

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 6 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 9.12.2019 r. do 20.12.2019 r. przez [REDAKTOWANO], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/282/19, 0052.1/283/19 z 3 grudnia 2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2018 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 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

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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 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.).
- Statut Technikum nr 5 w Tychach w Zespole Szkół nr 6 w Tychach,
- Statut Branżowej Szkoły I stopnia nr 3 w Tychach w Zespole Szkół nr 6 w Tychach.

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Szkoła mieści się w budynku w Tychach przy al. Marszałka Piłsudskiego 10. W skład Zespołu Szkół nr 7 wchodzi obecnie n/w szkoły:

- Technikum nr 5,
- Branżowa Szkoła I stopnia nr 3.

Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Tychy, a nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła jest jednostką budżetową, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta Tychy. Obsługę finansowo – księgową szkoły prowadzi Miejskie Centrum Oświaty.

W Technikum nr 5 cykl kształcenia trwa 5 lat i umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminu zawodowego. Szkoła kształci w zawodach:

1. technik logistyk,
2. technik eksploatacji portów i terminali,
3. technik pojazdów samochodowych,
4. technik informatyk.

W okresie od 1 września 2019 do 31 sierpnia 2023 r. w szkole funkcjonują oddziały dotychczasowego 4-letniego technikum.

Branżowa Szkoła I stopnia nr 3 jest szkołą publiczną na podbudowie gimnazjum. Cykl kształcenia trwa 3 lata i umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminu zawodowego. Szkoła kształci w zawodach: mechanik pojazdów samochodowych, elektromechanik pojazdów samochodowych, lakiernik samochodowy, magazynier logistyk.

W okresie od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2019 r. w szkole funkcjonują klasy Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 4.

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 Szkół nr 6 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r., na podstawie uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach” i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

- a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
- b) obsługę prawną,
- c) obsługę informatyczną w zakresie:
 - serwisowania sprzętu komputerowego,
 - zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,

jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

3. Kierownictwo jednostki:

- mg ██████████ – Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 w Tychach od 1.09.2004 r. do nadal,
- mgr ██████████ – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr ██████████ – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr ██████████ – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Zespole Szkół nr 6 w Tychach w okresie od 4.12.2017 r. do 15.09.2019 r.,
- mgr ██████████ – specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Zespole Szkół nr 6 w Tychach w okresie od 16.09.2019 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdanie finansowe za 2018 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 2018 r. oraz do III kwartału 2019 r.,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne w 2019 r.,
- Wyrywkowo dziennik za 2018 r. oraz 2019 r.,
- Wyrywkowo dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2019 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach z dnia 6.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 6 w Tychach wraz z aneksem nr 1,
- Zarządzeniem nr 8/2009/2010 z dnia 7 czerwca 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Zespole Szkół nr 6 w Tychach,
- Zarządzeniem nr 11/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Zespole Szkół nr 6 w Tychach
- Zarządzeniem nr 18/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach z dnia 1.10.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych oraz zamówień których wartość netto nie przekracza kwoty 30 000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane w Zespole Szkół nr 6 w Tychach.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za:

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

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za grudzień 2018 r. oraz za III kwartał 2019 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	Wydatki wykonane 2018 r.	Wydatki wykonane III kwartał 2019 r.
80115 - Technika	4 358 692,67	3 124 130,09
80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	480 603,38	514 739,46
80130 - Szkoły zawodowe	387 737,59	225 154,98
80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	19 130,40	6 352,00
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	59 499,33	68 401,64
80195 - Pozostała działalność	199,95	0,00
80156 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	579,60	446,40
85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	907,09	0,00
85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	10 366,00	9 814,00
Razem:	5 317 716,01	3 949 038,57

Ze sprawozdań Rb-28S za 2018 r. oraz III kwartał 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 85 % oraz 78 %.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości. Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za grudzień 2018 r. oraz za III kwartał 2019 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2018 rok	III kwartał 2019 r.
801	80115	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	390,00	468,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	252,00	99,00
		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	154 281,82	94 295,80
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	34,94	7,68
		0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1 864,97	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	15 319,95	14 698,28
Razem:				172 143,68	109 568,76

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Wyrównowej 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.

4.2. Prawdliwość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za 2018 r. oraz od stycznia do września 2019 r. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niezastosowanie się do wytycznych przekazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z dnia 11.01.2018 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów, co dotyczyło podatku od nieruchomości oraz opłat za wywóz odpadów komunalnych. Zgodnie z treścią ww. pisma koszty ponoszone „z góry”, a dotyczące okresów przyszłych nie wymagają rozliczania w czasie w przypadku jeżeli ich wartość jednostkowa nie przekracza 4 000 zł. W trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych za 2018 r. stwierdzono, iż koszty ponoszone przez szkołę z ww. tytułów nie były rozliczane w czasie, tzn. nie zostały zaewidencjonowane na koncie w *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* pomimo, że ich zaplanowana na 2018 r. wartość, zgodnie z obrotami konta 980, wynosiła w: § 4480 – 9 730 zł, § 4520 – 18 666 zł, a faktyczne koszty zgodnie ze złożonymi deklaracjami wynosiły odpowiednio z tytułu podatku od nieruchomości 9 730 zł, a za wywóz odpadów komunalnych w kwocie 18 664,80 zł.

Ponadto koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano zarówno 2018 r. jak i w 2019 r. dokumentem 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 pominięcie w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240.**

- niezgodne z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) ujęcie na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* deklaracji podatku od nieruchomości za 2019 r. Weryfikacja dziennika księgowania za 2019 r. wykazała, iż 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 z tytułu podatku od nieruchomości rozliczane są w czasie na koncie 640 jednakże niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta. W księgach rachunkowych deklaracje z tytułu podatku od nieruchomości ujęto błędnym zapisem:

Data zapisu	strona Wn	strona Ma	kwota	Opis operacji gospodarczej
23.01.2019	490	640-801-80115-4480	7 658	Deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2019
	490	640-801-80117-4480	1 836	

Następnie w kolejnych kwartałach (tj. dokumenty PK z dnia 28.01.2019 r., 29.04.2019 r., 5.06.2019 r., 20.09.2019 r.) odnoszono w koszty kwotę podatku od nieruchomości za poszczególne kwartały zapisami 403 Wn / Ma 225 oraz 640 Wn / Ma 490, tj. w następujący sposób:

strona Wn	strona Ma	kwota	Opis operacji gospodarczej
403-801-80115-4480	225-801-80115-4480	1 916	Podatek od nieruchomości na rok 2019 I kwartał - MRK
403-801-80117-4480	225-801-80117-4480	459	
640-801-80115-4480	490	1 916	
640-801-80117-4480	490	459	
225-801-80115-4480	130-801-80115-4480	1 916	Zapłata podatku od nieruchomości
225-801-80117-4480	130-801-80115-4480	459	

Prawidłowo ewidencję podatku od nieruchomości rozliczanego w czasie w księgach należy ująć, w kwocie należnej za cały rok, na kontach:

403 *Podatki i opłaty Wn / Ma 225 Rozrachunki z budżetami* oraz

640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów Wn / Ma 490 Rozliczenie kosztów*,

a następnie kwotę podatku od nieruchomości przypadającą na każdy kolejny miesiąc ująć zapisem: 490 Wn / Ma 640.

Ujęcie kosztów z tytułu podatku od nieruchomości w kolejnych kwartałach narusza art. 20 uor, w którym zapisano, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto brak ujęcia zobowiązania z powyższego tytułu na koncie 225 skutkowało zaniżeniem zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne kwartały roku 2019.

- dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej w § 4300 wydatków dotyczących opłat za dozór techniczny poniesionych na podstawie rachunków wystawionego przez Urząd Dozoru Technicznego zgodnie z art. 34 ust. 1 i 3 ustawy o dozorze technicznym w kwotach

500 zł (nr dokumentu księg. 2018/04/54), 366,60 zł (nr dokumentu księg. 2018/05/46), 380 zł (nr dokumentu księg. 2018/11/46), 250 zł (nr dokumentu księg. 2019/04/38). Z art. 34 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o dozorcze technicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 667 z późn. zm.). wynika, że za czynności jednostek dozoru technicznego, z wyłączeniem czynności wykonywanych przez Wojskowy Dozór Techniczny, pobierane są opłaty, które uiszczają osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na rzecz których wykonywane są czynności dozoru technicznego. Oprócz tego, zgodnie z art. 55 ustawy o dozorcze, Urząd Dozoru Technicznego (dalej: UDT) prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, a opłaty te stanowią jej przychody, które pokrywają ponoszone koszty. A zatem opłaty przekazywane do UDT nie mogą być klasyfikowane w § 4300 jako usługa, ponieważ nie stanowią czynności cywilnoprawnych i są obowiązkowe. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 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.), opłaty za dozór techniczny powinny być klasyfikowane w § 4430. Ponadto opłaty zostały zadekretowane na nieprawidłowym koncie 402 *Usługi obce* zamiast 403 *Podatki i opłaty*.

- dokonanie zapisu technicznego do konta 130 w błędnym rozdziale klasyfikacji budżetowej 80115 zamiast 80117 na kwotę 27,11 zł (dowód 2019/04/58/7 z 30.04.2019 r.), co miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za II i III kwartał 2019 r. Korekty błędnego zapisu dokonano w dokumencie PK nr 2019/10/54 z dnia 31.10.2019 r.
- ujęcie zapłaty podatku od nieruchomości za styczeń, luty i marzec 2019 r. w kwocie 459 zł w rozdziale 80115 zamiast prawidłowo w rozdziale 80117 (WB z 28.01.2019 r.). Korekty błędnego zapisu dokonano w dokumencie PK z 13.03.2019 r.
- nie ujęcie na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (strona Ma konta) oraz przelewu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości odpisu (strona Wn), co dotyczyło ujęcia w księgach rachunkowych przelewu, 75 % odpisu na ZFŚS, w dniu 27.05.2019 r. na podstawie wyciągu bankowego zapisem Wn 405 / Ma 130, z pominięciem konta 240. Zauważyć należy, że przekazanie 25% wartości odpisu w dniu 27.09.2019 r. w księgach rachunkowych ujęto prawidłowo. Powyższe było niezgodne z uregulowaniami obowiązującej w 2019 r. polityki rachunkowości w zakresie konta 240.

Ponadto w kilku przypadkach stwierdzono dokonanie nieterminowej płatności zobowiązania czym uchybiono 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. Powyższe dotyczyło:

- podatku od nieruchomości za październik 2018 r., który opłacono po terminie płatności w dniu 23.10.2018 r. w kwocie 2 432 zł (tj. w wysokości za październik, listopad i grudzień) oraz za kwiecień 2019 r., który opłacono po terminie płatności w dniu 29.04.2019 r. w kwocie 2 373 zł (tj. w wysokości za kwiecień, maj i czerwiec). Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) jednostki organizacyjne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15-stego każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia,
- opłaty za wywóz nieczystości za II kwartał 2019 r., który opłacono 31.07.2019 r. Zgodnie z uchwałą nr XV/245/15 Rady Miasta Tychy z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona jest kwartalnie z dołu, tj. do 20-stego dnia ostatniego miesiąca danego kwartału w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe (np. za II kwartał danego roku do 20 czerwca).

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 których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro na dostawy, usługi i roboty budowlane w Zespole Szkół nr 6 w Tychach, wprowadzonego przez Dyrektora zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 1.10.2014 r., w którym ramowe procedury i tryby udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

- zamówienia o wartości szacunkowej **poniżej 2 500 euro** – przy których w regulaminie nie określono szczegółowych procedur poza koniecznością złożenia zapotrzebowania u kierownika gospodarczego i uzyskania zgody kierownika zamawiającego na zakup,
- zamówienia o wartości szacunkowej **od 2 500 euro do 6 000 euro** – przy którym należy przeprowadzić rozeznanie cenowe rynku poprzez: wywiad telefoniczny, na podstawie cenników i katalogów, pocztą elektroniczną, za pomocą platform zakupowych lub faksem. Po uzyskaniu informacji przynajmniej od dwóch wykonawców sporządzany jest protokół z rozeznania cenowego i wyboru oferty,

- zamówienia o wartości szacunkowej **od 6000 euro do 30 000 euro** – należy realizować w trybie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczanego na stronie internetowej lub/oraz w BIP lub dodatkowo w inny sposób. Po uzyskaniu informacji przynajmniej od dwóch wykonawców sporządzany jest protokół z rozeznania cenowego i wyboru oferty.

W § 6 ust.4 regulaminu znajduje się odniesienie: do § 5 ust. 7 regulaminu, który nie istnieje w regulaminie oraz odniesienie do § 5 ust. 3 w którym odwołano się do protokołu stanowiącego załącznik 1, a następnie wskazano, że przy tym trybie sporządza się protokół stanowiący załącznik 3. Błędnie też oznaczono załączniki ponieważ załącznik nr 3 to wzór ogłoszenia o zamówienie o wartości od 6 000 euro do 30 000 euro., a załącznik nr 2 to dokumentacja z przeprowadzonego rozeznania cenowego dla zamówienia o wartości szacunkowej powyżej równowartości kwoty 6 000 euro do kwoty 30 000 euro.

Weryfikacji poddano przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące udzielenie zamówienia na:

1. Malowanie siłowni wraz z naprawą ścian.

Zamówienia udzielono w trybie przewidzianym dla zamówienia o wartości szacunkowej od 2 500 euro do 6 000 euro, jednakże **z przedłożonej dokumentacji nie wynika na jaką wartość oszacowano wartość zamówienia. Obowiązujący w jednostce regulamin pomimo, iż w § 2 odnosi się do obowiązku ustalenia wartości zamówienia w dokumentach stanowiących załączniki do regulaminu, nie wskazuje w nich konieczności umieszczenia wartości szacunkowej zamówienia.** Z przedłożonej do kontroli dokumentacji sporządzonej w dniu 13.08.2018 r. wynika, iż rozeznania cenowego dokonano w formie telefonicznej w dniach od 9.08.2018 r. do 13.08.2018 r. Jako kryterium oceny oferty wskazano: cena, termin wykonania do 23.08.2018 r., gwarancja 24 miesiące, bez określenia sposobu oceny ofert, tj. wagi. Spośród dwóch złożonych ofert umowę podpisano z wykonawcą który złożył ofertę z najniższą ceną w kwocie 14 454 zł brutto, oferowaną gwarancją 12 miesięcy i terminem wykonania do 21 dni roboczych. Druga oferta opiewała na kwotę 15 022 zł z terminem wykonania 30 dni bez odniesienia do gwarancji. Wobec nie wskazania sposobu dokonania oceny ofert oraz niejednorodności złożonych ofert w zakresie wymaganych kryteriów oceny, nie można dowieść że wybrano najkorzystniejszą ofertę.

2. Szafki metalowe typ L6.

Dokonując rozeznania cenowego przy realizacji tego zamówienia również nie dokonano oszacowania wartości zamówienia, co powinno stanowić pierwszy element procesu udzielenia zamówienia warunkujący zastosowanie odpowiedniej procedury. Z dokumentacji wynika, że rozeznania dokonano w oparciu o katalogi na stronach

internetowych (dwa wydruki) i jednej oferty mailowej. Dokonując wyboru najkorzystniejszej oferty porównano ceny jednostkowe, które kształtowały się w przedziale od 1 197 zł do 1 839,10 zł. Zauważa się, iż niejednokrotnie ilość zamawianego towaru może gwarantować niższą cenę, dlatego zasadnym jest dokonywania rozeznania ze wskazaniem ilości towaru jaki zamierzamy zakupić. Ostatecznie dokonano zakupu 12 szafek u oferenta, który zaoferował najniższą cenę, ponosząc wydatek w kwocie 13 920 zł na podstawie faktury nr 296/12/2018 z 20.12.2018 r. z ceną jednostkową 1 160 zł.

3. Dostawa i montaż trzech klimatyzatorów.

Z przedłożonej dokumentacji nie wynika na jaką wartość oszacowano zamówienie na zakup trzech klimatyzatorów do pomieszczeń biurowych oraz z jakim zapytaniem zwrócono się do potencjalnych wykonawców. Z trzech przedłożonych do kontroli ofert wynika, że dostawcy dokonali wyceny klimatyzatorów: typu split marki Midea (brak innych danych), Gree o mocy 3,2 kW (2 sztuki) i Gree o mocy 6,2 kW oraz na klimatyzator LG RAC Standard i dwa klimatyzatory Gree RAC LOMO EECONOMIC (wybrana oferta). Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem kryterium cena, jednakże przy braku dokładnego opisu przedmiotu zamówienia i ofertach nie pozwalających na stwierdzenie faktu, że mamy do czynienia z przedmiotem zamówienia o podobnych parametrach, trudno ocenić zasadność dokonanego wyboru.

Nie zastosowano regulaminu przy zakupie samochodu Mini Cooper o pojemności 1 600 cm³ (rok produkcji 2006) za kwotę 14 500 zł zakupionego na podstawie faktury nr 83/2018 z dnia 28.08.2018 r.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIX/612/17 Rady Miasta Tychy z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest miasto Tychy, MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwany m. in. wspólną obsługę informatyczną w zakresie:

- serwisowania sprzętu komputerowego,
- zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki.

W tym celu MCO zawarło na 2018 r. umowę nr MCO-SZP.261.5.2018 z dnia 26.01.2018 r. [REDAKTOR] prowadzącym [REDAKTOR] na obsługę informatyczną w placówkach oświatowych na terenie Miasta Tychy w 2018 r. w tym Zespołu Szkół nr 6. W umowie wskazano zakres usługi w tym m.in.: instalację i konfigurację oprogramowania antywirusowego, pakietu biurowego MS Office, programu do obsługi poczty elektronicznej, połączenia internetowego, prowadzenie raz w roku przeglądu i konserwacji sprzętu komputerowego, drukującego, multimedialnego, i urządzeń peryferyjnych wraz

z opracowaniem wniosków i rekomendacji co do dalszej eksploatacji posiadanego sprzętu. W 2019 r. zgodnie z umową zawartą przez MCO nr MCO-SZP.261.40.2018 z dnia 31.12.2018 r. ZS nr 6 został objęty obsługa informatyczną przez [REDAKTOWANO] prowadzącego [REDAKTOWANO]. W ramach umowy wykonawca został zobowiązany do: diagnozowania, rozwiązywania problemów związanych z dostępem do sieci WAN, instalacji i konfigurowania routera, diagnozowania i usuwania problemów z siecią LAN i WLAN, urządzeń sieciowych, podłączania, konfigurowania nowych i obecnie posiadanych urządzeń oraz instalacji niezbędnego oprogramowania, przedstawianie opinii na temat posiadanego sprzętu, możliwości modernizacji lub jego utylizacji, instalowania i konfigurowania klienta pocztowego, diagnozowania i usuwania problemów związanych z obsługą klienta pocztowego, instalowania oprogramowania wg wykazu, usuwania szkodliwego oprogramowania z urządzeń administracyjnych, w przypadku awarii urządzenia i wymiany na nowy sprzęt, przywrócenie do stanu przed uszkodzeniem lub wystawienia opinii wraz z kosztami pozwalającymi na rozwiązanie problemu.

Powyższymi umowami nie objęto czynności związanych z innymi instalacjami niż sieci komputerowe w szczególności instalacji alarmowych, monitoringu lub instalacji elektrycznej i rozbudowy istniejącej infrastruktury lub budowy nowej.

Tymczasem kontrolowana jednostka zawarła na 2018 i 2019 rok umowę z [REDAKTOWANO] na serwis sprzętu i oprogramowania w zakresie instalacji i konfiguracji systemów operacyjnych i oprogramowania użytkowego, usterek systemu operacyjnego, usterek sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych w tym projektorów multimedialnych i drukarek, problemów związanych z oprogramowaniem użytkowym związanych z siecią komputerową, konserwacji sprzętu komputerowego oraz zainstalowania oprogramowania systemu użytkownika, montaż, instalacja i konfiguracja nowego sprzętu komputerowego i multimedialnego, utrzymanie serwera Linux, obsługi rejestratora kamer monitoringu i jego pracy w sieci, zapewnienie działania systemów komunikacyjnych (e-mail, Internet), instalacja i konserwacja klientów poczty elektronicznej oraz udzielanie fachowych konsultacji i instruktażu dla użytkowników sprzętu komputerowego i oprogramowania. **Mając powyższe na względzie, tj. zadanie statutowe MCO w zakresie obsługi informatycznej jednostek oraz umowy zawarte przez MCO i ZS nr 6, w których zakres większości usług się powiela, nie znajduje ekonomicznego uzasadnienia zawieranie przez ZS nr 6 umowy na obsługę informatyczną w dyblującym się zakresie.** Zwraca się uwagę na obowiązek korzystania przez jednostkę z usług wskazanych firm, w zakresie określonym umową, za które wyłoniony przez MCO wykonawca otrzymuje wynagrodzenie.

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

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

• 011-000 – grunty	5 731 736,29
• 011-001 – budynki i lokale	6 165 196,39
• 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	427 206,89
• 011-004 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	196 351,78
• 011-006 – Urządzenia techniczne	135 339,06
• 011-007 – Środki transportu	14 500,00
• 011-008 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	47 448,99
Razem 011:	12 717 779,40
• 013 – Pozostałe środki trwałe	1 410 597,43
• 014 – Zbiory biblioteczne	91 934,69
• 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	113 017,61

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 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.

W 2018 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 60 815,78 zł w związku z wykonaniem instalacji systemu sygnalizacji włamania i napadu oraz systemu TV dozorowanej na kwotę 46 315,78 zł oraz zakupem samochodu osobowego Mini Cooper, do celów dydaktycznych o wartości początkowej 14 500 zł. Zwiększeniu uległa również wartość pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 29 353,95 zł w związku z zakupem klimatyzatorów o wartości 21 973,95 zł oraz notebooków na kwotę 7 380 zł. Zmniejszeniu uległ stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1 121,45 zł w związku z ich likwidacją (protokół likwidacji nr PLI/1/18 z 23.12.2018 r.). Natomiast wartość zbiorów bibliotecznych uległa zwiększeniu na kwotę 3 841,45 zł oraz zmniejszeniu o wartość 1 467,86 zł.

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 2016 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 Szkół nr 6 w Tychach przeprowadzono 26.09.2019 r., na potwierdzenie czego do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury sporządzony na druku akcydensowym o numerze 000228. Na ww. arkuszu zespół spisowy dokonał spisu boiska znajdującego się na terenie ZS nr 6. Boisko wyceniono na łączną kwotę 195 800 zł. Do arkusza spisu z natury sporządzono załącznik, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład boiska, tj. nawierzchnia, bramki (2 szt.), kosze do koszykówki (2 szt.), piłkochwyty i słupki do siatkówki (1 kpl.) oraz dołączono dokumentację fotograficzną tych elementów. W księdze środków trwałych przedmiotowe boisko figuruje jako jeden składnik (bez wyszczególnienia elementów składowych) ze wskazaniem jego globalnej wartości 195 800 zł. Wobec powyższego 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 oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności stwierdzając, że przedmiotowa dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności sald kont pozabilansowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

4.4. Weryfikacja dochodów budżetowych z tytułu najmu

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała z tytułu najmu (§ 0750) dochody w 2018 r. w wysokości 154 281,82 zł, do 30.09.2019 r. w kwocie 94 295,80 zł. Werywkowej weryfikacji poddano kartoteki kont kontrahentów za 2018 r. i 2019 r., tj. [REDAKTOWANE] w zestawieniu z umowami oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności czynszu zostały uregulowane w umowach najmu. W 2018 r. w większości umów najmu określono, iż najemca będzie wpłacał ustaloną kwotę najmu na rachunek bankowy wynajmującego w terminie płatności wyznaczonym na fakturze VAT. W 2019 r. faktury opatrzone są klauzulą, iż czynsz powinien wpłynąć na rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, a za datę dokonania zapłaty uznaje się datę wpływu na rachunek bankowy Wynajmującego. Zgodnie z zapisem ujętym w polityce rachunkowości, tj. w rozdziale II *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego*, gdzie w ust. I pkt 5 zapisano, iż 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. Analiza terminów płatności czynszu najmu ww. kontrahentów wykazała, że nie dokonano naliczenia należnych odsetek za opóźnienie w momencie nieterminowej płatności przez najemcę [REDAKTOWANE]. W umowie zawartej z tym kontrahentem nr 3/2018 z dnia 8.01.2018 r. w § 2 pkt. 3 oraz w umowie nr 1/2019 wskazano, iż brak uregulowania należności w wyznaczonym terminie spowoduje naliczenie odsetek ustawowych za opóźnienie w przypadku gdy przedmiot najmu nie jest wykorzystywany przez najemcę w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Nie naliczono odsetek od płatności po terminie od nw. faktur:

Nr rachunku	Data wystawienia	Kwota	Termin zapłaty	Dzień zapłaty	Liczba dni po terminie
ZS6/D/0159/2018	06.08.2018	330,00	20.08.2018	29.08.2017	9
ZS6/D/0176/2018	05.09.2018	330,00	19.09.2018	01.10.2018	12
ZS6/D/0196/2018	05.10.2018	412,50	19.10.2018	29.10.2018	10
ZS6/D/0225/2018	05.11.2018	330,00	19.11.2018	21.11.2018	2
ZS6/D/0253/2018	05.12.2018	330,00	19.12.2018	21.12.2018	2
ZS6/D/0009/2019	10.01.2019	330,00	24.01.2019	25.01.2019	1
ZS6/D/0035/2019	05.02.2019	330,00	19.02.2019	20.02.2019	1

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do ustalania wszystkich przypadających im należności, w tym cywilnoprawnych. Również § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) nakazuje, aby

należne odsetki były ewidencjonowane w księgach w momencie ich wpłaty, lecz nie później niż na koniec każdego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Ponadto stwierdzono, iż w kilku umowach najmu na 2018 r. nie wskazano, iż najemca będzie obciążany za koszty zużytej energii, pomimo przyznania w umowie prawa do korzystania z energii cieplnej i elektrycznej, jednakże wystawiano faktury obciążające najemcę kosztami energii.

W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z art. 43 ust 2 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. że *jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności 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. Do kontroli nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałoby, iż dopełniono obowiązku w zakresie informowania o zawartych w 2018 r. umowach najmu*, np. nr 21/2018 z 17.01.2018 r. zawartych z [REDAKTOWANO], nr 22/2018 z 25.09.2018 r. z [REDAKTOWANO], nr 23/2018 z 25.09.2018 r. z [REDAKTOWANO], nr 24/2018 z 12.10.2018 r. z [REDAKTOWANO], nr 25/2018 z [REDAKTOWANO] oraz nr 27/2018 z 16.11.2018 r. z [REDAKTOWANO]. Przedstawiono natomiast dokumenty w zakresie uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia umów najmu w 2018 r. oraz w 2019 r. W 2018 r. uzyskano zgodę na zawarcie 50 umów najmu (pismo nr GGN.6844.1.2018.IO z 3.01.2018 r.), m.in. hali sportowej, pomieszczeń, części dachu, na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., z czego tylko z 22-oma kontrahentami zawarto umowy najmu. W 2019 r. uzyskano zgodę na zawarcie 54 umów najmu (pismo z dnia 3.12.2018 r. nr GGN.6844.187.2018.IO) na okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., z czego zawarto jedynie 20 umów najmu. Wskazane działanie uznać należy za nieprawidłowe bowiem zgodnie z przytoczonymi zapisami jednostka jest zobowiązana do uzyskania zgody organu nadzorującego na zawarcie umowy, a nie zamiaru zawarcia umowy z potencjalnymi kontrahentami. W 2019 r. zawarto również 5 umów najmu dla których, zgodnie z informacją uzyskaną podczas kontroli, jednostka wystosuje odpowiednie zawiadomienie do organu nadzorującego.

4.5. 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 2019 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 22.11.2019 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Zwiększenie/zmniejszenie
80115	168 971	175 727,71	6 756,90
80117	53 225	61 945,95	8 721,11
80130	10 254	2 809,99	– 7 443,48
80152	2 990	6 277,64	3 288,29
Razem:	235 440	246 761,29	11 322,82

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 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 27.05.2019 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 176 343,14 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2018 r., tj. w dniu 27.09.2019 r. w kwocie 58 781,05 zł.

Kontroli poddano prawidłowość przeliczenia kwoty na ZFŚS w związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów na okres od 1.08.2019 r. do 31.12.2019 r., które nastąpiło 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1907), który nowelizuje art. 5h ustawy z 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) oraz dokonania dopłaty do dnia 31.10.2019 r. różnicy między kwotą uzyskaną z przeliczenia proporcjonalnego odpisów, a dokonanymi już przelewami (art. 5h ust. 3 ustawy o zfśś po zmianie). W jednostce ww. przeliczenia dokonano w dniu 2.10.2019 r., gdzie ustalono, że na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 314 zł, co prawidłowo dokonano w dniu 28.10.2019 r.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 22.11.2019 r., ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę wynikającą z korekty, tzn. 11 322,82 zł.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2019 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny szkoły wraz z aneksami, akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. Kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, została wyliczona przy ustalonej przeciętnej liczbie zatrudnionych na poziomie 50,29, co po przeliczeniu przez 110% kwoty bazowej, tj. 2 989,35 zł, daje kwotę 150 334,41 zł. W wyniku analizy arkuszy organizacyjnych i akt osobowych nauczycieli zatrudnionych w zespole szkół w 2019 r. ustalono, iż faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) stanowi 50,02 etatu co oznacza, że odpis podstawowy na ZFŚS powinien wynosić 149 527,29 zł. **Wobec powyższego zawyżono odpis dla nauczycieli o kwotę 807,12 zł.** Powyższa różnica jest skutkiem zastosowanego w jednostce uproszczenia w wyliczaniu przeciętnej, miesięcznej liczby zatrudnionych polegające na tym, iż do obliczeń przyjmowano stan zatrudnienia nie uwzględniając przy tym ewentualnych zmian w zatrudnieniu występujących w trakcie danego miesiąca (pracownicy przyjęci do pracy w trakcie miesiąca lub pracownicy z którymi stosunek pracy w trakcie miesiąca został rozwiązany). Zaznaczyć należy, iż ustawa i rozporządzenie o ZFŚS nie określają precyzyjnych zasad obliczania przeciętnej miesięcznej liczby zatrudnionych. Pomocne w tej kwestii mogą być jednak metody statystyczne rynku pracy i wynagrodzeń wskazywane przez Główny Urząd Statystyczny tj.:

- Metoda średniej arytmetycznej – należy zsumować stan zatrudnienia (osób zatrudnionych na pełen etat oraz osób zatrudnionych w niepełnym etacie, po przeliczeniu na pełne etaty), w poszczególnych dniach pracy w miesiącu, łącznie z przypadającymi w tym miesiącu dniami wolnymi od pracy, niedzielami, świętami, przyjmując dla tych dni stan zatrudnienia z dnia poprzedniego i otrzymaną sumę podzielić przez liczbę dni w danym miesiącu.
- Metoda średniej chronologicznej – należy dodać połowę stanu zatrudnienia na początek miesiąca, pełny stan zatrudniania w 15 dniu miesiąca oraz połowę stanu zatrudnienia w ostatni dniu miesiąca, a następnie otrzymaną w ten sposób sumę podzielić przez 2.
- Metoda uproszczona – należy zsumować stan zatrudnienia z pierwszego oraz ostatniego dnia miesiąca i otrzymaną w ten sposób sumę podzielić przez 2.

2. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy arkuszy organizacyjnych i akt osobowych pracowników zatrudnionych w Zespole szkół nr 6 w Tychach 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 16 669,18 zł. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 717,09 zł oraz kwoty 529,67 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych odpowiednio w okresie 7 miesięcy (od I do VII)

i 5 miesięcy (od VIII-XII), tj. 13,37 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 16 781,39 zł przy zastosowaniu przeciętnej liczby zatrudnionych 13,46 etatu, różnica wynika z nieuwzględnienia zmiany wymiaru zatrudnienia, która miała miejsce w trakcie miesiąca, co daje różnicę w kwocie 112,21 zł.

3. Emeryci i renciści – byli nauczyciele – Zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) 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 wartości pobieranych w 2019 r. świadczeń wynikające 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, którymi dysponowano na dzień ustalenia wysokości odpisu winien wynosić 75 486,28 zł. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano 75 905,26 zł, czyli zawyżono kwotę odpisu o 418,98 zł.** Wykazana różnica wynika ze sposobu wyliczenia podstawy odpisu, tj. **przemnożenia wysokości zwaloryzowanych emerytur wynikających z kopii decyzji ZUS przysługujących od marca 2019 r. przez 12 miesięcy podczas gdy przez 2 miesiące emeryci pobierali emerytury w wysokości sprzed waloryzacji.** Ponadto w jednym przypadku zgodnie z wyjaśnieniami jednostka nie dysponowała dokumentem wskazującym wysokość aktualnej emerytury wobec powyższego przyjęła do wyliczenia poprzednią wysokość emerytury dokonując korekty jej wysokości o wskaźnik waloryzacji w wys. 102,86%.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2019 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS dla 18 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Właściwie wyliczoną kwotę odpisu w wysokości 3 687,84 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 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 (DZ. U. z 2019 poz. 1907) proporcjonalnego przeliczenie odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy dokonano do końca października zwiększając kwotę odpisu do kwoty 3 740,22 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dot. świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2019 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 4 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 z dnia 6.05.2019 r. wraz z aneksem nr 1. Weryrkową kontrolą objęto udzielone, w okresie od 1.01.2019 r. do dnia kontroli: świadczenia urlopowe dla nauczycieli, dofinansowanie do wypoczynku w formie dopłaty do wczasów, kolonii dla dzieci i obozów dla młodzieży oraz wypoczynku nieorganizowanego, opłat związanych z opieką nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz pomocy materialnej w formie finansowej w postaci zapomogi finansowej, nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty 8 nagród jubileuszowych i 3 odpraw emerytalnych w 2019 roku. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych i odpraw stanowiła kwotę 100 332,51 zł. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- nieprawidłowe ustalenie prawo do nabycia nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy dla jednego pracownika poprzez niepotrącenie przy obliczaniu prawa do nabycia nagrody jubileuszowej okresu pobytu na urlopie bezpłatnym w wymiarze 40 dni, wynikającego ze świadectw pracy(13.04.1990 r. 17.04.1990 r., 3.06.1994 r., 20.09.2012 r. – 28.09.2012 r., 28.10.2016 r. – 14.11.2016 r., 20.12.2016 r. – 30.12.2016 r.). Przy obliczaniu terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nie uwzględnia się okresu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym. Powyższe spowodowało, że nagroda została wypłacona przed nabyciem prawa do tego rodzaju wynagrodzenia, tj. została wypłacona 16.01.2019 r., a winna zostać wypłacona 25.02.2019 r.
- wypłacenie nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy z opóźnieniem, tj. po 41 latach 6 miesiącach i 3 dniach. Mając na uwadze okresy zatrudnienia pracownika i 31 dni urlopu bezpłatnego, pracownik nabył prawo do nagrody 17.01.2018 r. Powyższe uchybia postanowieniom § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936) zgodnie z którym, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody i wypłaca się ją niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

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.**

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników ZS nr 6 w Tychach w 2018 r. określone zostały w Regulaminie Pracy wprowadzonym zarządzeniem nr 8/2009/2010 z dnia 7 czerwca 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 w Tychach, w którym wskazano wykaz stanowisk oraz czas użytkowania odzieży ochronnej. W jednostce prowadzone są karty ewidencyjne wyposażenia odrębnie dla każdego pracownika, tj. dla nauczycieli wychowania fizycznego, sprzątaczek, rzemieślnika oraz nauczycieli praktycznej nauki zawodu, do czego obligowało obowiązujące w 2018 r. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 894). Wrywkowej kontroli poddano karty ewidencyjne wyposażenia (odzieży roboczej i ochronnej oraz obuwia) pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu. Na karcie ewidencji odzieży jednego z nauczycieli wychowania fizycznego nie odnotowano przekazania, a pracownik nie potwierdził otrzymania bluzy i spodni, które zakupiono dla niego wraz z butami, zgodnie z fakturą nr RHURT/2018/12 z 23.11.2018 r. na kwotę 380 zł. Zauważyć należy, iż na większości kart ewidencji odzieży nie wpisano okresu używalności otrzymanej przez pracownika odzieży i obuwia, co powoduje trudność w ocenie prawidłowości przydziału kolejnej odzieży i obuwia. Ponadto zgodnie z jedną z kart przydziału odzieży nauczyciela wychowania fizycznego nie wynika aby pracownik otrzymał w 2018 r. przysługujące mu obuwie. W karcie ewidencji odzieży i obuwia odnotowano, że ostatni raz pracownik otrzymał obuwie 16.05.2016 r., a okres użytkowania obuwia, uregulowany w regulaminie, wynosi 24 m-ce. Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli dla pracownika nie zakupiono obuwia w 2018 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 23 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 Szkół nr 6 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 w Tychach mgr [REDAKTOWANE] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [REDAKTOWANE] zostali poinformowani o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 24.02.2020 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 6 w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
2.	[REDAKTOWANE] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
3.	[REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
4.	[REDAKTOWANE] – realizująca zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkół nr 6 w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
5.	[REDAKTOWANE] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANE]
6.	[REDAKTOWANE] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANE]