

DUK.1711.9.2021

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 2.08.2021 r. do 20.08.2021 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr 0052.1/53/21, wydanego 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 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- 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 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 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.),
- Statut Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach.

## 2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

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

Szkoła pełni funkcję szkoły obwodowej dla uczniów zamieszkałych w obwodzie, którego granice ustalone są w uchwale Rady Miasta Tychy. Szkoła jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu gminy Tychy, a uzyskane wpływy odprowadza na rachunek bankowy gminy Tychy. W statucie szkoły zawarto zapis, że **„Szkoła prowadzi rachunek dochodów własnych na podstawie odrębnych przepisów”**. 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 określone w podstawie programowej szkoły podstawowej, uwzględniające cele i zadania wychowawczo-profilaktyczne i edukację dla bezpieczeństwa, zgodnie ze swym charakterem opisanym w Statucie.

W roku szkolnym 2019/2020 utworzono 29 oddziałów dla 554 uczniów, a w roku 2020/2021 utworzono 27 oddziałów dla 518 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 1 im. Rudolfa Zareby 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 inż. Krzysztof Juranek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach od 1.09.2006 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 Elżbieta Tymek – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach w okresie od 13.11.2017 r. do nadal zastępowana przez:
  - mgr Martę Kotarba-Szatoń w okresie od 11.12.2018 r. do 30.04.2019 r.,
  - mgr Irenę Młoczek w okresie od 1.05.2019 r. do 31.07.2019 r.,
  - mgr Barbarę Adler w okresie 1.08.2019 r. do 10.09.2019 r.

### **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 2020 r. oraz I 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.,
- Wyrywkowo 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:

- Zarządzenie nr 0161/8/2018/19 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 28.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia od 1.03.2019 r. Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/7/2019/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 27.01.2020 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 0161/7/2019/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 20.12.2019 r. wprowadzające od 1.01.2020 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/16/2013/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 15.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby wraz z aneksami,
- 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	4 543 781,00	5 091 464,29	2 679 645,38
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	11 147,90	8 970,00	2 920,00
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	443 758,14	354 742,72	174 743,32
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	207 481,51	237 320,75	126 752,97
80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	45 719,25	51 724,76	63,25
80195 – Pozostała działalność	6 330,99	0,00	0,00
85401 – Świetlice szkolne	275 670,23	254 519,29	134 042,77
85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	4 261	4 686,00	1 400,00
<b>Razem:</b>	<b>5 538 150,02</b>	<b>6 003 427,81</b>	<b>3 119 567,69</b>

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 i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący

odpowiednio 87,41 %, 89,91 % oraz 93,15 %.

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 stwierdzając w sprawozdaniu za III i IV kwartał 2020 r. niezgodność w zakresie należności w rozdziale 80148 § 0830 o 0,33 zł w związku z błędnym księgowaniem dot. zaliczenia nadpłaty powstałej w dniu 31.03.2020 r. w kwocie 0,33 zł z tyt. opłaty za żywienie na poczet bieżących należności. W dniu 30.09.2020 r. dokonano księgowania na koncie: 221 Wn/Ma 221 ze znakiem minus w kwocie 0,33 zł zaniżając tym samym przypis należności na koncie 221 o 0,33 zł.**

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 rok	2020 rok	II kwartał 2021
		0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	26,00	0,00
		0690 Wpływy z różnych opłat	144,00	81,00	45,00
801	80101	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	41 684,12	13 106,50	4 890,00
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	3,20	7,38	0,00
		0940 Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	7,25	171,10	0,00
		0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	172,94	0,00
		0970 Wpływy z różnych dochodów	2 414,34	1 395,06	549,73
	80148	0830 Wpływy z usług	197 400,51	94 383,97	34 058,41
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	89,31	70,47	7,08
<b>Razem:</b>			<b>241 742,73</b>	<b>109 414,42</b>	<b>39 550,22</b>

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 cząstkowych 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 weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych dotyczących dochodów w 2019 r. oraz wydatków w trzecim kwartale 2020 r. i pierwszym kwartale 2021 r. **stwierdzając że:**

- że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
- przestrzeganie art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
- że wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
- zobowiązania generalnie 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 poza przypadkami, w który stwierdzono uregulowanie zobowiązań nie w terminie wynikającym z faktury tylko w terminie po uzyskanej prolongacie uprzednio ustalonego terminu, co dotyczyło:
  - duplikatu z 13.10.2020 r. do faktury F5 208/TOM/2020 z 7.09.2020 r. (wpływ do MCO 14.10.2020 r.) na kwotę 73,80 zł za usługę informatyczną z terminem płatności 21.09.2020 r. przesuniętym do 27.10.2020 r. zapłaconej 14.10.2020 r.
  - faktury nr FAE/000011/10/2020 z 5.10.2020 r. (wpływ do MCO 27.10.2020 r.) na kwotę 123 zł za zakup sprzętu informatycznego z terminem płatności 19.10.2020 r. przedłużonym do 30.10.2020 r. zapłaconej 29.10.2020 r.
  - duplikatu z 28.12.2020 r. do faktury 118/6/2020 z 10.06.2020 r. (wpływ do MCO 28.12.2020 r.) za przegląd klimatyzacji na kwotę 553,50 zł z terminem płatności

17.06.2020 r. przesunięty do 31.12.2020 r., którą uregulowano 29.12.2020 r.

- faktury nr FVAT2021/0874 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 65,50 zł za monitoring z terminem płatności 14.04.2021 wypływ do MCO 1.04.2021 r. zapłacono 21.04.2021 termin przesunięto do 28.04.2021 r.

- 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:

405 Wn/Ma 130 – przelanie środków na rachunek ZFŚS – I transza (z pominięciem konta 240)

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.

- uchybienie zapisom § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którym, odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Tymczasem **na koniec I i II kwartału 2019 r. nie naliczono odsetek od nieuregulowanych należności które za I kwartał stanowiły kwotę 0,30 zł, a za II kwartał stanowiły kwotę 8,11 zł.**

#### 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 w jednostce. W okresie od 1.01.2020 r. w szkole obowiązywał regulamin z 20.12.2019 r. wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 0161/7/2019/2020 zgodnie z którym:



- zamówienia, których wartość nie przekracza 6 000 euro – należy przeprowadzić z należytą starannością rozeznanie rynku. Rozeznania rynku można dokonać w formie elektronicznej – przeglądając strony internetowe sklepów lub stacjonarnej – odwiedzając miejsca, w których można dokonać określonych zamówień.
- zamówienia o wartości powyżej 6 000 euro do 130 000 zł prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Należy przeprowadzić udokumentowane rozeznanie rynku w co najmniej jednej z form:
  - przekazania zapytanie ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców,
  - zebranie i porównanie co najmniej trzech ofert publicznych na stronach internetowych,
  - porównanie cen zawartych w ofertach złożonych we wcześniejszych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie tożsamego zamówienia publicznego.

**W regulaminie nie uwzględniono założeń wskazanych w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opisu 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.**

Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół, który po wyborze najkorzystniejszej oferty przekazuje się do zatwierdzenia Kierownikowi Jednostki.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2020 r. jednostka udzieliła przykładowo następujących zamówień publicznych:

- na zakup artykułów spożywczych o wartości 76 928,88 zł w tym 29 876,62 zł w Spółdzielni Pracy Handlowo Usługowej ul. Wałowa. Do kontroli przedłożono trzy notatki służbowe dotyczące zamówień o wartości wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6 000 euro do 30 000 euro na warzywa i owoce, mięso i wędliny oraz artykuły spożywcze. W żadnej notatce nie dokonano oszacowania wartości zamówienia. Nie odnotowano w jakiej formie dokonano rozeznania rynku jedynie w trakcie kontroli wyjaśniono, że dokonano sondażu telefonicznego, co w przypadku szerokiej gamy artykułów spożywczych wydaje się być nierealne. **W notatkach odnotowano tylko nazwy oferentów (trzech w zakresie mięsa i wędlin oraz art. spożywczych, a dwóch w zakresie warzyw i owoców) wskazując w pozycji cena taką samą cenę w danej kategorii. Zgodnie z wyjaśnieniami wymieniona w notatce cena to kwota jaką zamawiający zamierza**

**przeznaczyć na zamówienie.** W notatkach wskazano, że w zakresie art. spożywczych wybrano ofertę Spółdzielni Pracy Handlowo Usługowej w Tychach z uwagi na najlepsze ceny i jakość „solidny dostawca”, w zakresie dostawy mięsa i wędlin wybrano firmę Starowiejskie Specjały z Pszczyny z argumentacją: konkurencyjne ceny, dobry towar, długotrwały kontakt (sprawdzony pod każdym względem), w zakresie warzyw i owoców wskazano, że obie oferty są dobre tj. firmy Adamos Tychy, Mango Tychy. W analogiczny sposób udzielano zamówień w 2021 r. i 2019 r. udzielając zamówień ww. kontrahentom, bez uprzedniego zawarcia z nimi umowy.

**Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu postanowień regulaminu w zakresie: zachowania uczciwej konkurencji oraz przejrzystości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, § 3 regulaminu dotyczącego wszczęcia procedury udzielenia zamówienia (w tym określenia i ustalenia w sposób jednoznaczny przedmiotu zamówienia i ustalenia jego wartości szacunkowej), udokumentowania przeprowadzonej procedury i sporządzenia protokołu oraz zatwierdzenia protokołu z postępowania przez kierownika jednostki.**

- na montaż systemu sygnalizacji włamania i napadu o wartości 23 494,23 zł

Zapytanie ofertowe skierowano drogą mailową do trzech wykonawców, na które odpowiedziało dwóch wykonawców. Wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę w kwocie 17 736 zł netto co stanowiło kwotę brutto 21 815,28 zł (konkurencyjna oferta opiewała na kwotę brutto 22 932,74 zł). Na udzielenie zamówienia montażu systemu włamania i napadu nie zawarto umowy. **Na podstawie faktury nr 20/01/05/060125 z dnia 29.06.2020 r. poniesiono koszt za montaż systemu w kwocie 21 815,28 zł, ale dodatkowo poniesiono na rzecz wykonawcy koszt 1 580,55 zł na podstawie faktury z tego samego dnia o nr 20/01/05/060126 za dwie kamery. Tym samym poniesiono koszt w kwocie 23 395,83 zł większy niż koszt konkurencyjnej oferty. Zaznaczyć należy, że w opisie zamówienia i złożonej ofercie były przewidziane dwie kamery. Jeżeli wobec tego zamówiono dodatkowo dwie kamery świadczy to o złym opisie zamówienia systemu sygnalizacji i włamania, w innym przypadku oznacza to, iż zamówienia nie udzielono wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.**

- sprzęt komputerowy w łącznej kwocie 112 656,78 zł (zakupy na kwotę 97 780,55 zł zostały dokonane w Grupa E Sp. z o.o. ) w tym m.in. zakupiono:

- w kwietniu 13 tabletów o wartości 5 836,35 zł,
- w czerwcu 12 tabletów o wartości 6 420,60 zł, laptop o wartości 2 201,70 zł,
- w lipcu serwer, monitor interaktywny, 21 laptopów z oprogramowaniem do pracowni komputerowej o wartości 68 959,95 zł,
- w listopadzie 5 tabletów o wartości 3 648,18 zł i 2 laptopy o wartości 6 150 zł,

- w grudniu monitor interaktywny za kwotę 7 050 zł i 4 laptopy o łącznej wartości 12 390 zł. Dokonując ww. zakupów przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne tylko w zakresie zakupu pracowni komputerowej.

Drogą mailową skierowano do 3 wykonawców zapytanie o przedstawienie kosztu pracowni komputerowej na 20 stanowisk (laptopy, licencje, serwer i dysk) wraz z montażem i konfiguracją w terminie do 24.07.2020 r. z podaniem max. kwoty tj. 65 000 zł. Kierując zapytanie do dostawców nie określono specyfikacji sprzętu, podzespołów, rodzaju licencji, serwera zastosowania dysku, która pozwoliłaby dokonać wyboru wg kryterium cena przy określonych wymaganych parametrach sprzętu. O wyjaśnienia w zakresie szczegółów zamówienia zwrócił się z zapytaniem jeden z wykonawców tj. ARSO Komputery uzyskując informację: procesor Intel, dysk 256 GB, pamięć 8 GB, oprogramowanie Office 2019, brak szczególnych wymagań w zakresie serwera. Wykonawca ten złożył ofertę wg tych parametrów na kwotę 58 298 zł. Pozostałe oferty złożyła:

- Pracownia Komputeryzacji Przedsiębiorstw Bilans z ceną 64 662,24 zł
- Grupa E Sp. z o. o. z ceną 56 457 zł,

Z przeprowadzonego postępowania zamiast protokołu sporządzono notatkę służbową w której wskazano, że wybrano ofertę z najniższą ceną tj. ofertę Grupa E Sp. z o. o. Na realizację zamówienia nie zawarto umowy, w której określono by termin jego realizacji. Pomimo złożonej oferty na kwotę 56 457 zł jednostka poniosła koszt w kwocie 66 533,45 zł na podstawie faktury nr FAE/000010/09/2020 z 31.08.2020 r. za 21 laptopów w tym jeden za kwotę 3 499,35 zł, a pozostałe w cenie jednostkowej 2 275,50 zł , 21 licencji, serwer oraz monitor interaktywny z podstawą jezdną za kwotę 7 050 zł. **Wobec powyższego oprócz sprzętu, którego dotyczyło zamówienie dodatkowo u dostawcy zakupiono trzy dodatkowe składniki tj. laptop i oprogramowanie Office oraz monitor interaktywny na łączną kwotę 10 881,45 zł.**

Zarządzeniem nr 0161/20/2013/2014 z dnia 18.06.2014 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach zmienił zarządzenie nr 0161/18/2013/2014 z dnia 19.05.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach poprzez **anulowanie załącznika o treści „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach. Kolejny regulamin, który został opisany powyżej wprowadzono od 1.01.2020 r., co oznacza, iż w 2019 r. nie obowiązywał żaden regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych.** Szkoła w 2019 r. poniosła wydatki na zakup żywności w łącznej kwocie 195 544 zł. Zakupy żywności zostały dokonane w sposób analogiczny jak w 2020 r. Ponadto w 2019 r. szkoła udzieliła zamówienia na zakup szafek dla uczniów. W styczniu 2019 r. do pięciu firm drogą mailową

skierowano zapytanie z prośbą o wycenę **420** szafek metalowych malowanych proszkowo wyposażonych w drążek z min 2 wieszakami, otworami wentylacyjnymi, zamkiem, numeracją, kotwionych do ścian i dodatkową wycenę półki w szafce. Termin składania ofert wyznaczono do 1.02.2019 r., a termin realizacji dostawy 17.06.2019 r. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że oferty przesłała:

- FH System na kwotę 72 151,80 zł bez kotew montażowych do ścian,
- PROMAG S. A bez wyceny usługi wniesienia – oferta nie zawierała całościowej wyceny,
- Met-Pol wskazała cenę jednostkową jednej skrytki 99 zł netto, a za dodatkową półkę 5 zł netto,
- MMB s.c. [REDAKTOWANE] – oferta opiewająca na kwotę **49 790,40 zł brutto** – oferta nie zawierała numeracji szafek.

W przedłożonej dokumentacji nie było porównania ofert.

Szkoła prowadziła dalszą korespondencje mailową z MMB s.c. [REDAKTOWANE], w której poproszono o dodatkowe wyposażenie szafek w lustro, numerację szuflad na obuwie i koszt montażu stopek poziomujących.

Ostatecznie u ww. dostawcy zakupiono **430** szafek kotwionych do ściany z półką, stopka z regulacją, lustrem i numeracją przy jednostkowej cenie 122 zł netto (400 szt.) i cenie 119,50 zł (30 szt.) ponosząc łączny koszt w kwocie **64 433,55 zł brutto na podstawie faktury FV 20/07/2019 z 17.07.2019 r. Ponadto dodatkowo szkoła w tym samym dniu na podstawie faktury nr 19/7/2019 nabyła 100 szafek z ceną jednostkową netto 94,40 zł ponosząc łączny koszt 11 611,20 zł.**

Podsumowując, opisane powyżej nieprawidłowości nie pozwalają uznać przeprowadzonych postępowań jako zgodnego z przyjętymi w obowiązującym regulaminie zasadami: uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi z zachowaniem należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ponadto, 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.

#### 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	2 441 686,41
• 011-001 – budynki i lokale	3 331 119,25
• 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	510 415,85
• 011-004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	8 884,21
• 011-005 – maszyny , urządzenia i aparaty specjalistyczne	14 640,00
• 011-006 – urządzenia techniczne	27 494,23
• 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	235 137,09
<b>Razem 011:</b>	<b>6 569 377,04</b>
• 013 – Pozostałe środki trwałe	399 280,04
• 014 – Zbiory biblioteczne	80 046,49
• 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	38 202,81

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.

W 2020 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 23 494,23 zł w związku z zakupem systemu sygnalizacji i włamania, a wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 48 039,35 zł w związku z zakupem 7 laptopów

i 3 notebooków na kwotę 30 439,35 zł, dwóch monitorów interaktywnych na kwotę 14 100 zł oraz serwera za 3 500 zł, Zwiększeniu uległa wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 7 776,68 zł w związku z zakupem programu antywirusowego i Microsoft Office. Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2020 r.-składniki wyposażenia m.in.: tablety (31 szt.), laptopy (20 szt.), notebooki (3 szt.) , projektory multimedialne (2 szt.), głośniki (3 szt.).

W związku z korzystaniem przez pracowników z przenośnego sprzętu komputerowego (w szczególności w okresie zamknięcia szkoły w związku z pandemią) będących własnością pracodawcy, zwraca się uwagę na konieczność prawidłowego powierzenia mienia. Na podstawie art.124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) pracodawca może powierzyć pracownikom mienie, z obowiązkiem zwrotu lub wyliczenia się. W przypadku odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone pracodawca powinien wykazać prawidłowe powierzenie mienia. Istotne jest, aby pracownik wyraził zgodę na przyjęcie odpowiedzialności za mienie, które może nastąpić na podstawie umowy o odpowiedzialności materialnej, oświadczenia, pokwitowania odbioru, podpisania deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności, protokołu zdawczo-odbiorczego. Ważne, aby zgoda pracownika na przyjęcie mienia została wyrażona na tyle wyraźnie, by nie budziła wątpliwości, dlatego forma pisemna jest najbezpieczniejsza.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach środki trwale inwentaryzuje się corocznie 31 grudnia – nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego, a środki trwale 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 1 ankietę celem określenia czy budynek i plac zabaw szkoły znajdują się na terenie strzeżonym. W związku z powyższym budynek SP nr 1 uznaje się za teren strzeżony, a poprzednia inwentaryzacja odbyła się w 2016 r.

Zgodnie z zarządzeniem nr 021/65/2019 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 29.10.2019 r. w terminie od 21.11.2019 r. do 2.12.2019 r. wg stanu na dzień 21 listopada 2019 r. metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową, obce składniki majątku oraz na dzień 31.12.2019 r. – magazyn. Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, w okresie od 21.11.2019 r. do 2.12.2019 r., poprzez sczytanie kolektorem danych kodów kreskowych znajdujących się na środkach trwałych oraz spisanie na arkuszach akcydensowych nr 000239 – 000242 (111 pozycji) oraz nr 000243 (4 pozycje). Z przedłożonych do kontroli „zestawień zbiorczych spisów z natury” z 5.12.2019 r., w których dokonano wyceny oraz porównano stan faktyczny w dniu spisu ze stanem księgi w dniu spisu, wynikały następujące różnice inwentaryzacyjne:

- w zakresie środków trwałych:
  - niedobór w postaci: dwóch kotłów gazowych na łączną kwotę 41 988,30 zł oraz zestaw komputerowy na kwotę 4 284,01 zł,
  - nadwyżkę w postaci: zestawu komputerowego na kwotę 4 284,01 zł,
- w zakresie pozostałych środków trwałych:
  - niedobory w postaci: komputera (SP001/K1/II/14/00048), projektora multimedialnego (SP001/K1/V/8/00002), chłodziarko-zamrażarki Polar (SP001/K1/II/2/00002),
  - nadwyżki kserokopiarki KYOCERA (SP001/K1/V/8/00002) na kwotę 1 490 zł,
  - niedobory i nadwyżki w postaci: zestawu komputerowego, drukarki, notebooków, radiomagnetofonów, projektorów, chłodziarko-zamrażarki, zamrażarki, szatkownicy do warzyw, stołu do tenisa stołowego, trampoliny, skrzyni gimnastycznej,
- w zakresie środków ewidencjonowanych ilościowo wykazano 519 szt. niedoborów oraz 99 szt. nadwyżek.

Ponadto na 111 pozycjach arkuszy spisu z natury nr 000239 – 000242 stwierdzono nadwyżki wyposażenie w ilości 323 sztuk. Na arkuszu akcydensowym o nr 000243 spisano 2 urny wyborcze, 8 osłon wyborczych, stojak na flagę oraz 2 urny wyborcze.

Dyrektor jednostki w pismach z dnia 20.12.2019 r. wyjaśnił pochodzenie różnic między stanem faktycznym i księgowym wykazanych podczas spisu z natury oraz poinformował o zmianie miejsca użytkowania 71 z tych składników. W wyjaśnieniu wskazano, że:

- niedobór kotłów gazowych wynikał z dokonania ich utylizacji na podstawie otrzymanej w dniu 30.10.2019 r. ekspertyzy, z której wynikało, że nie nadają się do eksploatacji, a protokół likwidacji nie został dostarczony do MCO przed spisem z natury natomiast niedobór i nadwyżkę zestawu komputerowego należy uznać za pozorny w związku ze

zmianą miejsce użytkowania tego składnika majątku,

- w zakresie pozostałych środków trwałych, tj. „niedobory komputera, projektora multimedialnego i chłodziarko-zamrażalki i nadwyżki tych składników majątkowych spisanych na arkuszach spisu z natury nr 000239 (poz. 12 i 24) i 000242 (poz. 104) należy uznać za pozorne bowiem w zakresie komputera czytnik nie czytał kodu w trakcie spisu, projektor nie posiadał numeru inwentarzowego w trakcie spisu, a nazwa chłodziarko-zamrażarki Polar została w księgach ilościowo-wartościowych błędnie wprowadzona, powinno być Whirlpool. Natomiast nadwyżkę kserokopiarki KYOCERA o numerze inwentarzowym SP001/K1/V/8/00002 wyjaśniono, że jest to własność prywatna, omyłkowo została przyklejona naklejka i prosi się o nieujmowanie w ewidencji. Niedobór notebooka Lenovo o nr SP001/K1/II/6/00011 oraz nadwyżkę Notebooka Lenovo o nr SP001/K1/II/6/00010 wyjaśniono naniesieniem na niego błędnego numeru, zatem należy uznać je za pozorne. Pozostałe wykazane niedobory i nadwyżki wyjaśniono jako pozorne w związku ze zmianą miejsca ich użytkowania.

- środków ewidencjonowanych ilościowo wskazano zmianę miejsca użytkowania dla 85 sztuk niedoborów i nadwyżek. Dla pozostałych niedoborów i nadwyżek wskazano:

- prośbę o usunięcie ze stanu bowiem składniki wyposażenia zostały wyrzucone do kontenera firmy Master w związku z dużą eksploatacją i zniszczeniem tj. 2 sofy, 1 magnes, piłka piankowa, 8 szt. piłek siatkowych, 8 szt. piłek nożnych, 25 szt. pojemników plastikowych, piankowa piłka nożna, książka, przyrząd do gimnastyki Olymp, walizka na apteczkę, 4 szt. kół matematycznych, księga przysłów, zdjęcia mój dzień 365 rzeczy z papieru i tektury, dzwonki chromatyczne, moja ojczyzna, niemieckie rzeczowniki z podpisami, 19 szt. pomocy dydaktycznych, 7 szt. piłek nożnych, 32 szt. skakanek, 6 jaj, 16 szt. krzeseł tapicerowanych. Do kontroli nie przedstawiono protokołów likwidacji ww. wyposażenia.

- prośbę o usunięcie z inwentarza szkoły omyłkowo wprowadzonych, a wydanych jako nagrody dla dzieci na pikniku szkolnym w 2018 r. 4 szt. kół frisbee, 10 szt. piłek nożnych,

- prośbę o uznanie niedoborów jako pozorne bowiem:

- \* składniki majątku nie zostały okazane komisji inwentaryzacyjnej tj. 2 adaptory Magic Domgle, radiomagnetofon,

- \* składniki majątku zostały błędnie oklejone, bądź nie posiadały numeru inwentarzowego w trakcie spisu z natury i wykazane zostały w nadwyżkach tj. 2 krzesła obrotowe, głośniki ACME, maszynka elektrostatyczna, krzesło czarne flow, 6 atlasów przyrody, materac składany,

- \* w trakcie spisu bramki do piłki potraktowano jako jeden zestaw, a w księgach widnieją dwie bramki,



- \* drabinki gimnastyczne w księgach inwentarzowych wprowadzono jako 2 sztuki, a w rzeczywistości jest to jedna drabinka podwójna,
- \* podczas inwentaryzacji opiekun klasy przez dłuższy czas był nieobecny, a szafki były zamknięte na klucz, dlatego pomoce dydaktyczne nie zostały pokazane komisji tj. spadochron, kodeks klasowy, 2 pacynki Myszki, pacynki na rękę, 8 ramek logico, 11 bajek grajek, zestaw bambusowy, zestaw kształtki, zestaw łyżki, klocki,
- \* cztery czajniki oraz wieża Panasonic zostały zabrane do naprawy przez konserwatora co potwierdzono oświadczeniem z 3.12.2019 r.,
- \* 3 książki w trakcie inwentaryzacji były wypożyczone dzieciom,
- \* omyłkowo do programu została wprowadzona nazwa monitor Acer zamiast AOC, a sprzęt wykazany został na arkuszu spisu w poz. 100, prośba o zmianę nazwy,
- prośba o uznanie niedoborów i nadwyżek jako pozorne bowiem niedobory dotyczą wyposażenia wykazanego w nadwyżkach na arkuszach spisu z natury (11 krzeseł, 2 stoły, 32 krzesła szkolne, 1 głośnik stereofoniczny, 19 stolików uczniowskich, 19 szt. stolików uczniowskich jednoosobowych, 8 krzeseł uczniowskich, ławka szkolna dwuosobowa, stolik dziecięcy, DVD, 5 krzesełek Karolek, 54 krzesełek niebieskich, 47 krzesełek szkolnych, 2 fotele obrotowe, wieża Panasonic, 2 krzesła tapicerowane, kontenerem Moba, stół czerwony, węże hydrantowe,
- prośba o usunięcie z inwentarza płyty CD, która została zniszczona w niszczarce w związku z dużą eksploatacją, kuchni gazowej Mastercook, która została zabrana przez firmę montującą nowo zakupioną kuchenkę w dniu 18.09.2015 r.,
- **prośba o nieujmowanie w ewidencji majątku wykazanych nadwyżek składników majątkowych, które zostały błędnie oklejone**, tj.: zakupionych w latach ubiegłych i stanowiących część innego zestawu: tęczowe skrytki (SP001/K2/00833/2014) i szafy (SP001/K2/00880/2014), 2 szt. szafek małych i szafki dużej ze skrytkami kolorowymi i szafy czterodrzwiowej oraz **stanowiących własność prywatną**: pojemnika (SP001/KS/00085/2014), monitora BENQ (SP001/K2/00704/2014) oraz kserokopiarki Kyocera (SP001/K1/V/8/00002), biurka nauczycielskiego. **Zauważa się, że zgodnie z opisem konta 902 „Obce środki trwałe”, znajdującym się w zakładowym planie kont, służy ono do ewidencji obcych środków trwałych (podstawowych i pozostałych) otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Zatem wyżej wymienione składniki majątku stanowiące własność prywatną winny zostać ujęte na pozabilansowym koncie 902.**
- prośba o ujęcie składnika majątku jako nadwyżka i wprowadzenie na stan inwentarza zakupionych w latach ubiegłych: projektora Vivitek, 2 projektorów NEC, tablicy interwrite

dualboard, 2 taboretów metalowych, 14 krzeseł uczniowskich, 22 stolików uczniowskich oraz 3 stołów, 3 biurek.

**Zauważa się, że takie wyjaśnienie powstałych nadwyżek podważa rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury w latach poprzednich tj. 2016 r.**

- **prośba o nieujmowanie w ewidencji ilościowej nadwyżek nieoklejonych składników majątku stanowiących własność prywatną tj.: regału i stołu do tenisa stołowego, szafy z regałami, 2 szafek na buty, radia Philips, DVD, Wieża Philips, 4 stołów kwadratowych, 2 stołów, krzesło obrotowe,**
- prośba o ujęcie w ewidencji otrzymanych w formie darowizny: projektora Epson, szafy dwudrzwiowej metalowej, robota Photon edu, 2 sof, kserokopiarki, 4 regałów, 2 ławek szatniowych, 10 ławek szatniowych,
- prośba o nieujmowanie w ewidencji słupków do siatkówki stanowiących wyposażenie boiska,
- prośba o wprowadzenie na stan zakupionych w 2019 r. regału Ikea, kamery HDCVI, Router Access Point,
- jako obce składniki majątku wyjaśniono nadwyżki wykazane na arkuszu spisu z natury nr 000243 należące do Urzędu Miasta i przeznaczone na wybory.

Z powyższych czynności sporządzono „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury SP-1” w którym porównano salda wg ewidencji księgowej kont 011 i 013 z saldem ustalonym w drodze spisu z natury stwierdzając różnicę w kwocie ze znakiem minus 41 988,30 zł, co prezentuje poniższa tabela:

Konto	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji	Salda wg. ewidencji księgowej	Różnice
013	Pozostałe środki trwałe	379 222,28	-	379 222,28	-
011	Środki trwałe	4 104 196,40	2 441 686,41	6 587 871,11	- 41 988,30
	Ogółem aktywa	4 483 418,68	2 441 686,41	6 967 093,39	- 41 988,30

**W rozliczeniu nie wykazano różnic inwentaryzacyjnych w zakresie pozostałych środków trwałych (w kwocie 3 419,61 zł), bowiem wykazano nieprawidłową wartość salda ustalonego w drodze spisu z natury w kwocie 379 222,28 zł, które zgodnie z zestawieniem zbiorczym spisów z natury wynosiło 375 802,68 zł.**

Dyrektor Szkoły zarządzeniem nr 0161/8/19/2019/2020 z 19.12.2019 r. powołał doraźną komisję do spraw wyceny rzeczowych składników majątkowych celem wpisania do ewidencji Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach. Zgodnie z Protokołem nr 1 z 19.12.2019 r. z wyceny składników majątku Komisja zakwalifikowała do wprowadzenia na

stan majątkowy SP nr 1 i dokonała wyceny następujących składników majątkowych w celu ich wpisania na stan inwentarza jednostki tj.: krzesła uczniowskie (11 szt.) na kwotę 394,35 zł, stoliki uczniowskie (25 szt.) na kwotę 1 667,50 zł, biurka (5 szt.) na kwotę 216,50 zł, krzesła z tapicerką (3 szt.) na kwotę 84,99 zł, szafy metalowe (5 szt.) na kwotę 1 569,65 zł, tablicę interwrite na kwotę 1 599,76 zł, projektor NEC (2 szt.) na kwotę 1 950 zł, projektor Vivitek na kwotę 2 104,33 zł, kserokopiarka workcenter na kwotę 1 174 zł, taboret metalowy (2 szt.) na kwotę 79,09 zł, regał (4 szt.) na kwotę 108,01 zł, stojak na rowery na kwotę 44,19 zł. Podstawą wyceny była średnia cena trzech podobnych składników majątkowych sprzedawanych na portalach internetowych. Zatwierdzony protokół wyceny, stanowił podstawę do wpisania składnika majątku do ewidencji inwentarza jednostki.

W „Protokole z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych” wykazanych w zestawieniu zbiorczym spisu z natury oraz na arkuszach spisu z natury nr od 000239 do 000243 wskazano, że po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego proponuje się stwierdzone:

- niedobory w kwocie 41 988,30 zł zakwalifikować jako niezawinione i zmniejszyć stan księgowy oraz niedobór w kwocie 4 284,01 (011) i 24 362,20 zł (013) uznać jako pozorny,
- nadwyżkę w kwocie 4 284,01 zł (011) oraz 20 942,59 (013) potraktować jako pozorną i nie zwiększać stanu księgowego,
- niedobory w ilości 164 szt. zakwalifikować jako niezawinione i usunąć z ewidencji ilościowej,
- niedobory w ilości 355 szt. uznać jako niedobory pozorne,
- nadwyżkę w ilości 79 szt. ująć w ewidencji ilościowej, a za pozorną uznać nadwyżkę w ilości 99 szt. (wg zestawienia zbiorczego) i 22 szt. (wg. arkusza spisu z natury).

Ponadto zawnioskowano o zmianę nazwy nw. składników majątku: chłodziarko-zamrażalki Polar na chłodziarko-zamrażarka Whirlpool (SP001/K1/III/2/00002), szafa na szafa dwuczęściowa (SP001/K2/00880/2014).

Nie zawnioskowano natomiast o zmianę ilości wprowadzonych do księgi inwentarzowej 2 drabinek gimnastycznych na jedną drabinkę gimnastyczna podwójną.

Dyrektor jednostki decyzją nr 4/2019 w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zatwierdził protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych sporządzony w dniu 20.12.2019 r. W ww. protokole i decyzji Dyrektora nie zawnioskowano o dokonanie poprawek w księgach inwentarzowych w zakresie lokalizacji danych składników majątku. Natomiast wykazano je w „Informacji o zmianie miejsca użytkowania składnika majątku” z dnia 20.12.2019 r. w ilości 71 pozycji, ze wskazaniem poprzedniej i aktualnej lokalizacji.

Weryfikacji poddano dokumentację dot. przeprowadzonej inwentaryzacji placu zabaw. W arkuszu spisu z natury o numerze 000204 w pozycji nr 1 wykazano „plac zabaw”, który zgodnie z notatką dołączoną do dokumentacji wyceniono, na podstawie wykazu mienia

komunalnego Szkoły Podstawowej nr 1 w Tychach na kwotę 192 003 zł. Do arkusza spisu z natury dołączono załącznik, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład placu zabaw, tj. równoważnia (1 szt.), równoważnia łańcuchowa (1 szt.), huśtawka dwuosobowa (1 szt.), zestaw zabawowy (1 szt.), zestaw zabawowy zielony dinozaur (1 szt.), wałka huśtawka (1 szt.), regulamin (1 szt.), wieszak na ubrania (1 szt.), ławka (5 szt.), kosz na śmieci (1 szt.). Wobec braku wyszczególnienia w ww. pozycjach elementów składowych placu zabaw wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury. Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli brak wyszczególnienia elementów składowych placu zabaw wraz z ich wartością miał wpływ na przebieg inwentaryzacji placu zabaw przeprowadzonej w 2018 r. Zgodnie z załącznikiem do arkusza z natury o numerze 000108 z listopada 2018 r. w skład inwentaryzowanego placu zabaw wchodziły wszystkie ww. elementy poza regulaminem (1 szt.), wieszakiem na ubrania (1 szt.), ławkami (5 szt.) oraz koszem na śmieci (1 szt.). Elementy te pomimo, iż nie zostały ujęte w spisie znajdowały się już na terenie placu zabaw w 2018 r. Zgodnie z pisemną informacją pracownika MCO w Tychach w trakcie spisu przeprowadzonego w 2018 r. „komisja inwentaryzacyjna nie otrzymała informacji o nowym doposażeniu placu zabaw, natomiast wszystkie urządzenia zabawowe wydawały się być w podobnym stanie technicznym i nie wzbudzały żadnych różnic pod względem zużycia”. Zgodnie z protokołem z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych placu zabaw z dnia 17.09.2019 r. nie stwierdzono różnic.

Zgodnie z treścią zarządzenia na dzień 31.12.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację magazynu z żywnością stwierdzając stan zerowy, co potwierdzała ewidencja księgowa na koncie 310 „Materiały i towary”.

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

#### **4.5. Weryfikacja umów najmu oraz dochodów z tytułu opłat za żywienie.**

Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 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. Weryfikacji poddano umowy z tytułu najmów zawieranych w kontrolowanym okresie i ustalono, że Szkoła nie dopełniła ww. obowiązku. Zgodnie, z informacją uzyskaną z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami do wydziału nie wpłynęły pisma o zgodę na zawarcie umów najmu w związku z kontynuacją umów z dotychczasowymi najemcami. Do kontroli jednostka okazała pisma skierowane (bez potwierdzenia odbioru) do Wydziału Rozwoju Miasta i Funduszy Europejskich Urzędu Miasta z prośbą o kontynuację umów najmu z 15 podmiotami z 1.03.2020 r. przy czym wszystkie umowy zostały zawarte przed skierowaniem pisma oraz z 12.09.2020 r. na kontynuację 5 umów najmu jednostka. Zauważyć ponadto należy, że właściwym wydziałem w przedmiotowej sprawie jest Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

Podczas weryfikacji zapisów umów najmu w konfrontacji z wystawionymi fakturami stwierdzono, że nie dochodzą należności wynikających z postanowień umowy nr 7/2019 z 6.09.2019 r. na najem pomieszczeń z przeznaczeniem na sklepik szkolny w okresie od 9.09.2019 r. do 25.09.2020 r. W § 2 umowy ustalono czynsz najmu w wysokości 250 zł plus Vat tj. 307,50 zł miesięcznie płatny z góry. Czynsz zgodnie z wystawioną fakturą powinien wpłynąć na rachunek bankowy w terminie 14 dni. Zgodnie z aneksem do umowy z 27.03.2020 r. należność za marzec 2020 r. będzie naliczona w kwocie 98,40 zł w związku z czasowym zaniknięciem szkoły, natomiast należność za kwiecień 2020 r. i następne miesiące jeżeli szkoła pozostanie zamknięta do czasu ponownego otwarcia placówki należność nie będzie naliczana pod warunkiem, że urządzenia zostaną odłączone od sieci elektrycznej. Tymczasem faktury dla najemcy zostały wystawione przez główną księgową zgodnie z dyspozycją Dyrektora za poszczególne miesiące w następujących kwotach: za 9/2019 w kwocie 246 zł, za 10/2019 w kwocie 424,35 zł, za 11/2019 w kwocie 160,76 zł, za 12/2019 w kwocie 218,94 zł, za 1/2020 w kwocie 168,51 zł, za 2/2020 w kwocie 307,50 zł, za 3/2020 w kwocie 307,50 zł.

Weryfikacji poddano karty kontowe trzech kontrahentów z tytułu najmu pomieszczeń w zakresie naliczania i ujmowania należnych odsetek od nieterminowych płatności stwierdzając że:

- błędnie naliczono i pobrano odsetki ustawowe za opóźnienie od zaległości w kwocie 418,20 zł za okres od 18.03.2020 r. do 7.04.2020 r. gdzie termin płatności przypadał na 17.03.2020 r. ujmując odsetki w kwocie 3,47 zł zamiast w kwocie 1,56 zł tj. za 21 dni wg stawki 6,5 %,
- błędnie naliczono i pobrano odsetki ustawowe za opóźnianie w transakcjach

handlowych od zaległości w kwocie 55,35 zł za okres od 18.03.2020 r. do 5.08.2020 r. gdzie termin płatności przypadał na 17.03.2020 r. ujmując odsetki w kwocie 2,64 zł zamiast w kwocie 2,38 zł tj. za 105 dni wg. stawki 11,5 % za 36 dni wg stawki 10,10%.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów noty odsetkowe z tytułu opłat za korzystanie ze stołówki szkolnej wystawiane są przez pracownika jednostki, a następnie przekazywane do Miejskiego Centrum Oświaty gdzie upoważniony pracownik księgowości dokonuje wtórnej kontroli formalno – rachunkowej, potwierdza weryfikację i przyjęcie dokumentu, a następnie dekretuje go i ujmuje w dokumentacji księgowej. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z zasadami matematyki i obowiązującymi normami (np. normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.). Ponadto uznaje się, że dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jeżeli bezpośrednio na dowodzie umieszczona jest odpowiednia adnotacja w formie pieczęci lub nadruku o dokonaniu tych czynności wraz z datą ich dokonania i podpisem osoby upoważnionej.

**Weryfikacji poddano karty kontowe trzech kontrahentów z tytułu odpłatności za żywienie w 2019 r. w zakresie naliczanie i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności stwierdzając, że w jednym przypadku błędnie wyliczono odsetki od zaległości w kwocie 64 zł za okres od 16.10.2019 r. do 17.10.2019 r. ujmując odsetki w kwocie 0,04 zł zamiast 0,02 zł.**

#### **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 177 373,03 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2020 r., tj. w dniu 29.09.2020 r. w „kwocie 59 124,33 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. ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy przekazać kwotę 1 224,02 zł, co zostało dokonane w dniu 16.12.2020 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 53,99 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 163 493,06 zł. **Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy ustalono na 56,66 etatu wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 171 578,38 zł i była zawyżona o 8 085,32 zł. Powyższa rozbieżność wynikała z dwukrotnego uwzględnienia trzech etatów nauczycieli, przebywających na urloпах macierzyńskich.**
- 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 25 331,25 zł dla 16,34 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 24 866,17 zł, wyliczoną z zastosowaniem przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na 16,04 etatu. **Powyższa rozbieżność spowodowała zaniżenie odpisu o 465,08 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 2019 r. poz. 2215 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. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2020 r. przez 23 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 **34 720,67 zł**. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano **38 951,40 zł, czyli kwotę odpisu zawyżono o 4 230,73 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,
- uwzględnienia do ustalenia podstawy odpisu zasiłku pielęgnacyjnego i dodatku deportowanych,
- zaokrągleniu pobieranych emerytur do pełnych złotych,
- uwzględnieniu w przeliczeniu pracownika, który przeszedł na emeryturę 1.09.2020 r. jednocześnie podejmując ponowne zatrudnienie w jednostce.

**4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści**– jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2020 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS na 9 emerytowanych pracowników administracji i obsługi, w kwocie 2 325,42 zł.

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 0161/16/2013/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach z dnia 15.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby i kolejnymi aneksami.

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, zgodnie z art. 53 ust 1a. ustawy Karta Nauczyciela,
2. Dofinansowanie do różnych form wypoczynku,
3. Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży,
4. Zapomogi losowe,
5. Zapomogi socjalne,
6. Dofinansowanie do opłat związanych z opieką nad dzieckiem w żłobku, klubie dziecięcym, przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego,
7. Działalność kulturalno - oświatową i sportowo-rekreacyjną,
8. Udzielanie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych na warunkach określonych umową.

W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, że kwoty dofinansowania w zakresie świadczeń: działalność kulturalno - oświatowa, wypoczynku dzieci i młodzieży, opłat związanych z opieką w żłobku, klubie dziecięcym, przedszkolu, przy określonym dochodzie na osobę w rodzinie ustalono jako „do 90 %, 85%, 80%, 70%, 75%, 60 %, 65%, 55 %, 50%, 45%, 40%, 35%, 30% **wysokości świadczenia brutto**”, którego nie



**zdefiniowano w regulaminie.** Podczas kontroli stwierdzono, że przykładowo w przedziale dochodowym, w którym przysługuje dofinansowanie do 65 % świadczenia brutto udzielono dofinansowania do biletów w kwocie 55 zł, a w zakresie dofinansowania do wypoczynku dzieci przy tym samym poziomie dofinansowania tj. do 65 % udzielono dofinansowania w kwocie 387 zł. Również dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników, zaopatrzenia jesienno - zimowego, różnych form wypoczynku zostały określone w poszczególnych przedziałach dochodowych w wysokości stanowiącej graniczną kwotę dofinansowania np. przy dochodzie poniżej 1 500 zł netto na osobę w rodzinie przysługuje świadczenie z tytułu dopłaty do czesnego w wysokości do kwoty 1 300 zł, przy dochodzie od 1 500 zł – 2 000 zł do kwoty 1 000 zł, od 2 001 zł – 2 500 zł do kwoty 950 zł, od 2 501 zł – 3 000 zł do kwoty 900 zł, od kwoty 3 001 zł – 3 500 zł do kwoty 850 zł, od kwoty 3 501 zł - 4 000 zł do kwoty 800 zł, od kwoty 4 001 zł - 4 500 zł do kwoty 750 zł, od kwoty 4 501 zł – 5 000 zł do kwoty 650 zł, a przy dochodzie powyżej 5 000 zł do kwoty 600 zł. **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.**

W jednostce podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, w którym wskazuje średni miesięczny dochód brutto z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku przypadający na jednego członka w rodzinie. **Wyrwykowemu sprawdzeniu poddano udzielone świadczenia stwierdzając przyznanie świadczeń niezgodnie z regulaminem. W zakresie dofinansowania do wypoczynku dla dzieci w 2020 r. udzielono dofinansowania trzem świadczeniobiorcom mieszczącym się w przedziale dochodowym, w którym przysługuje dofinansowanie w wysokości do 45%, dwóm osobom, w kwocie 850 zł przy czym jedna poniosła koszt 1 435 zł, a druga 1 250 zł. Trzeciej osobie mieszczącej się w tym samym przedziale dochodowym udzielono dofinansowania tylko w kwocie 450 zł pomimo poniesionego kosztu w kwocie 1 350 zł. Podobnie w przypadku dwóch osób, którym przysługiwało dofinansowanie na poziomie do 60 % i poniosły koszt jedna 1 435 zł, a druga 1 455 zł, udzielono dofinansowania odpowiednio w kwocie 600 zł i 357 zł. W dwóch innych przypadkach udzielono dofinansowania na poziomie górnej granicy poniesionego kosztu. W zakresie dofinansowania jesienno - zimowego stwierdzono dwa przypadki dofinansowania mieszczące się w górnej granicy dofinansowania, ale w kwotach**

innych niż pozostałym świadczeniobiorcom w danym progu dochodowym tj. przy przedziale dochodowym od 3 001 zł do 3 500 zł przewidziano dofinansowanie do kwoty 850 zł, wszystkim świadczeniobiorcom udzielono dofinansowania w kwocie 722 zł poza jednym udzielając dofinansowania w kwocie 765 zł, przy przedziale dochodowym od 4001 zł do 4 500 zł przewidziano dofinansowanie do kwoty 750 zł, wszystkim świadczeniobiorcom udzielono dofinansowania w kwocie 637 zł poza jednym udzielając dofinansowania w kwocie 552 zł.

**Trudno zatem na podstawie ww. przykładów mówić o przejrzystych i równych zasadach udzielania świadczeń z ZFŚS.**

Dofinansowania wczasów pod gruszą udzielono w maksymalnych kwotach przewidzianych w regulaminie. W przypadku dofinansowania do wczasów pod gruszą dla emerytów w 11 przypadkach udzielono dofinansowania wg innego przedziału (niższego lub wyższego) niż oświadczył świadczeniobiorca. Zgodnie z regulaminem w razie uzasadnionych wątpliwości co do prawdziwości danych zawartych we wniosku Dyrektor Szkoły może żądać udokumentowania tych danych stosownymi zaświadczeniami. W trakcie kontroli wyjaśniono, że na podstawie decyzji emerytalnych, w posiadaniu których jest szkoła komisja stwierdziła, że świadczeniobiorcy uzyskali dochody mieszczące się w innym przedziałach dochodowych i wg. nich udzielono świadczeń.

Zgodnie z regulaminem zapomogi losowe przyznawane są w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci. Zgodnie z regulaminem pod pojęciem indywidualne zdarzenie losowe rozumie się wszelkie nagłe, niespodziewane, pojedyncze zdarzenia wywołane przyczynami zewnętrznymi, nie można przewidzieć, a pod pojęciem „długotrwałej choroby” należy rozumieć choroby przewlekłe, nieuleczalne, wrodzone (trwające miesiącami lub latami). **Pismem z 9.12.2020 r. komisja socjalna skierowała do działu księgowości wnioski o wypłatę zapomóg losowych dla 8 pracowników na łączną kwotę 4 585 zł. Z przedłożonej dokumentacji w kilku przypadkach nie wynika, że świadczeniobiorcy wnioskowali o zapomogę losową tj. nie określono na wniosku rodzaju świadczenia, nie załączono do wniosków dokumentów wskazujących rodzaj dofinansowania.**

#### **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 weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

- nagród jubileuszowych dla 5 pracowników administracji i obsługi na łączną 23 711,50 zł,
- nagród jubileuszowych dla 21 nauczycieli na łączną kwotę 159 802,61 zł,
- odpraw emerytalnych dla 3 pracowników w tym 2 dla nauczycieli na łączną kwotę 49 809,36 zł
- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 10 nauczycieli na łączną kwotę 37 750,23 zł

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:**

• **nieprawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej dla nauczycieli poprzez uwzględnianie do podstawy jej wyliczenia wartości wypłaconych nadgodzin (wg. różnego pensum) zamiast iloczynu średniej ilości przepracowanych godzin ponadwymiarowych i stawki wynagrodzenia jaka im przysługiwała w dniu nabycia prawa do nagrody,** co dotyczyło nauczycieli, którzy nabyli prawo do nagrody za:

- 25 lat pracy w dniu 19.09.2019 r., co spowodowało zaniżenie nagrody o kwotę 66,60 zł,
- 35 lat pracy w dniu 3.09.2019 r., co spowodowało zaniżenie nagrody o kwotę 112,90 zł,
- 35 lat pracy w dniu 31.08.2019 r., co spowodowało zaniżenie nagrody o kwotę 107,82 zł,
- 35 lat pracy w dniu 6.09.2019 r., co spowodowało zaniżenie nagrody o kwotę 118,82 zł,
- 40 lat pracy w dniu 27.02.2020 r, co spowodowało zaniżenie nagrody o kwotę 187,53 zł,

• **nieprawidłowo ustalono wysokość odprawy emerytalnej dla nauczyciela,** który otrzymał również nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy poprzez uwzględnianie do podstawy jej wyliczenia wartości wypłaconych nadgodzin (wg. różnego pensum) zamiast iloczynu średniej ilości przepracowanych godzin ponadwymiarowych i stawki wynagrodzenia jaka mu przysługiwała w dniu nabycia prawa do odprawy co spowodowało zaniżenie odprawy o kwotę 187,53 zł.

Zgodnie 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. z 2001 r. poz. 128 Nr 1418) nagrodę oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Odprawę emerytalną oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy zgodnie z art. 87 § 3 KN.

W myśl § 4 rozporządzenia 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) 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.

- wypłacono w dniu 5.06.2021 r. nagrodę jubileuszową nauczycielowi za 30 lat pracy, pomimo braku udokumentowanego okresu pracy od 1.10.1989 r. 30.06.1990 r. W aktach osobowych znajdowała się tylko umowa zawarta na ww. okres. Dopiero w trakcie kontroli przedłożono zaświadczenie potwierdzające staż pracy we wskazanym okresie.

Zgodnie z § 1 ust. 1 i § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, a nauczyciel jest obowiązany udokumentować swoje prawo do nagrody, jeżeli w jego aktach osobowych brak jest odpowiedniej dokumentacji.

- **nieprawidłowo ustalono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej i wypłacono ją z opóźnieniem dla nauczyciela:**

- za 30 lat pracy, nie uwzględniając w stażu pracy okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych. Zgodnie z zaświadczeniem z Powiatowego Urzędu Pracy pracownik pobierał zasiłek dla bezrobotnych w okresie: od 10.06.1993 r. do 31.12.1993 r., od 1.05.1994 r. do 31.05.1994 r., od 1.07.1994 r. do 31.07.1994 r., od 1.01.1995 r. do 8.04.1995 r. Termin nabycia prawa do nagrody po uwzględnieniu wyżej wymienionych okresów przypadł na dzień 7.07.2018 r. a nie 6.07.2019 r. co oznacza roczne opóźnienie w wypłacie nagrody,

- za 25 lat pracy, przyjmując do wyliczenia stażu pracy błędną datę tj. **9.12.2001** r. do 31.08.2001 r. zamiast **1.09.2001** r. do 31.08.2001 r. (jak wynikało ze świadectwa pracy). Wobec powyższego pracownik nabył prawo do nagrody 29.12.2019 r., a nie jak wyliczono 6.04.2020 r. Ponadto pismo do MCO o wypłatę nagrody skierowano dopiero 1.06.2020 r., na podstawie którego dokonano wypłaty 1.06.2020 r., a następnie w 28.07.2020 r. dokonano dopłaty w wysokości 47,77 zł w związku z korzystniejszym wyliczeniem nagrody na dzień wypłaty.

Do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. W myśl z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100) okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych są wliczane do okresu pracy wymaganego do nabycia uprawnień pracowniczych.

- **z opóźnieniem wypłacono również nagrodę jubileuszową** dla nauczyciela za 25 lat pracy, który nabył do niej prawo 5.04.2020 r. Pismo do MCO o wypłatę nagrody jubileuszowej skierowano 1.06.2020 r. Wypłata nagrody nastąpiła 1.06.2020 r., a następnie 28.07.2020 r. dokonano dopłaty w kwocie 94,65 zł w związku z korzystniejszym ustaleniem wysokości nagrody na dzień wypłaty.

Nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody. Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty zgodnie z § 2 ust. 1 § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r.

- **nieprawidłowo ustalono wysokość ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy** dla nauczycieli zatrudnionych na czas określony od 8.10.2018 r. do 21.06.2018 r. poprzez ustalenie średniej ilości godzin ponadwymiarowych stosując dzielnik 9 miesięcy zamiast 8 miesięcy oraz ustalając wysokość wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe z zastosowaniem stawki wynagrodzenia wg pensum w jakich świadczone były te godziny zamiast stawki jak przysługiwała nauczycielowi w dniu wypłaty ekwiwalentu. Spowodowało to wypłatę ekwiwalentu w zaniżonej wysokości dla nauczyciela kontraktowego o 29,89 zł, dla nauczyciela dyplomowanego o kwotę 74,24 zł.

Jak już wcześniej wskazano zgodnie z § 4 rozporządzenia 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) 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.

Podczas czynności kontrolnych ustalono ponadto, że **wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w niektórych przypadkach wypłacane jest na podstawie wykazów godzin ponadwymiarowych sporządzanych przez Dyrektora Szkoły za okres jeszcze nieprzepracowany t.j.:**

- wykaz sporządzony **13 marca 2020 r.** za okres od 24 lutego 2020 r. do **25 marca 2020 r.**
- wykaz sporządzony **24 czerwca 2020 r.** za okres od 25 maja 2020 r. do **26 czerwca 2020 r.**
- wykaz sporządzony **14 grudnia 2020 r.** za okres od 23 listopada 2020 r. do **22 grudnia 2020 r.**

**Przy czym wykazy godzin ponadwymiarowych sporządzane są wg. harmonogramu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw oraz informacji o wykorzystanych urlopowach sporządzonego przez MCO w którym wskazano, termin dostarczenia wykazu za okres nieprzepracowany za okres od 26 do 30 czerwca 2020 r. należy przedłożyć do 24 czerwca 2020 r.**

Zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3 czyli miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

Wobec takich unormowań prawnych nie ma podstaw, aby z wyjątku czynić zasadę i ustalać harmonogram, w którym niejednokrotnie wynagrodzenie, którego wysokość może być ustalana jedynie na podstawie już wykonanych prac, wyliczane a następnie wypłacane było z pominięciem uregulowań zawartych w postanowieniach ogólnych art. 39 ust. 4 KN.

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 1 określone zostały zarządzeniem Dyrektora nr 1/2006 z 2.01.2006 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. Weryfikacji 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 pracownika, nie stwierdzając nieprawidłowości.

W Regulaminie Pracy Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby Tychach z dnia 28.02.2019 r. wskazano, że pracownikom zatrudnionym przy obsłudze monitorów ekranowych w wymiarze co najmniej 4 godziny dziennie, przysługuje refundacja kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, zgodnych z zaleceniami lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych, przeprowadzonych w ramach profilaktycznych badań lekarskich, wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego – na podstawie rozporządzenia z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

Refundacja odbywa się na podstawie faktury wystawionej na pracownika, która powinna zawierać: imię i nazwisko pracownika oraz koszt okularów z wyszczególnieniem kosztu oprawek, szkieł i opłaty za usługę. Pracodawca zwraca koszt zakupu jednej pary okularów (oprawek, szkieł i opłaty za usługę) w kwocie nie większej niż 500 zł. **Ponowna refundacja dla tego samego pracownika kosztów zakupu okularów korekcyjnych może nastąpić nie wcześniej niż po upływie roku oraz po uzyskaniu orzeczenia o pogorszeniu wzroku i konieczności wymiany szkieł korekcyjnych, w wyniku badań okulistycznych zleconych bądź przeprowadzonych przez lekarza sprawującego profilaktyczną opiekę zdrowotną.**

**Podczas kontroli stwierdzono, że jednemu pracownikowi zarówno w 2019 r. jak i 2020 r. udzielono dofinansowania do okularów na podstawie zaświadczenia z 26.08.2019 r. o zdolności do pracy z zaznaczoną koniecznością pracy w okularach korekcyjnych podczas pracy z monitorem ekranowym z wyznaczonym terminem kolejnego badania okresowego na dzień 29.08.2021 r. W 2019 na podstawie faktury udzielono pracownikowi dofinansowania w kwocie 200 zł (faktura z 26.07.2019 r.), a w 2020 r. nienależnie w kwocie 310 zł (faktura z 25.08.2020 r.). Żadna z faktur nie miała wyszczególnionych kosztów oprawek, szkieł i usługi.**

#### **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 1 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 33 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).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Szkole Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

#### **5. Pouczenie:**

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach mgr Krzysztof Juranek oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr Dorota Gnacik zostali poinformowani o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 15.09.2021 r.

Protokół podpisały następujące osoby:



Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	Krzysztof Juranek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach	/-/ Krzysztof Juranek
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.	Elżbieta Tymek – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 1 im. Rudolfa Zaręby w Tychach	/-/ Elżbieta Tymek
5.	Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ Agnieszka Olak