

DUK.1711.5.2019

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach oraz Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 27.05.2019 r. do 19.06.2019 r. oraz 24.06.2019 r. do 12.07.2019 r. przez mgr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień i prolongaty upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/131/19, 0052.1/130/19 z dnia 23.05.2019 r. i nr 0052.1/161/19, 0052.1/162/19 z dnia 19.06.2019 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 1.01.2017 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),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- 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),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148),
- Statut Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole jest nieferyjną placówką oświatową. Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Miasta Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawowany jest przez Śląskiego Kuratora Oświaty. Przedszkole prowadzi działalność w zakresie opieki, wychowania i dydaktyki dzieci w wieku 3 – 6 lat. W wyjątkowych sytuacjach dopuszcza się możliwość przyjęcia do przedszkola dzieci, które ukończyły 2,5 roku.

Celem przedszkola jest ukierunkowywanie rozwoju dziecka oraz jego wczesna edukacja zgodnie z wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi, w relacjach ze środowiskiem społeczno-kulturowym i przyrodniczym.

Do zadań przedszkola należy:

- wspieranie wielokierunkowej aktywności dziecka poprzez organizację warunków sprzyjających nabywaniu doświadczeń w fizycznym, emocjonalnym, społecznym i poznawczym obszarze jego rozwoju,
- tworzenie warunków umożliwiających dzieciom swobodny rozwój, zabawę i odpoczynek w poczuciu bezpieczeństwa,
- wspieranie aktywności dziecka podnoszącej poziom integracji sensorycznej i umiejętności korzystania z rozwijających się procesów poznawczych,
- zapewnienie prawidłowej organizacji warunków sprzyjających nabywaniu przez dzieci doświadczeń, które umożliwią im ciągłość procesów adaptacji oraz pomoc dzieciom rozwijającym się w sposób nieharmonijny, wolniejszy lub przyspieszony,
- wspieranie samodzielnej dziecięcej eksploracji świata, dobór treści adekwatnych do poziomu rozwoju dziecka, jego możliwości percepcyjnych, wyobrażeń i rozumowania, z poszanowaniem indywidualnych potrzeb i zainteresowań,
- wzmacnianie poczucia wartości, indywidualność, oryginalność dziecka oraz potrzeby tworzenia relacji osobowych i uczestnictwa w grupie,
- tworzenie sytuacji sprzyjających rozwojowi nawyków i zachowań prowadzących do samodzielności, dbania o zdrowie, sprawność ruchową i bezpieczeństwo, w tym bezpieczeństwo w ruchu drogowym,
- przygotowywanie do rozumienia emocji, uczuć własnych i innych ludzi oraz dbanie o zdrowie psychiczne, realizowane m.in. z wykorzystaniem naturalnych sytuacji, pojawiających się w przedszkolu oraz sytuacji zadaniowych, uwzględniających treści adekwatne do intelektualnych możliwości i oczekiwań rozwojowych dzieci,
- tworzenie sytuacji edukacyjnych budujących wrażliwość dziecka, w tym wrażliwość estetyczną, w odniesieniu do wielu sfer aktywności człowieka: mowy, zachowania, ruchu, środowiska, ubioru, muzyki, tańca, śpiewu, teatru, plastyki,
- tworzenie warunków pozwalających na bezpieczną, samodzielną eksplorację otaczającej

dziecko przyrody, stymulujących rozwój wrażliwości i umożliwiających poznanie wartości oraz norm odnoszących się do środowiska przyrodniczego, adekwatnych do etapu rozwoju dziecka,

- tworzenie warunków umożliwiających bezpieczną, samodzielną eksplorację elementów techniki w otoczeniu, konstruowania, majsterkowania, planowania i podejmowania intencjonalnego działania, prezentowania wytworów swojej pracy,
- współdziałanie z rodzicami, różnymi środowiskami, organizacjami i instytucjami, uznanymi przez rodziców za źródło istotnych wartości, na rzecz tworzenia warunków umożliwiających rozwój tożsamości dziecka,
- kreowanie, wspólne z wymienionymi podmiotami, sytuacji prowadzących do poznania przez dziecko wartości i norm społecznych, których źródłem jest rodzina, grupa w przedszkolu, inne dorosłe osoby, w tym osoby starsze, oraz rozwijania zachowań wynikających z wartości możliwych do zrozumienia na tym etapie rozwoju,
- systematyczne uzupełnianie, za zgodą rodziców, realizowanych treści wychowawczych o nowe zagadnienia, wynikające z pojawienia się w otoczeniu dziecka zmian i zjawisk istotnych dla jego bezpieczeństwa i harmonijnego rozwoju,
- systematyczne wspieranie rozwoju mechanizmów uczenia się dziecka, prowadzące do osiągnięcia przez nie poziomu umożliwiającego podjęcie nauki w szkole,
- organizowanie zajęć – zgodnie z potrzebami – umożliwiających dziecku poznawanie kultury i języka mniejszości narodowej lub etnicznej lub języka regionalnego,
- tworzenie sytuacji edukacyjnych sprzyjających budowaniu zainteresowania dziecka językiem obcym nowożytnym, chęci poznawania innych kultur.

Zgodnie z uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi 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,
- 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 [REDAKTOWANE] - Dyrektor Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach od 1.09.2001 r. do nadal,
- mgr Dorota Gnacik - Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANE] - realizująca zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach w okresie od 1.01.2017 r. do 31.08.2017 r.,
- mgr [REDAKTOWANE] – realizująca zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 12 z oddziałami integracyjnymi i specjalnymi w Tychach w okresie od 1.09.2017 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N, Rb-Z za IV kwartał 2017 r., II i IV kwartał 2018 r. i I 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,
- 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.

4. Ustalenia kontroli

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

- Zarządzeniem nr 13/2014 Dyrektora Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach z dnia 13.10.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi.

- Zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach z dnia 1.10.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro.
- Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi z dnia 15.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z aneksami: nr 1 z dnia 12.11.2012 r., nr 2 z dnia 19.11.2014 r., nr 3 z dnia 9.11.2015 r., nr 4 z dnia 16.05.2016 r., nr 5 z dnia 27.10.2016 r., nr 6 z dnia 7.11.2016 r., nr 7 z dnia 19.04.2017 r., nr 8 z dnia 21.11.2017 r. oraz Zarządzeniem nr 12/2018 Dyrektora przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi z dnia 5.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 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. oraz nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 29.04.2019 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.

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:

- IV kwartał 2017 r.,
- II i IV kwartał 2018 r.,
- I 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 2017 r. i 2018 r. wyniosły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:	2017 rok	2018 rok
Rozdział 80104 – Przedszkola	433 358,09	1 007 089,04
Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	834 415,49	737 899,34
Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	12 212,60	12 127,96
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	860 971,34	447 234,06
Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 999,88	-
Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	113 450,05	126 774,73
Razem	2 256 407,45	2 331 125,13

Ze sprawozdań Rb-28S za 2017 r. i 2018 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 91% i 90,5%.

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 rachunkowych poza przypadkiem kwoty wykazanej jako

zaległości netto opisanym poniżej.

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2017 rok	2018 rok
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	15 335,00	19 800,00
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	90 238,50	92 647,50
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	36,37	7,39
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	3,22
		0970	Wpływy z różnych dochodów	617,80	515,11
801	80105	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	12 198,45	10 220,10
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5,11	1,41
Razem				118 431,23	123 194,73

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w okresie poddanym kontroli 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 kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, iż **błędnie wykazano wartość należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2018 r. zawyżając je o kwotę 147,20 zł, jednocześnie zaniżając należności niewymagalne. Wykazana kwota dotyczy nieuregulowanej należności za pobyt dziecka w przedszkolu w wysokości 35 zł oraz nieuregulowanej opłaty za żywienie w wysokości 112,20 zł za miesiąc maj 2018 r. W stosunku do ww. należności nie ustalono formalnie terminu płatności, wobec powyższego jednostka przyjęła zasadę, iż termin wymagalności przypada po upływie 7 dni od doręczenia wezwania wzywającego do ich zapłaty. Powyższe należności nie zostały jednak objęte wezwaniem do zapłaty. Analogicznie kwota 147,20 zł została błędnie wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie zaległości netto.**

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

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki są kwalifikowane 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.).

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **stwierdzono nieujęcie w księgach rachunkowych 2017 r. i 2018 r. zaangażowania wynikającego z wszystkich zawartych umów, decyzji i innych postanowień tj. z umów na opiekę serwisową aparatury Biofeedback (ProComp o nr seryjnym BJ3424), które angażowano w księgach w momencie ujęcia faktur w kosztach.**

Zgodnie z art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W wyniku wrywkowej weryfikacji stwierdzono, iż zobowiązania zasadniczo regulowane są terminowo. **Stwierdzono tylko jeden przypadek uregulowania zobowiązania po terminie płatności** wyznaczonym na 15.03.2019 r. tj. 22.03.2019 r. zapłacono zobowiązanie w kwocie 2 253,69 zł wynikające z faktury nr Z1009/02/201 z 5.03.2018 r. wystawionej przez Przedsiębiorstw Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. Zgodnie z notatką Dyrektora przedszkola z 21.03.2019 r. korespondencję zawierającą przedmiotową fakturę dostarczono za pośrednictwem poczty w formie listu zwykłego dopiero 21.03.2019 r. mimo daty nadania (stempel pocztowy) 6.03.2019 r. Z notatki wynika ponadto, iż zgodnie z telefonicznymi ustaleniami z główną księgową PEC Sp. z o.o. wyrażono zgodę na prolongatę terminu płatności i nienaliczanie odsetek.

Weryfikacja dziennika księgowania za 2018 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 dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640. W zakresie powyższych

czynności stwierdzono, iż pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano dok. PK nr 8 w dniu 31.05.2019 r. tj. po przekazaniu kwoty 75 860,25 zł stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

405 Wn/Ma 130 – przekazanie kwoty 75 860,25 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 – ujęcie kosztów w kwocie 75 860,25 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 – rozliczenie kosztów za okres od stycznia do maja w kwocie 42 141,65 zł.

Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. We wrześniu dokonano przekazania kwoty pozostałych 25% odpisu co zaksięgowane zostało na kontach:

405 Wn/Ma 130 - przekazanie kwoty 25 284,94 zł odpisu na rachunek ZFŚS,

640 Wn/Ma 490 - ujęcie kosztów w kwocie 25 284,94 zł do rozliczenia w czasie,

490 Wn/Ma 640 - rozliczenie kosztów za wrzesień w kwocie 8 433,61 zł.

W kolejnych miesiącach, aż do grudnia odnoszono w koszty miesięczne wartości odpisu. W grudniu dokonano ponadto stosowanych korekt wartości odpisu po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych. **Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę memoriału określoną w art. 20 uor. Ponadto nie znajduje uzasadnienia pominięcie w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240.**

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów noty odsetkowe za żywienie wystawiane są przez pracownika jednostki, a następnie przekazywane do Miejskiego Centrum Oświaty gdzie upoważniony pracownik księgowości dokonuje wtórnej kontroli formalno – rachunkowej, potwierdza weryfikację i przyjęcie dokumentu, a następnie dekretuje go i ujmuje w dokumentacji księgowej. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z zasadami matematyki i obowiązującymi normami (np. normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.). Ponadto uznaje się, że dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jeżeli bezpośrednio na dowodzie umieszczona jest odpowiednia adnotacja w formie pieczęci lub nadruku o dokonaniu tych czynności wraz z datą ich dokonania i podpisem osoby upoważnionej. **W przedstawionej do kontroli dokumentacji dotyczącej opłat za żywienie brakuje potwierdzenia jakiegokolwiek kontroli formalno-rachunkowej ze strony pracownika MCO,** ponadto wrywkowa analiza not odsetkowych wystawianych z tytułu nieterminowo regulowanych należności za żywienie dzieci w okresie objętym kontrolą wykazała:

1. Nieprawidłowe naliczenie ujętych w księgach odsetek za opóźnienie w płatności za żywienie. Przykładowo:

a) 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00209/PP012/2017 na kwotę 1 zł dotyczącą nieterminowo uregulowanej należności w kwocie 82,50 zł za żywienie za

październik 2017 r. z terminem płatności 15.11.2017 r. **Ww. notą naliczono odsetki wskazując błędny okres ich naliczania tj.: od 16.10.2017 r. do dnia wpłaty 18.12.2017 r. Prawidłowa kwota odsetek w tym przypadku wynosi 0,52 zł i obejmuje okres od 16.11.2017 r. do 18.12.2017 r.**

b) 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00210/PP012/2017 na łączną kwotę 1,95 zł dotyczącą nieuregulowanych należności za żywienie za miesiące: 10/2017 r. z terminem płatności 15.11.2017 r. oraz 11/2017 r. z terminem płatności 15.12.2017 r. **W wyniku przyjęcia do obliczeń błędnego terminu płatności należności za 10/2017 tj.: 15.10.2017 r. zamiast 15.11.2017 r. błędnie wskazano i przypisano należną kwotę odsetek. Prawidłowo wyliczona kwota odsetek wynosi w tym przypadku 1,32 zł.**

2. Naliczanie i ujmowanie należnych odsetek niezgodnie 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. Przykładowo:

a) wpłatę w kwocie 238 zł z 18.12.2017 r. za październik 2017 r. zaksięgowano na należność główną 237,60 zł, **nie naliczając należnych odsetek na dzień wpłaty w kwocie 0,58 zł**, wobec czego na karcie kontowej powstała nadpłata w kwocie 0,40 zł. **Nadpłatę częściowo w wysokości 0,20 zł zarachowano na poczet odsetek od kolejnej nieterminowo uregulowanej wpłaty dotyczącej należności za listopad 2017 r. Pozostałą część nadpłaty w kwocie 0,20 zł zwrócono 28.12.2017 r. na rachunek rodzica, po czym 31.12.2017 r. wystawiono notę odsetkową nr NOO/00207/PP012/2017 od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 18.12.2017 r. dot. dokumentu FSD/00805/PP012/M1/2017**

b) wpłatę na kwotę 4,94 zł z 28.12.2017 r. zarachowano na częściową zapłatę należności za listopad 2017 r. w kwocie 4,35 zł, **nie naliczono należnych na dzień wpłaty odsetek w kwocie 0,01 zł**, wobec czego na karcie kontowej powstała nadpłata w kwocie 0,59 zł. **Nadpłatę zwrócono 29.12.2017 r., po czym 31.12.2017 r. wystawiono notę nr NOO/0008/PP012/2017 obciążającą rodzica odsetkami od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 28.12.2017 r. dot. dokumentu FSD/00922/PP012/M1/2017.**

c) **odsetki od nieterminowo uregulowanej wpłaty w dniu 18.12.2017 r. dot. dokumentu FSD/00785/PP012/M1/2017 przypisano notą nr NOO/00208/PP012/2017 z dnia 31.12.2017 r.**

d) **nie naliczono i nie przypisano odsetek od nieterminowo uregulowanych należności za żywienie za miesiące 10-11/2017 r. dot. dokumentu nr: FSD/00832/PP012/M1/2017 oraz FSD/00935/PP012/M1/2017. Od nieuregulowanych należności naliczono odsetki na ostatni dzień kwartału tj.: 31.12.2017 r., natomiast należności uregulowano dopiero 18.01.2018 r. wobec czego brakuje naliczenia i przypisu odsetek za okres od 1.01-18.01.2018 r. w kwocie 0,66 zł.**

e) **nie naliczono i nie przypisano odsetek od nieterminowo uregulowanej należności za żywienie za miesiąc 12/2017 dot. dokumentu FSD/00988/PP012/M1/2017, wpłaty dokonano**

6.03.2018 r., wobec czego **brakuje naliczenia i przypisu odsetek za okres od 16.01-6.03.2018 r. w kwocie 0,28 zł.**

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 obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Jednostka w ww. regulaminie udzielania zamówień publicznych, uwzględniła założenia wskazane w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytyczne opracowane przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opis trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu. W Regulaminie ustalono trzy pułapy wartości zamówień przy których określono sposoby postępowania przy ich udzielaniu.

Zamówienia o wartości do 1 000 euro netto - nie wymagają formy pisemnej i mogą być realizowane na bieżąco. Większość wydatków dokonywanych przez jednostkę mieści się w przedziale kwotowym do 1 000 euro. Pomimo zapisu iż procedura przewidziana dla tego zakresu nie wymaga formy pisemnej zarówno w 2017 roku jak i w 2018 roku z reguły sporządzane były pisemne wnioski o udzielenie zamówienia, do których dołączano otrzymane w wyniku zapytań o ofertę cenową wyceny dostawców bądź wydruki cenników czy ofert cenowych sklepów internetowych itp.

Zamówienia o wartości od 1 001 euro do 6 000 euro netto - stosowana jest procedura rozeznania cenowego rynku u co najmniej 2 wykonawców.

Zamówienia o wartości od 6 000 euro do 30 000 euro netto - stosowana jest procedura ogłoszenia – zapytania ofertowego na stronie BIP zamawiającego. Za najkorzystniejszą ofertę uważa się ofertę z najniższą ceną albo ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia. Rozstrzygnięcie uznaje się za dokonane, jeżeli uzyskano informacje od co najmniej jednego oferenta, ogłoszenie wyników następuje w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

Największy udział w strukturze wydatków Przedszkola nr 12, dla których należy stosować regulamin zamówień publicznych, ma zakup żywności. W 2017 r. obroty z kontrahentami w tym zakresie wyniosły 102 478,27 zł, natomiast w 2018 r. 101 406,48 zł. Weryfikacji poddano

przeprowadzenie procedury zamówienia na dostawy żywności w okresie 1.01 – 31.12.2018 r. Jednostka dokonała oszacowania wartości zamówień dla poszczególnych asortymentów w celu zastosowania odpowiedniej procedury przewidzianej regulaminem. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w podziale na 12 asortymentów **w kwotach brutto, podczas gdy zgodnie z zapisami przyjętego regulaminu 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.** Wartość szacunkowa poszczególnych asortymentów wyniosła odpowiednio

- Rośliny inne niż wieloletnie – 23 000 zł
- Rośliny wieloletnie – 8 000 zł
- Produktu pochodzenia zwierzęcego – 2 500 zł
- Mięso i wyroby z mięsa – 25 000 zł
- Ryby – 9 500 zł
- Owoce i warzywa przetworzone – 20 000 zł
- Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – 3 000 zł
- Wyroby mleczarskie – 25 000 zł
- Produkty przemiału zbóż i skrobi – 3 000 zł
- Wyroby piekarskie i mączne – 10 000 zł
- Pozostałe art. spożywcze – 10 000 zł
- Wody mineralne i gazowane – 1 000 zł

Wobec dokonania przez jednostkę podziału w sposób wymieniony powyżej tj. rozdzielając asortymenty dostępne u jednego dostawcy zaniżono wartość szacunkową zamówienia na zakup artykułów żywnościowych dla poszczególnych asortymentów na 2018 rok. Tym samym nie zastosowano określonej w regulaminie procedury, która obowiązywałaby przy właściwie ustalonej wartości szacunkowej zamówienia tj. nie zamieszczono na stronie BIP przedszkola: zapytania ofertowego w podziale na właściwe asortymenty oraz wyników przeprowadzonego postępowania.

Co do zasady, zamawiający w jednym postępowaniu powinien nabywać określonego rodzaju dobra, jeśli zachodzi możliwość ich realizacji przez jednego wykonawcę. Natomiast zamówienia, które mają różne przeznaczenie i nie zachodzi możliwość ich wykonania przez jednego wykonawcę, co do zasady, powinny być traktowane jako zamówienia odrębne. Tym samym, zamawiający w ramach jednego postępowania powinien łączyć zamówienia obejmujące dostawy, które posiadają podobne przeznaczenie i zachodzi możliwości ich realizacji przez jednego wykonawcę. W stosunku do nich powinien dokonać opisu przedmiotu zamówienia i oszacować ich wartość. Odnosząc powyższe do zakupu artykułów

żywnościowych, podstawowym kryterium decydującym o tym czy mamy do czynienia z jednym zamówieniem, czy z kilkoma odrębnymi, będzie dostępność produktów u jednego dostawcy. Powyższej oceny zamawiający powinien dokonywać z uwzględnieniem podziału jaki w sposób naturalny istnieje na rynku artykułów żywnościowych, tzn. co do zasady odrębne podmioty dostarczają pieczywo, warzywa i owoce, mięso i wędliny, nabiał, itp. Przedstawiona do kontroli dokumentacja zawiera wnioski o udzielenie zamówienia wskazujące, iż na realizację przedmiotu zamówienia ogółem zabezpieczono w planie kwotę 140 000 zł. Do wniosku dotyczącego danej grupy asortymentowej dołączono notatki służbowe z wykazem wykonawców, których oferty przeanalizowano oraz wskazujące czyją ofertę wybrano. Najczęściej zapytanie kierowano do 2 dostawców funkcjonujących na rynku dostaw artykułów żywnościowych, bądź porównywano ceny zaoferowane przez jednego dostawcę do „oferty sklepu internetowego” **(której do sporządzanej notatki nie załączono)**, co nie pozwala na potwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty. **Należy także nadmienić iż jednostka kierując zapytania o ofertę cenową nie wskazywała przewidywanej ilości zamawianych towarów pytając o ceny jednostkowe. W wyniku przeprowadzonego „postępowania” zamawiający nie podpisał żadnej umowy na dostawę żywności na cały 2018 r., gwarantującej stałość zaoferowanych cen. Z faktur wynika, iż stosowane ceny nie są tożsame z zaoferowanymi.** Przykładowo: oferowana cena marchwi wynosiła 1,20 zł/kg, natomiast kolejne faktury zakupu: nr 72/2018/2018 z dnia 25.04.2018 r. oraz nr 88/2018 z dnia 29.05.2018 r. wskazują na wzrost kwoty, odpowiednio 1,64 zł/kg i 2,71 zł/kg; oferowana cena cukru wynosiła 1,68 zł/kg, natomiast faktury zakupu: nr 4 z dnia 2.01.2018 r. oraz nr 2684 z dnia 24.09.2018 r. wskazują na wzrost kwoty, odpowiednio 1,98 zł/kg i 1,83 zł/kg; podobnie sytuacja wygląda w przypadku większości kupowanych art. żywnościowych: ryżu, makaronu, herbaty itp. **Wobec powyższego przeprowadzone postępowanie w celu udzielenia zamówienia publicznego uchybia zasadzie uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.**

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym.

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

- 011-000 – grunty – 1 454 767,65 zł,
- 011-001 – budynki i lokale – 772 049,62 zł,
- 011-002- obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 97 662,92 zł,
- 011-004 – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania – 4 400,00 zł,
- 011-006 – urządzenia techniczne – 97 391,45 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 153 753,09 zł,

- 013 – pozostałe środki trwałe – 136 976,02 zł,
- 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne – 9 239,00 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 trwale 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 493 649,90 zł w związku z termomodernizacją i modernizacją budynku. Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 uległy w 2018 r. zwiększeniu w związku z zakupem majątku na łączną kwotę 7 696 zł. Ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 2 370 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 placu zabaw w formie spisu z natury na podstawie zarządzenia nr 021/49/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 9.11.2018 r. Spis z natury Placu zabaw w Przedszkolu nr 12 przeprowadzono 14 listopada 2018 r., na potwierdzenie czego do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury sporządzony 14.11.2018 r. na druku akcydensowym o numerze 000098. Na ww. arkuszu

zespół spisowy dokonał spisu poszczególnych elementów placu zabaw znajdującego się na terenie Przedszkola nr 12 wyceniając je w łącznej kwocie 117 970,38 zł. W księdze środków trwałych przedmiotowy plac zabaw także figuruje jako jeden składnik (bez wyszczególnienia elementów składowych) ze wskazaniem jego globalnej wartości 117 970,38 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 żywniowego metodą spisu z natury Dyrektor zarządził w roku 2017 zarządzeniem nr 11/2017 z dnia 31.10.2017 r. Spis należało przeprowadzić w dniu 29.12.2017 r. Do kontroli przedłożono arkusze spisu z natury oznaczone jako druki ścisłego zarachowania opatrzone kolejnymi numerami druku, tj. nr 000056-000058, na którym spisano łącznie 59 pozycji. W dokumentach źródłowych znajdował się dokument stwierdzający zgodność z ewidencją księgową sporządzonego spisu z natury magazynu żywniowego, wycenionego na kwotę 890,01 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.

4.4. Wydatki osobowe oraz ZFŚS

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty siedmiu nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie od 1.07.2018 r. do 1.04.2019 r. dla 3 pracowników administracji lub obsługi i 4 nauczycieli. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych stanowiła kwotę 33 119,39 zł. **W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości przy ustalaniu wysokości i terminie wypłaty nagród:**

- Pracownikowi administracji zatrudnionemu na stanowisku pomocy nauczyciela w oddziale specjalnym nieprawidłowo ustalono podstawę wypłaty nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy poprzez jej zaniżenie o nieuwzględnione w podstawie wyliczenia stałych składników wynagrodzenia na łączną kwotę 523,60 zł. Ponadto ustalono dzień nabycia prawa do nagrody na podstawie niekompletnej dokumentacji na dzień 31.10.2018 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów znajdujących się w aktach wynika, iż pracownik pobierał zasiłek dla bezrobotnych w listopadzie i grudniu 1999 r., natomiast w kwestionariuszu osobowym pracownik zadeklarował, iż pobierał zasiłek z PUP w okresie od 3.11.1999 r. do 3.02.2000 r. czyli przez trzy miesiące i ten okres został przyjęty do ustalenia terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Prawdłowo ustalony termin nabycia prawa do nagrody ustalony na podstawie posiadanych przez jednostkę dokumentów przypada na dzień 3.10.2018 r. tymczasem nagrodę wypłacono 31.10.2018 r.

- Pracownikowi obsługi który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 30.11.2018 r., wypłacono ją w dniu 28.12.2018 r.,
- Pracownikowi obsługi, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 9.07.2018 r. wypłacono ją w dniu 10.09.2018 r.,

Zgodnie z dyspozycją § 8 ust. 6 z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania *pracowników samorządowych*, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. **Podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, chyba że korzystniejsze dla pracownika jest wynagrodzenie, jakie otrzyma w dniu wypłaty nagrody.** Oblicza się ją według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Wobec powyższego zgodnie z § 7 składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu.

Zapisami Regulaminu pracy Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach unormowano zasady przydziału odzieży i obuwia dla nauczycieli, pomocy nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji. W załączniku nr 2 do ww. Regulaminu doprecyzowano normy określające jakie rodzaje odzieży i obuwia roboczego, w jakich okresach użytkowania i z jaką częstotliwością mają być stosowane na poszczególnych stanowiskach pracy. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwiu robocze jednostka prowadzi odrębnie kartę ewidencyjną do czego oblige obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 2369). Dokonując wrywkowej kontroli dokumentacji dotyczącej wydawanej do zużycia odzieży i obuwiu roboczego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 19.11.2018 r. co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Planowany odpis	Przeliczenie do faktycznej liczby zatrudnionych	Różnica
80104	33 818,58	39 029,49	5 210,91
80105	22 146,07	22 606,85	460,78
80149	40 399,89	33 518,66	- 6 881,23
85404	4 780,65	5 558,23	777,58
Razem:	101 145,19	100 713,23	- 431,96

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 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, co stanowiło kwotę 75 858,89 zł. Na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 25.05.2018 r. przekazano kwotę 75 860,25 zł tj. o 1,36 zł więcej. Następnie w dniu 26.09.2018 r. zgodnie z poleceniem zapłaty przekazano na rachunek ZFŚS pozostałą kwotę 25 284,94 zł, do wysokości planowanego odpisu tj. 101 145,19 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, ustalono, iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 431,96 zł i w dniu 18.12.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS taką kwotę. Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia odpisu na ZFŚS w podziale na:

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy arkuszy organizacyjnych i akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2018 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS przeliczony do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) powinien wynosić 14 500,62 zł. Kwota ta stanowi iloczyn kwoty 1 185,66 zł i przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie 12 miesięcy, tj. 12,23 etatu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli odpis dla tej grupy pracowników wyliczono na kwotę 14 227,92 zł przy zastosowaniu przeciętnej liczby zatrudnionych 12 etatów, **różnica wynika z nieuwzględnienia pracownika zatrudnionego na zastępstwo nieobecnej osoby przez okres trzech miesięcy, co daje różnicę w kwocie 272,70 zł.**
2. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2018 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 24,34 co po przeliczeniu przez 110% kwoty bazowej tj. 2 879,91 zł daje kwotę 70 097,01 zł. W wyniku analizy arkuszy organizacyjnych i akt osobowych nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu w 2018 r. ustalono, iż faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) stanowi 23,73 etatu, co oznacza, że odpis podstawowy na ZFŚS powinien wynosić 68 340,26 zł. **Wobec powyższego zawyżono odpis dla nauczycieli o kwotę 1 756,75 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 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Jednostka ustaliła i przekazała w 2018 r. odpis na 9 emerytów i rencistów byłych nauczycieli w kwocie 14 412,20 zł. **Zauważa się, iż ustalając podstawę ustalenia odpisu należy opierać się na faktycznych wartościach pobieranych emerytur wynikających z decyzji, bez zaokrąglania ich do pełnych złotych czy uwzględniania wartości stanowiących podstawę opodatkowania. Czynności takie zastosowane przy obliczaniu odpisu spowodowały zaniżenie odpisu o kwotę 3,62 zł.** Zauważa się, ponadto, iż przy ustalaniu podstawy ustaleniu odpisu w dwóch przypadkach posłużono się danymi wynikającymi z decyzji z poprzednich lat tj. z 2017 r. i 2016 r. ponieważ emeryci nie dostarczyli aktualnych informacji o wysokości pobieranych przez nich świadczeń.

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w 2018 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS w kwocie 1 976,10 zł dla 10 emerytowanych pracowników administracji i obsługi.

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

1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela)	28 669,52 zł
2. Dofinansowanie do wypoczynku indywidualnego	20 400,00 zł
3. Dofinansowanie do zielonej szkoły, obozów, kolonii, przedszkola	2 411,00 zł
4. Działalność kulturalna i sportowo-rekreacyjna	2 628,00 zł
5. Pomoc materialna – zapomogi socjalne	50 650,37 zł
6. Pomoc materialna – zapomogi losowe	1 600,00 zł
7. Udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe	16 000,00 zł

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano wnioski o dofinansowanie imprezy integracyjnej dla pracowników i emerytów, dofinansowanie do opłat za pobyt dzieci osób uprawnionych

w przedszkolu oraz wnioski o zapomogi losowe. W przypadku dwóch wniosków o dofinansowanie do opłat za pobyt dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu lub innej placówce wychowania przedszkolnego rozpatrywanych na posiedzeniu Komisji Socjalnej z dnia 5.12.2018 r. **przyznano świadczenie pomimo niekompletnej dokumentacji tj. braku zaświadczeń potwierdzających uczęszczanie przez dziecko do wskazanej we wniosku instytucji.** Wszystkie pozostałe 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 2018 r. poz. 1509 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 przedszkola w 2018 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano także wypłaty zapomóg zdrowotnych na podstawie art. 72 KN. W 2018 r. stan środków na pomoc zdrowotną wynosił 2 274 zł. Udzielono trzech zapomóg zdrowotnych w kwotach:

- 500 zł na **zakup szkielek korekcyjnych**, jednakże do wniosku dołączono potwierdzenie lekarza o wadze wzroku oraz fakturę na **zakup okularów korekcyjnych** na kwotę 859 zł, bez wyszczególnienia jaki był koszt szkielek korekcyjnych,
- 270 zł za zakup leków niezbędnych w stałym leczeniu. **We wniosku nie złożono oświadczenia o średnim dochodzie na jednego członka rodziny z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających złożenie wniosku do czego obliguje uchwała nr 0150/VII/174/07 Rady Miasta z dnia 31 maja 2007 r. wraz ze zmianami w § 4 ust.4 ust. 4** gdzie wskazano, że do wniosku należy dołączyć:

- 1) dokumenty potwierdzające przewlekłą chorobę, pobyt w szpitalu lub dokumenty potwierdzające poniesione koszty leczenia, rehabilitacji i inne wymienione w § 3 ust. 3,
- 2) oświadczenie o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny z ostatnich 3 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku.

Do wniosku dołączono faktury za zakup lekarstw w latach 2016 i 2017 i 2018, w tym za 2018 r. na kwotę 134,24 zł. W 2017 r. osoba ta też skorzystała z zapomogi w kwocie 750 zł w tym na: zakup lekarstw w kwocie 250 zł (przedkładając faktury z 2017 r., które jednak nie dublują się z dokumentami przedłożonymi w 2018 r. i na zakup okularów w kwocie 500 zł

przedkładając fakturę za kwotę 2 130 zł. **W tym wniosku również nie złożono oświadczenia o dochodzie.**

- 367 zł na **zakup szkieł korekcyjnych** – do wniosku dołączono zaświadczenie lekarskie i fakturę na kwotę 367 zł za **okulary korekcyjne**. **We wniosku brakuje oświadczenia o wysokości dochodu, a w fakturze nie wyszczególniono jaki był koszt szkieł korekcyjnych.**

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 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Przedszkolu nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi 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 27.08.2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	██████████ – Dyrektor Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach	/-/ ██████████
2.	██████████ – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ ██████████
3.	██████████ – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ ██████████
4.	██████████ – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi w Tychach	/-/ ██████████
5.	██████████ – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ ██████████
6.	██████████ – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ ██████████