

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach oraz Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 9.12.2019 r. do 20.12.2019 r. przez mgr [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/284/19 oraz 0052.1/285/19 z dnia 3.12.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2018 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.),
- Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach wchodzi:

- Przedszkole nr 23,
- Szkoła Podstawowa nr 23,

Ponadto w okresie od 1.09.2017 r. do 30.06.2019 r. w strukturze Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 funkcjonowało Gimnazjum nr 8.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2, Szkoła Podstawowa nr 23 w Tychach jest placówką publiczną. Organem prowadzącym jest Gmina Miasta Tychy. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła stanowi wspólnotę nauczycieli, uczniów i rodziców, której celem jest dbałość o integralny rozwój biologiczny, poznawczy, emocjonalny, społeczny i moralny ucznia wzmacniany i uzupełniany przez działania o charakterze wychowawczo - profilaktycznym. 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. Cele szkoły realizowane są poprzez działania edukacyjne w tym:

- szkolny zestaw programów nauczania, który uwzględnia wymiar wychowawczy i obejmuje całą działalność szkoły z punktu widzenia dydaktycznego;
- program wychowawczo –profilaktyczny, który opisuje w sposób całościowy wszystkie treści i działania o charakterze wychowawczym oraz działania o charakterze profilaktycznym skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2, Przedszkole nr 23 jest nieferyjną placówką oświatową. Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Miasta Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawowany jest przez Śląskiego Kuratora Oświaty. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w podstawie programowej wychowania przedszkolnego wzmocnione i uzupełnione zadaniami profilaktyczno-wychowawczymi. Celem przedszkola jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka w osiąganiu dojrzałości umożliwiającej podjęcie nauki w szkole. Zadaniem przedszkola jest umożliwienie dzieciom osiągnięcia dojrzałości szkolnej w aspekcie rozwoju fizycznego, umysłowego, emocjonalnego i społecznego, a w szczególności:

- pełna realizacja programów wychowania przedszkolnego, dostosowując treści, metody i organizację poszczególnych zajęć do możliwości psychofizycznych uczniów;
- promowanie zdrowego stylu życia i przeciwdziałanie współczesnym zagrożeniom w ramach realizacji zadań o charakterze profilaktyczno-wychowawczym;
- organizowanie na życzenie rodziców nauki religii;
- umożliwianie dzieciom należącym do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, podtrzymywania i rozwijania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej;

- udzielanie uczniom, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej;
- organizowanie kształcenia specjalnego dla uczniów z niepełnosprawnością;
- umożliwianie dzieciom rozwijania zainteresowań i uzdolnień;
- zapewnianie dzieciom bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu w przedszkolu.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIX/612/17 Rady Miasta Tychy z 31 sierpnia 2017 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest miasto Tychy z późn. zm. i uchwałą nr IX/171/19 Rady Miasta Tychy z 27 czerwca 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Tychy, od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 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.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach od 1.12.2004 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach w okresie od 2.01.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki.
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N, Rb-Z za II i IV kwartał 2018 r. oraz I i III kwartał 2019 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2018 rok.
- Zestawienia obrotów i sald za ww. okresy.
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym.
- Wrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków oraz pobranych dochodów.
- Dokumenty dotyczące wyliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz udzielonych świadczeń.
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe bądź odprawy emerytalne.
- Wrywkowo dziennik za 2018 r. oraz 2019 r.
- Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi.

4. Ustalenia kontroli

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

- Zarządzeniem nr 2/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 4.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 8.02.2017 r. oraz Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 28.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach.
- Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 19.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach, Zarządzeniem Nr 3a/2018 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 28.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 16.10.2018 r.
- Zarządzeniem nr 6/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 9.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach oraz Zarządzeniem nr 6/2018 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2.

- Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach z dnia 5.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
- Zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
 - Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
 - Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
 wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. oraz nr 021/39/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.
- Zarządzeniem nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/40/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 4.09.2017 r.
- Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),
 - Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
 - Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
 wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r., 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 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/52/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 30.08.2019 r.

4.1. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa.

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych za:

- II i IV kwartał 2018 r.,
- I i III kwartał 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Rb-28S z odpowiednimi zestawieniami obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z sprawozdaniami Rb-28S za 2018 r. i III kwartał 2019 r. wyniosły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:	2018 rok	III kwartał 2019 rok
Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	1 433 458,39	1 227 628,22
Rozdział 80104 – Przedszkola	555 949,26	380 602,62
Rozdział 80110 – Gimnazja	454 740,05	191 104,50
Rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół	100 377,70	40 696,57
Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	12 999,93	7 340,50
Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	110 310,57	148 712,13
Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	2 424,80	2 421,67
Rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	87 282,40	60 395,36
Rozdział 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	5 253,84	-
Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	14 405,82	9 689,79
Rozdział 80195 – Pozostała działalność	22 050,00	-
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza		
Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	79 611,27	55 080,82
Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 987,00	1 211,90
Razem	2 880 851,03	2 124 884,08

Ze sprawozdań Rb-28S za 2018 r. oraz III kw. 2019 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 83,3% i 72,2%.

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. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg.

Uzyskane dochody budżetowe w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2018 rok	III kw. 2019 rok
801	80101	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	0,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	117,00	36,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	10 010,08	8 180,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	-	1,43
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,25	9,86
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	744,97	548,07
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	14 421,00	10 012,00
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	70 847,00	0,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	11,04	0,00
801	80110	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00	200,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00	11,60
		0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	20,00
801	80148	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	26 267,57	42 062,50
		0830	Wpływy z usług	-	17 054,14
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	29,30	23,12
801	80195	0970	Wpływy z różnych dochodów	19 040,00	-
Razem				141 494,21	78 158,72

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy nie wykazała nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2018 r. oraz w I, II i III kwartale 2019 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.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2018 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2018 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

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

Weryfikacji poddano wydatki za trzeci kwartał 2018 r. i prawidłowość ujmowania dokumentów w księgach rachunkowych stwierdzając:

- księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco,
- 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,
- operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont,
- zgodnie z zaleceniami Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano zarówno w 2018 jak i w 2019 roku dok. PK 31 maja tj. po przekazaniu kwoty stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

405 Wn/Ma 130 – przekazanie kwoty odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja,

Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. **Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę określoną w art. 20 uor. Ponadto nie znajduje**

uzasadnienia pominięcia w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240.

- że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
- prawidłową dekretną 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.),
- 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. Weryfikacji poddano zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 8/2014 z dnia 5.05.2014 r., w którym ramowe procedury i tryby udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

- zamówienia o wartości szacunkowej **poniżej 2 999 euro** - do których nie stosuje się zapisów Regulaminu,
- zamówienia o wartości szacunkowej **od 3 000 euro do 15 000 euro** - procedurę rozpoczyna zaakceptowany przez Dyrektora pisemny wniosek pracownika, który zawiera m.in. określenie wartości szacunkowej zamówienia. Procedura polega na przeprowadzeniu rozeznania cenowego telefonicznie, faksem, pocztą elektroniczną, pisemnie bądź przez portale internetowe obejmującego co najmniej 2 wykonawców. Z przeprowadzonej procedury sporządza się notatkę służbową, która wraz z załącznikami po zaakceptowaniu przez Dyrektora stanowi podstawę do zawarcia pisemnej umowy celem realizacji zamówienia
- zamówienia o wartości szacunkowej **od 15 000 euro do 30 000 euro** - procedurę rozpoczyna zaakceptowany przez Dyrektora pisemny wniosek pracownika, który zawiera m.in. określenie wartości szacunkowej zamówienia. Procedura polega na pisemnym przeprowadzeniu rozeznania cenowego zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewni konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 2 wykonawców). Formularz zapytania należy przekazać w formie pisemnej osobiście, listownie lub zamieścić na stronie internetowej do pobrania; z przeprowadzonej procedury sporządza się protokół. Udzielenie zamówienia zatwierdza Dyrektor, a z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej.

Jednostka w regulaminie udzielania zamówień publicznych, nie uwzględniła 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 równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) 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 przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż w okresie objętym kontrolą tylko w 3 przypadkach wydatkowania środków przeprowadzono procedurę zamówienia opierając się na zapisach Regulaminu z uwagi na fakt, iż ponoszone przez jednostkę koszty nie przekroczyły progu 2 999 euro. Przykładowo w 2018 r. na zakup środków czystości wydatkowano 6 691,47 zł, na zakup art. biurowych 4 851,58 zł., na zakup tablicy interaktywnej z projekтором oraz interaktywnego ekranu dotykowego wydatkowano łącznie 12 642 zł., a na wykonanie zabudowy meblowej wydatkowano 6 564 zł. **Mając na uwadze powyższe zaznaczyć należy, iż aby regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż określonej 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. Sytuacja, w której wydatki o wartości, dla której zastosowanie ma regulamin, ponoszone są przez jednostkę sporadycznie przemawia za koniecznością zmiany regulaminu w taki sposób aby można było jego zapisy wykorzystać w praktyce.**

W wyniku weryfikacji zestawienia rozrachunków oraz sprawozdania Rb – 28S za IV kwartał 2018 r. stwierdzono, iż największe wydatki jednostki (poza kosztami dot. dostarczanych mediów) dotyczyły zakupu żywności na potrzeby przygotowania posiłków dla dzieci korzystających z przedszkola i stołówki szkolnej oraz zakupu usług dowozu uczniów gimnazjum. W przypadku zakupu żywności roczny koszt poniesiony przez jednostkę wyniósł w 2018 r. 99 344,35 zł, co obligowało do zastosowania procedur określonych w przyjętym Regulaminie. **Jednostka nie dokonała oszacowania wartości zamówień w celu zastosowania odpowiedniej procedury przewidzianej regulaminem. Zapisy przyjętego regulaminu wskazują, iż wartość szacunkową zamówienia ustala się zgodnie z postanowieniami art. 32-34 ustawy prawo zamówień publicznych czyli podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.** Zgodnie z wyjaśnieniami intendenta zakupu żywności dla jednostki dokonuje się u tych samych dostawców, zwracając uwagę na ceny produktów. W przedłożonych kontrolującym dokumentach w zakresie zakupu art. żywnościowych znajdują się jedynie oferty cenowe kilku sklepów (w podziale wg asortymentu) z wcześniejszych lat, natomiast brakuje konkretnych aktualnych zapytań ofertowych czy też

zawartych umów. Należy podkreślić, iż przeprowadzane wstępne rozeznanie cenowe w zakresie zakupu żywności dokonywane w niewielkiej grupie lokalnych dostawców, nie wiąże dostawcy formalną umową oraz nie daje żadnej gwarancji ceny, ponadto jednostka dokonuje zakupu art. żywnościowych ze wszystkich grup asortymentowych również w pobliskim sklepie (obroty z kontrahentem [REDAKTOWANO] wyniosły w 2018 roku 22 081,05 zł tj. 22,2 % ogółem wydatków poniesionych na zakup art. żywnościowych). **Tym samym zakupu żywności zarówno w 2018 r. i 2019 r. dokonywano bez zastosowania jakiegokolwiek procedury przewidzianej w Regulaminie.**

W zakresie wydatków dotyczących zakupu usług związanych z dowozem uczniów gimnazjum na rok 2018 oraz w okresie 2.01.2019-21.06.2019 r. (okres półroczny z uwagi na wygaszenie funkcjonowania Gimnazjum nr 8) zastosowano procedurę pisemnego rozeznania cenowego. **W przedłożonej dokumentacji brakuje zaakceptowanych przez Dyrektora wniosków, które powinny zawierać ustalenie wartości szacunkowej zamówienia.** Formularz zapytania ofertowego każdorazowo zamieszczono na stronie internetowej. Jako kryterium oceny wskazano cenę za 1 wozokilometr – waga 100% - 100 punktów. Z protokołów sporządzonych na okoliczność przeprowadzenia zamówienia na rok 2018 i 2019 wynika, że każdorazowo do jednostki wpłynęła tylko jedna oferta: firmy [REDAKTOWANO]. Z uwagi na fakt, iż oferta spełniała wymagania określone w zapytaniu, z ww. kontrahentem zawarto umowy na dowóz uczniów, z ceną za 1 wozokilometr zgodną z ofertą w wysokości 5,35 zł brutto, wskazując iż wartość umowy w 2018 r. nie przekroczy kwoty 92 485,45 zł brutto, a w 2019 r. 46 305 zł brutto. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald rozrachunki z wybranym wykonawcą w 2018 r. zamknęły się w kwocie 87 847 zł, a w 2019 r. 36 382,50 zł.

W okresie objętym kontrolą jednostka poniosła także wydatek na zakup sprzętu nagłośnieniowego, którego wysokość obligowała jednostkę do zastosowania zapisów Regulaminu zamówień. W dokumentacji zamówienia znajduje się wstępny kosztorys z wykazem niezbędnych elementów zestawu nagłośnieniowego dla jednostki wraz z adresami sklepów specjalizujących się w tym zakresie. Dokumentacja obejmuje również 1 ofertę sklepu internetowego z cenami wybranych elementów sprzętu nagłośnieniowego wg parametrów wskazanych we wstępnym kosztorysie oraz 1 ofertę z wyceną wszystkich niezbędnych elementów na łączną kwotę 19 000 zł brutto. **Brakuje pisemnego wniosku pracownika rozpoczynającego procedurę zamówienia, brakuje dokumentów potwierdzających przeprowadzenie rozeznania cenowego (do kogo, w jakim zakresie i w jakiej formie skierowano zapytanie). Zgodnie z zapisami § 6 pkt 3 Regulaminu osoba prowadząca procedurę sporządza notatki z podejmowanych istotnych czynności na każdym etapie procedury oraz zachowuje korespondencję przeprowadzaną z wykonawcami. Ponadto procedurę dla zamówień o wartości od 3 000 do 15 000 euro kończy notatka służbowa,**

która po zatwierdzeniu przez Dyrektora jest podstawą realizacji zamówienia – zawarcia pisemnej umowy, zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami z wybranym wykonawcą nie podpisano umowy.

4.3. Realizacja dochodów budżetowych.

Oplaty za wyżywienie i pobyt w placówkach wychowania przedszkolnego

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkola są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 z późn. zm.), w którym doprecyzowano m.in. jakie elementy obligatoryjne winno zawierać upomnienie kierowane do zobowiązanego czy też termin jego wystawienia wskazując, iż wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie:

- niezwłocznie, w szczególności jeżeli: łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne (np. telefon, email, krótka wiadomość tekstowa); z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany;
- nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Ponadto niezwłoczne przesłanie upomnienia nie wyłącza podejmowania działań informacyjnych.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dochodzenie przedmiotowych należności. Należności wymagalne sprzed zmiany przepisów stanowiące należności cywilnoprawne zostały skierowane na drogę sądową. **Wobec należności, które po zmianie przepisów stanowią niepodatkowe należności publicznoprawne jedyną czynnością zmierzającą do ich wyegzekwowania było skierowanie wezwania do zapłaty przez kancelarią prawną świadczącą usługi prawnicze na rzecz kontrolowanej jednostki.** Przykładowo w stosunku do należności: za marzec 2018 r. w łącznej kwocie 108 zł, za kwiecień 2018 r. w łącznej kwocie 20 zł, za czerwiec 2018 r. w łącznej kwocie 141 zł oraz za

sierpień 2018 r. w łącznej kwocie 30 zł dopiero w listopadzie wysłano wezwania do zapłaty. Z uwagi na rozbieżności interpretacyjne w zakresie przedmiotowych unormowań prawnych MCO dwukrotnie zwróciło się do Ministerstwa Finansów o wyjaśnienia w zakresie stosowania ustawy o finansach publicznych, z uwagi na brak odpowiedzi podjęto czynności z udziałem kancelarii prawnej zmierzające do opracowania procedur egzekucyjnych i upoważnienia dyrektorów do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej. 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 uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. Na podstawie powyższych zarządzeń Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach opracował i wprowadził w jednostce „Procedurę egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach”, której zapisy są powieleniem uregulowań wynikających z przywołanych zarządzeń Prezydenta Miasta Tychy. **Weryfikacji poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że w stosunku do zaległości za październik 2019 r. na łączną kwotę 664 zł jednostka nie dopełniła obowiązku podjęcia wobec zobowiązanych działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku zapłaty, udokumentowanych w prowadzonym rejestrze czynności informacyjnych zgodnie z zapisem § 4 pkt 4 i 7 zarządzenia Nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r.**

Oplaty za korzystanie ze stołówki szkolnej.

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. Weryfikacji poddano naliczanie i ujmowanie należnych odsetek stwierdzając, że zgodnie z zapisem ujętym w polityce rachunkowości, tj. odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ujmuje się w księgach rachunkowych: od zapłaconych w momencie ich zapłaty oraz od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału.

4.4. Weryfikacja umów najmu.

Zgodnie z art. 43 ust. 2. pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 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. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w okresie od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r. jednostka zawarła 7 umów na najem pomieszczeń. W 6 przypadkach, stanowiły one kontynuację umów zawartych we wcześniejszym okresie, wobec czego jednostka zobligowana była do uzyskania zgody Prezydenta Miasta Tychy na ich zawarcie. W powyższym zakresie jednostka wywiązała się z tego obowiązku, uzyskując stosowną zgodę i jednocześnie zawiadamiając o zawarciu pierwszej umowy z jednym z kontrahentów. W kolejnym okresie tj. od 1.09.2018 r. do 30.06.2019 r. zawarto 10 umów na najem pomieszczeń i powierzchni, w przypadku 5 umów stanowiły one kontynuację umów zawartych wcześniej, a pozostałe 5 dotyczyło nowych kontrahentów. Jednostka dopełniła formalności kierując do Prezydenta pismo o wyrażenie zgody na kontynuację 5 kolejnych umów oraz zawiadamiając o zawarciu nowych umów w pięciu przypadkach. **W dokumentacji brakuje wyrażonej zgody na zawarcie umów w 4 przypadkach.** Jednostka w trakcie kontroli skierowała do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy pismo z zapytaniem w sprawie brakującej odpowiedzi na wcześniejszą korespondencję dotyczącą uzyskania stosownej zgody. Odpowiedzi udzielono 20.12.2019 r. potwierdzając wyrażenie zgody na kontynuację przedmiotowych umów, tłumacząc jej brak w wymaganym terminie przeoczeniem, **co jednak nie zmienia faktu, iż w momencie zawierania umów jednostka nie była w posiadaniu stosownej zgody na ich zawarcie.** W okresie od 1.09.2019 r. do dnia kontroli zawarto 7 umów, w tym 4 stanowiące kontynuację z wcześniejszego okresu – we wszystkich przypadkach dopełniono niezbędnych formalności w zakresie zawiadomienia oraz uzyskania zgody na ich zawarcie.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawiała się następująco:

- 011-000 – grunty – 1 081 006,62 zł,
- 011-001 – budynki i lokale – 5 048 317,29 zł,
- 011-002- obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 47 196,44 zł,
- 011-004 – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania – 3 741,00 zł,
- 011-005 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 14 174,60 zł
- 011-006 – urządzenia techniczne – 9 446,50 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 317 808,00 zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 356 373,97 zł,
- 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne – 28 485,98 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2018 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo, a jeżeli ich zakup jednostkowy nie przekracza kwoty 2 500 zł, ujmuje się je tylko w księgach ilościowych. Uwzględniając zasadę istotności poniższe składniki majątkowe w chwili nabycia księgowane są w koszty oraz nie są ujmowane w żadnej ewidencji:

- a) drobny sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, kalkulatory itp.,
- b) drobny sprzęt gospodarczy: miotły, grabie, wiadra, pojemniki na mydło i na ręczniki papierowe, kosze na śmieci itp.,
- c) przedłużacze, zasilacze i przełączniki, routery, switchy, pendrive itp.,
- d) drobne pomoce dydaktyczne: maskotki, zabawki, puzzle, klocki, układanki, gry itp.,
- e) artykuły dekoracyjne: lustra, obrusy, zegary, godła, krzyże, antyramy, reprodukcje, flagi, firany, tablice korkowe itp.,
- f) puchary i inne trofea sportowe,
- g) drobny sprzęt kuchenny: talerze, filiżanki, szklanki, kubki, sztuce, cedzaki, chochle itp.,
- h) wyposażenie pomieszczeń typu: gaśnice, lampy, żaluzje, rolety wewnętrzne i inne elementy trwałe przymocowane do ścian, podłóg i sufitów.

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.

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych w 2018 r. wartość początkowa środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 19 000 zł w związku z zakupem sprzętu nagłośnieniowego. Również wartość pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 uległa zmianie w związku zakupem majątku na łączną kwotę 22 641 zł, ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 1 028 zł w związku z jego likwidacją.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora MCO środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane

w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W kontrolowanej jednostce, inwentaryzacja w formie spisu z natury została ostatnio przeprowadzona w 2015 r. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono okresową inwentaryzację boisk w formie spisu z natury na podstawie zarządzenia nr 021/50/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 26.08.2019 r. Spis z natury boiska w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 przeprowadzono 24 września 2019 r., na potwierdzenie czego do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury sporządzony 24.09.2019 r. na druku akcydensowym o numerze 000225. Na ww. arkuszu zespół spisowy dokonał spisu boiska znajdującego się na terenie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 wyceniając je na łączną kwotę 8 238,16 zł. Do arkusza spisu z natury o nr 000225 sporządzono załącznik, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład boiska wielofunkcyjnego oraz dołączono dokumentację fotograficzną tychże elementów. W księdze środków trwałych przedmiotowe boisko figuruje jako jeden składnik (bez wyszczególnienia elementów składowych) ze wskazaniem jego globalnej wartości 8 238,16 zł. Wobec powyższego nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

Inwentaryzację magazynu żywnościowego metodą spisu z natury przeprowadzono w 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 021/42/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 23.10.2018 r. Spis należało przeprowadzić w dniu 31.12.2018 r. Do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury oznaczony jako druk ścisłego zachowania opatrzony numerem druku, tj. nr 000141, wskazujący na zerowy stan magazynu. W dokumentach źródłowych znajdował się dokument stwierdzający zgodność z ewidencją księgową sporządzonego spisu z natury magazynu żywnościowego, wycenionego na kwotę 0,00 zł.

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 oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.6. Wydatki osobowe oraz ZFŚS

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty 9 nagród jubileuszowych i jednej odprawy emerytalnej w 2019 roku. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych i odprawy stanowiła kwotę 57 782,68 zł. **W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż w jednym przypadku nieprawidłowo wyliczono wysokość nagrody jubileuszowej nauczyciela za 30 lat pracy. Nagrodę wypłacono w dniu 26.09.2019 r. w kwocie zaniżonej o 240,36 zł uwzględniając wysokość wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe w niepełnej wysokości.**

W toku czynności kontrolnych zwrócono uwagę, iż **dokument potwierdzający przyznanie pracownikowi nagrody 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 I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie *dokumentacji* pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. 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.**

Na mocy zapisów Regulaminu Pracy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikom środki ochrony osobistej oraz odzież i obuwie robocze. Ponadto dopuszczono możliwość użytkowania przez pracowników jednostki własnej odzieży i obuwia roboczego jednocześnie ustalając wysokość przysługującego ekwiwalentu uwzględniającego aktualne ceny w danym roku kalendarzowym. Ponadto doprecyzowano normy określające jakie rodzaje środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, w jakich okresach użytkowania i z jaką częstotliwością stosować na poszczególnych stanowiskach pracy. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwie robocze lub wypłacono ekwiwalent za użycie własnej odzieży jednostka prowadzi odrębnie kartę ewidencyjną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). **Dokonując weryfikacji dokumentacji dotyczącej wypłaconego w 2019 roku ekwiwalentu stwierdzono, że w przypadku 3 pracowników wypłacono ekwiwalent w wysokości wyższej niż wynika z zapisów Regulaminu. Zgodnie z treścią załącznika nr 1a do Regulaminu górny limit ekwiwalentu pieniężnego przydziału odzieży roboczej na stanowiskach: intendenta, kucharki i pomocy kuchennej wynosi 100 zł w zakresie wyposażenia w obuwie profilaktyczne (intendent) oraz półbuty lub sandały na spodach gumowych (kucharka, pomoc kuchenna). Zgodnie z poleceniem zapłaty nr 60/2019/ZSP2 Dyrektora jednostki z dnia 21.10.2019 r. na rachunki bankowe kucharki i pomocy kuchennej przelano po 160 zł, natomiast na rachunek intendenta 140 zł. Na indywidualnych kartach ewidencji wyposażenia kucharki i pomocy kuchennej odnotowano, iż wypłacony ekwiwalent dotyczy następujących elementów odzieży roboczej: fartucha w cenie 70 zł, obuwia w cenie 70 zł oraz czepka w cenie 20 zł, co w efekcie każdorazowo przekracza ustaloną kwotę górnego limitu o 60 zł. W przypadku intendenta na karcie ewidencyjnej odnotowano, iż wypłacony ekwiwalent dotyczy następujących elementów odzieży roboczej: fartucha w cenie 70 zł oraz obuwia w cenie 70 zł co powoduje przekroczenie kwoty górnego limitu ustalonego na poziomie 100 zł o 40 zł.**

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2019 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 7.11.2019 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Plan na dzień 17.04.2019 r.	Przeliczenie w związku ze zmianą przeciętnego wynagrodzenia	Zwiększenie dokonane do 30.10.2019 r.	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Zwiększenie/zmniejszenie
80101	59 210,72	59 342,95	132,23	65 453,70	6 110,75
80104	27 422,70	27 479,63	56,93	28 423,76	944,13
80110	10 223,58	10 223,58	0,00	3 766,58	- 6 457,00
80148	3 319,11	3 366,25	47,14	3 366,25	0,00
85401	3 886,16	3 886,16	0,00	3 766,58	- 119,58
80150	3 527,43	3 527,43	0,00	3 467,65	- 59,78
80149	149,47	149,47	0,00	149,47	0,00
Razem:	107 739,17	107 975,47	263,30	108 393,99	- 418,52

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 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 23.05.2019 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 75 % ustalonej na dzień 17.04.2019 r. kwoty odpisu, tj. 80 804,38 zł, pozostałe zaś 25 % zgodnie z ustawą przekazano 27.09.2019 r.

W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1390 z późn. zm.) proporcjonalnego przeliczenia odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy należało dokonać w październiku 2019. Jednostka prawidłowo dokonała przeliczenia i w WB 152 w dniu 25.10.2019 r. przekazała na rachunek ZFŚS kwotę 263,30 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 7.11.2017 r. ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy przekazać kwotę 418,52 zł, co zostało dokonane w dniu 29.11.2019 r.

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

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2019 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien **wynosić 16 980,88 zł dla 13,62 etatu przy uwzględnieniu**

pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym i uwzględnieniu faktycznego okresu zatrudnienia rozpoczynającego się lub kończącego w trakcie miesiąca. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę odpisu w wysokości 15 833,85 zł wyliczoną dla 12,7 etatu, co powodowało zaniżenie odpisu o kwotę 1 147,03 zł.

2. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2019 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli. W wyniku powyższego ustalono, iż **średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowi 24,93 etatu, zatem wartość odpisu powinna wynosić 74 524,50 zł.** Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, przekazana na rachunek bankowy funduszu w 2019 r. została wyliczona dla 24,97 etatu co po przeliczeniu daje kwotę 74 644,07 zł, zawyżoną o **119,57 zł** w związku z nieuwzględnieniem faktycznego wymiaru zatrudnienia jednego nauczyciela.

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) 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 biorąc po uwagę kwotę przed waloryzacją oraz po waloryzacji. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2019 r. świadczeń wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez szkołę w 2019 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 16 779,86 zł. Tymczasem kwota przekazana na rachunek ZFŚS wyniosła 16 877,10 zł, czyli została zawyżona o 97,24 zł.** Wykazana różnica wynika ze sposobu wyliczenia podstawy odpisu tj. na podstawie kopii decyzji ZUS o wysokości zwaloryzowanych emerytur przysługujących od marca 2019 r. pomnożonych przez 12 miesięcy podczas gdy przez 2 miesiące emeryci pobierali emerytury w wysokości sprzed waloryzacji.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2019 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS dla 5 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Właściwie wyliczoną kwotę odpisu w wysokości 1 024,40 zł przekazano na rachunek ZFŚS w wymaganych terminach. W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 poz. 1907) proporcjonalnego przeliczenie odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy dokonano do końca października zwiększając kwotę odpisu do kwoty 1 038,96 zł.

Ponadto, zauważa się, iż w myśl rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana **w końcu roku** do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, dlatego dokonując przeliczenia we wcześniejszym terminie należy mieć na uwadze ewentualne zmiany w zatrudnieniu które wystąpią do końca roku.

W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS do kontroli przedłożono obowiązujący w jednostce regulamin, w 2018 r. w ramach środków z ZFŚS pracownikom przysługiwały następujące świadczenia:

1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela),
2. Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
3. Dofinansowanie do zielonej szkoły, obozów, kolonii, zimowiska,
4. Dofinansowanie udziału w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
5. Pomoc materialna w formie rzeczowej,
6. Pomoc materialna – zapomogi socjalne,
7. Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe,
8. Świadczenia socjalne związane ze zwiększonymi wydatkami na zaopatrzenie jesienno-zimowe.

Podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej poparty oświadczeniem o dochodzie brutto na jednego członka rodziny. Wyrывkowemu sprawdzeniu poddano złożone przez uprawnione osoby wnioski stwierdzając, że wszystkie przysługujące świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych, zgodnie z obowiązującym regulaminem.

W myśl zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) w 2018 r. wolna od podatku dochodowego była wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1 000 zł. Wyrывkowej kontroli poddano prawidłowość stosowania powyższego przepisu w zakresie świadczeń wypłaconych ze środków ZFŚS jednostki w 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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 2019 r. poz. 1429).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach mgr [REDAKTOWANO] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [REDAKTOWANO] zostały poinformowane o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 3.03.2020 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDAKTOWANO] – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach	/-/ [REDAKTOWANO]
2.	[REDAKTOWANO] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDAKTOWANO]
3.	[REDAKTOWANO] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]
4.	[REDAKTOWANO] – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Tychach	/-/ [REDAKTOWANO]
5.	[REDAKTOWANO] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANO]
6.	[REDAKTOWANO] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANO]