniu wskazano, iż przedszkole jest zainteresowane kupnem zmywarki kapturowej oraz że dysponuje budżetem w kwocie 8 700 zł. Zauważyć należy, iż w celu uzyskania porównywalnych ofert należy zwrócić się do potencjalnych wykonawców z zapytaniem o produkt o określonych parametrach. Ponadto ujawnienie budżetu

przeznaczonego na zamówienie w dużym stopniu ogranicza możliwość uzyskania korzystnej oferty. W wyniku zapytania otrzymano dwie oferty od:

1. [REDACTED] [REDACTED] – oferując zmywarkę ASBER typ GE-H500DD, wraz z dostawą i montażem, z ceną 8 700 zł,
2. [REDACTED] [REDACTED] – oferujący zmywarkę ASBER typ GE-H500 DD, wraz z dostawą i montażem, z ceną 8 856 zł.

Zatem otrzymane oferty przedstawiały dokładnie ten sam model zmywarki. Wybrano ofertę nr 1, jako ofertę z najkorzystniejszą ceną.

4.2. Realizacja dochodów budżetowych

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkole są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w latach 2018 i 2019 uzyskała odpowiednio z tytułu opłat za pobyt w przedszkolu (§ 0660) dochody w wysokości 30 456 zł oraz 30 491 zł, a z tytułu opłat za wyżywienie (§ 0670) w wysokości 122 056,60 zł oraz 118 441,80 zł.

Po 1 stycznia 2018 r. zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w tychże placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Nieuiszczenie należnej opłaty winno skutkować wszczęciem procedury dochodzenia należności budżetowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 z późn. zm.), w którym doprecyzowano m.in. jakie elementy obligatoryjne winno zawierać upomnienie kierowane do zobowiązanego czy też termin jego wystawienia wskazując w § 7, iż wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie:

- niezwłocznie, w szczególności jeżeli: łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne (np. telefon, email, krótka wiadomość tekstowa); z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany;
- nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Ponadto niezwłoczne przesłanie upomnienia nie wyłącza podejmowania działań informacyjnych.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dochodzenie przedmiotowych należności. W jednostce wobec należności, które po zmianie przepisów stanowią niepodatkowe należności publicznoprawne, czynnością zmierzającą do ich wyegzekwowania było skierowanie wezwań do zapłaty, przez kancelarią prawną świadczącą usługi prawnicze, na rzecz kontrolowanej jednostki. Przykładowo 19.03.2019 r. wystosowano 14 wezwań do zapłaty w stosunku do należności za okres od stycznia do marca 2019 r. w łącznej kwocie 1 278 zł, a 28.06.2019 r. wystosowano 6 wezwań do zapłaty w stosunku do należności za okres od marca do maja 2019 r. w łącznej kwocie 818 zł. Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy oraz zarządzeniem nr 0050/282/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. Wyrывkowej kontroli poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że w stosunku do wszystkich nieterminowo uregulowanych należności jednostka dopełniła obowiązku podjęcia wobec zobowiązanych działań informacyjnych (kontakt telefoniczny lub upomnienie ustne), zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku zapłaty, udokumentowanych w prowadzonym rejestrze czynności informacyjnych zgodnie z zapisem § 4 pkt 4 i 7 zarządzenia nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. Zgodnie z § 5 Procedury Dyrektor przedszkola jest upoważniony do wystawiania i wysyłania zobowiązanemu upomnień. W dniu 12.11.2019 r. zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Procedury Dyrektor Przedszkola nr 18 wystawiła upomnienia dla 5 zobowiązanych wraz z prawidłowo naliczonymi kosztami upomnienia. Zgodnie z § 5 ust. 9 ww. Procedury wszystkie upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i ewidencjonowane są w rejestrze upomnień, prowadzonym w formie elektronicznej. W jednostce prawidłowo zaprowadzono rejestr upomnień, wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 3, oraz nadano kolejne numery poszczególnym upomnieniom. Jednakże na druku upomnienia przesłanego do zobowiązanego nie odnotowano tych numerów. Zgodnie z § 5 ust. 4 i 5 Procedury gdy łączna wysokość zadłużenia przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia (tj. 116 zł), upomnienie wystawia się bez zbędnej zwłoki, nie później niż dwa miesiące od ostatniego dnia terminu

płatności. W dwóch wystawionych upomnieniach łączna kwota zadłużenia przekroczyła 116 zł, tj. łączna zaległa opłata za przedszkole wyniosła:

- 397 zł, z terminami odpowiednio: 17.06.2019 r. dla kwoty 10 zł, 15.07.2019 r. dla kwoty 120 zł, 15.10.2019 r. dla kwoty 137 zł, 31.10.2019 r. dla kwoty 130 zł, a pierwsze działania informacyjne wobec zobowiązanego, odnotowane w rejestrze czynności, miały miejsce 16.09.2019 r. (brak kontaktu), 20.09.2019 r. (rozmowa telefoniczna z potwierdzeniem, iż należność zostanie wpłacona),
- 141,50 zł, z terminami odpowiednio: 15.06.2019 r. dla kwoty 43,50 oraz 16.07.2019 r. dla kwoty 98 zł, a podjęte działania informacyjne wobec zobowiązanego, odnotowane w rejestrze czynności, miały miejsce 16.09.2019 r. (brak kontaktu) 20.09.2019 r. (rozmowa telefoniczna z osobą trzecią, która stwierdziła, że przekaże informację zobowiązanemu), 22.10.2019 r., 12.12.2019 r. (brak kontaktu).

Zatem w obu przypadkach upomnienie nie zostało wystawione niezwłocznie, jak stanowią zapisy Procedury, bo dopiero 12.11.2019 r. W pierwszym przypadku kwota zaległości już na dzień 15.07.2019 r. wynosiła 130 zł, zatem przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia, a działania informacyjne nie zostały podjęte. Zgodnie z kartoteką kont zobowiązanych na 31.12.2019 r., w pierwszym przypadku zapłata całości zaległości nastąpiła 15.11.2019 r., a w drugim przypadku nie dokonano zapłaty.

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

• 011-000 – grunty	1 060 917,62
• 011-001 – budynki i lokale	1 037 528,13
• 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 150,00
• 011-004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 653,00
• 011-006 – urządzenia techniczne	4 723,25
• 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	158 541,33
Razem 011:	2 298 513,33
• 013 – Pozostałe środki trwałe	85 908,68
• 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 940,63

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2019 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:

- a) 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,
- b) sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
- c) 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.

W 2019 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zmniejszeniu o kwotę 1 242,69 zł w związku z likwidacją młynka koloidalnego. Zwiększeniu uległa wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 849 zł w związku z zakupem programu komputerowego generator WWW.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności stwierdzając błędne potwierdzenie salda otrzymanego od Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o., w którym wskazano do potwierdzenia, wg. stanu na dzień 31.10.2019 r., należność w kwocie 1 431,63 zł, które potwierdzono jako „saldo niezgodne FA 1029/10/2018 przyjęta i zapłacona w m-cu 11.2018 r.”. Z dziennika za 2018 r. wynika, że fakturę ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31.10.2018 r., a opłacona została 9.11.2018 r. Zatem saldo na 31.10.2018 r. było zgodne.

4.4. 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 2019 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 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 22.05.2019 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 45 869,35 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2019 r., tj. w dniu 27.09.2019 r. w kwocie 15 289,78 zł.

W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1390 z późn. zm.) proporcjonalnego przeliczenia odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy należało dokonać w październiku 2019. W jednostce ww. przeliczenia dokonano w dniu 4.10.2019 r., gdzie ustalono, że na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 203,72 zł, co prawidłowo dokonano w dniu 30.10.2019 r.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 18.11.2019 r. ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 1 662,65 zł, co zostało dokonane w dniu 16.12.2019 r.

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

1. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2019 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny szkoły wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu, nie stwierdzając nieprawidłowości. Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, została wyliczona przy ustalonej przeciętnej liczbie zatrudnionych na poziomie 12,51 co po przeliczeniu przez 110% kwoty bazowej, tj. 2 989,35 zł daje kwotę 37 396,77 zł.

2. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2019 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 13 502,41 zł dla 10,83 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 13 502,51 zł, wyliczoną z zastosowaniem rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na 11 etatu w okresie od I-VII 2019 r. i 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego obowiązującego w tym okresie oraz rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na 10,06 etatu w okresie od VIII-XII 2019 r. i 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego obowiązującego w tym okresie.

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 2019 r. poz. 2215) 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 biorąc po uwagę kwotę przed waloryzacją oraz po waloryzacji. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2019 r. przez ośmiu emerytów świadczeń, wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z których wynika wartość 200 960,88 zł z wysokością wykazaną przy ustaleniu odpisu, tj. kwotą 200 966,30 zł. Zauważa się, iż ustalając podstawę odpisu na podstawie decyzji należy opierać się na faktycznych wartościach pobieranych emerytur wynikających z decyzji, bez zaokrąglania ich do pełnych złotych czy uwzględniania wartości stanowiących podstawę opodatkowania. W niniejszym przypadku takie postępowanie spowodowało zaniżenie odpisu o kwotę 0,27 zł.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2019 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS dla 10 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Właściwie wyliczoną kwotę odpisu w wysokości 2 048,80 zł przekazano na rachunek ZFŚS w wymaganych terminach. W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 poz. 1907) proporcjonalnego przeliczenie odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy dokonano do końca października zwiększając wysokość odpisu do kwoty 2 077,79 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dot. świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2019 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Przedszkola nr 18 w Tychach z dnia 7.11.2014 r. Zgodnie z regulaminem działalność socjalna jest prowadzona w oparciu o Plan dochodów i wydatków na dany rok kalendarzowy, zwany Preliminarzem, sporządzany przez pracodawcę w uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi w terminie do 31 marca każdego roku. Wysokość dofinansowań uzależniona został od kryterium dochodowego na 1 członka rodziny. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że dofinansowanie do: wypoczynku rodzinnego organizowanego indywidualnie przez pracowników, emerytów

i rencistów we własnym zakresie, tzw. „Wczasy pod gruszą” albo wypoczynku rodzinnego w formie wczasów wykupionych przez pracowników, emerytów i rencistów **zostało określone w poszczególnych przedziałach dochodowych w wysokości stanowiącej graniczną kwotę dofinansowania** np. przy dochodzie do 1 000 zł przysługuje świadczenie do kwoty 900 zł, przy dochodzie od 1 001 – 1 500 zł - do kwoty 480 zł, przy dochodzie od 1 501 – 2 000 zł - do kwoty 800 zł, a przy dochodzie powyżej 2 001 zł – do kwoty 440 zł. Podobnie zakres dochodowy uregulowano dla dofinansowania w zakresie pomocy materialno-rzeczowej lub finansowej na zakup żywności lub innych towarów i artykułów, zaopatrzenia jesienno-zimowego dla pracowników, emerytów i rencistów oraz zapomogi losowej z powodu klęski żywiołowej. **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. Wyrywkową kontrolą objęto udzielone w 2019 r. na pomoc materialną rzeczową lub finansową na zakup żywności lub innych towarów i artykułów, tzw. zapotrzebowanie jesienno – zimowe. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozdziale V regulaminu „Zasady i tryb przyznawania świadczeń” ust. 4 „Pomoc materialno – rzeczowa lub finansowa – 10%-29% kwoty bazowej ZFŚS” uprawnieni mogą ubiegać się o bezzwrotną pomoc materialno – rzeczową i finansową w miarę posiadanych środków i zgodnie z kryterium dochodowym na członka rodziny, przy czym wysokość świadczenia na ww. pomoc określana będzie kwotowo w aktualizowanym corocznie załączniku nr 6 do regulaminu. Z załącznika nr 6 wynika, że wskazane świadczenie zgodnie z kryterium dochodowym: do kwoty 1 500 zł – wynosiło do 750 zł, od 1 500 zł do 2 000 zł - do 700 zł, od 2 001 zł do 3000 zł –do 650 zł, a powyżej 3 000 zł wysokość świadczenia wynosiła do 600 zł. Zgodnie preliminarzem ZFŚS na 2019 r. kwota przeznaczona na pomoc materialną-rzeczową lub finansową wynosiła łącznie 17 589 zł (29 % kwoty bazowej tj. planu budżetowego na 2019 r. w kwocie 60 653 zł), w tym: na zakup żywności lub innych towarów i artykułów (16 389 zł) oraz zapomogi losowe (1 200 zł). Zgodnie z wnioskami o zaopatrzenie jesienno – zimowe i pismami do MCO o wypłatę tych świadczeń wynika, że pracownicy otrzymali świadczenia, w zależności od wysokości dochodu na członka rodziny, w kwotach: 350 zł, 400 zł, 450 zł i 500 zł, co odbiega od wartości uregulowanych w regulaminie. Świadczeń udzielono w łącznej kwocie 17 750 zł, co przewyższa kwotę ustaloną w preliminarzu.

4.5. Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłaty 6 nagród jubileuszowych w 2019 r. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych stanowiła kwotę 32 111,95 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- błędnie ustalono prawo do nabycia nagrody jubileuszowej dla 3 nauczycieli za 20, 25 oraz 30 lat pracy. W pierwszych dwóch przypadkach prawo do nabycia nagrody jubileuszowej ustalono na dzień 1.08.2019 r., a zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracownik nabył prawo z dniem 31.07.2019 r. W ostatnim przypadku ustalono prawo do nagrody na dzień 1.09.2019 r., a prawidłowo pracownik nabył prawo z dniem 31.08.2019 r. Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody. Zauważa się, iż w przypadku nauczycieli właściwe ustalenie nabycia prawa do nagrody ma istotny wpływ na jej wysokość szczególnie gdy termin ten przypada na koniec roku szkolnego, bo wówczas do ustalenia podstawy nagrody uwzględnia się godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw z danego roku szkolnego poprzedzającego miesiąc nabycia prawa do nagrody.
- wypłacenie nagród jubileuszowych z opóźnieniem, co było spowodowane przekazaniem informacji do MCO w dniu 13.05.2019 r. o prawie do nabycia nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników obsługi za 20 lat pracy, którzy nabyli prawo do nagrody w dniach 16.04.2019 r. oraz 29.04.2019 r. Również w piśmie z dnia 8.07.2019 r., skierowanym do Miejskiego Centrum Oświaty zwrócono się z prośbą o wypłatę nagrody, dla pracownika który nabył do niej prawo w kwietniu 2019 r. Analiza dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracownika wykazała, że pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 12.04.2019 r. Ostatecznie wypłata nagrody nastąpiła 9.07.2019 r. Zauważa się, iż wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, czyli w możliwie najkrótszym terminie po dacie nabycia prawa do nagrody przez pracownika.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia wysokości nagród jubileuszowych.

Weryfikacji poddano wypłacone w 2019 r. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop dla dwóch pracowników niepełnoetatowych w łącznej kwocie 180,92 zł. Nauczycielom placówek, w których nie są przewidziane ferie szkolne, przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 35 dni roboczych w czasie ustalonym w planie urlopów (art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, dalej KN), a w przypadku nawiązania lub ustania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego, nauczycielowi przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego, zgodnie z odrębnymi przepisami (art. 64 ust. 5a ustawy KN). W stosunku do urlopów nauczycieli placówek nieferyjnych stosuje się bowiem regulacje ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), o czym stanowi art. 91c ust. 1 ustawy KN. Zgodnie z art. 154 § 2 ustawy z 26.06.1974 r. kp wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę wymiar urlopu przysługującego pracownikowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy, a niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia. Zgodnie z art. 154² ustawy z 26.06.1974 r. kp urlopu udziela się w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu. Natomiast kwestie uprawnień do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostały uregulowane w art. 66 ust. 2 ustawy KN, tj. nauczycielowi przysługuje ekwiwalent pieniężny w dwóch sytuacjach: jeśli nie wykorzysta on urlopu wypoczynkowego z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy albo w wyniku powołania do odbycia służby wojskowej, a wypłata ekwiwalentu jest limitowana do 35 dni w placówkach nieferyjnych. Zgodnie z art. 67 ust 1 KN za czas urlopu wypoczynkowego nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i zajęcia dodatkowe oblicza się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu wszystkich miesięcy danego roku szkolnego, poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego – z tego okresu. W rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.) wskazano w § 5 ust. 2 pkt 2, że wynagrodzenie za jeden dzień urlopu nauczyciela, o którym mowa w art. 64 ust. 3 ustala się, dzieląc miesięczne wynagrodzenie obliczone według zasad określonych w § 1-4 przez liczbę 21. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia ekwiwalent za niewykorzystany przez nauczyciela urlop wypoczynkowy oblicza się, mnożąc ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę dni tego urlopu.

Wobec powyższych regulacji, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nauczycielowi zatrudnionemu w okresie od 1.09.2018 r. do 30.06.2019 r. w wymiarze 0,05 etatu w okresie 1.09.2018 r. do 3.03.2019 r. i 0,1 etatu w okresie 4.03.2019 r. do 30.06.2019 r. wypłacono ekwiwalent za 7 dni niewykorzystanego urlopu. Pracownikowi przysługiwał za 2018 rok urlop w wymiarze 1 dnia (8 godzin), a za 2019 rok w wymiarze 2 dni urlopu (16 godzin). Nauczyciel pracował jeden dzień w tygodniu, a jego dobową normą pracy w okresie od 1.09.2018 r. do 3.03.2019 r. wynosiła 2 godziny, a do końca 30.06.2019 r. wynosiła 4 godziny. Uwzględniając 2 dni wykorzystanego urlopu w grudniu 2018 r. (4 godziny, tj. 2 dni * 2 h) oraz 2 dni wykorzystanego urlopu w czerwcu 2019 r. (8 godzin, tj. 2 dni * 4 h) należało pracownikowi wypłacić ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 2 dni (12 h : 8h),
- nauczycielowi zatrudnionemu w okresie od 1.10.2018 r. do 30.06.2019 r. w wymiarze 0,54 etatu wypłacono ekwiwalent za 1 dzień niewykorzystanego urlopu. Pracownikowi przysługiwał za 2018 rok urlop w wymiarze 5 dni (40 godzin), a za 2019 rok w wymiarze 10 dni urlopu (80 godzin). Nauczyciel pracował trzy dni w tygodniu, a jego dobową normą pracy wynosiła 7,2 h. Uwzględniając 3 dni wykorzystanego urlopu w grudniu 2018 r. (21,6 godziny, tj. 3 dni * 7,2 h) oraz 14 dni wykorzystanego urlopu w 2019 r. (100,8 godzin, tj. 14 dni * 7,2 h), stwierdza się, że pracownik wykorzystał w całości przysługujący mu urlop. Zatem nieprawidłowo wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 1 dnia.

W toku czynności kontrolnych zwrócono uwagę, **iż dokument potwierdzający przyznanie pracownikowi nagrody nie określa jej wysokości. Obowiązek umieszczania w aktach osobowych pracownika dokumentu potwierdzającego przyznanie nagrody wynika z art. 105 Kodeksu pracy, który brzmi „Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”, jak również z § 3 ust. 2 lit I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369) zgodnie z którym część B akt obejmuje m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia. Akt przyznania nagrody lub wyróżnienia tworzy prawo podmiotowe pracownika do żądania jej spełnienia przez pracodawcę, dlatego oczywistym jest, iż powinien określać jej wysokość.**

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Przedszkola nr 18 określone zostały w Regulaminie Pracy, w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, ustalono jako „do zużycia”. Do kontroli przedłożono „karty ewidencyjne wyposażenia odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej”, które prowadzone są odrębnie dla każdego pracownika, tj. dla pomocy

nauczyciela, konserwatora, woźnej, intendenta, kucharek, pomocy kuchennej i pomocy administracyjnej. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwie robocze jednostka prowadzi odrębnie „kartę ewidencyjną wyposażenia odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej”, do czego obliguje obowiązujące rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 2369). Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 130 § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w latach 2018 oraz 2019 wydawkowano na świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów bhp, odpowiednio kwotę 874,59 zł i 298 zł. Weryfikacji kontroli poddano ww. kartoteki wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu, stwierdzając, że:

- na niektórych kartach pracownik nie potwierdził odbioru przyznanej odzieży np. pracownik na stanowisku konserwatora za otrzymaną w 2018 r. odzież i obuwie,
- zgodnie z opisem na fakturze nr 190/TS/2019 z 26.11.2019 r. na kwotę 100 zł, dla pracownika na stanowisku pomoc kuchenna zakupiono: chodaki damskie, wkładki płaskostopie (1 szt.), stopki bambusowe (1 szt., rozmiar 39-42) oraz stopki bambusowe (1 szt. rozmiar 43-46). Z karty przydziału odzieży wynika, że w dniu 26.11.2019 r. pracownik otrzymał tylko obuwie ochronne, a tabela norm przydziału odzieży i obuwia dla tego stanowiska nie przewiduje przydziału stopek i wkładek,
- z kart ewidencyjnych odzieży nie wynika aby pracownicy na stanowisku: pomoc nauczyciela, intendent oraz pomoc administracyjna otrzymali przysługujące im obuwie i odzież, zgodnie z tabelą norm przydziału odzieży i obuwia roboczego,
- zgodnie z fakturą nr 0533/10/2018/FVS z 16.10.2018 r. na kwotę 652,02 zł wynika, że zakupiono m.in. 6 szt. koszulek polo, jednakże tabela norm przydziału odzieży i obuwia roboczego nie wskazuje stanowiska dla którego przewidziano taką odzież,
- zgodnie z fakturą nr 0558/11/2019/FVS z 21.11.2019 r. na kwotę 100 zł, zakupiono koszulę flanelową (2 szt.), spodnie (1.szt.), rękawice (2 pary). Opis na fakturze wskazuje że odzież zakupiono dla konserwatora, jednakże z karty wyposażenia pracownika wynika, że otrzymał on w 21.11.2019 r.: 1 szt. koszuli flanelowej, spodnie oraz 1 szt. rękawic,
- z karty przydziału odzieży konserwatora nie wynika, aby pracownik otrzymał przysługującą mu, zgodnie z tabelą przydziału odzieży i obuwia, odzież, tj. kurtkę ocieplaną, polar,
- z kart wyposażenia wynika, że pracownik na stanowisku dozorca dzienny otrzymał w 2019 r. obuwie ochronne, jednakże w tabeli norm przydziału obuwia i odzieży nie wskazano zakresu wyposażenia dla tego stanowiska.

4.6. Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Przedszkola nr 18 i 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 23 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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Przedszkolu nr 18 im. J. Tuwima w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Przedszkola nr 18 w Tychach mgr [REDACTED] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [REDACTED] 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 18.06.2020 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDACTED] Dyrektor Przedszkola nr 18 w Tychach	/-/ [REDACTED]
2.	[REDACTED] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
3.	[REDACTED] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
4.	[REDACTED] – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Przedszkola nr 18 w Tychach	/-/ [REDACTED]
5.	[REDACTED] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]
6.	[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]