

DUK.1711.10.2021

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 16.09.2021 r. do 1.10.2021 r. przez mgr Agnieszkę Szymańską oraz Annę Wardzińską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/66/21 oraz 0052.1/67/21 z 14 września 2021 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2019 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach.

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Szkoła jest publiczną ośmioletnią szkołą podstawową. Organem prowadzącym Szkołę jest gmina Tychy. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

W statucie szkoły zawarto zapis, że **„Szkoła prowadzi konto środków specjalnych, na którym gromadzone są jej dochody własne”**. Zauważa się że, **ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła likwidację rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych od 2011 r.**

Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

W roku szkolnym 2019/2020 utworzono 17 oddziałów dla 320 uczniów, a w roku 2020/2021 utworzono 17 oddziałów dla 316 uczniów. Obsługę finansowo – księgową szkoły prowadzi Miejskie Centrum Oświaty w Tychach. 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 Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r. na podstawie uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach” i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

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

zakładu pracy.

3. Kierownictwo jednostki:

- mgr Jolanta Pająk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach od 1.09.2019 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 Anita Zaborowska – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach w okresie od 1.01.2019 r. do 31.03.2019 r.,
- mgr Barbara Kowalska – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach w okresie od 1.04.2019 r. do 19.05.2019 r.,
- mgr Ewelina Jendrysik – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach w okresie od 20.05.2019 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 2020 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w IV kwartale 2019 r., III i IV kwartale 2020 r. oraz I i II kwartale 2021 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2019 r., 2020 r. i w 2021 r.,
- Wyrwykowo dziennik za 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r.,
- Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2020 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

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzeniem nr 20/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach z dnia 24.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach wraz z aneksami,
- Zarządzeniem nr 17/2016/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach z dnia 31.08.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza Wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto w Szkole Podstawowej im. ks. Karola Palicy w Tychach,
- Zarządzeniem nr 21/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach z dnia 1.04.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach im. ks. Karola Palicy
- 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 z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 z dnia 9.07.2018 r., nr 021/29/2018 z dnia 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 z dnia 11.03.2019 r., nr 021/28/2019 z dnia 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 z dnia 19.08.2019 r.

- 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.,

- 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 dnia 4.11.2020 r. oraz 021/14/2021 z dnia 7.05.2021 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 2019 r.,
- III, IV kwartał 2020 r.,
- I, II kwartał 2021 r.

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

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2019 r., 2020 r. oraz za II kwartał 2021 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	Wydatki wykonane w 2019 r.	Wydatki wykonane w 2020 r.	Wydatki wykonane w II kwartale 2021 r.
80101 – Szkoły podstawowe	2 691 100,66	2 957 937,48	1 646 296,05
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	14 670,85	16 957,24	11 748,00
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	134 681,64	107 214,99	51 999,31
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	189 185,16	352 026,99	232 455,52
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	25 159,83	35 044,71	-
80195 – Pozostała działalność	600,00		
85401 – Świetlice szkolne	132 203,26	135 783,42	71 787,80
85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	2 395,00	2 435,00	1 243,00
Razem:	3 189 996,40	3 607 399,83	2 015 529,68

Ze sprawozdań Rb-28S za 2019 r., 2020 r. oraz II kwartał 2021 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i PFRON oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 87 %, 91 % oraz 82 %.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań

wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

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

Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za 2019 r., 2020 r. oraz II kwartał 2021 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE		
Dział	Rozdział	Paragraf		2019 r.	2020 r.	II kwartał 2021 r.
801	80101	0690	Wpływy z różnych opłat	153,00	27,00	9,00
		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	13 037,48	4 342,31	817,60
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,57	19,16	0,00
		0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,03	625,35	0,00
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 206,28	181,55	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	618,81	595,13	326,07
	80148	0830	Wpływy z usług	46 944,26	37 460,74	16 600,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	18,31	17,94	7,51
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	-	337,19
Razem:				62 978,74	43 269,18	18 097,37

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2020 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Wyrwkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2019 r. i 2020 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2019 r. i 2020 r., zgodnie z art. 14 uor.

4.2. Prawdliwość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych wyrwkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w IV kwartale 2019 r., I i IV kwartale 2020 r. oraz II kwartale 2021 r. **stwierdzając:**

- księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,

- przestrzegany jest art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
 - prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
 - wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
 - że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
 - zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości z reguły na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Zauważyć należy jednak, że:
 - koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano w 2019 r. po przekazaniu kwoty stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:
240 Wn/Ma 130 – przelanie środków na rachunek ZFŚS
640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie do rozliczenia w czasie,
490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja.
- Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę określoną w art. 20 uor.
- W 2020 r. oraz w I kwartale 2021 r. rozliczenia w czasie kosztów odpisu na ZFŚS dokonano w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.
- W kosztach jednostki w § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych ujęto kwotę 14,76 zł oraz 7,38 zł wynikające odpowiednio z faktury nr 2001310122094 z dnia 3.02.2020 r. i faktury nr 2102280124719 z dnia 3.03.2021 r., dotyczące usługi Premium (w tym SMS-y charytatywne). Powyższe kwoty stanowiły opłaty dodatkowe (poza abonamentem) i powinny zostać pokryte przez pracownika szkoły, który dokonał ich zakupu.

4.3. 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, który w kontrolowanej jednostce wprowadzony został zarządzeniem nr 17/2016/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Ks. K. Palicy w Tychach z dnia 31.08.2017 r., zgodnie z którym:

- Zamówienia o wartości nie przekraczającej 3 500 zł (netto) – nie mają zastosowania procedury określone w regulaminie,
- Zamówienia o wartości powyżej 3 500 zł (netto), a nie przekraczające 10 000 zł (netto) – realizowane są w trybie rozeznania cen rynkowych i nie jest konieczna pisemna forma dokonania zamówienia,
- Zamówienia o wartości powyżej 10 000 zł (netto), a nie przekraczające 6 000 euro (netto) – zaproszenie do składania ofert do przynajmniej trzech Wykonawców prowadzących działalność stanowiącą przedmiot zamówienia,
- Zamówienia o wartości powyżej 6 000 euro (netto), a nie przekraczające 30 000 euro (netto) – ogłoszenie o zamówieniu, które zamieszcza się na stronie internetowej zamawiającego oraz/lub w BIP zamawiającego. Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzi się w formie pisemnej. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

W regulaminie uwzględniono 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 wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opis trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2021 r. jednostka udzieliła następujących zamówień publicznych:

- Świadczenie usługi cateringu w okresie od 13 września 2021 r. do 22 czerwca 2022 r. (ok. 17 500 posiłków) o łącznej wartości 132 300 zł brutto przeprowadzając postępowanie w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.1129)

Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli jednostka oszacowała wartość zamówienia na kwotę 166 250 zł brutto. Postępowanie prowadzono poprzez platformę miniPortal gdzie ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 28.05.2021 r. Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 10.06.2021 r. Zgodnie z treścią Specyfikacji Warunków Zamówienia określono dwa kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty tj. cena - waga kryterium 60 % oraz jakość (procentowy udział produktów ekologicznych w wydawanych posiłkach) – waga kryterium 40 %. Za najkorzystniejszą ofertę uznana zostanie ta, która uzyska łącznie najwyższą ilość punktów (kryterium 1+kryterium 2). W przedmiotowym zamówieniu ofertę złożyło 7 Wykonawców:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Wartość oferty brutto	% udział produktów ekologicznych podany w ofercie	Liczba punktów
1.	ALLSTARS Sp. z. o.o. Sp. k.	132 125,00 zł	99%	100
2.	PLANETA SMAKU Sp. z. o.o. Sp. k.	149 275,00 zł	80%	85,43
3.	JEMY EKO GOTUJE NON-PROFIT Sp. z. o.o.	132 300,00 zł	90%	96,28
4.	CATERMED S.A.	236 250,00 zł	40%	49,72
5.	GRUPA KOZIOŁ Sp. z. o.o.	138 250,00 zł	80%	89,66
6.	ZE SMAKIEM U KOZIOŁKA	141 750,00 zł	70%	84,21
7.	RESTAURACJA PSYCHOTKA	7,90 zł	33,33 %	Oferta odrzucona

W wyniku przeprowadzonego badania ofert z postępowania odrzucono Wykonawcę Restauracja Psychotka z uwagi na fakt, iż nie została ona prawidłowo podpisana przy użyciu podpisu elektronicznego. Największą liczbę punktów uzyskała firma Allstars Sp. z. o.o. Sp.k., która w dniu 18.06.2021 r. przy użyciu poczty elektronicznej została wezwana do złożenia w terminie do 25.06.2021 r. do godziny 9.00 podmiotowych środków dowodowych zgodnie z Działem VII pkt. 1 SWZ. Wykonawcę pouczone, iż niezłożenie dokumentów i oświadczeń będzie skutkowało odrzuceniem oferty. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli nie wynika, iż wiadomość została odebrana i przeczytana przez Wykonawcę. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu przez sekretarza szkoły wynika, że z uwagi na fakt, iż Wykonawca nie potwierdził, że wiadomość została przez niego odczytana skontaktowano się z nim telefonicznie. Podczas rozmowy telefonicznej pracownik firmy Allstars Sp. z. o.o. Sp. k. potwierdził odbiór ww. wezwania. W związku z faktem, że Wykonawca nie odpowiedział na wezwanie, Komisja Przetargowa w dniu 25.06.2021 r. na adres mailowy kolejnego wykonawcy, który otrzymał największą liczbę punktów tj. Jemy Eko Gotuje Non-Profit Sp. z. o.o. wysłała wezwanie do złożenia w terminie do 2.07.2021 r. do godziny 9.00 podmiotowych środków dowodowych. W dniu 1.07.2021 r. w odpowiedzi na wezwanie jednostka otrzymała wymagane dokumenty i na tej podstawie dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Jemy Eko Gotuje Non-Profit Sp. z.o.o.

Weryfikacji poddano podmiotowe środki dowodowe złożone przez wybranego Wykonawcę stwierdzając, że:

- Jak wynika z zapisów SWZ zamawiający wymagał by wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności zawodowej polegającej na dysponowaniu osobami m.in.: technologiem żywienia zbiorowego, tj. osobą posiadającą kwalifikacje zawodowe technologa żywienia zbiorowego, czyli co najmniej wykształcenie średnie na kierunku technolog żywienia zbiorowego, posiadającą co najmniej 3 letnie doświadczenie polegające na pracy w zawodzenie technologa żywienia zbiorowego. **Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli wykonawca, któremu udzielono zamówienia nie wykazał, iż dysponuje pracownikiem o ww. kwalifikacjach. Oferenta nie wezwano na etapie prowadzenia postępowania o uzupełnienie wymaganej dokumentacji.** W trakcie czynności kontrolnych Wykonawca przedłożył sekretarzowi szkoły dokumentację potwierdzającą, że od 1.02.2019 r. zatrudnia pracownika o wymaganych kwalifikacjach i doświadczeniu,
- Zgodnie z zapisami SWZ zamawiający wymagał by wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej polegającej na dysponowaniu sprzętem tj. co najmniej jednym samochodem do przewozu żywności, który został wpisany do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej do transportu posiłków na ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia. Wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków prawnych. Wobec powyższego Wykonawca oświadczył, iż dysponuje samochodem marki Fiat Ducato na podstawie **bezterminowej umowy najmu**. Jak wskazano w Dziale V pkt 5 SWZ wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, składa, wraz z ofertą, **zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji danego zamówienia lub inny podmiotowy środek dowodowy potwierdzający, że wykonawca realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów. Weryfikacja wykazała, iż wykonawca przedłożył oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby w zakresie wynajmowanego samochodu, jednak nie wypełnił go prawidłowo.**

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie BIP Szkoły oraz na stronie miniPortalu w dniu 2.07.2021 r. Umowę o świadczenie usług cateringowych z wykonawcą podpisano w dniu 9.07.2021 r.

➤ Dostawa 25 000 litrów oleju opałowego lekkiego na 2021 r. o wartości 58 794 zł

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 3 listopada 2020 r. na podstawie aktualnej ceny PKN Orlen na kwotę 62 000 zł, co stanowiło równowartość 14 522,29 euro brutto. Wartość zamówienia obligowała do zastosowania obowiązującego w jednostce Regulaminu zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej BIP zamawiającego do czego obliguje regulamin. W odpowiedzi na ogłoszenie złożone zostały dwie oferty: F.U.H. Ekopal – Max na kwotę 61 500 zł brutto oraz EuroSped Paliwa Sp. z o.o. Sp. k. na kwotę **58 794 zł brutto**. Zamówienia udzielono Wykonawcy oferującemu korzystniejszą cenę zakupu oleju. Do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 30.12.2020 r. z EuroSped Paliwa Sp. z o.o. Sp. k., zgodnie z którą „zamawiający zleca, a wykonawca wybrany zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych przyjmuje do realizacji systematyczną dostawę oleju opałowego EKOTERM PLUS w ilości do **17 000 litrów** w sezonie grzewczym 2021 do siedziby Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. K. Palicy”, „wartość umowy nie przekroczy **42 160 zł**”. Wobec rozbieżności między treścią zamówienia, a treścią zawartej umowy udzielono dodatkowych wyjaśnień, z których wynika, że kocioł zasilany olejem opałowym ogrzewa również pomieszczenia Przedszkola nr 20 im. Karlika i Karolinki w Tychach zlokalizowanego w tym samym budynku. W związku z powyższym postępowanie dot. zakupu oleju przeprowadza szkoła, po czym przedszkole i szkoła podpisują odrębne umowy z wykonawcą wybranym w trybie ogłoszenia o zamówienia. Następnie wykonawca wystawia odrębne faktury obciążające szkołę i przedszkole. Zaznaczyć należy, że w ogłoszeniu o zamówieniu nie zawarto informacji, że zakup paliwa odbywa się na rzecz szkoły i przedszkola i w jakich częściach koszty zakupu poniesie szkoła, a w jakich przedszkole. **Ponadto, wydatki poniesione przez szkołę na olej opałowy w latach 2019-2020 wynosiły odpowiednio 66 535,20 zł (zakupiono 19 640 litrów) i 64 583,86 zł (zakupiono 20 134 litrów), co wskazuje, że wartość zamówienia nie została prawidłowo oszacowana. Weryfikacji poddano kwotę zaangażowania umowy zawartej przez szkołę stwierdzając, iż zaangażowano 83 000 zł.** Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu przez realizującą zadania głównego księgowego wynika, że mając na uwadze, iż w 2020 r. wydatki poniesione przez jednostkę na zakup oleju opałowego wynosiły ok. 65 000 litrów oraz z uwagi na fakt, że z powodu pandemii koronawirusa szkoła w okresie jesienno – zimowym w dużej części pozostawała zamknięta przyjęto, że w 2021 r. faktury za olej opałowy będą wyższe niż w 2020 r. **Podkreślić należy, że zaangażowanie wydatków powinno wynikać z wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Nie znajduje zatem uzasadnienia szacowanie wartości**

zaangażowania w przypadku, kiedy wartość przedmiotu zamówienia określona jest w umowie.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

• 011-000 – grunty	1 720 110,84
• 011-001 – budynki i lokale	4 647 175,32
• 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	550 930,54
• 011-006 – urządzenia techniczne	14 816,30
• 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	4 999,56
Razem 011:	6 938 032,56
• 013 – Pozostałe środki trwałe	333 322,12
• 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	5 502,69

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2020 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo. W ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 2500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

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

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

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net. Do kontroli przedstawiono wydruk z programu Wizja Net środków trwałych oraz księgi ilościowo – wartościowej i ilościowej. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net na 31.12.2020 r.

W 2020 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 4 858,50 zł w związku z nieodpłatnym otrzymaniem dygestorium od Rady Rodziców. Zwiększeniu uległa wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o kwotę

370 zł w związku z zakupem Microsoft Office. Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2020 r. składniki wyposażenia m.in.: tablety (12 szt.), notebooki (3 szt.), stoliki szkolne (22 szt.), szafkę szkolną, kamerę, dywan oraz robot Genibot.

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

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

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrekcji SP nr 6 ankietę celem określenia czy budynek szkoły i boisko znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety budynek szkoły i boisko SP nr 6 uznaje się za teren strzeżony. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja odbyła się według stanu na 31.12.2015 r. W jednostce wg stanu na dzień 5.08.2019 r. została przeprowadzona zdawczo – odbiorcza inwentaryzacja składników majątku w formie spisu z natury zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/43/2019 z 11.07.2019 r. Ponadto zgodnie z zarządzeniem nr 021/57/2019 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 25.09.2019 r. w terminie od 17.10.2019 r. do 24.10.2019 r. wg stanu na dzień 17 października 2019 r. metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową, obce składniki majątku. Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, w okresie od 17.10.2019 r. do 24.10.2019 r., poprzez sczytanie kolektorem danych kodów kreskowych znajdujących się na środkach trwałych oraz spisanie na arkuszach akcydensowych nr 000232 (1 pozycja) oraz 000233 (3 pozycje).

Z przedłożonych do kontroli „zestawień zbiorczych spisów z natury” z 25.10.2019 r., w których dokonano wyceny oraz porównano stan faktyczny w dniu spisu ze stanem księgi w dniu spisu nie wynikały żadne różnice inwentaryzacyjne. Natomiast na arkuszu akcydensowym o nr 000232 wykazano nadwyżkę, tj. automat, a na arkuszu nr 000233 spisano 2 urny wyborcze, monitor Novus oraz rejestrator Novus. Ponadto do dokumentacji

dołączono załącznik, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład boiska tj. nawierzchnia oraz nawierzchnia bieżni z piaskownicą, bramki (2 szt.), kosz do koszykówki (4 szt.), piłkochwyty, ławki (4 szt.), kosz na śmieci (2 szt.). Zgodnie z zestawieniem wartość boiska wielofunkcyjnego wynosi 453 801,85 zł, jednakże wobec braku wyszczególnienia elementów składowych boiska wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 25.10.2019 r. wyjaśnił ww. nadwyżki jako obce składniki majątku, tj. automat będący własnością firmy Dekomat [REDAKTOWANE] oraz urny jako należące do Urzędu Miasta i przeznaczone na wybory, monitor i rejestrator jako należące do Urzędu Miasta i przeznaczone do monitorowania Pomnika pamięci powstańców śląskich na Czułowie.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowało się również pismo sekcji ds. inwentaryzacji Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z 25.10.2019 r. z wyjaśnieniem że m.in.:

- dokonano błędnego sczytania składników majątku z księgi K3 w salach: 21, 22, 16. Składniki te nie podlegają inwentaryzacji przeprowadzonej spisem z natury. Składniki majątku, które zostały wczytane z księgi K3, zostały usunięte z kolektora.
- dwa notebooki HP 6720S o tym samym numerze inwentarzowym SP006/K1/II/6/00001 były nieprawidłowo oklejone. Po zaimportowaniu danych z kolektora, wyszła różnica jednej nadwyżki oraz jednego niedoboru. Po dokonanych wyjaśnieniach Notebooki HP zostały oklejone prawidłowymi numerami inwentarzowymi SP006/K1/II/6/00019 Notebook HP 250G6 15'6* oraz drugi nr SP006/K1/II/6/00001 Notebook HP 6720S.

Zauważa się, że sczytanie kolektorem danych składników majątku winno zostać bez dokonywania poprawek zaimportowane do programu, a dopiero powstałe w wyniku uzgodnienia stanu księgowego z stanem faktycznym różnice w postaci nadwyżek czy niedoborów winny zostać wyjaśnione, ujęte w protokole z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, a Dyrektor winien wydać decyzję w sprawie ich rozliczenia.

Z powyższych czynności sporządzono „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury SP-6”, w którym porównano salda wg ewidencji księgowej kont 011 i 013 z saldem ustalonym w drodze spisu z natury nie stwierdzając różnic. W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajduje się „protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych” z posiedzenia Komisji w dniu 25.10.2019 r., w których nie wykazano różnic oraz „sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury”.

W toku czynności kontrolnych sprawdzaniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.5. Weryfikacja umów najmu oraz dochodów z tytułu opłat za żywnienie

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała w latach 2019 oraz 2020 dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 13 037,48 zł oraz 4 342,31 zł. Weryfikacji poddano kartoteki kont dłużników za lata 2019 i 2020, w zestawieniu z umowami oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności, czynszu (14 dni od wystawienia faktury) zostały uregulowane w umowach najmu. Weryfikacja terminów płatności czynszu w latach 2019, 2020 oraz 2021 dla:

1. kontrahenta UKS Czuchowianka wykazała, że:

- nie naliczono należnych odsetek ustawowych od nieopłaconych należności w kwocie:
 - 2,12 zł z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0032/2018 z 31.12.2018 r. na kwotę 615 zł, z terminem płatności 14.01.2019 r., opłaconej 1.02.2019 r. na kwotę 615 zł,
 - 1,49 z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0003/2019 z 31.01.2019 r. na kwotę 1 550 zł, z terminem płatności 14.02.2019 r., opłaconej 19.02.2019 r.,
 - 0,42 zł z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0009/2019 z 28.02.2019 r. na kwotę 553,50 zł, z terminem płatności 14.03.2019 r., opłaconej 18.03.2019 r.
- nieprawidłowo naliczono odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, zamiast prawidłowo naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie, tj. w kwocie:
 - 0,10 zł, (prawidłowo 0,07 zł) z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0038/2019 z 31.10.2019 r. na kwotę 369 zł, z terminem płatności 14.11.2019 r., opłaconej 15.11.2019 r.,
 - 0,41 zł (prawidłowo 0,24 zł) z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0009/2020 z 29.02.2020 r. na kwotę 430,50 zł, z terminem płatności 14.03.2020 r., opłaconej 19.03.2020 r.,
 - 0,07 zł (prawidłowo 0,06 zł) z tytułu nieopłaconej faktury nr SP6/D/0016/2020 z 31.03.2020 r. na kwotę 184,50 zł, z terminem płatności 14.04.2020 r., opłaconej 16.04.2020 r.

2. kontrahenta Animotion Network Jakub Kusiak wykazała, że w związku z nieopłaconą w terminie fakturą nr SP6/D/0014/2019 z 7.03.2019 r. w kwocie 123 zł, z terminem płatności 21.03.2019 r., naliczono odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych w wysokości 0,32 zł na 31.03.2019 r. i w tym dniu ujęto je w księgach rachunkowych. Natomiast 20.05.2019 r. naliczono i ujęto w księgach rachunkowych odsetki od ww. należności w kwocie 1,02 zł wyliczone na dzień zapłaty 2.05.2019 r. tj. niezgodnie z zapisami polityki rachunkowości ujętymi w rozdziale II *Obowiązujące metody wyceny*

aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, gdzie zapisano, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ujmuje się w księgach rachunkowych od zapłaconych w momencie ich zapłaty oraz od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału. Ponadto otrzymaną 2.05.2019 r. wpłatę w kwocie 123 zł ujęto w księgach rachunkowych na poczet należności głównej, niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy z kontrahentem, tj. że jeśli najemca jest opóźniony w płatnościach wynajmujący ma prawo zaliczać napływające płatności według następującej kolejności: odsetki i opłaty, zadłużenie główne od najstarszego.

W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami stwierdzono brak zawiadomienia organu nadzorującego o zawarciu w 2019 r. dwóch umów najmu z ██████████ ANIMOTION NETWORK oraz ██████████ INVESTMENT. Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 obowiązującej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, 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.

Weryfikacji poddano również wrywkowo karty kontowe rodziców z tytułu odpłatności za żywienie w 2019 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.6. 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 2020 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym w dniu 28.05.2020 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 94 330,54 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2020 r., tj. w dniu 29.09.2020 r. w kwocie

31 443,51 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 18.11.2020 r. oraz 3.12.2020 r. ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 5 979,45 zł, co zostało dokonane w dniu 18.12.2020 r.

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

1. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2020 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 35,97 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 108 924,71 zł. **Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy ustalono na 36 etatów wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 109 015,55 zł i była zawyżona o 90,84 zł. Powyższa rozbieżność wynikała z niedokładnego przeliczenia etatów kilku nauczycieli, u których nastąpiły zmiany w zatrudnianiu w trakcie trwania miesiąca.**

2. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2020 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien wynosić 10 324,70 zł dla 6,66 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 10 464,30 zł wyliczoną z zastosowaniem przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na 6,75 etatu. **Powyższa rozbieżność wynikała z ujęcia w przeliczeniu w lipcu i sierpniu pełnego etatu pracownika, który w lipcu przeszedł na emeryturę i spowodowała zawyżenie odpisu o 139,52 zł.**

3. Emeryci i renciści – byli nauczyciele – zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. Z uwagi na sytuację epidemiologiczną związaną z SARS-COV2, w celu ustalenia kwoty odpisu, przed przekazaniem jego pierwszej transzy dokonano przeliczenia w oparciu o decyzje ZUS z 2019 r., a następnie zgodnie ze wskazaniem MCO w Tychach w listopadzie dokonano korekty odpisu z uwzględnieniem kwot z decyzji z 2020 r. dostarczonych do szkoły przez

emerytów. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2020 r. przez 7 emerytów świadczeń wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez szkołę w 2020 r. W wyniku powyższego ustalono, iż odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami oraz nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne, zgodnie z faktycznymi danymi o wysokości pobieranych przez nich rent i emerytur winien wynosić **10 797,60 zł**. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano **10 860,66 zł**, czyli **kwotę odpisu zawyżono o 63,06 zł**. Wykazana różnica wynika ze sposobu wyliczenia podstawy odpisu, tj.:

- przemnożenia wysokości zwaloryzowanych emerytur, wynikających z kopii decyzji ZUS przysługujących od marca 2020 r., przez 12 miesięcy podczas gdy przez 2 miesiące emeryci pobierali emerytury w wysokości sprzed waloryzacji,
- zaokrągleniu niektórych pobieranych emerytur do pełnych złotych.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2020 r. utworzono odpis na ZFŚS na 5 emerytowanych pracowników administracji i obsługi w kwocie 1 291,90 zł. Zgodnie ze wskazaniem MCO w Tychach zamieszczonym na druku „Przeliczenie planu na ZFŚS w oparciu o rzeczywiste zatrudnienie” przeliczeniu na koniec roku podlegała również liczba emerytów i rencistów objętych opieką socjalną. **W związku z powyższym w przeliczeniu uwzględniono byłego pracownika, który przeszedł na emeryturę w lipcu 2020 r., co jednocześnie oznacza, że odpis na emerytowanych pracowników administracji i obsługi został zawyżony o 258,38 zł.** Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym **liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych**, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Powyższy przepis obliuguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie pracowników. Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów.

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym

zarządzeniem nr 21/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. Ks. Karola Palicy w Tychach z dnia 1.04.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu fundusz jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej osób uprawnionych w tym:

1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
2. Dofinansowanie do wypoczynku letniego tzw. 'wczasy pod gruszą',
3. Dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci osób uprawnionych,
4. Dofinansowanie do imprez sportowo – rekreacyjnych, kulturalno – oświatowych,
5. Zapomogi losowe,
6. Zapomogi pieniężne w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie wiosennym oraz jesienno – zimowym,
7. Pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe,
8. Paczki świąteczne dla dzieci do ukończenia 14 roku życia,
9. Pomoc rzeczowa dla pracowników przebywających na długotrwałym zwolnieniu lekarskim (powyżej 30 dni), w formie paczki żywnościowej
10. Dofinansowanie opłat za pobyt dzieci w żłobku, przedszkolu lub innych formach wychowania przedszkolnego.

W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie ww. świadczeń przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie ustalono jako np.: „do 250 zł, do 300 zł, do 350 zł, do 400 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 na których są przyznawane. Zaznaczyć należy, iż w regulaminie precyzyjnie określono terminy składania wniosków na poszczególne świadczenia, wobec czego kwoty dofinansowania np. do wypoczynku letniego, zapomogi wiosennej, zapomogi jesienno-zimowej ustalane są tylko raz w roku.

W jednostce podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, w którym wskazuje średni miesięczny dochód brutto z miesiąca

poprzedzającego złożenie wniosku przypadający na jednego członka w rodzinie. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano udzielone w 2020 r. świadczenia stwierdzając, że świadczenia wypłacano na zasadach określonych w regulaminie, w kwotach ustalonych dla poszczególnych przedziałów dochodowych. W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W ramach wydatków osobowych poniesionych w latach 2019, 2020 i II kwartale 2021 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

- nagród jubileuszowych dla 6 pracowników na łączną kwotę 43 230,98 zł,
- odpraw emerytalnych dla 3 pracowników w tym 2 dla nauczycieli oraz odprawy z art. 20 KN na łączną kwotę 78 558,12 zł 57 660,12 zł,
- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 15 pracowników na łączną kwotę 28 973,87 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- nieprawidłowo ustalono liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela (nr umowy 4491) zatrudnionego od 25.02.2020 r. do 13.03.2020 r. Nauczycielowi przysługiwało 12 dni urlopu wypoczynkowego, mając na uwadze, że ww. pracownik nie wykorzystał ani jednego dnia urlopu w naturze należało wypłacić ekwiwalent za 12 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. W piśmie Dyrektora kontrolowanej jednostki z dnia 30.03.2020 r. skierowanym do Działu płac MCO wskazano natomiast, iż należy wypłacić ekwiwalent za 11 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Weryfikacji poddano również sposób obliczenia kwoty ekwiwalentu w oparciu o roczną kartę wynagrodzeń stwierdzając, że w okresie zatrudnienia pracownikowi nie wypłacono dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto, przy wyliczeniu kwoty ekwiwalentu również nie uwzględniono ww. dodatku. W związku z powyższym w trakcie trwania czynności kontrolnych skorygowano błąd dot. ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu, a następnie ponownemu przeliczeniu poddano wynagrodzenie ww. osoby oraz kwotę ekwiwalentu z uwzględnieniem prawidłowej ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz kwoty dodatku za wieloletnią pracę. Jak wynika z dokumentacji przedłożonej przez pracowników MCO w Tychach w dniu 29.09.2021 r. sporządzono listę płac, zgodnie z którą nadpłacono błędnie ustaloną kwotę wynagrodzenia o 519,14 zł brutto oraz kwotę ekwiwalentu o 793,88 zł brutto,

- nieprawidłowo ustalono liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego
20

nauczyciela (nr umowy 4492) zatrudnionego od 1.03.2020 r. do 26.06.2020 r. Nauczycielowi przysługiwało 23 dni urlopu wypoczynkowego, mając na uwadze, że ww. pracownik nie wykorzystał ani jednego dnia urlopu w naturze należało wypłacić ekwiwalent za 23 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. W piśmie Dyrektora kontrolowanej jednostki z dnia 4.05.2020 r. skierowanym do Działu płac MCO wskazano natomiast, iż należy wypłacić ekwiwalent za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego,

- nieprawidłowo wyliczono kwotę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprzez nieuwzględnienie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa niżej wymienionych nauczycieli, z którymi rozwiązano stosunek pracy w dniu 21.06.2019 r.:

- za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela (nr umowy 3973),
- za 42 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela (nr umowy 3786),
- za 42 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela (nr umowy 3144),
- za 56 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nauczyciela (nr umowy 3809).

Zgodnie z § 6 rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455) ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy nauczycieli ustala się, stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy. W myśl § 1 ust. 1 pkt 3 w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, uwzględnia się m.in.: wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

- nieprawidłowo ustalono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nauczyciela (nr umowy 13) za 35 lat pracy na dzień 31.08.2020 r. i w tym dniu nagrodę wypłacono. Jak wynika natomiast z dokumentów zawartych w aktach osobowych pracownika, po uwzględnieniu urlopów bezpłatnych na dzień 31.08.2020 r. staż pracy ww. pracownika wynosił 34 lata 11 miesięcy i 28 dni, co oznacza, iż nagroda została wypłacona przed dniem nabycia prawa do niej. Prawidłowo ustalona data nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy ww. nauczyciela przypadła zatem na 2.09.2020 r. **Mając na uwadze, że od 1.09.2020 r. zmienione zostało wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody miało wpływ na jej wysokość tj. została ona zaniżona o kwotę 549,60 zł.**

- błędnie ustalono wysokość nagrody jubileuszowej nauczycielowi (nr umowy 9) za 30 lat pracy przypadającej na dzień 29.04.2020 r. Jak wynika z rocznej karty wynagrodzeń, w wyliczeniu kwoty nagrody nie uwzględniono dodatku z tyt. opiekuna stażu. **Wobec powyższego nagroda została zaniżona o 104,98 zł.**

Jak wynika natomiast z § 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 szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) kwotę nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, co oznacza, że do wynagrodzenia uwzględnia się m.in. dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny oraz za warunki pracy.

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

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 6 określone zostały zarządzeniem Dyrektora nr 20/2017/2018 z 24.04.2018 r. z późn. zm. w którym wprowadzono tabelę norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, stanowiącą załącznik nr 3 do ww. zarządzenia. Wyrzykowej kontroli poddano przydział odzieży roboczej dla pracowników na podstawie ww. tabeli w konfrontacji z fakturami dotyczącymi zakupu odzieży i obuwia roboczego i kartami ewidencji odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej prowadzonymi zgodnie z zarządzeniem odrębnie dla każdego pracownik, nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.8. Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy

w Tychach i oraz pracowników MCO, tj. specjalisty realizującego zadania głównego księgowego i specjalisty ds. płac o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 24 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 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Szkole Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach mgr Jolanta Pająk oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr Dorota Gnacik 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 18.10.2021 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęćka
1.	Jolanta Pająk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 im. Karola Palicy w Tychach	/-/ Jolanta Pająk
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.	Ewelina Jendrysik – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 6 im. ks. Karola Palicy w Tychach	/-/ Ewelina Jendrysik
5.	Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Anna Wardzińska
6.	Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Szymańska