DUK.1711.3.2024

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Technikum nr 2 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 Agnieszkę Szymańską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/60/24 oraz 0052.1/61/24 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 Anna Chrobaczek – Dyrektor Technikum nr 2 w Tychach od 1.09.2008 r. do 28.08.2023 r. i od 1.09.2023 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 Irena Młocek - specjalista realizujący zadania głównego księgowego
w Technikum nr 2 w Tychach w okresie od 01.09.2019 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 31/2022/2023 Dyrektora Technikum nr 2 w Tychach z dnia 28 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,
* Zarządzeniem nr 14/2023/2024 Technikum nr 2 w Tychach z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Technikum nr 2 w Tychach,
* Zarządzeniem nr 19/2023/2024 Dyrektora Technikum nr 2 w Tychach z dnia 8 lutego 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy,
* Zarządzeniem nr 14/2021/2022 Dyrektora Technikum nr 2 w Tychach z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 13/2023/2024 Dyrektora Technikum nr 2 w Tychach z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z 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 grudnia 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, 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. zm.

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.

 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:

* zamówienia 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 – rozeznanie cenowe rynku u co najmniej 3 wykonawców,
* zamówienia o wartości od 30 000 zł netto do 130 000 zł netto – postępowanie o udzielenie zamówienia w formie ogłoszenia na stronie internetowej szkoły oraz na stronie BIP.

Sprawdzeniu poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego m. in. na zakup materiałów biurowych, środków czystości, projektorów, które zgodnie z regulaminem zostały przeprowadzone w trybie uproszczonym zgodnie z obowiązującą procedurą. Pozostałe wydatki nieprzekraczające kwoty 2 500 zł netto również były udzielane z zachowaniem zasady konkurencyjności po przeanalizowaniu cen od co najmniej trzech dostawców. W kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała zamówień publicznych powyżej 30 000 zł netto.

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty
 | 8 398 569,06 |
| * 011-001 – budynki i lokale
 | 4 158 216,62 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 | 1 493 885,05 |
| * 011–003 – kotły i maszyny energetyczne
 | 6 913,36 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 | 9 570,69 |
| * 011–006 – urządzenia techniczne
 | 17 178,83 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
 | 37 182,71 |
| **Razem 011:** | **14 121 516,32** |
| * 013 – pozostałe środki trwałe
 | 511 186,95 |
| * 014 – zbiory biblioteczne
 | 149 686,76 |
| * 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne
 | 135 437,83 |

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 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r.

W latach od 2022 r. do 2023 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o 1 306 470,23 zł w związku z modernizacją boisk szkolnych oraz zmniejszeniu z uwagi na likwidację notebooka i zestawu komputerowego na łączną kwotę 7 885,26 zł oraz kserokopiarki o wartości 5 000 zł. Na stan pozostałych środków trwałych w okresie objętym kontrolą przyjęto 2 projektory, 5 notebooków na łączną kwotę 19 695,25 zł i zdjęto ze stanu wyposażenie na łączną kwotę 114 452,23 zł w tym m.in. zniszczone laptopy, drukarki, zestawy komputerowe, skaner, radiomagnetofon, bramki stojaki do koszykówki. Zwiększeniu uległy również wartości niematerialne i prawne w związku z zakupem oprogramowania Office (6 sztuk) i programu antywirusowego oraz licencji CorelDRAW Graphics Suite Classroom (16 szt.) i Corel Sure

Maintenance- Classroom (16 szt.) na łączną kwotę 7 544,82 zł oraz wyksięgowano nieprzydatne i przestarzałe oprogramowanie o wartości 472,70 zł.

Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte 2 krzesła obrotowe, zestaw mebli kuchennych, Laptop Asus VivoBook, 4 monitory, kuchenkę mikrofalową, lodówkę, dzbanek filtrujący, 4 gofrownice, czajnik, ekspres.

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 Technikum nr 2 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko i magazyn znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety z dnia 16.12.2021 r. cały obiekt wraz z boiskami znajdują się na terenie strzeżonym. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się w sierpniu 2020 r.

 W jednostce zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/56/2023 z 18.09.2023 r. została w terminie od 25.09.2023 r. do 27.09.2023 r. przeprowadzona okresowa inwentaryzacja składników majątku Technikum w formie spisu z natury wg stanu na dzień 25 września 2023 r.

 Weryfikacji poddano dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji.Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały sczytane kolektorem danych lub spisane na arkuszach akcydensowych o nr 000784 (1 pozycja), nr 000785 (1 pozycja), o nr 000786 (1 pozycja), nr 000787 (1 pozycja), o nr 000788 (5 pozycji), nr 000789 (16 pozycji). W wyniku przeprowadzonego spisu ujawniono:

* 2 nadwyżki pozostałych środków trwałych o wartości 4 036,81 zł, tj. zestawu nagłaśniającego z mikrofonem bezprzewodowym i projektor BenQMP622 i wyjaśniono, że zostały omyłkowo podwójnie sczytane kolektorem danych i uznano je jako nadwyżki pozorne,
* 38 niedoborów ujętych w ewidencji ilościowej dotyczących gier, przyrządu do mechaniki, ławki gimnastycznej i wewnętrznej, szaf ubraniowych i szafek oraz stolików uczniowskich skompensowano z 38 nadwyżkami ujawnionymi na arkuszach akcydensowych lub posiadały błędne numery inwentarzowe. **W żadnym z dokumentów nie zawnioskowano o zmianę błędnych numerów inwentarzowych.**
* za pozorny uznano niedobór zestawu komputerowego ujętego w ewidencji ilościowej na skutek wyjaśnienia, że w trakcie inwentaryzacji znajdował się w serwisie zgodnie z załączonym dokumentem.

Tymczasem w protokole z różnic inwentaryzacyjnych jak i w decyzji Dyrektora 1/2023 w sprawie różnic inwentaryzacyjnych w pkt 4 wykazano niedobory w **błędnej ilości** **9 szt.** które zakwalifikowano jako niedobory pozorne. **Zgodnie z wyjaśnieniami różnic inwentaryzacyjnych, niedobory wykazane były w 9 pozycjach i dotyczyły 39 sztuk wyposażenia.**

* pozostałe ujawnione nadwyżki w zakresie niskocennego majątku w ilości 5 szt., tj. tablet Qualcore 1027 4g, kosa akumulatorowa, 3 krzesła uznano za pozorne, bo zgodnie z wyjaśnieniami zostały podwójnie sczytane kolektorem danych, natomiast w zakresie krzeseł wyjaśniono, że posiadały błędną etykietę z numerami inwentarzowymi, **przy czym w żadnym z dokumentów inwentaryzacyjnych nie wnioskowano o ich zmianę.** Ujawniono również nadwyżki spisane na arkuszach spisu z natury: nr 000784 – urna wyborcza, nr 000785 - automat green power, nr 000786 - automat do kawy Jakobs, nr 000789 urządzenia do ćwiczeń w ilości 29 szt., które zgodnie z załączoną dokumentacją stanowią obce środki trwałe i decyzją Dyrektora uznano je za nadwyżki pozorne**.
Za pozorną uznano również nadwyżkę spisaną na arkuszu spisu z natury 000787 – stacja do dezynfekcji, którą szkoła otrzymała nieodpłatnie i w wyjaśnieniu różnic zawnioskowano o wciągnięcie jej na stan majątku dalej uznając ją w decyzji za nadwyżkę pozorną. Stacji nie wprowadzono do ksiąg inwentarzowych. Zarówno w protokole z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych jak i w decyzji Dyrektora wykazano nadwyżki w ilości 38 sztuk i uznano je jako pozorne tymczasem z dokumentacji wynika, że stwierdzono 76 nadwyżek z czego 38 skompensowano z niedoborami, 5 nadwyżek to pozycje podwójnie sczytane, 32 nadwyżki to wyposażenie obce, a jedną jak już wcześniej wspomniano należało ująć w księgach inwentarzowych czego nie uczyniono.**

Weryfikacji poddano dokumentację spisu z natury terenu wokół szkoły, tj. boisk i siłowni plenerowej. W protokole do spisu załączono 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. Zauważa się, że wartość tego składnika majątku na początku 2022 r. wynosiła 17 719,96 zł, a po modernizacji wzrosła na podstawie dokumentu PT 18/22 z 9.12.2022 r. o kwotę 1 306 470,23 zł. W zestawieniu wartości wykonanych robót wykazano:

* Roboty budowlane: rozbiórkowe, ziemne drenaż płyty boiska, podbudowa i nawierzchnia boiska – 777 835,75 zł,
* Wyposażenie boiska: piłka ręczna, koszykówka, siatkówka – 51 179,98 zł,
* Roboty budowlane: nawierzchnie, dojścia, plac rekreacyjny – 182 446, 32 zł,
* Wyposażenie placu rekreacyjnego: ławka, stół do gry w szachy, stół do gry w piłkarzyki, urządzenie siłowe „wyciskanie siedziac/wyciąg górny”, „steper/odwodziciel”, wahadło/biegacz/twister” – 85 798,50 zł,
* Roboty budowlane: modernizacji kanalizacji deszczowej – 97 727,40 zł,
* Roboty budowlane: wykonanie instalacji elektrycznej wraz z 2 słupami oświetleniowymi – 80 609,28 zł.
* Dokumentacja projektowa -część elektryczna- 2 706 zł,
* Dokumentacja projektowo- kosztorysowa – 28 167,00 zł.

Wartość przekazanej ww. dokumentem inwestycji w kwocie 1 306 470,23 zł ujęto jako zwiększenie wartości środka trwałego w grupie KŚT 290, z uwagi na brak wyszczególnienia wartości poszczególnych składników wyposażenia siłowni plenerowej i boiska w przekazanej dokumentacji. **Wobec ww. problemu z inwentaryzacją placów zabaw w drodze spisu z natury, co było już wskazywane w protokołach podczas kontroli w innych jednostkach koniecznym wydaje się dołożenia starań w celu wyegzekwowania od wystawcy dokumentu PT danych niezbędnych do właściwej ewidencji majątku.**

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych i należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości poza brakiem odnotowania w przedłożonej do kontroli dokumentacji potwierdzenia zgodności salda z PEC w kwocie 6 509,27 zł i z RPWiK w kwocie 86,36 zł.

* 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 10 495,20 zł i 16 761 zł. Weryfikacji poddano kartoteki kont kontrahentów za wskazane okresy w zestawieniu z umowami najmu oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności, czynszu zostały uregulowane w umowach najmu. Weryfikacja płatności za najem w 2023 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Dopełniono obowiązków wynikających 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.), tj. uzyskano zgodę i poinformowano organ nadzorujący o zawarciu umów najmu.

* 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. W związku z powyższym 30.05.2023 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 183 904,59 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2023 r., tj. w dniu 28.09.2023 r. w kwocie 71 900,67 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 15.11.2023 r. i 22.11.2023 r. ustalono, że z rachunku ZFŚS należy przekazać kwotę 19 506,30 zł, co zostało dokonane 20.12.2023 r.

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

1. **Nauczyciel**i– 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 35,46 etatu, a od lipca do grudnia stanowiła 38,76 etatu, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 134 794,85 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca ustalono na 35,25 etatów, a od lipca do grudnia na 38,17 etatu, wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 133 309,97 zł. **W związku z powyższym kwotę odpisu zaniżono o 1 484,88 zł.** Powstała różnica wynika m.in. z nieuwzględnienia w stanie zatrudnienia przy wyliczaniu odpisu na nauczycieli, nauczyciela przebywającego na urlopie bezpłatnym w związku z oddelegowaniem go do pracy w Kuratorium Oświaty. Formalnie nauczyciel na urlopie bezpłatnym pozostaje w stosunku pracy, nawet jeśli okresu urlopu bezpłatnego nie uwzględnia się w stażu pracowniczym. W przeciętnym zatrudnieniu uwzględnia się wszystkich pracowników, natomiast w myśl art. 2 Kp Pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Dotyczy to także urlopu bezpłatnego udzielonego w trybie art. 17 ust. 2 Karty Nauczyciela, z tego względu takiego nauczyciela należy uwzględnić w kalkulacji wysokości odpisów na ZFŚS. Zasady ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych które nie wyklucza pracowników przebywających na urlopach bezpłatnych z uwzględnienia ich w odpisie tworzonym przez pracodawcę.W odpisie na nauczycieli uwzględniono natomiast pracownika zatrudnionego na podstawie Kodeksu pracy na stanowisku nauczyciela na podstawie art. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.) w wymiarze 0,66 etatu przez 8 miesięcy. Osoba zatrudniona na podstawie art. 15 ustawy z 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, nie jest nauczycielem. Oznacza to, że odpis na ZFŚS naliczany jest jak dla pracownika, a nie nauczyciela.
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 prawidłowo powinien wynosić **2 422,36 dla 8,08 etatu w pierwszym półroczu i 8,17 etatu w drugim półroczu**.
Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 2 381,90 zł,zarówno w pierwszym jak i w drugim półroczu wyliczoną dla 7,99 etatu**. W związku z powyższym kwotę odpisu zaniżono o 40,46 zł.** Na co wpływ miało uwzględnienie przez cały rok stanu zatrudnienia na poziomie 7,99 etatu pomimo ruchu kadrowego oraz nie uwzględnienie pracownika zatrudnionego na podstawie art. 15 ustawy z 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe
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 2023 r. poz. 984) obowiązującej w 2023 r., 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. Do końca września 2023 r. szkoła przekazała na rachunek Funduszu kwotę 105 981,28 zł ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 55 emerytów wyniesie 2 119 625,64 zł. **Następnie w listopadzie 2023 r. dokonano przeliczenia rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent (2 428 997,48 zł) zwiększając kwotę odpisu na 15 468,59 zł, tj. do kwoty 121 449,87 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 51 emerytowanych nauczycieli określających wysokość przyznanych emerytur na 2023 r. Decyzje nie zostały opatrzone pieczęcią wpływu, zatem kontrolujące nie miały możliwości ustalenia prawidłowej wysokości pobieranych emerytur i rent. W trakcie kontroli uzyskano informację, że wysokość emerytur i rent uwzględnioną do przeliczenie odpisu na 18 kwietnia 2023 r. powielono z przeliczenia odpisu w kwietniu 2022 r., tj. wyliczoną na podstawie decyzji ZUS o wysokości emerytów i rent przyznanych od marca 2021 r. przez 12 miesięcy.**

1. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi –** jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, odpis na ZFŚS utworzono dla 23 emerytowanych pracowników obsługi i administracji, po czym w listopadzie skorygowano go do 21 emerytów, tj. o emeryta który nabył prawa emerytalne w październiku i na minus o emerytów którzy nie złożyli wniosków o świadczenia przydzielane w październiku. **Tym samym zaniżono wysokość odpisu na emerytów o kwotę 596,22 zł.** Zaznaczyć należy, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych na podstawie, której ustalono wartość odpisu powinna zostać skorygowana **z końcem roku** **do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Przepisy nie wskazują na uprawnienie korygowania odpisu na emerytów.**

 Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 9/2020/2021 z dnia 22 września 2020 r. oraz nr 13/2023/2024 z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Technikum nr 2 w Tychach. Zgodnie z treścią regulaminu fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:

* świadczeń urlopowych nauczycieli,
* działalność socjalną w tym dofinansowanie:
* wczasów leczniczych i profilaktyczno–leczniczy uprawnionych,
* zorganizowanego wypoczynku dzieci osób uprawnionych („zielone szkoły”, „zielone przedszkola”, turnusy rehabilitacyjne),
* opieki nad dziećmi osób uprawnionych w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
* wypoczynku urlopowego osób uprawnionych organizowanego we własnym zakresie („wczasy pod gruszą”),
* działalność kulturalno – oświatową i sportowo – rekreacyjną, w tym dofinansowanie:
* do imprez organizowanych przez szkołę,
* zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe,
* udzielenie pomocy materialnej w formie finansowej dla osób uprawnionych:
* dotkniętych wypadkami losowymi (klęski żywiołowe, kradzież, śmierć, długotrwała choroba) – zapomoga pieniężna losowa,
* znajdujących się okresowo w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej (przewlekła choroba, bezrobocie) – zapomoga pieniężna socjalna,
* w związku z ich zwiększonymi wydatkami w okresie jesienno – zimowym – zapomoga pieniężna sezonowa.
* udzielenie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych.

 Środki funduszu są wydatkowane zgodnie z opracowanym corocznie preliminarzem, określającym podział środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej. Świadczenia z Funduszu są uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych. Świadczenia finansowane z Funduszu, z wyjątkiem świadczeń urlopowych dla nauczycieli, udzielane są na pisemny wniosek osoby uprawnionej. Podstawę do ustalenia wysokości świadczeń z Funduszu stanowi średni miesięczny przychód rodziny wyliczony na podstawie rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych składanego za rok poprzedzający rok złożenia wniosku o świadczenie finansowane z Funduszu. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie ww. świadczeń przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie ustalono jako np.: „do 800 zł, do 730 zł, do 660 zł, do 590 zł, do 450 zł” itp. **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. Z środków ZFŚS wydatkowano kwotę 7 671 zł za usługę cateringową – spotkanie integracyjne (fakturą nr 21/10/2023 z 13.10.2023 r.) oraz kwotę 7 830 zł za usługę gastronomiczną – impreza integracyjno – kulturalna (fakturą nr 14/02/2023 z 17.02.2023 r.). **Zgodnie z § 18 regulaminu „dofinansowanie udziału w ogólnodostępnych imprezach sportowo – rekreacyjnych, integracyjnych organizowanych dla osób uprawnionych określa się po podsumowaniu pełnych kosztów imprezy i podzieleniu ich na liczbę uczestników”, czego w powyższym przypadku nie dokonano.**

* 1. **Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop 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 48 522,66 zł
* odpraw emerytalnych dla 5 pracowników na łączna kwotę 130 732,05 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników na łączną kwotę 5 254,12 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

* terminy nabycia prawa do nagród jubileuszowych ustalane są w kontrolowanej jednostce prawidłowo, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, a ich wysokość prawidłowo ustalana i terminowo wypłacane,
* prawidłowo ustalono i wypłacono odprawy emerytalne,
* prawidłowo ustalono należny ekwiwalent za urlop, który w jednym przypadku nie został wypłacony, ponieważ nie ma orzeczenia sądu o nabyciu spadku przez spadkobierców. Zgodnie z wyjaśnieniami nie ustalono również członków rodziny, którym przysługiwałaby odprawa pośmiertna.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że prawidłowo ustalono prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2023 r. oraz wysokość tego wynagrodzenia.

* 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 Technikum nr 2 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 15 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. Technikum nr 2 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

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

Dyrektor Technikum nr 2 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 29.05.2024 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Anna Chrobaczek – Dyrektor Technikum nr 2 w Tychach  | /-/ Anna Chrobaczek |
| 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. | Irena Młocek – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego w Technikum nr 2 w Tychach | /-/ Irena Młocek |
| 5. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska  |
| 6. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |