DUK.1711.2.2022

# Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 19 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty  w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 2.03.2022 r. do 23.03.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/11/22, 0052.1/12/22 z dnia 24.02.2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| **Zakres kontroli:** |

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2020 r. do dnia kontroli.

|  |
| --- |
| 1. **Podstawa prawna przeprowadzania kontroli**
 |

* Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559),
* Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528),
* 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 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**

**Podstawa prawna funkcjonowania jednostek:**

* Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559),
* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
* 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 2021 r. poz. 1915 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.),
* Uchwała 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,
* Uchwała nr 5/2021/2022 z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie statutu Przedszkola nr 19 w Tychach.

**Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:**

Przedszkole nr 19 jest publiczną nieferyjną placówką oświatową – ogólnodostępną. Przedszkole liczy 4 oddziały i przeznaczone jest dla 100 dzieci w wieku od 3 do 6 lat. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Miasta Tychy, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach
Obsługę finansowo – księgową oraz płacową Przedszkola nr 19 prowadzi Miejskie
Centrum Oświaty w Tychach.

Przedszkole jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta Tychy. 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 Przedszkola nr 19 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

1. obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
2. obsługę prawną,
3. obsługę informatyczną w zakresie: serwisowania sprzętu komputerowego, zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,
4. jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

**Kierownictwo jednostki:**

* mgr Danuta Wojtaszewska - Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach do 31.08.2020 r.,
* mgr Marta Cieślak – Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach w okresie od 1.09.2020 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 Wioletta Sobala – specjalista realizujący zadania głównego księgowego
w Przedszkolu nr 19 w Tychach 1.01.2017 r. do nadal.

**3. Dokumentacja poddana kontroli**

* Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
* Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
* Sprawozdanie finansowe za 2020 r.,
* Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
* Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
* Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w 2020 r. oraz 2021 r.,
* Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2020 r. i w 2021 r.,
* Wyrywkowo dziennik za 2020 r. oraz 2021 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS w 2021 r. i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2020 r.,
* Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
* Dokumentacja dotycząca realizacji obowiązku kierownika jednostki w zakresie 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.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Ustalenia kontroli** |

1. **Księgowość i sprawozdawczość jednostki**

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

* Zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 3.04.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zarządzeniem nr 25/2021 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 3.11.2021  r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
* Zarządzeniem nr 4/2016 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 1.10.2016  r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy oraz zarządzeniem nr 20/2020 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 15.12.2020 r. w sprawie Regulaminu Pracy Przedszkola nr 19 w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 12.10.2021 r.
* Zarządzeniem nr 21/2020 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 15.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowę o pracę w Przedszkolu nr 19 w Tychach wraz z aneksami.
* Zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z 1.10.2014 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu i stosowania regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro,
* Zarządzeniem nr 21/2021 Dyrektora Przedszkole nr 19 w Tychach z dnia 30.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto obowiązujące od 1.01.2022 r.
* Zarządzeniem nr 22/2021 Dyrektora Przedszkole nr 19 w Tychach z dnia 30.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień na dostawę produktów żywnościowych o wartości poniżej 130 000 zł netto obowiązujący od 1.12.2021 r.
* Zarządzeniem nr 30/2021 Dyrektora Przedszkole nr 19 w Tychach z dnia 14.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1do Regulaminu Udzielania Zamówień na dostawę produktów żywnościowych o wartości poniżej 130 000 zł netto.
* Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
* Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
* Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r., nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 11.03.2019 r., nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 19.08.2019 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 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 30.08.2019 r. oraz nr 021/57/2020 z dnia 4.11.2020 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:

* III, IV kwartał 2020 r.,
* I, IV 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 miesięcznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S za 2020 r. oraz 2021 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Paragraf** | **Wydatki wykonane w 2020 r.** | **Wydatki wykonane w 2021 r.** |
| 80104 – Przedszkola | 1 492 694,45 | 1 568 500,08 |
| 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 4 153,59 | 4 580,22 |
| 80195 – Pozostała działalność  | 0,00 | 1 107,00 |
| **Razem:** |  **1 496 848,04** | **1 574 187,30** |

 Ze sprawozdań Rb-28S za 2020 r. oraz 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 76,91 %
oraz 73,86 %.

 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 miesięcznymi sprawozdaniami budżetowymi
Rb-27S za grudzień 2020 r. oraz 2021 r. przedstawiają się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| **KLASYFIKACJA BUDŻETOWA** | **DOCHODY WYKONANE** |
| **Dział** | **Rozdział** | **Paragraf** | **2020 r.** | **2021 r.** |
| 801 | 80104 | 0660 | Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego | 14 941,00 | 25 512,00 |
| 0670 | Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego | 73 348,50 | 116 153,00 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 223,56 | 273,97 |
| **Razem:** | **88 513,06** | **137 938,97** |

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.

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2020 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 2020 r. i 2021 r., zgodnie z art. 14 uor.

* 1. **Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i weryfikacja poniesionych**

**wydatków**

 W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2020 r. oraz w 2021 r. Stwierdzono:

* że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 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,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont,
* prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
* że wydatki i dochody kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
* przestrzeganie zaleceń Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy,
* 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.

 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 od stycznia 2020 r. do listopada 2021 r. w przedszkolu obowiązywał regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 11/2014, zgodnie z którym zamówienia:

1. do 3 000 euro netto nie wymagają formy pisemnej mogą być realizowane na bieżąco,
2. od 3 001 euro netto do 6 000 euro netto należy dokonać analizy rynku poprzez sprawdzenie cen u co najmniej 2 wykonawców i sporządzić notatkę służbową,
3. od 6 000 euro netto do 30 000 euro netto należy zamieścić ogłoszenie na stronie BIP przedszkola, sporządzać protokół i zamieszczać wyniki rozstrzygnięcia na stronie BIP.

 W toku czynności kontrolnych ustalono, że zakupy dokonywane przez przedszkole w latach 2020 - 2021 poza wydatkami na zakup artykułów spożywczych nie przekraczały równowartości 3 000 euro, wobec powyższego zgodnie z regulaminem nie wymagały zastosowania formy pisemnej podczas dokonywania zamówienia.

Weryfikacji poddano zamówienia na zakup artykułów spożywczych na 2022 r.

Zamówienia zostały przeprowadzone w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 22/2021 Dyrektora Przedszkole nr 19 w Tychach z dnia 30.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na dostawę produktów żywnościowych o wartości poniżej 130 000 zł netto obowiązujący od 1.12.2021 r.

Zgodnie z regulaminem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego może być przeprowadzone w następujących trybach: uproszczonym, zapytania ofertowego, negocjacji. Tryb postępowania uzależniony jest od wartości zamówienia, którą ustala się oddzielnie dla każdej z siedmiu grup asortymentowych. Tryb uproszczony stosuje się dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, tryb zapytania ofertowego i tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie zamówień z okresu od 1.11.2020 r do 31.10.2021 r. z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i zmian w zakresie ilości i rodzaju produktów związanych z zmianą sposobu żywienia w podziale na sześć grup asortymentowych na łączną kwotę 102 828,63 zł.

Pomimo, iż wartość zamówień w żadnej z grup asortymentowych nie przekraczała

kwoty 30 000 zł mając na uwadze zapis § 6 ust. 4 dyrektor zastosowała procedurę w oparciu o zapytanie ofertowe.

Zaproszenie do składania ofert na dostawę produktów żywnościowych zamieszczono na stronie BIP przedszkola z możliwością składania ofert częściowych do następujących grup asortymentowych: mięso, wędliny, mrożonki i ryby, produkty mleczarskie, pieczywo, warzywa i owoce, różne produkty spożywcze. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 12 ofert. Zauważa się, że na złożonych ofertach nie odnotowano daty i godziny wpływu do jednostki. Po dokonaniu oceny ofert i wyborze najkorzystniejszej oferty w ramach danej grupy asortymentowej okazało się, że łączna ich wartość stanowi kwotę 115 675,68 zł. Zaplanowane w budżecie przedszkola środki finansowe przeznaczone na zakup artykułów spożywczych stanowiły kwotę 115 000 zł, wobec powyższego postępowanie na dostawę produktów żywnościowych unieważniono.

Ponownie zamieszczono na stronie BIP przedszkola zaproszenie do składania ofert na dostawę produktów żywnościowych tym razem w okresie od 3.01.2022 r. do 30.06.2022 r. również z możliwością składania ofert częściowych (w zaproszeniu zawarto sprzeczną informację, że umowa zostanie zawarta na 12 m-cy wskazując jednocześnie okres od 3.01.2022 r. do 30.06.2022 r. Na zaproszenie do składania ofert zamieszczone na BIP przedszkola odpowiedziało 9 oferentów składając 16 ofert. W wyniku dokonanej oceny ofert wg. kryterium 100 % cena, zaproszono oferentów, którzy uzyskali największą ilość punktów do podpisania z umów. Wszyscy oferenci którzy złożyli najkorzystniejsze oferty podpisali umowy poza oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę na dostawę świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich. Dostawca został poproszony o wyjaśnienie zapisów oferty i ostatecznie oferent odstąpił od podpisania umowy. Wobec zaistniałej sytuacji umowę na dostawę świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich podpisano z kolejnym oferentem, który uzyskał największą ilość punktów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowy z pięcioma wykonawcami na dostawę w okresie od 3.01.2022 r. do 30.06.2022 r.:

* wędlin na kwotę 3 396,75 zł i mięsa na kwotę 5 174,93 zł,
* świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich na kwotę 6 206,70 zł,
* produktów mleczarskich na kwotę 10 163,35 zł i różnych produktów spożywczych na kwotę 13 103,94 zł,
* ryb i produktów głęboko mrożonych na kwotę 4 661,10 zł,
* warzyw i owoców na kwotę 10 780,10 zł.

Zauważa się, że oferty złożone na dostawę w ramach grupy asortymentowej dot.:

produktów mleczarskich i różnych produktów spożywczych zostały złożone przez tych samych oferentów. Również oferty na dostawę mięsa i wędlin zostały złożone przez tych samych dostawców. Oznacza to, dostępność produktów z tych grup u jednego dostawcy co przemawia za szacowaniem ich wartości łącznie. W przedmiotowym postępowaniu tak uczyniono w zakresie mięsa i wędlin, wobec powyższego wydaje się zasadnym zastosowanie analogicznego szacowania wartości zamówienia również w zakresie produktów mleczarskich i różnych produktów spożywczych.

 Powyższe postępowanie znajduje oparcie w aktualnej opinii prawnej UZP zawartej w informatorze UZP nr 4/2021. Zgodnie z art. 28 ustawy Pzp, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Jednocześnie w myśl art. 29 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Natomiast wedle treści art. 29 ust. 2 ustawy Pzp zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że uzasadnione jest to obiektywnymi przyczynami. W kontekście zamówień obejmujących dostawy produktów spożywczych należy zwrócić uwagę także na regulację art. 30 ust. 2 ustawy Pzp zgodnie z którym, w przypadku gdy zamawiający planuje nabycie podobnych dostaw, wartością zamówienia jest łączna wartość podobnych dostaw, nawet jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych. Należy także zwrócić uwagę na wytyczne w zakresie prawidłowego szacowania wartości zamówień i zakazu dzielenia ich na części zawarte w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej Dyrektywę 2004/18/WE. W art. 5 ust. 9 ww. Dyrektywy wskazano, że w przypadku gdy proponowane nabycie podobnych dostaw może prowadzić do udzielenia zamówień w formie odrębnych części, na potrzeby ustalenia, czy wartość dostaw przekracza próg stosowania dyrektywy, uwzględnia się całkowitą szacunkową wartość wszystkich tych części, zaś w przypadku gdy łączna wartość części jest na poziomie lub powyżej progu określonego w art. 4, przepisy dyrektywy stosuje się do udzielenia każdej z części zamówienia. Z powyższego wynika, iż dyrektywa kładzie nacisk na etap planowania dostawy oraz podobieństwo przedmiotu zamówienia. Oznacza to, że decydującym kryterium oceny obowiązku łącznego szacowania wartości zamówienia w przypadku dostaw jest obiektywna możliwość zaplanowania udzielenia zamówień w określonym czasie oraz podobieństwo przedmiotowe. Warto również przytoczyć pogląd ustawodawcy unijnego wyrażony w treści motywu 19 Dyrektywy 2014/24/UE, zgodnie z którym do celów szacowania progów pojęcie podobnych dostaw należy rozumieć jako produkty o identycznym lub podobnym przeznaczeniu – jak np. dostawy różnych rodzajów żywności. A zatem intencja ustawodawcy unijnego zdaje się preferować pogląd, iż dostawy różnych rodzajów żywności to podobne dostawy, które mogą być udzielane w częściach, ale wartość wszystkich tych części należy szacować łącznie. Nie jest to jednak pogląd kategoryczny. Jak dalej stanowi treść motywu 19 preambuły, „zazwyczaj wykonawca w danym sektorze byłby zainteresowany dostawą takich artykułów jako części swojego normalnego asortymentu”. Innymi słowy, dostawca pieczywa nie jest z reguły zainteresowany dostawami mięsa, a ten z kolei dostawami pieczywa. A zatem treść motywu 19 nie przekreśla automatycznie argumentu przemawiającego za odrębnym szacowaniem takich zamówień w konkretnych okolicznościach zamówienia.

W konsekwencji należy wskazać, iż w przypadku zamówień obejmujących swym zakresem dostawy artykułów spożywczych istotnym kryterium decydującym o tym czy mamy do czynienia z jednym zamówieniem, czy z kilkoma odrębnymi, będzie dostępność produktów u jednego dostawcy. Powyższej oceny zamawiający powinien dokonywać z uwzględnieniem podziału, jaki w sposób naturalny istnieje na rynku artykułów spożywczych.

1. **Realizacja dochodów budżetowych**

 Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkole są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w latach 2020 i 2021 uzyskała odpowiednio z tytułu opłat za pobyt w przedszkolu (§ 0660) dochody w wysokości 14 941 zł oraz 21 512 zł, a z tytułu opłat za wyżywienie (§ 0670) w wysokości 73 348,50 zł oraz 116 153 zł.

Po 1 stycznia 2018 r. zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w tychże placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Nieuiszczenie należnej opłaty winno skutkować wszczęciem procedury dochodzenia należności budżetowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).

 Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy oraz zarządzeniem nr 0050/282/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego oraz zarządzeniem nr  0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. Wyrywkowej kontroli poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że jednostka dopełniła obowiązku podejmowania działań informacyjnych (sms, wiadomości w dzienniku elektronicznym, rozmowa telefoniczna, kontakt osobisty) wobec zobowiązanych, które prawidłowo udokumentowała w prowadzonym rejestrze czynności, zgodnie z § 4 pkt 7 ww. procedury.

Weryfikacja rozrachunków wykazała, że od 2020 r. jeden z rodziców nie uregulował następujących należności: 108 zł z terminem płatności na 15.10.2020 r., 130 zł z terminem płatności na dzień 16.11.2020 r. oraz 88 zł z terminem płatności 15.12.2020 r. Zgodnie z procedurą określoną w zarządzeniu Prezydenta Miasta Tychy wobec ww. osoby podjęto stosowane działania informacyjne zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku zapłaty. Wobec braku reakcji na podejmowane działania informacyjne (udokumentowane w prowadzonym rejestrze) w dniu 10.02.2021 r. wystawiono upomnienie nr 1 na kwotę zaległości tj. 326 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł. **Upomnienie nadane 10.02.2021 r. dwukrotnie awizowano, po czym zwrócono do nadawcy. Należne koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł przypisano na karcie kontowej zobowiązanego rodzica** **dokumentem PK z dnia 30.09.2021 r.** **Tymczasem w myśl zapisów** **§ 5 procedury upomnienie sporządza się w dwóch egzemplarzach. Oryginał przeznaczony jest dla zobowiązanego, natomiast kopia przekazywana jest do księgowości MCO w terminie 3 dni od daty skutecznego doręczenia upomnienia (wraz z kopią potwierdzenia odbioru). Zaznaczyć należy, że naruszenie ww. zapisu miało wpływ na wysokość** **należności wykazanych w sprawozdaniu Rb – N na koniec I oraz II kwartału 2021 r.**

Zgodnie z zapisami procedury Dyrektor wystawia tytuły wykonawcze po uprzednim otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia, najpóźniej 3 miesiące po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu. Powyższego terminu Dyrektor Przedszkola nr 19 dotrzymał wystawiając tytuł wykonawczy w dniu 6.04.2021 r.

Zgodnie z przywołanymi wcześniej w protokole zapisami, do niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym jakimi są opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach zastosowanie mają przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa. W art. 53 i następnych uregulowano kwestie dotyczące naliczania odsetek. W art. 54 § 1 pkt 5 wskazano, że odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Zgodnie z notatkami służbowymi sporządzonymi przez intendenta z dnia 1.04.2021 r., 1.07.2021 r., 1.10.2021. oraz 3.01.2022r. po przeliczeniu wysokości należnych odsetek od ww. należności na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. **w żadnym przypadku nie wystawiono noty odsetkowej z uwagi na fakt, że wartość odsetek nie przekraczała kwoty 8,70 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono natomiast, że kwota odsetek:**

* **od należności 108 zł z terminem płatności 15.10.2020 r. na koniec IV kwartału 2021 r. wynosiła 10,46 zł,**
* **od należności 130 zł z terminem płatności 16.11.2020 r. na koniec III kwartału 2021 r. wynosiła 9,06 zł, a na koniec IV kwartału 2021 r. wynosiła 11,68 zł.**

 Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne, a warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Podkreślić należy że zgodnie z art. 4 wspomnianej ustawy ilekroć w dalszych przepisach ustawy jest mowa bez bliższego określenia o szkole - należy przez to rozumieć także przedszkole. W związku z powyższym opłaty za korzystanie ze stołówki powinny być kalkulowane na poziomie zapewniającym wyłącznie pokrycie faktycznych kosztów wykorzystanych surowców tzw. wsadu do kotła. Kontrolującym przedłożono *„Wnioski o akceptację warunków korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokości opłat za posiłki”*  kierowane przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach do organu prowadzącego tj. MCO w Tychach. Na podstawie zaakceptowanego wniosku poprzedni dyrektor przedszkola zarządzeniem nr 14/2020 z dnia 28.08.2020 r. ustalił stawkę żywieniową w Przedszkolu nr 19 w Tychach od 1.09.2020 r. w kwocie 9 zł tzn. śniadanie 2 zł, obiad 5 zł, podwieczorek 2 zł. Poprzednia stawka obowiązująca w 2020 r. wynosiła 7 zł. Następnie zarządzeniem nr 13/2021 z dnia 20.05.2021 r. obecny dyrektor dokonał od dnia 1.06.2021 r. zmiany stawki żywieniowej na kwotę 8 zł tzn. śniadanie 2 zł, obiad 4,5 zł, podwieczorek 1,5 zł.

**Analiza danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb – 27S oraz Rb -28S za 2020 r. i 2021 r. wykazała, że dochody zrealizowane w § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” znacznie przewyższały poniesione przez przedszkole wydatki w § 4220 „Zakup środków żywności” co prezentuje poniższa tabela:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Kwota zrealizowanych dochodów w §0670** | **Kwota zrealizowanych wydatków w §4220** | **Różnica** |
| 2020 r. | 73 348,50 | 61 562,62 | **11 785,88** |
| 2021 r. | 116 153,00 | 100 504,34 | **15 648,66** |

Pobrane opłaty za żywienie stanowiące dochód budżetowy przekraczały poniesione wydatki za żywienie o około 19 % w 2020 r., a w 2021 r. pomimo zmniejszenia stawki o około 15,6 %.Oznacza to, że należy dokonywać bieżącej analizy pobieranych opłat za żywienie w konfrontacji z poniesionymi wydatkami na zakup art. spożywczych w celu zminimalizowania ryzyka pobierania nienależnych dochodów.

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

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| 011-006 – urządzenia techniczne |  4 723,25 |
| 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 73 474,21 |
| Razem 011: | 78 197,46 |
| 013 – Pozostałe środki trwałe | 76 458,85 |
| 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne |  1 155,00 |

 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 2 500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

* 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,
* sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
* 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 okresie objętym kontrolą wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 4 305 zł w związku z zakupem urządzenia wielofunkcyjnego, o kwotę 4 900 zł dot. zakupu zmywarki oraz o kwotę 2 799 zł stanowiącą wartości laptopa. Zmianie uległa również wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 405,00 zł w związku z zakupem oprogramowania. Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte
w 2020 r. i 2021 r. składniki wyposażenia np.: biurka narożne, zestaw mebli PRIMO, drukarka Laser Jet, 2 lodówki, blender, wyciskarka do cytrusów, czajnik, waga gastronomiczna, odkurzacz, parownica, dywan.

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:

* 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.
* 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 Przedszkola nr 19 ankietę celem określenia czy Przedszkole znajdują się na terenie strzeżonym. W ankiecie z dnia 26.04.2018 r. poprzednia dyrektor Przedszkola nr 19 wykazała, że magazyn znajduje się na terenie niestrzeżonym, a budynek i plac zabaw znajdują się na terenie strzeżonym. W ankiecie zaznaczono trzy zabezpieczenia placu zabaw tj. ogrodzenie, zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz, posiada dozór nocny zapewniany przez pracowników jednostki lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia.

**W toku czynności kontrolnych ustalono, że plac zabaw nie posiada trzech wymaganych zabezpieczeń tj. posiada tylko ogrodzony teren i zamknięcie umożliwiające dostęp z zewnątrz, wobec powyższego nie można go uznać za teren strzeżony i jego inwentaryzacja winna być przeprowadzana corocznie czego nie dokonano w 2021 r.**

Zarządzeniem nr 021/64/2020 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 25.11.2020 r. i zarządzeniem 021/45/2021 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 28.10.2021 r. przeprowadzono na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r. okresową inwentaryzację stanów magazynowych w formie spisu z natury na drukach akcydensowych ustalając stan magazynowy odpowiednio na wartość 424,64 zł i 140,44 zł zgodnie z kontem 310 i wydrukami z systemu Wizja Net.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzano inwentaryzacji okresowej środków trwałych ponieważ ostatnia taka inwentaryzacja miała miejsce w lutym 2019 r. i zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną termin kolejnej inwentaryzacji okresowej przypada na 2023 r.

Zgodnie z zarządzeniem nr 021/36/2020 Dyrektora MCO z dnia 28.08.2020 r. w dniu 28.08.2020 r. przeprowadzono zdawczo-odbiorczą inwentaryzację składników majątku Przedszkola nr 19 wg stanu na 28.08.2020 r. w formie spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych objętych ewidencja ilościowo-wartościową i obcych środków trwałych. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury stwierdzono różnice inwentarzowe w postaci niedoborów i nadwyżek. Różnice inwentarzowe dot. radiomagnetofonów i krzesełek uznano jako nadwyżki i niedobory pozorne (wobec których dokonano kompensaty). Za niedobór pozorny uznano również taboret gazowy o nr inwentarzowym PP019/K2/00001/1994, który znajdował się w piwnicy i nie został wskazany komisji inwentaryzacyjnej. Potwierdzono natomiast niedobór mebli z szufladami o nr inwentarzowym PP019/K2/00017/2012 w ilości 3 sztuk oraz niedobór leżaka o nr inwentarzowym PP019/K2/00057/2012. Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora przedszkola składniki te zostały uszkodzone i wyrzucone wobec tego poproszono o uznanie niedoboru jako niezawinionego i zdjęcie ich z ewidencji majątku. W zakresie stwierdzonych nadwyżek uznano je za pozorne gdyż stanowią obce składniki majątku tj. :

- własność prywatną pracowników co dotyczyło 7 krzeseł, pięciu stolików kwadratowych, drukarki Laser Jet 1018,

- urna wyborcza stanowi własność Urzędu Miasta Tychy,

- rzeźba plenerowa Żubr jest własnością Tyskiej Spółdzielni Mieszkaniowej Oskard.

 W arkuszu spisu z natury środków trwałych wygenerowanym z systemu przeznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji wykazano „wyposażenie placu zabaw”, w pozycji nr 4 wyceniony na kwotę 20 000 zł i w pozycji nr 7 wyceniony na kwotę 40 024,20 zł. Do arkusza dołączono spis terenu placu zabaw, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w jego skład. 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.

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 na dzień 31.12.2020 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

1. **Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń**

 Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2021 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.) 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 26.05.2021 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 41 701,14 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2021 r., tj. w dniu 29.09.2021 r. w kwocie 13 900,38 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 18.11.2021 r. oraz dokonania korekty odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami z uwagi na utrudnienia związane z COVID w dostarczeniu w kwietniu decyzji z wysokością pobieranych emerytur ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 2 553,50 zł, co zostało dokonane w dniu 16.12.2021 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 2021 r. weryfikacji akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego ustalono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 9,03 etatu zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych winien wynosić 27 339,69 zł, tymczasem został ustalony z uwzględnieniem 9,15 etatu w kwocie 27 708,12 zł, **co oznacz, że kwotę odpisu zawyżono o 368,43 zł.**
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2021 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 14 403,21 zł dla 9,29 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 12 014,52 zł przy założeniu, że przeciętna liczba zatrudnionych wynosiła 7,75 etatu. **Tym samym odpis zaniżono o kwotę 2 388,69 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. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość świadczeń pobieranych w 2021 r. przez 10 emerytów wynikających w większości przypadków z przedłożonych kopii decyzji ZUS. Jak wynika z dokumentacji okazanej do kontroli, jeden z emerytów przedłożył zaświadczenie z ZUS, w którym wskazano wysokość pobieranego przez niego świadczenia **wraz z dodatkami** tylko za okres od 1.03.3021 r do 31.03.2021 r. Dane przyjęte z ww. dokumentu mogą zatem nie odzwierciedlać faktycznej kwoty pobieranego przez emeryta świadczenia w okresie od marca do grudnia 2021 r. wbrew przytoczonym zapisom ustawy. Wysokość odpisu ustalonego przez kontrolowaną jednostkę wynosiła 16 365,34 zł, podczas gdy prawidłowo ustalony opis na emerytowanych nauczycieli wynosić powinien 16 316,23 zł. **Wobec powyższych ustaleń kwotę odpisu zawyżono o 49,11 zł**
4. **Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści** –zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2021 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 2 067,04 zł dla 8 emerytowanych pracowników administracji i obsługi.

 W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2021 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu. Zasady funkcjonowania ZFŚS zostały określone zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 3.04.2019 r. oraz zarządzeniem nr 25/2021 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 3.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu wysokość dofinansowań uzależniona została od kryterium dochodowego przypadającego na jedną osobę w rodzinie. W trakcie weryfikacji zapisów regulaminu stwierdzono, **że kwoty dofinansowania w zakresie różnych rodzajów świadczeń**  **zostały określone w poszczególnych przedziałach dochodowych w wysokości stanowiącej graniczną kwotę dofinansowania** np. przy dochodzie do 1 850 zł brutto przysługuje świadczenie jesienno-zimowe do kwoty 700 zł, przy dochodzie od 1 851 – 2 500 zł - do kwoty 680 zł, przy dochodzie od 2 501 zł - 3 200 zł – do kwoty 660 zł, przy dochodzie od 3 201 – 3 900 zł - do kwoty 640 zł, przy dochodzie od 3 901 – 4 600 zł - do kwoty 620 zł, przy dochodzie od 4 601 – 5 300 zł - do kwoty 600 zł a powyżej 5 300 zł – do 580 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 ramach środków z ZFŚS zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem, uprawnionym osobom przysługują następujące świadczenia:

* + 1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
		2. Dofinansowanie do różnych form wypoczynku,
		3. Wypoczynek dla dzieci i młodzieży,
		4. Zapomogi losowe, pomoc finansową,
		5. Finansowanie lub dofinansowanie działalności kulturalno – oświatowej i sportowo – rekreacyjnej,
		6. Świadczenia na cele mieszkaniowe w formie pożyczek zwrotnych

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano wnioski złożone w 2021 r. przez uprawnione osoby w zakresie pomocy finansowej na zwiększone wydatki w okresie świątecznym stwierdzając, że wszystkie poddane weryfikacji świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych i obowiązującego regulaminu.

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

 W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłaty 3 nagród jubileuszowych, 4 odpraw emerytalnych i 2 ekwiwalentów za urlop w 2020 r. oraz 2 nagród jubileuszowych, 2 ekwiwalentów za urlop i jednej odprawy pośmiertnej w 2021 r. Wartość zweryfikowanych:

* nagród jubileuszowych stanowiła w 2020 r. kwotę 26 283,97 zł, a w 2021 r. kwotę 21 151,16 zł,
* odpraw emerytalnych stanowiła w 2020 r. kwotę 72 239,43 zł, a w 2021 r. kwotę 27 879,60 zł,
* ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy stanowiła w 2020 r. kwotę 5 218,56 zł, a w 2021 r. kwotę 5 057 zł,

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:**

* nieprawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej dla nauczycieli poprzez uwzględnienie 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:

- 40 lat pracy w dniu 3.04.2020 r., co spowodowało zawyżenie nagrody o kwotę 43,12 zł,

- 30 lat pracy w dniu 31.03.2021 r., co spowodowało zawyżenie nagrody o kwotę 38,87 zł,

* nieprawidłowo ustalono wysokość odprawy emerytalnej dla nauczyciela wypłaconej 24.07.2020 r. poprzez uwzględnienie 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. Spowodowało to zawyżenie odprawy emerytalnej o kwotę 36,24 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. Również podstawę wysokości odprawę emerytalną zgodnie z art.  87 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

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 ekwiwalent za 5 dni niewykorzystanego urlopu pracownikowi, który w dniu 25.06.2020 r. złożył pismo o przejściu z dniem 25.08.2020 r. na emeryturę. Pracownik pomimo zaplanowanego urlopu w dniach 14 i 17 kwietnia 2020 r. i 12 maja 2020 r. nie wykorzystał urlopu wg. planu urlopu. W art. 163 k.p. wskazano, że urlopy powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów. Ponadto zgodnie z art.  1671 k.p. w okresie wypowiedzenia umowy o pracę pracownik jest obowiązany wykorzystać przysługujący mu urlop, jeżeli w tym okresie pracodawca udzieli mu urlopu. Mając na uwadze ww. przepisy i obowiązującą jednostki publiczne zasadę gospodarności poprzedni dyrektor wyrażając zgodę na rozwiązanie umowy na podstawie porozumienie stron winien zobligować pracownika do wykorzystania urlopu, aby nie generować dodatkowych kosztów.
* W 2021 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop za okres 2019 r. – 2021 r. pracownikowi administracji i obsługi zatrudnionemu od 16.09.2019 r. na 0,5 etatu za 168 godzin zaległego urlopu zamiast za 172 godzin urlopu. Wynikało to z błędnie ustalonych dni należnego urlopu za 2019 r. w wymiarze 9 dni po 4 godzin zamiast w wymiarze 5 dni po 8 godzin (26 x 0,5 etatu :12 m-c x 4 m-c co po zaokrągleniu daje wymiar 5 dni). Spowodowało to zaniżenie wysokości wypłaconego ekwiwalentu o kwotę 77,80 zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono pracownikowi w związku z jego dłuższą usprawiedliwioną nieobecnością i brakiem możliwości udzielenia urlopu w naturze.
* Błędnie wyliczono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla:

- nauczyciela za 40 lat pracy poprzez uwzględnienie do okresu pracy czasu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnych w okresie 20.08 - 25.08.1990 r. i 22.07 - 30.07.1993 r.

Spowodowało to bezpodstawne wypłacenie pracownikowi nagrody 5.10.2020 r. pomimo, że nabył do niej prawo dopiero z dniem 6.11.2020 r. Błędne ustalenie nabycia prawa do nagrody nie miało jednak wpływu na jej wysokość.

- nauczyciela za 40 lat pracy, który zgodnie z dokumentacją potwierdzającą okres zatrudnienia nabył prawo do nagrody 15.04.2020 r. (t.j. od 16.01.1980 r. do 30.05.1980 r. i przepracował 4 miesiące i 15 dni, a od 1.09.1980 r. do 15.0. 2020 r. przepracował 39 lat, 7 miesięcy i 15 dni), a nie 3.04.2020 r., co jednak nie miało wpływu na wysokość nagrody,

- pracownika administracji i obsługi, który w dniu 30.09.2020 r. przedłożył dokumenty z prośbą o ponowne przeliczenie jego stażu pracy. Pracodawca przy ustaleniu stażu pracy uwzględnił okres prowadzenia działalności gospodarczej od 7.03.1995 r. do 15.05.2000 r. i od 1.04.2001 r. do 7.01.2002 r. oraz urlop bezpłatny w okresie od 1.11.1987 r. do 6.01.1988 r. i od 1.07.2013 r. do 14.07.2013 r. oraz 25.08.2014 r. do 31.08.2014 r. Na tej podstawie błędnie ustalił prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy na dzień 26.02.2020 r.

Powyższe błędne wyliczenie stażu pracy skutkowało wypłatą w dniu 2.10.2020 r. nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy, do której pracownik nie nabył prawa. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją pracownik w dniu 7.05.2021 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy i mając na uwadze jego wymiar zatrudnienia, który w momencie nabycia prawa do nagrody wzrósł o 0,25 etatu wysokość należnej nagrody powinna być o 350,70 zł większa od wypłaconej.

 Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 530) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Pojęcie „stażu pracy” nie jest definiowane przez ogólnie obowiązujące przepisy prawa pracy. Regułą jest, że do okresu pracy, od którego uzależnione są uprawnienia pracownicze, wlicza się jedynie okresy zatrudnienia, tj. pracy świadczonej w ramach stosunku pracy, a więc na podstawie umowy o pracę, mianowania, powołania, wyboru, spółdzielczej umowy o pracę (art. 2 Kodeksu pracy). Okresy prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej, nie są wliczane do okresu zatrudnienia w rozumieniu powszechnie obowiązujących przepisów prawa pracy. Stosunek pracy w rozumieniu Kodeksu pracy jest bowiem stosunkiem prawnym, w którym pracownik jest zobowiązany do świadczenia pracy określonego rodzaju, osobiście i w sposób ciągły, powtarzający się, na rzecz i pod kierownictwem pracodawcy, w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca jest zobowiązany do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem, (co wynika z art. 22 § 1 Kodeksu pracy). Stosunek ten w istotny sposób różni się zatem od działalności gospodarczej, która jest odrębnym i jakościowo odmiennym rodzajem aktywności zarobkowej, uregulowanym w ustawie z 6 marca 2018 r. ‒ Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162). Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w ramach stosunku pracy mogą występować jako pracodawca, czyli podmiot zatrudniający pracowników, a nie jako pracownicy. W związku z tym nie jest możliwe utożsamianie tego rodzaju działalności z pracą podporządkowaną, wykonywaną w ramach stosunku pracy.

Natomiast z art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.1320) wynika, że okresu urlopu bezpłatnego udzielonego na wniosek pracownika nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Mając na uwadze ww. przepisy należy stwierdzić, iż okres urlopu bezpłatnego, o którym mowa w art. 174 § 1 k.p., nie wlicza się do okresu zatrudnienia, od którego zależy prawo do nagrody jubileuszowej.

 W toku czynności kontrolnych zwrócono uwagę, **iż dokument potwierdzający przyznanie pracownikowi nagrody uznaniowej nie określa jej wysokości. Obowiązek umieszczania w aktach osobowych pracownika dokumentu potwierdzającego przyznanie nagrody wynika** z art. 105 Kodeksu pracy, który brzmi „Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”, jak również z § 3 ust. 2 lit l 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 Przedszkola nr 19 określone zostały w Regulaminie Pracy wprowadzonym zarządzeniem nr 4/2016 z dnia 23.09.2016 r. oraz zarządzeniem nr 20/2020 z 15.12.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 18.10.2021 r., w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres i ilość wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, ustalono jako „do zużycia”. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzieżochronną i obuwie robocze jednostka prowadzi odrębnie kartę ewidencyjną wyposażenia odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, do czegoobliguje obowiązujące rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369). **Wyrywkowa kontrola ww. kartotek wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu, wykazała m.in**.:

* Zgodnie z fakturą nr 05047/2020 z dnia 3.09.2020 r. jednostka zakupiła 6 szt. fartuchów gospodarczych, 16 szt. koszulek bawełnianych oraz 4 pary obuwia dla 4 woźnych, pomocy kuchennej, kucharki oraz pomocy nauczyciela. Jak wynika z przeprowadzonej weryfikacji do kart ewidencji wpisano 14 koszulek, 4 pary butów oraz 4 fartuchy co oznacza, że 2 koszulki oraz 2 fartuchy nie zostały przydzielone żadnemu pracownikowi. Zaznaczyć należy, że przedszkole nie prowadzi stanu magazynowego odzieżyochronnej i obuwia roboczego. Ponadto pracownikowi na stanowisku woźna wydano 3 koszulki naruszając tym samym przydział (2 sztuki) określony w regulaminie, a pracownikowi na stanowisku kucharka wydano 3 koszulki oraz 2 pary butów również naruszając zapisy regulaminu (według tabeli przydział dla tego stanowiska wynosi 2 koszulki i 1 para obuwia),
* Zgodnie z fakturą nr 03003/2021 r. z dnia 30.08.2021 r. zakupiono 1 fartuch gospodarczy, 19 szt. koszulek, oraz 1 parę obuwia roboczego dla 4 pracowników zatrudnionych na stanowisku woźna, dla pomocy kuchennej, pomocy nauczyciela oraz kucharki. Weryfikacja kartotek przydziału odzieży wykazała, że do użytku pracowników wydano 17 koszulek, co oznacza że dwie koszulki nie zostały przydzielone żadnemu pracownikowi.Ponadto trzem pracownikom wydano po 3  szt. koszulek pomimo, iż zgodnie z normą należało wydać po 2 koszulki bawełniane,
* Pracownikowi na stanowisku intendent wydano w dniu 31.08.2020 r. 2 pary obuwia profilaktycznego, pomimo, iż według tabeli przydziału przysługiwała mu jedna para obuwia.

**4.6 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 Przedszkola nr 19 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 25 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 kontrolowanych jednostkach, tj. jeden w Przedszkolu nr 19 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

|  |  |
| --- | --- |
| **5.** | **Pouczenie:** |

Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach Pani Marta Cieślak oraz Dyrektor z Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach Pani Dorota Gnacik ostały 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 11 kwiecień 2022 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| **Lp.** | **Imię i nazwisko, Stanowisko** | **Podpis i pieczątka** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Marta Cieślak – Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach | /-/ Marta Cieślak |
| 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. | Wioletta Sobala – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 19 w Tychach  | /-/ Wioletta Sobala  |
| 5. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |