

DUK.1711.14.2018

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach w dniach od 5.12.2018 r. do 19.12.2018 r. przez mgr [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/219/18, 0052.1/220/18 z dnia 29.11.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

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

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.994 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.995 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Statut III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach obowiązujący w okresie kontroli.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła realizuje następujące cele i zadania:

1. przekazuje uczniom dyscyplinarnie ujmowaną wiedzę naukową, która umożliwi im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa maturalnego uprawniającego do ubiegania się o przyjęcie do szkoły pomaturalnej lub na wyższe uczelnie,
2. umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia,
3. kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zasad określonych w ustawie o systemie oświaty, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
4. sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły,
5. kształtuje postawy uczniów, przygotowuje ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
6. przygotowuje uczniów do świadomego i dojrzałego odbioru kultury ze szczególnym uwzględnieniem problematyki regionalnej,
7. przyjmując za podstawę swojego działania uniwersalne zasady etyki, wychowuje i kształci, rozwijając u młodzieży miłość do ojczyzny, poszanowanie dla polskiego dziedzictwa kulturowego przy jednoczesnym otwarciu na wartość kultury europejskiej i światowej.

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 III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego 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 obsługiwanych, 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.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] – Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach od 01.09.2009 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] – realizująca zadania głównego księgowego w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach od 1.01.2017 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 2017 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków oraz osiągniętych dochodów w 2018 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Wrywkowo dziennik za 2017 r. oraz dziennik za okres od 1.01.2018 r. do 31.08.2018 r.,
- Dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2017 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:

- Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
- Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
- Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. oraz nr 021/39/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.

- Zarządzeniem nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/40/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.

- Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:

- Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
- Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
- Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r. oraz nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 27.08.2018 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.

- Regulaminem Pracy III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 29 września 2010 r. wraz z aneksami.

- Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 6 czerwca 2009 r.

- Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 1 czerwca 2011 r.
- Zarządzeniem nr 9/2017/2018 Dyrektora III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach.
- Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych o wartości do 30 tys. euro III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 6 października 2014 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 i IV kwartał 2017 r. oraz I i III kwartał 2018 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych. W sprawozdaniu Rb-28S za III kwartał 2018 r. w zakresie zobowiązań wykazano niezgodność z zestawieniem obrotów i sald za wskazany okres sporządzonym na dzień 6.12.2018 r. W rozdziale 80120 w § 4260 w sprawozdaniu wykazano kwotę 7 180,86 zł, podczas gdy z ksiąg rachunkowych wynika kwota 7 566,97 zł, tj. o 386,11 zł większa. Powyższa niezgodność wynika z ujęcia w księgach rachunkowych dokumentem PK nr 11/09/B z dnia 24.12.2018 r.) faktury nr S/38/15/1562216/0111118R z tytułu kosztów energii elektrycznej za 09/2018. W trakcie kontroli uzyskano odpowiedź, iż zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zostanie dokonana korekta wskazanego sprawozdania.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w poszczególnych działach i rozdziałach odpowiednio:

Rozdział	2017 r.	III kwartał 2018 r.
80120 – Licea ogólnokształcące	1 976 316,38	1 567 715,45
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	9 154,77	3 290,00
80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	54 056,83	-
80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	-	10 075,62
80195 – Pozostała działalność	352,50	0,00
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	884,00	-
Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	5 470,00	2 030,00
Razem	2 046 234,48	1 583 111,07

Ze sprawozdania Rb-28S za 2017 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, tj. 85,89 %.

W zweryfikowanych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Uzyskane dochody budżetowe w 2017 r. zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S przedstawia się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2017 r.	III kwartał 2018 r.
801	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	104,00	234,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	144,00	45,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	19 108,00	15 845,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	6,10	-
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	410,12
		0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	-	10 000,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	6 878,03	891,92
RAZEM				26 240,13	27 426,04

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

Kontroli poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2017 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald, stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2017 r., zgodnie z art. 14 uor.

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

W toku czynności kontrolnych wrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych od stycznia do września 2018 r. Stwierdzono, iż wydatki zasadniczo są kwalifikowane 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.). Jednakże wykazano niekonsekwentne zakwalifikowanie wydatku za wykonanie pieczętki, tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (faktura nr 568/2018 z dnia 1.02.2018 r. na kwotę 35 zł) oraz w § 4300 *Zakup usług pozostałych* (faktura nr 1049/2018 z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 32 zł).

Kontrola wykazała ponadto dwa przypadki ujęcia kosztów z tytułu reklamy na nieprawidłowym koncie księgowym 402 *Usługi obce* zamiast na koncie 409 *Pozostałe koszty rodzajowe*, tj. rachunek nr 52 z dnia 19.09.2018 r. na kwotę 390 zł za informację reklamową w informatorze gimnazjalnym oraz fakturę nr FCP/4/6/2018 z dnia 25.06.2018 r. na kwotę 615 zł z tytułu umieszczenia ogłoszenia w wyszukiwarce pkt.pl. Powyższe jest niezgodne z zapisami określonymi w polityce rachunkowości, gdzie w opisie do konta 409 wskazano, iż ujmuje się na nim m.in. „usługi dotyczące reklamy, usługi dotyczące ogłoszeń”. Ponadto na fakturze nr 12/02/2018/D z dnia 6.02.2018 r. na kwotę 615 zł, za wpis do publikacji, wskazano nieprawidłową dekretnację, tj. konto 402, jednakże jak wynika z dziennika za 2018 r. prawidłowo ujęto wskazaną operację na koncie 409.

W wyniku wrywkowej kontroli stwierdzono, iż zobowiązania regulowane są terminowo.

Analizie poddano zapisy księgowe na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, w § 4190 *Nagrody konkursowe*, w zestawieniu z fakturami stwierdzając **zaciągnięcie zobowiązania bez planu finansowego**, co dotyczyło trzech faktur za zakup nagród dla uczestników konkursu, tj.:

- faktura nr 164/2018 z dnia 20.03.2018 r., z tożsamą datą sprzedaży, na kwotę 284,38 zł,
- faktura nr Ks021/11/2018 z dnia 19.03.2018 r., z tożsamą datą sprzedaży, na kwotę 281,14 zł,
- faktura nr FA/000105/03/2018 z dnia 19.03.2018 r., z tożsamą datą sprzedaży, na kwotę 288,02 zł.

Wskazane faktury ujęto w księgach rachunkowych zapisem strona Wn konta 409 oraz strona Ma odpowiedniego konta 201 w § 4190 pod datą wpływu do MCO, tj. 23.03.2018 r. Zapłata nastąpiła w dniu 27.03.2018 r.

Na dzień 27.03.2018 r. wystawiono dokument PK nr 5/03/B w którym wskazano do ujęcia w księgach rachunkowych na dzień 27.03.2018 r. m.in. zmianę w planie finansowym na kwotę 1 546 zł w § 4190, zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 0050/102/2018 z dnia 23.03.2018 r. Z powyższego wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w planie finansowym jednostki nie zabezpieczono środków. Powyższym naruszono zapisy art. 261 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którymi „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne (...) do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Weryfikacji poddano zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. euro III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach z dnia 6 października 2014 r. We wprowadzonym regulaminie ustalono, iż zakupy, których wartość szacunkowa w ciągu roku budżetowego, nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro dokonywane są z wolnej ręki, a w wybranych przypadkach Dyrektor podejmuje decyzję odnośnie potrzeby zebrania odpowiedniej liczby ofert celem wybrania najlepszej. Zapytanie ofertowe w celu wybrania najlepszej oferty może mieć formę pisemnego zaproszenia do składania ofert, wywiadu telefonicznego czy też przeglądu ofert dostępnych na rynku, a o wyborze formy zapytania decyduje Dyrektor. W regulaminie ustalono procedury dokonywania zakupów o wartości:

- do 6 000 euro oraz
- od 6 000 do 30 000 euro.

Dla zamówień o wartości szacunkowej **powyżej 6 000 euro i poniżej 30 000 euro** jednostka w regulaminie uwzględniła założenia wskazane 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 wytyczne opracowane 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 okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono żadnego postępowania w trybie opisanym powyżej.

Zgodnie z regulaminem procedurę dokonywania zamówienia o wartości szacunkowej **poniżej 6 000 euro** rozpoczyna pracownik wnioskujący poprzez złożenie *Formularza zgłoszeniowego* zawierającego co najmniej: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia wraz z uzasadnieniem jego wykonania; datę ustalenia, podstawę faktyczną i wysokość wartości szacunkowej zamówienia (wyrażona w złotych polskich i euro) wraz ze wskazaniem osoby szacującej; określenie wysokości środków finansowych przeznaczonych na realizację zamówienia; warunki realizacji zamówienia; kryteria oceny ofert (z tym, że najniższa cena jest kryterium obowiązkowym); propozycję składu zespołu przeprowadzającego procedurę, oceniającego złożone oferty cenowe, przeprowadzającego negocjacje (o ile dotyczy); planowany termin (okres) wszczęcia procedury; planowany termin realizacji zamówienia, określenie procedury udzielania zamówień publicznych; propozycję podmiotów (wykonawców), do których planuje się skierować zaproszenia (minimum 3) – o ile dotyczy; wzór umowy (o ile takowa jest przewidziana); datę sporządzenia i podpis.

Zweryfikowano następujące rozeznania cenowe, których przedmiotem był zakup:

1. kosiarki – zawierające ofertę czterech różnych typów kosiarek od jednego sprzedawcy. Jak wynika z obrotów dziennika za 2018 r. kosiarkę zakupiono za kwotę 2 949 zł.
2. regałów bibliotecznych – zawierające listę ofert od czterech firm oraz dwóch ofert stanowiących wydruk ze stron internetowych. Regały zakupiono za kwotę 3 499,11 zł,
3. ławek Amigo – zawierające wydruk ofert handlowych z dwóch stron internetowych. Ławki zakupiono za kwotę 3 003,66 zł.

Zatem dla żadnego z ww. zakupów nie zastosowano wskazanej powyżej procedury. Aby regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż określona ustawą miał właściwe zastosowanie w praktyce danej jednostki **określone w nim procedury należy dostosować do budżetu i ponoszonych wydatków jednostki, tak aby na każdym etapie ich ponoszenia móc udokumentować stosowanie zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.** Zasadnym więc jest dostosowanie procedur do poziomu wydatków ponoszonych przez szkołę oraz budżetu jakim dysponuje.

4.3. Weryfikacja umów najmu

Weryfikacji poddano umowy na najem pomieszczeń szkolnych zawarte w kontrolowanym okresie. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała z tytułu najmu (§ 0750) dochody w 2017 r. w wysokości 19 108 zł oraz w III kwartale 2018 r. w wysokości 15 845 zł. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w fakturach sprzedaży do lipca 2018 r. nie wskazywano daty sprzedaży ani opisu jakiego okresu dotyczy faktura. Od sierpnia 2018 r. faktury są już wystawiane właściwie.

Nie stwierdzono innych uchybień w zakresie ewidencjonowania i realizacji dochodów oraz terminowości ich przekazywania.

Jednostka na rok szkolny 2017/2018 zawarła 5 umów na najem pomieszczeń, natomiast na rok szkolny 2018/2019 podpisano 9 umów, stanowiących umowy na najem powierzchni m.in. z tymi samymi kontrahentami. Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 obowiązującej ówczesnie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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.

Stwierdzono niedopełnienie obowiązku uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, m.in. z Akademią Piłki Nożnej GKS Tychy na okres od 15.01.2018 r. do 22.06.2018 r., IRONS TEAM [REDAKTOWANE] na okres od 1.07.2018 r. do 31.08.2018 r. ,

Do kontroli nie przedstawiono również dokumentów świadczących o zawiadomieniu organu nadzorującego o zawarciu następujących umów najmu:

- nr 1 /2017 z dnia 12.06.2017 r. z firmą MEDAN Niepubliczna Szkoła Farmaceutyczna,
- nr 3/2017 z dnia 18.09.2017 r. z Akademią Piłki Nożnej GKS Tychy,

Ponadto nie przedstawiono dokumentów w zakresie uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia umowy użyczenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej nr 1/2017 z 1.01.2017 r. z Panią [REDAKTOWANE].

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

Zgodnie z listami płac w 2018 r. wypłacono jedną odprawę emerytalną i 8 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 38 312,42 zł. Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia wysokości odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych oraz terminowość ich wypłacenia na przykładzie pięciu pracowników.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w jednym przypadku nieprawidłowo wyliczono nagrodę dla nauczyciela za 25 lat pracy, gdyż przy ustaleniu podstawy wyliczenia nagrody niewłaściwie wyliczono średnią z godzin ponadwymiarowych

i doraźnych zastępstw, tj. jako średnią z dziesięciu miesięcy (od września do czerwca) zamiast jako średnią z jedenastu miesięcy. Nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (§ 3 ust. 3 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 szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania Dz. U. Nr 128, poz.1418). Zaś ekwiwalent ustala się, stosując zasady przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy. Tak stanowi § 6 z ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli. Natomiast § 4 tego rozporządzenia wskazuje, że wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy **danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu**, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego – z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania *urlopu*. Powyższe uregulowanie będzie miało adekwatne zastosowanie do ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej uwzględniającej w swej podstawie wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

W przypadku dwóch nauczycieli nieprawidłowo ustalono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 20 i 25 lat pracy, tj. do okresu pracy doliczono czas trwania urlopu bezpłatnego (trwającego 1 i 2 dni) ustalając i wypłacając nagrodę na dzień 31 sierpnia 2018 r. Urlop bezpłatny jest to zwolnienie pracownika przez pracodawcę od obowiązku świadczenia pracy, w czasie którego pracownik nie otrzymuje wynagrodzenia, a prawo do nagrody jubileuszowej co do zasady zależy od faktycznego wykonywania pracy, a nie pozostawania tylko w stosunku zatrudnienia. **Mając na uwadze powyższe nauczyciele nabyli prawo do nagrody odpowiednio w dniu 2.09.2018 r. i w dniu 1.09.2018 r. tym samym wypłacono nagrody bez prawa do ich nabycia i nieprawidłowo wyliczono ich wysokość przyjmując za podstawę wyliczenia nagrody stałe składniki wynagrodzenia z sierpnia i średnią z godzin ponadwymiarowych i zastępstw wyliczona błędnie jak powyżej jako średnią z 10 miesięcy.** Zgodnie § 3 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 szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania, do wyliczenia nagród należało przyjąć wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

Błędnie na dzień 28.08.2018 r. wyznaczono również termin wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika obsługi. Z przedłożonych dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia tego pracownika kontrolujące ustaliły, przy uwzględnieniu okresów przebywania przez pracownika na urlopie bezpłatnym, iż pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 7.09.2018 r. Z karty kontowej pracownika wynika, iż wypłata nastąpiła w sierpniu 2018 r., zatem wypłacono nagrodę bez prawa do jej otrzymania. Powyższe uchybia § 8 ust. 1 rozporządzenia Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), zgodnie z którym, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.

W trakcie weryfikacji akt osobowych pracowników szkoły zwrócono uwagę, iż dokumenty potwierdzające przyznanie pracownikom nagród pieniężnych – uznaniowych nie określają ich 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 § 6 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 894), zgodnie z którym część akt obejmuje m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej. Akt przyznania nagrody lub wyróżnienia tworzy prawo podmiotowe pracownika do żądania jej spełnienia przez pracodawcę, dlatego oczywistym jest, iż powinien określać jej wysokość.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie Pracy w § 34 wskazano, iż za zapewnienie bezpiecznych warunków pracy odpowiedzialny jest dyrektor szkoły, który zobowiązany jest m.in. do dostarczenia pracownikowi nieodpłatnie środków ochrony indywidualnej zabezpieczających przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy oraz informowania go o sposobach posługiwania się tymi środkami. **W regulaminie nie doprecyzowano jednakże norm określających jakie rodzaje środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, w jakich okresach użytkowania i z jaką częstotliwością należy stosować na poszczególnych stanowiskach pracy.** Powyższe stoi w sprzeczności z postanowieniami art. 237⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), gdzie wskazano, iż pracodawca powinien ustalić rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest

niezbędne w związku z art. 237⁶ § 1 k.p. i art. 237⁷ § 1 k.p., jak również przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego.

Ponadto **jednostka nie prowadzi kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację** do czego obligowało ówczesnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894).

Zgodnie z uzyskaną w trakcie kontroli informacją jednostka jest w trakcie tworzenia nowego Regulaminu pracy.

Weryfikacja dziennika za 2017 r. w zakresie wydatków w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* wykazała, iż w jednostce na zakup odzieży i obuwia roboczego wydatkowano kwotę 797,94 zł. Do kontroli przedłożono trzy faktury za zakup odzieży ochronnej, tj. fakturę nr 37/12/2017 z dnia 13.12.2017 r. na kwotę 206 zł opisanej „zakup odzieży ochronnej dla obsługi”, fakturę nr 00866/2017 z dnia 6.12.2017 r. na kwotę 264,45 zł z opisem „zakup odzieży BHP – obuwiu dla pań sprzątających” oraz fakturę nr 0063/06/2017/FVS z dnia 2.06.2017 r. z opisem „zakup odzieży ochronnej dla nauczycieli biologii i chemii” wraz z potwierdzeniem odbioru odzieży BHP w 2017 r. w którym na 7 wyszczególnionych pracowników administracji odbiór odzieży swoim podpisem potwierdziło 5 pracowników. Odbiór odzieży ochronnej przez nauczycieli biologii i chemii nie został potwierdzony. Z obrotów dziennika za 2017 r. wynika również iż na zakup odzieży dla nauczycieli wychowania fizycznego udzielono w dniu 28.11.2017 r. dwóch zaliczek w kwocie 100 zł każda. Z rozliczenia zaliczek wynika, iż dokonano zakupu odzieży na kwotę 99,99 zł oraz 99,97 zł.

Wskazany powyżej brak wprowadzenia przez jednostkę odpowiedniej ewidencji przydzielonej odzieży i obuwia roboczego oraz brak okresu ich używania skutkuje brakiem kontroli nad wydaną odzieżą i obuwiem roboczym.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawiała się następująco:

- | | |
|---|-----------------|
| • 011-000 – grunty | 7 239 580,04 zł |
| • 011-001 – budynki i lokale | 6 372 204,53 zł |
| • 011-004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 4 699,10 zł |

- 011-005 – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne 14 500 zł
- narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 30 839,64 zł
- Razem 011:** **13 661 823,31 zł**

- 013 – pozostałe środki trwałe – 386 603,86 zł
- 014-001 – zbiory biblioteczne - księgozbiór – 72 203,17 zł
- 021 - pozostałe wartości niematerialne i prawne – 35 780,04 zł

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych w 2017 r. wartość pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 uległa zwiększeniu o kwotę 1 051,23 zł w związku z zakupem aparatu telefonicznego oraz bojlera. Ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 5 727,74 zł w związku z jego przekazaniem. Wartość księgozbioru zwiększono o kwotę 92,98 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2017 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo, a jeżeli ich zakup jednostkowy nie przekracza kwoty 1 000 zł, ujmuje się tylko w księgach ilościowych. Do ewidencji ilościowo – wartościowej wpisuje się również składniki majątkowe o wartości początkowej wyższej niż 0,01 zł i nieprzekraczające 3 500 zł takie jak: sprzęt komputerowy (w tym laptopy, tablety) oraz komputerowe urządzenia peryferyjne (m.in. drukarki, monitory, skanery), kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne, sprzęt audiowizualny i nagłaśniający, sprzęt fotograficzny, sprzęt RTV i telefony komórkowe oraz bez względu na wartość – meble stanowiące zestawy. W pozaksięgowej ewidencji ilościowej, bez względu na wartość, ujmuje się m.in.: pomoce dydaktyczne, tj. instrumenty muzyczne, drobny sprzęt sportowy, słuchawki, głośniki, krzesła, stoliki uczniowskie, sprzęt gospodarczy i kuchenny, którego oznaczenie numerem inwentarzowym jest znacznie utrudnione np. garnki. 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.

Weryfikacja dokumentacji wykazała, iż w dniu **4.05.2018 r.** w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych wprowadzono na stan składniki majątku zakupione w 2017 r. na podstawie następujących faktur :

- faktura nr 10417/MAG/12/017 z dnia **13.12.2017 r.** z tożsamą datą dostawy (wpływ do jednostki w dniu 13.12.2017 r., do MCO 13.12.2017 r.) za podświetlaną tablicę okulistyczną z pilotem na kwotę 1 209,50 zł,

- faktura nr FV/11955/2017/12 z dnia **13.12.2017 r.** z tożsamą datą sprzedaży (wpływ do jednostki w dniu 20.12.2017 r., do MCO 20.12.2017 r.) za zakup:
 - apteczki medycznej TOP10 PLUS DIN 13164 na kwotę 275,18 zł (4 szt.),
 - apteczki medycznej przenośnej w plecakach DIN 13164 na kwotę 101,09 zł (2 szt.),
 - ciśnieniomierza Omron M2 z zasilaczem na kwotę 162,18 zł.

Dokumentem PK nr 1/05/B z dnia **9.05.2018 r.** dokonano ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczej „doksięgowanie do stanu pozostałych środków trwałych” zapisem strona Wn 013 *Pozostałe środki trwałe* i strona Ma 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* na kwotę 1 727,96 zł. Powyższe księgowanie jest niezgodne z zapisami polityki rachunkowości, gdzie w opisie do konta 013 wskazano, iż po stronie Wn konta 013 księguje się przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, a na stronie Ma konta 072 księguje się umorzenie naliczone od nowych przekazanych do używania pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 401 *Zużycie materiałów i energii*. Zakup powyższych składników ujęto w 2017 r. zapisem strona Wn konta 401 oraz strona Ma konta 201. Powyższe wskazuje zatem na nie bieżące wprowadzenie ww. sprzętu na stan pozostałych środków trwałych. Ponadto nie znajduje uzasadnienia zaliczenie apteczki medycznej do pozostałych środków trwałych z uwagi na jej nieistotną wartość zakupu oraz fakt, iż zawiera ona materiały wydawane na bieżąco do zużycia.

Weryfikacja przedłożonego do kontroli protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji, tj. porównania danych ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2017 r. z odpowiednimi dokumentami oraz dokonania weryfikacji wartości tych składników wykazała, iż przedłożona dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności salda konta pozabilansowego 999 z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

4.6. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniach 16.11.2017 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Zwiększenie/zmniejszenie planu
80120	102 089	105 935	2 505
80150	2 175	720	-114
Razem:	104 264	106 655	2 391

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316) 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 23.05.2017 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 78 198 zł, co stanowi 75% planowanego odpisu. W dniu 24.05.2017 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 3 069,75 zł, którą w dniu 7.06.2017 r. zwrócono na rachunek podstawowy jednostki. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2017 r., tj. w dniu 27.09.2017 r. w kwocie 26 066 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 16.11.2017 r., ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę wynikającą z korekty tzn. 2 391 zł, co zostało dokonane w dniu 22.12.2017 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Pracownicy administracji i obsługi – W wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w szkole w 2017 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) **powinien wynosić 8 785,74 zł**. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 1 185,66 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie 12 miesięcy, tj. 7,41 etatu. **Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 8 181 zł (zaokrągloną do pełnych złotych z kwoty 8 181,05 zł) mniejszą o 604,69 zł wyliczoną z uwzględnieniem 6,9 etatu.**

2. Nauczyciele – W zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2017 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny szkoły wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, przekazana na rachunek bankowy funduszu w 2017 r. wynosiła 62 782 zł. Zauważa się ponownie, iż wartość odpisu została zaokrąglona do pełnych złotych, gdyż iloczyn kwoty 2 879,91 zł i ustalonej przeciętnej liczby zatrudnionych (21,80) stanowi kwotę 62 782,04 zł. W wyniku przeprowadzonej na podstawie danych zawartych w aktach osobowych analizy zatrudnienia oraz w konfrontacji z arkuszami organizacyjnymi i ich zmianami ustalono, iż przeciętna liczba zatrudnionych za 12 miesięcy stanowi 21,77 etaty. Różnica ta może wynikać z zastosowanych zaokrągleń.

3. Emeryci i renciści – byli nauczyciele - Zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie

kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Jednostka ustaliła i przekazała odpis na emerytów i rencistów byłych nauczycieli w kwocie 32 530 zł. W naliczeniu odpisu dla emerytów nauczycieli jako roczną wysokość pobieranych przez nich emerytur przyjęto kwotę 650 601,16 zł dla 19 emerytów. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż w 2017 r. pod opieką szkoły znajdowało się 20 emerytów byłych nauczycieli. Zatem nieuwzględniono przy podstawie wyliczenia odpisu wartości świadczenia pobieranego przez jedną osobę. Zgodnie z wyjaśnieniem uzyskanym w trakcie kontroli były pracownik dostarczył decyzję o waloryzacji nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego dopiero w 2018 r. Zauważa się, że wyliczenia odpisu dokonano poprzez przemnożenie miesięcznej wysokości emerytur przez 10 miesięcy po waloryzacji oraz przez 2 miesiące przed waloryzacją, jednakże nie zawsze do wyliczenia ujęto prawidłowe kwoty pobieranych emerytur i rent. Przykładowo w jednym przypadku do wyliczenia uwzględniono kwoty 2 719,21 zł za dwa miesiące oraz 5 751,38 zł za 10 miesięcy roku 2017 r., podczas gdy z przedłożonych decyzji wynikają kwoty przysługującej emerytury i renty po zbiegu prawa do świadczeń odpowiednio w kwotach 5 118,96 zł oraz 5 141,48 zł. W przypadku 1 emeryta szkoła nie dysponowała oświadczeniem o wysokości emerytury i do wyliczenia przyjęła (jak wynika z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli) kwotę emerytury ujętą w tabeli służącej do wyliczenia odpisu w 2015 r. Zauważa się, iż wysokość faktycznie pobieranego świadczenia przez emeryta ma ścisły wpływ na wartość wyliczonego i przekazywanego ze środków budżetowych odpisu. Karta Nauczyciela nie reguluje kwestii związanych ze sposobem naliczania i dokumentowania świadczeń emerytalnych i rentowych jednakże zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu w pismach z 19 marca 2005 r. nr DE-3-339-7-05 i z dnia 27 kwietnia 2005 r. nr DPZN-WSW-KK-1801-114/05 informacje służące skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych na temat wysokości emerytury/renty brutto zebranych przez szkołę. Forma pozyskania tych danych pozostaje w kompetencji dyrektora szkoły. W celu naliczenia odpisu dyrektor powinien zwrócić się do nich o przedstawienie odpowiednich danych. Otrzymana informacja musi być pisemna (najczęściej jest to oświadczenie z załączonymi dokumentami np.: kopia odcinka emerytury lub deklaracji PIT za poprzedni rok).

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2017 r. utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 3 162 zł dla 16 emerytowanych pracowników administracji i obsługi.

W myśl rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym* funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. **Tymczasem jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli termin oddania do MCO rozliczenia związanego z korektą odpisu wyznaczono na dzień 8.12.2017 r. Zwraca się więc uwagę na rzetelne ustalanie faktycznej liczby zatrudnionych za cały rok oraz ustalanie odpisu dla emerytów nauczycieli na podstawie posiadanych dokumentów. Ponadto mając na uwadze powyższe ustalenia podkreślić należy, iż ani ustawa o ZFŚS, ani rozporządzenie w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych nie przewidują możliwości zaokrąglania kwoty odpisu. To oznacza, że wszelkie zmiany wartości odpisu w postaci zaokrąglania do pełnych złotych nie znajdują uzasadnienia w przepisach prawa.**

Weryfikacji poddano prawidłowość rozliczenia trzech podróży służbowych odbytych w 2018 r. Wydatki z powyższego tytułu w okresie od stycznia do września 2018 r., zgodnie z saldem konta 130 z § 4410 wyniosły 371,68 zł. Stwierdzono, iż na rozliczeniu kosztów podróży służbowej nr 3/2018 z dnia 16.02.2018 r. nie dokonano kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, a Dyrektor jednostki nie wskazał kwoty do wypłaty i nie odnotował jej zatwierdzenia do wypłaty. W miejscu „podpis zatwierdzającego swój podpis złożył pracownik realizujący zadania głównego księgowego. **Z rozliczenia krajowej podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin wynika, że nie ustalono wysokości diety, co jest niezgodne rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 167).** W rozdziale 2 § 7 pkt. 1 i 2 ww. rozporządzenia wskazano, iż dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży, a należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób:

1. jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
 - a) mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje,
 - b) od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,
 - c) ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.
2. jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości,

a za niepełną, ale rozpoczętą dobę:

- a) do 8 godzin - przysługuje 50% diety,
- b) ponad 8 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Zgodnie z poddanymi kontroli poleceniami wyjazdów służbowych, tj:

- nr 1/2018 z dnia 16.01.2018 r. do Krakowa (zawody II stopnia 47 Olimpiady Biologicznej) podróż trwała od godz. 7:30 do godz. 18:35, tj. powyżej 8 godzin,
- nr 3/2018 z dnia 16.02.2018 r. do Warszawy (udział w warsztatach filmowych) podróż trwała od godz. 5:38 do godz. 19:01, tj. ponad 12 godzin,
- nr 8/2018 na którym brak daty polecenia wyjazdu (udział w II etapie XII Ogólnopolskiego Konkursu Języka Włoskiego) podróż trwała od godz. 5:22 do godz. 19:12, tj. ponad 12 godzin.

Do powyższych rozliczeń kosztów podróży nie dołączono dokumentów wskazujących, aby zapewniony został posiłek w trakcie delegacji, co zwolniłoby pracodawcę z obowiązku naliczenia oraz wypłacenia należnej diety pracownikom.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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 2018 r. poz. 1330).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [REDACTED] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [REDACTED] zostały poinformowane 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 12 marca 2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDACTED] – Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach	/-/ [REDACTED]
2.	[REDACTED] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
3.	[REDACTED] - Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED] - Lisiecka
4.	[REDACTED] – realizująca zadania głównego księgowego w III Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego w Tychach	/-/ [REDACTED]
5.	[REDACTED] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]
6.	[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]