DUK.1711.4.2024

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 2.04.2024 r. do 10.05.2024 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/62/24 oraz 0052.1/63/24 z 26 marca 2024 r., wydanych przez Pełniącego Funkcję Prezydenta Miasta Tychy.

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

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2022 r. do dnia kontroli.

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

* mgr Joanna Wojtynek – Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach od 1.09.2007 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 Jolanta Ferenc - specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w okresie od 01.01.2017 r. do 22.09.2023 r.,
* mgr Barbara Kwidzińska - specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w okresie od 23.09.2023 r. do 18.02.2024 r.,
* mgr Angelika Kubiaczyk - specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach w okresie od 19.02.2024 r. do nadal.

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

* Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
* Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
* Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
* Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2023 r.,
* Wyrywkowo dzienniki za 2022 r. i 2023 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2023 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 11 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach z dnia 29 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,
* Zarządzeniem nr 34 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach z dnia 20 marca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania,
* Zarządzeniem nr 24 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach z dnia 11 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy,
* Zarządzeniem nr 17 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 25 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach z dnia 11 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 18.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/15/2021 z dnia 7 maja 2021 r., nr 021/52/2021 z dnia 28.12.2021 r., nr 021/64/2022 z 12.09.2022 r. oraz nr 021/78/2022 z 2.11.2022 r.,

* Zarządzeniem nr 021/94/2022 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 30.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/82/2023 z dnia 21 grudnia 2023 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 dnia 30.08.2019 r., nr 021/57/2020 z 4.11.2020 r., 021/14/2021 z dnia 7.05.2021 r.,021/79/2022 z 2.11.2022 r. oraz 021/23/2023 z 9.05.2023 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 IV kwartał 2022 r. i IV kwartał 2023 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontroli poddano również 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.

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 2022 r. i w 2023 r. stwierdzając, że 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 2022 r. i 2023 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2022 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

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

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2022 r. i 2023 r. stwierdzając:

* 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości, na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont.
  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 jednostce stosuje się *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto.*

Wyrywkowej weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w oparciu o funkcjonujący *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto,* zgodnie z którym stosowano następujące tryby postępowań:

* zamówienie 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,
* zamówienia o wartości od 2 500 zł netto do 30 000 zł netto – tryb uproszczony polegający na rozpoznaniu cenowym rynku,
* zamówienia o wartości od 30 000 zł netto do 130 000 zł netto – zapytanie ofertowe tj. postępowanie o udzielenie zamówienia w formie ogłoszenia na stronie internetowej szkoły oraz na stronie BIP.

Sprawdzeniu poddano:

1. postępowania przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego w latach 2022 – 2023 na:
2. organizację wycieczek dla uczniów w ramach programu „Poznaj Polskę“

* **Do Poznania, Torunia i Warszawy w terminie do 5 grudnia 2022 r.**

Na stronie internetowej BIP szkoły 13.10.2022 r. zamieszczono *Zaproszenie do udziału w postepowaniu wraz z opisem przedmiotu zamówienia*. Przedmiot zamówienia został podzielony na 3 części, dla każdego z miast odrębnie. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych. Jako termin składania ofert wskazano 19.10.2022 r. do godz. 9.00. W zaproszeniu dopuszczono możliwość składania ofert w wersji elektronicznej, w formie skompresowanego pliku opatrzonego hasłem. Hasło do skompresowanego pliku należało przesłać w dniu 19.10.2022 r. do godziny 10.00 na adres mailowy zamawiającego. Zaznaczyć należy, że wyznaczenie terminu przekazania hasła określonego jako przedział czasowy powoduje, że wykonawcy mogli przekazać hasło przed terminem składania ofert mieszcząc się jednocześnie w terminie do przekazania hasła. Hasło natomiast powinno zabezpieczać ofertę przed możliwością jej otwarcia do momentu kiedy nie upłynie termin składania ofert. W odpowiedzi na zaproszenie złożone zostały 4 oferty. Kontrolującym udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi jedna oferta złożona została w sposób tradycyjny tzn. w zamkniętej kopercie. Nie sposób jednak określić czy została ona złożona w terminie ze względu na fakt, że nie zachowano w dokumentacji koperty z pieczęcią wpływu. Pozostałe 3 oferty złożono w formie elektronicznej zachowując terminy określony w zaproszeniu, przy czym hasło do otwarcia jednej z ofert przekazano 19.10.2022 r. o godz. 00:49, co potwierdza, że określenie terminu przekazania hasła w formie przedziału czasowego jest działaniem nieprawidłowym. Oferent zastosował się do błędnie określonego terminu (19.10.2022 r. **do godziny 10.00**), nie naruszył zatem wymagań postawionych w zaproszeniu, dając jednocześnie możliwość na otwarcie oferty przed końcem terminu na ich składanie. Umożliwienie zapoznania się z treścią oferty, zanim upłynie termin składania ofert przez innych wykonawców może narażać jednostkę na zarzuty dotyczące nieprzestrzegania zasady uczciwej konkurencji.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Wartość oferty – cena brutto** | | |
| **Część 1 Poznań** | **Część 2 Toruń** | **Część 3 Warszawa** |
| **Wykonawca A** | 29 100 | 32 251 | 26 181 |
| **Wykonawca B** | 31 000 | 29 700 | 28 000 |
| **Wykonawca C**  **(konsorcjum)** | 22 890 | 26 380 | 21 180 |
| **Wykonawca D** | 29 400 | 29 400 | 25 480 |

Analiza ofert przeprowadzona przez pracowników szkoły wykazała, że wykonawca C (konsorcjum) złożył najbardziej atrakcyjne cenowo oferty we wszystkich częściach postępowania. Z uwagi jednak na fakt, że wykonawca pomimo wezwania nie udzielił zamawiającemu odpowiedzi na pytania dotyczące m.in. wskazania miejsca zakwaterowania uczestników wycieczek, warunków w jakich uczniowie będą zakwaterowani oraz informacji na temat wyżywienia, oferta wykonawcy została odrzucona. Ostatecznie w części 1 zamówienia wybrano wykonawcę A, natomiast w części 2 i 3 wykonawcę D.

* **Do Poznania i Wrocławia w terminie do 22 czerwca 2023 r.**

Zaproszenie do udziału w postepowaniu wraz z opisem przedmiotu zamówienia również zamieszczono na stronie BIP szkoły 18.05.2023 r. Analogicznie jak dla zamówienia z 2022 r. przedmiot zamówienia został podzielony na części, dla każdego z miast odrębnie. Podobnie jak w poprzednim zamówieniu również nieprecyzyjnie określono termin przekazania hasła do ofert elektronicznych na 25.05.2023 r. do godziny 10.00, przy czym oferty należało złożyć do 25.05.2023 r. do godz. 9.00. W dniu 26.05.2023 r. na stronie internetowej zamieszczono zawiadomienie o unieważnieniu przedmiotowego postepowania ze względu na fakt, że nie wpłynęła żadna oferta. Wobec powyższego 1.06.2023 r. zwrócono się, za pośrednictwem poczty mailowej, do znanego szkole wykonawcy z prośbą o przygotowanie oferty. W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowały się dwie oferty ww. wykonawcy (bez daty) na wycieczkę do Wrocławia (na podstawie której 10.08.2023 r. zawarto umowę na organizację imprezy turystycznej na kwotę 18 240 zł) oraz na wycieczkę do Poznania/Gniezna (na podstawie której 10.08.2023 r. zawarto umowę na organizację imprezy turystycznej na kwotę 27 808 zł).

1. **zakup sprzętu komputerowego do biblioteki szkolnej i pomieszczeń administracji w 2023 r. na kwotę 22 943,19 zł**

Zaproszenie do udziału w postepowaniu wraz z opisem przedmiotu zamówienia zamieszczono na stronie BIP szkoły 18.12.2023 r. Dostawa miała obejmować zakup 6 komputerów, 7 monitorów oraz urządzenia wielofunkcyjnego o wskazanych w zaproszeniu parametrach. W zaproszeniu wskazano, że oferty można składać zarówno w formie papierowej jak i w formie elektronicznej w terminie do 22.12.2023 r. do godz. 10.00. Jak wskazano w treści ogłoszenia „*przesłany plik może być zabezpieczony hasłem. Hasło prosimy przekazać telefonicznie lub mailowo do sekretariatu szkoły.*” Przytoczone zapisy są niejednoznaczne, dają wykonawcą alternatywę w zakresie zabezpieczenia oferty przed przedwczesnym otwarciem oraz nie określają terminu w jakim hasło powinno zostać przekazane. W odpowiedzi na zaproszenie złożona została jedna oferta na kwotę 22 943,19 zł. Z informacji umieszczonej na stronie internetowej 27 grudnia wynika, że zamówienia udzielono wspomnianemu wykonawcy. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynika, jaka była szacowana wartość zamówienia oraz czy i jak szacunek przeprowadzono. Natomiast zgodnie z korespondencją mailową pomiędzy szkołą, a Działem Budżetu i Analiz MCO w Tychach, plan wydatków jednostki w § 4210 został zwiększony w związku z planowaniem powyższych wydatków. Jak wynika z faktury nr FA/1010/2023 z 28.12.2023 r. ostatecznie zakupiono 4 monitory o łącznej wartości 2 046,72 zł, urządzenie wielofunkcyjne o wartości 854,85 zł, 6 komputerów Dell o łącznej wartości 19 018,26 zł oraz 2 myszki bezprzewodowe o łącznej wartości 146,37 zł. Ceny zakupu odpowiadały cenom zaproponowanym w ofercie.

1. **losowo wybrane postępowanie przeprowadzone w trybie uproszczonym na z zakup biletów lotniczych na wyjazd do Włoch w ramach projektu Erasmus +**

Do kontroli przedłożono dokument z ustalenia wartości zamówienia, zgodnie z którym wartość zamówienia oszacowano na podstawie zapytań cenowych za pośrednictwem Internetu do trzech biur podróży. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 3 904,67 zł netto.

Zgodnie z protokołem z przeprowadzonego w dniu 25.01.2022 r. rozeznania cenowego porównaniu poddano 3 oferty dotyczące ceny biletów lotniczych do Włoch w dniach 6/12.02.2022 r. Ostatecznie po przeprowadzonej przez komisję analizie cen, zdecydowano, że bilety zostaną zakupione w biurze oferującym najkorzystniejsze ceny z tym, że wylot ustalono na dzień 5.02.2022 r. mając na uwadze bardziej dogodne i szybsze połączenie lotnicze.

**Weryfikacja przeprowadzona w toku kontroli wykazała, że w postępowaniach poddanych kontroli nie zastosowano wszystkich wymaganych etapów postępowania określonych w regulaminie dla danego trybu, a dokumentacja przedłożona do kontroli nie jest sporządzona na wzorach stanowiących załącznik do obowiązującego regulaminu. Należy podkreślić, że w treści regulaminu kolejno wskazano następujące po sobie etapy postępowań zarówno dla trybu uproszczonego jak i dla zapytania ofertowego oraz negocjacji, poczynając od opisu przedmiotu zamówienia i szacowania jego wartości po zatwierdzenie przez kierownika jednostki dokonanego wyboru i udzielenie zamówienia.**

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

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

* 011 – 0000 grunty 9 915 097,99 zł
* 011 – 0001 budynki i lokale 5 084 816,13 zł
* 011 – 0002 obiekty inżynierii lądowej i wodnej 537 752,78 zł
* 011 – 0004 maszyny, urządzenia i aparaty 8 556,89 zł
* 011 – 0006 urządzenia techniczne 63 310,49 zł
* 011 – 0008 narzędzia, przyrządy 47 498,71 zł

**RAZEM: 15 657 032,99 zł**

* 013 753 427,34 zł
* 021 25 654,44 zł

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2023 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 2 500,01 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 31.12.2023 r.

W 2023 r. wartość środków trwałych zwiększyła się o kwotę 1 082 184,41 zł w związku z modernizacją budynku szkoły.

Wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 33 389,80 zł w związku z przyjęciem na ich stan, darowizny tj. monitora TRu Touch oraz zakupem monitorów i komputerów. Likwidacji poddano natomiast 11 mikroskopów o łącznej wartości 12 738,83 zł, nieodpłatnie przekazano natomiast zestaw multimedialny o wartości 2 228,76 zł. W ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2023 r. składniki wyposażenia m.in.: 7 stołów konferencyjnych, 15 tabletów, 25 czytników e-booków, projektor Ben-Q, odkurzacz ręczny itp.

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 Dyrektora I LO ankietę celem określenia czy budynek szkoły i boisko znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety z dnia 15.12.2021 r. jednostka posiada boisko znajdujące się na terenie niestrzeżonym. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się w styczniu 2020 r.

W jednostce zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/66/2023 z 6.11.2023 r. została w terminie od 15.11.2023 r. do 21.11.2023 r. przeprowadzona okresowa inwentaryzacja majątku w formie spisu z natury wg stanu na dzień 15.11.2023 r.

Metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz obce składniki majątku. Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały sczytane kolektorem danych lub spisane na arkuszach akcydensowych o nr 000792 (1 pozycja), nr 000793 (1 pozycja), nr 000794 (1pozycja). W wyniku przeprowadzonego spisu ujawniono różnice inwentaryzacyjne, które następnie podlegały wyjaśnieniu:

* niedobory w zakresie środków trwałych:

1. Serwer wraz z oprogramowaniem o wartości 5 256,20 zł *- „Wykazany niedobór nie był oklejony numerem inwentarzowym”*. Do wyjaśnień załączono zdjęcie serwera. **Przedmiotowe wyjaśnienia nasuwają wątpliwości tzn. jeśli sczytanie numeru inwentarzowego było niemożliwe, środek ten należało spisać jako nadwyżka na arkuszu akcydensowym.**

* niedobory w zakresie pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych ilościowo – wartościowo:

1. Dysk HDD SEAGATE o wartości 344,40 zł – „*Wykazany niedobór nie był oklejony numerem inwentarzowym”*. Do wyjaśnień załączono zdjęcie niedoboru. **Podobnie jak w przypadku ww. środka trwałego dysk nie został ujęty jako nadwyżka na arkuszu akcydensowym,**
2. Notebook Acer P 380 o wartości 1 399 zł – „*wykazany niedobór nie był oklejony numerem inwentarzowym”.* **Do przedmiotowych wyjaśnień załączono fotografię, na podstawie której nie można jednoznacznie stwierdzić, że przedmiot na niej ujęty to notebook. Ponownie zaznaczyć należy, że środki trwałe, które podczas spisu nie posiadały stosownej naklejki z numerem inwentarzowym powinny podlegać spisowi na arkuszu akcydensowym stanowiąc tym samym nadwyżki inwentaryzacyjne,**
3. 4 Notebooki o wartości 4 480,89 zł każdy– „*niedobory znajdowały się u nauczycieli”*. Na potwierdzenie powyższych wyjaśnień załączono umowy użyczenia przedmiotowych notebooków.
4. ASUS ExpertBook o wartości 3 062,70 zł – „*niedobór znajdował się u nauczyciela*”. Na potwierdzenie powyższych wyjaśnień załączono umowę użyczenia.

Mając na względzie przytoczone powyżej wyjaśnienia Dyrektor zwrócił się do Komisji z prośbą o uznanie ww. niedoborów jako pozorne.

* Spośród 3 wykazanych nadwyżek w zakresie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ewidencjonowanych ilościowo tj. komoda, krzesło szkolne, stolik komputerowy, dwa podlegały kompensacie z niedoborami (krzesło szkolne, stolik komputerowy), a nadwyżkę w postaci komody wyjaśniono jako „podwójnie sczytana kolektorem” danych. Pozostałe nadwyżki ujęte na arkuszach akcydensowych tj. krzesła szkolne 5 szt. skompensowano z niedoborem, a dwa automaty do kawy wyjaśniono jako obcy środek trwały na potwierdzenie czego przedłożono stosowne umowy najmu.
* Spośród 20 niedoborów pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ewidencjonowanych ilościowo:
* 6 nie posiadało stosownego oznakowania (nie były oklejone nr inwentarzowym). Wśród tych niedoborów znajdowały się: telefon, stół, szafa metalowa, biurko, szafki 12-sto skrytkowe 2 szt. oraz „Afryka”. Do wyjaśnień załączono dokumentację fotograficzną. **Przytoczone wyjaśnienia budzą wątpliwości kontrolujących – skoro sprzęt ten nie posiadał oznakowania, to dlaczego nie został spisany na przeznaczonych do tego arkuszach akcydensowych.**
* 7 wyjaśniono jako nadwyżki wykazane zarówno w arkuszu akcydensowym nr 000794 oraz w arkuszu sporządzonym podczas sczytywania majątku tj. 5 krzeseł szkolnych, 1 krzesło oraz stolik komputerowy.
* krzesło dla nauczyciela posiadało podczas spisu „*niewłaściwy kod”.* **Mając na uwadze przytoczone wyjaśnienia środek ten, w sytuacji w której nie było możliwości jego sczytania, powinien zostać ujęty jako nadwyżka na arkuszu akcydensowym,**
* 6 tabletów Wacom One By Medium w trakcie spisu znajdowały się „*w użyciu przez nauczyciela*”. **Na potwierdzenie powyższych wyjaśnień do dokumentacji załączono zdjęcia tabletów, przy czym zdjęcia te zrobiono w taki sposób, że nie sposób jednoznacznie stwierdzić co się na nich znajduje.** Podkreślić należy, że w trakcie spisu z natury obowiązkiem Dyrektora jest okazanie zespołowi spisowemu wszystkich środków trwałych znajdujących się w szkole. Natomiast, jeśli tablety nie znajdowały się w szkole bo np. zostały wypożyczone nauczycielom do pracy w domu należało sporządzić stosowne umowy użyczenia.

Zaznaczyć należy, że przytoczone powyżej wyjaśnienia Dyrektora zostały przyjęte przez pracowników MCO bez zastrzeżeń, pomimo, że sugerują iż w zakresie nieoznakowanych środków trwałych spis nie został przeprowadzony prawidłowo. Mając na uwadze powyższe, wydaje się zasadnym, aby w celu rzetelnego wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych pracownicy MCO odpowiedzialni za rozliczenie inwentaryzacji, dokonali weryfikacji wyjaśnień złożonych przez Dyrektora poprzez oględziny na miejscu środków trwałych uznanych uprzednio za niedobory. Jeżeli natomiast weryfikacja odbywa się na podstawie dokumentacji fotograficznej, należy dążyć do tego aby jednoznacznie potwierdzała ona, że jest to środek trwały ujęty w niedoborach i że znajduje się na terenie szkoły. Ponadto, jeśli środek trwały posiada oznaczenie, dokumentacja powinna również zawierać wyraźną fotografię numeru inwentarzowego. **Zgodnie z treścią instrukcji inwentaryzacyjnej** oględziny majątku pod względem przydatności i oznakowania powinny odbyć się w ramach czynności przygotowawczych przed przystąpieniem do spisu z natury i należą one do obowiązków Dyrektora. Ponadto, zgodnie z treścią obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej do obowiązków kierownika jednostki w zakresie inwentaryzacji należy m.in.: zapewnienie właściwych warunków i środków, a także należytej organizacji pracy w celu zagwarantowania prawidłowego przebiegu spisu z natury. Powyższe oznacza, że na czas spisu zespołowi powinny być udostępnione wszystkie środki trwałe wchodzące w skład majątku jednostki.

Weryfikacji poddano dokumentację spisu z natury boiska w skład którego wchodzą: Boisko wielofunkcyjne oraz strefa sportowa. Elementy te zostały ujęte podczas spisu i wycenione: boisko wielofunkcyjne na 149 195,78 zł, strefa sportowa na 388 557 zł.

Do dokumentacji załączono pomocniczy wykaz urządzeń (bez ich wartości) wchodzących w skład spisanych obiektów oraz dokumentację fotograficzną sporządzoną w trakcie spisu. Zgodnie z dokumentami przedłożonymi do kontroli w wyniku przeprowadzonego spisu nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wobec braku wyszczególnienia w księgach inwentarzowych elementów składowych wchodzących w skład placów i boiska wraz z ich wartością kontrolujące nie miały możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

Po uwzględnieniu wszystkich złożonych przez Dyrektora wyjaśnień Komisja inwentaryzacyjna sporządziła 22.11.2023 r. „*Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”*w którym zaproponowano, aby niedobory środków trwałych i pozostałych środków trwałych (konto 011 i 013) w łącznej kwocie 27 985,86 zł uznać za niedobory pozorne, a niedobory i nadwyżki w wyposażeniu ewidencjonowanym ilościowo również zakwalifikować jako pozorne. W efekcie inwentaryzacja nie wykazała żadnych niedoborów i nadwyżek, które podlegałyby rozliczeniu.

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 należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji za 2022 r.,nie stwierdzając nieprawidłowości. Ponadto, do kontroli przedłożono odcinki A potwierdzeń sald wysłanych do szkoły przez kontrahentów w zakresie należności przypadających na ich rzecz (zobowiązania szkoły), na których nie odnotowano czy saldo zostało potwierdzone. Wobec tego kontrolujące nie miały możliwości zweryfikować czy szkoła potwierdziła te salda prawidłowo.

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych z tytułu najmu**

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała w latach 2022 oraz 2023 dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 30 163,68 zł i 21 783.95 zł. W szkole nie wprowadzono ogólnych uregulowań w zakresie stawek czynszowych. Określano je w umowach najmu. Przedmiotem najmu były głównie: duża sala gimnastyczna, sale lekcyjne, sklepik szkolny, powierzchnia przeznaczona na automaty do sprzedaży napojów. **W umowach najmu sali gimnastycznej czy lekcyjnej wskazano, że w uzasadnionych przypadkach, kiedy w ustalonym w umowie dniu lub godzinach najemca nie będzie korzystał z sali w danym miesiącu ma obowiązek uprzednio powiadomić o tym fakcie wynajmującego w terminie do 30-go dnia danego miesiąca drogą elektroniczną na wskazany adres mailowy. Otrzymanie informacji wynajmujący potwierdza najemcy pocztą mailową. Ten zapis umowy nie był respektowany przez strony umowy, gdyż obciążano najemców za dni korzystania z przedmiotu najmu wg list obecności**. Weryfikacji poddano kartoteki kont najemców w 2023 r., w zestawieniu z umowami, wystawionymi fakturami i listami obecności w których najemcy potwierdzali podpisem korzystanie z przedmiotu najmu w określonym dniu i godzinie. Weryfikacja płatności za najem wykazała zgodność obciążania najemców kosztami najmu wg. list obecności i stawek wynikających z umów. Należności regulowane były przez najemców terminowo.

Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 obowiązującej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 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. **Przeprowadzona weryfikacja wykazała, że kontrolowana jednostka nie wypełnia obowiązku narzuconego art. 43 ww. ustawy, tj. placówka nie poinformowała Prezydenta o nowo zawartych umowach najmu w 2023 r. oraz nie występowała o zgodę na zawarcie drugiej z kolei umowy najmu z tym samym najemcą.**

* 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 2023 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288) 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. Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 r. W związku z powyższym w dniu 29.05.2023 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 204 866,11 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2023 r., tj. w dniu 29.09.2023 r. w kwocie 83 722,68 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 17.11.2023 r. ustalono, że z rachunku ZFŚS należy zwrócić kwotę 3 901,46 zł. W dniu 14.12.2023 r. z rachunku ZFŚS zwrócono kwotę 4 937,41 zł, po czym z rachunku budżetowego 21.12.2023 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 1 035,95 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 2023 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca stanowiła 49,83 etaty, a od lipca do grudnia stanowiła 50,65 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 182 013,03 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli (przeliczenie planu na ZFŚS) wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca ustalono na 48,66 etaty, a od lipca do grudnia na 50,12 etatów, wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 179 022,17 zł. **W związku z powyższym kwotę odpisu zaniżono o 2 990,86 zł.**
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2023 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 przeliczono prawidłowo tj. dla 9,9 etatów w pierwszym półroczu ustalono odpis w kwocie 8 231,75 zł, a dla 10,18 etatów w drugim półroczu ustalono odpis w kwocie 9 743,99 zł.
3. **Emeryci i renciści – byli nauczyciele –** zgodnie z art. 53 ust. 2 obowiązującej w 2023 r. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonywało się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Do końca września 2023 r. szkoła przekazała na rachunek Funduszu kwotę 80 977,95 zł ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 33 emerytów wyniesie 1 619 559,00 zł. **Następnie w listopadzie 2023 r. dokonano przeliczenia ilości emerytów zwiększając ich liczbę do 34 oraz przeliczenia rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent zwiększając kwotę odpisu na 85 006,43 zł.** Zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej. **Powyższy przepis obliguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie czynnych nauczycieli. Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów – nauczycieli.**

Do kontroli przedłożono decyzje ZUS od 33 emerytowanych nauczycieli. **Na decyzjach nie zamieszczano pieczęci wpływu do Szkoły, wobec czego nie sposób ustalić czy były one złożone w odpowiednim terminie, umożliwiającym prawidłowe ustalenie kwoty odpisu. Kilka decyzji dotyczyło również lat wcześniejszych, gdyż emerytowani nauczyciele nie dostarczyli aktualnych dokumentów. W związku z powyższym kontrolujące ustaliły wartość odpisu na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów na kwotę 77 817,64 zł, jednak z uwagi na brak informacji na temat tego kiedy decyzje wpłynęły nie sposób stwierdzić czy faktycznie taką kwotę należało przekazać na rachunek ZFŚS. Ponadto, weryfikacja dokumentów wykazała, że ustalając podstawę odpisu w szkole uwzględniano kwotę emerytury po waloryzacji za okres całego roku, pomimo że przez pierwsze dwa miesiące kwota emerytury była niższa (kwota sprzed waloryzacji).**

1. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi –** jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS dla 9 emerytowanych pracowników obsługi i administracji.

Zaznaczyć należy, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz Kartą Nauczyciela planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych na podstawie, której ustalono wartość odpisu powinna zostać skorygowana **z końcem roku** do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że stosownego przeliczenia dokonano już 17.11.2023 r., po czym dokument z przeliczenia złożono w dniu 20.11.2023 r. do MCO w Tychach. Tymczasem weryfikacja przeprowadzona w toku czynności kontrolnych wykazała, że u kilku pracowników Szkoły nastąpiły zmiany w wymiarze zatrudnienia w grudniu. Pomimo tego, nie sporządzono stosownej korekty w celu prawidłowego wyliczenia wartości odpisu na ZFŚS.

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie zgodnie z którym środki funduszu przeznacza się na:

1. Dofinansowanie:

* Różnych form wypoczynku dla osób uprawnionych,
* Udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowo – rekreacyjnych i turystycznych,
* Wypoczynku zorganizowanego dla dzieci osób uprawnionych tzw. „zielonych szkół” i „zielonych przedszkoli”,

1. Bezzwrotną pomoc finansową dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej,
2. Pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Warunkiem korzystania ze świadczeń Funduszu jest złożenie przynajmniej raz w roku oświadczenia o dochodach przypadających na członka rodziny i każdorazowo odpowiedniego wniosku. Podstawę do ustalenia świadczenia z Funduszu stanowi średni miesięczny dochód brutto przypadający na osobę, liczony z ostatnich 3 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie ww. świadczeń przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie ustalono jako np.: „do 1 500 zł, do 1 300 zł, do 1 000 zł, do 800 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.** Kontrolującym udzielono wyjaśnień, zgodnie z którymi kwoty dofinansowań ustalane są jednoznacznie dla każdego z ww. świadczeń z uwzględnieniem górnej granicy wynikającej z regulaminu, w protokołach z posiedzeń Komisji Socjalnej.

Wyrywkowej weryfikacji poddano świadczenia udzielone ze środków ZFŚS w 2023 r. w konfrontacji z zapisami regulaminu nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i świadczenia kompensacyjnego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego**

W ramach wydatków osobowych poniesionych w 2023 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

* nagród jubileuszowych dla 6 pracowników na łączną kwotę 59 974,11 zł,
* odpraw emerytalnych dla 3 pracowników na łączną kwotę 54 901,05 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników na łączną kwotę 24 014,48 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w większości przypadków terminy nabycia prawa do nagród jubileuszowych ustalane są w kontrolowanej jednostce prawidłowo, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa poza jednym przypadkiem tj.: termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy nauczyciela (nr ewid. 4877) ustalono na 24.12.2023 r. i w tym dniu ją wypłacono. Prawidłowo ustalona data nabycia prawa do nagrody (przy uwzględnieniu 10 dni urlopu bezpłatnego, który nie został odliczony od stażu pracy przez pracownika szkoły) przypadała na 3.01.2024 r., **co oznacza, że wypłacono nagrodę przed terminem nabycia do niej prawa. Ponadto, mając na uwadze, że od stycznia 2024 r. zmianie uległo wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela oraz fakt, że w wyliczeniu należało uwzględnić również godziny ponadwymiarowe z grudnia powyższe miało wpływ na wysokość nagrody, którą zaniżono o 4 437,78 zł brutto.**

Ponadto w zakresie prawidłowości wyliczenia kwot wypłaconych odpraw, ekwiwalentów i nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. sprawdzeniu poddano dokumenty płacowe, przedłożone do kontroli przez pracownika MCO w Tychach. Przeprowadzona weryfikacja wykazała, że prawidłowo wyliczono kwoty wypłaconych w 2023 r.  odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagród jubileuszowych.

W zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. stwierdzono, że prawidłowo ustalono prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2023 r. Wyrywkowej weryfikacji poddano także kwoty wypłaconych „trzynastek” nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowanie 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 I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego 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 18 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. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. I Liceum Ogólnokształcącym im. Leona Kruczkowskiego w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

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

Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Leona Kruczkowskiego w Tychach oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach 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 maja 2024 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Joanna Wojtynek– Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego w Tychach | /-/ Joanna Wojtynek |
| 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. | Angelika Kubiaczyk – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego w I Liceum Ogólnokształcącym w Tychach | /-/ Angelika Kubiaczyk |
| 5. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |
| 6. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |