DUK.1711.2.2023

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki od 23.01.2023 r. do 24.02.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Agnieszkę Szymańską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/7/23 z 17 stycznia 2023 r. oraz 0052.1/6/23 z 16 stycznia 2023 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| 1. **Zakres kontroli:**
 |

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2021 r. do dnia kontroli.

|  |
| --- |
| 1. **Kierownictwo jednostki:**
 |

* mgr Anna Damaschk– Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
* mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
* mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
* mgr Jolanta Zemlok – główny specjalista realizujący zadania głównego księgowego
w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach w okresie od 27.12.2018 r. do nadal.

|  |
| --- |
| **3. Dokumentacja poddana kontroli** |

* Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
* Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
* Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
* Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2021 r. i w trzech kwartałach 2022 r.
* Wyrywkowo dziennik za 2021 r. oraz od I do IX 2022 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2022 r.,
* Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
* Dokumentacja dotycząca realizacji postanowień zarządzenia nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| **4. Ustalenia kontroli** |

* 1. **Księgowość i sprawozdawczość jednostki**

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

* Zarządzeniem nr 9/2020/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach wraz z aneksem,
* Zarządzeniem nr 10/2020/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach wraz z aneksami,
* Zarządzeniem 11A/2020/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
* Zarządzeniem nr 14/2021/2022 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach z 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 5/2018/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach z 4 września 2028 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 4 w Tychach wraz z aneksem,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z 18 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/15/2021 z 7 maja 2021 r., nr 021/68/2021
z 26 sierpnia 2021 r., nr 021/52/2021 z 28 grudnia 2021 r., nr 021/64/2022 z 12 września 2022 r. oraz nr 021/78/2022 z 2 listopada 2022 r.,

* Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 021/52/2019 z 30 sierpnia 2019 r., nr 021/57/2020 z 4 listopada 2020 r., nr 021/14/2021 z 7 maja 2021 r. oraz nr 021/79/2022 z 2 listopada 2022 r.

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2021 r. i trzech kwartałach 2022 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2021 r. i za okres od stycznia do listopada 2022 r. zgodnie z art. 14 uor.

* 1. **Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych**

 W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2021 r. oraz trzech kwartałach 2022 r. **stwierdzając, że**:

* wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości, na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont, **poza przypadkiem nieujęcia w księgach rachunkowych należności z tytułu nienależnie wypłaconej pracownikowi dodatkowej premii w kwocie 5 000 zł oraz nieprzekazania na konto dochodów budżetowych jej zwrotu w wyniku potrącenia z wynagrodzenia pracownika dokonanego w kolejnych latach budżetowych.**

Wypłatę w grudniu 2019 r. nienależnej premii w kwocie 5 250 zł brutto zamiast 250 zł ustalono 12.10.2021 r. w notatce służbowej nr 1/2021 sporządzonej przez dyrektora i dwóch pracowników Zespołu w związku z przeprowadzoną kontrolą wewnętrzną dokumentacji pracowniczej. Pracownikowi za jego zgodą (pismo z 26.10.2021 r.) nienależnie pobraną premię potrącano z wynagrodzenia w czterech ratach od listopada 2021 r. do lutego 2022 r. w wysokości1 250 zł. **Informacja ta nie została przekazana do księgowej, co skutkowało, nie ujęciem zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych oraz wykazania należności w sprawozdaniu Rb-N i Rb-27S za 12/2021 r. Potrąconych z wynagrodzenia rat na poczet nienależnie wypłaconej premii nie wykazano natomiast jako dochód z lat ubiegłych w sprawozdaniu Rb-27S i nie przekazano na konto dochodów budżetowych.**

* 1. **Gospodarowanie środkami publicznymi**

 Jednymi z większych wydatków poniesionych przez jednostkę były usługi cateringowe. Weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień na przygotowanie, dostarczenie i wydawanie posiłków dla dzieci i uczniów ZSP nr 4 w Tychach w okresie:

* 13.09.2021 r. do 15.06.2022 r. dla SP nr 24 (część I) i od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. dla Przedszkola nr 30 (część II),
* 12.09.2022 r. do 16.06.2023 r. dla SP nr 24 (część I) i od 1.09.2022 r. do 31.08.2023 r. dla Przedszkola nr 30 (część II),

które przeprowadzono na stronie miniportal.uzp.gov.pl. w oparciu o ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 ust. 1 zwanej dalej p.z.p.

W wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto umowy:

* nr ZSP4.260.7.2021 z 10 sierpnia 2021 r. na świadczenie usług cateringowych w okresie 13.09.2021 r. do 15.06.2022 r. dla SP nr 24 w cenie jednostkowej 7,95 brutto za 1 posiłek w ilości 24 750 posiłków o łącznej wartości nie przekraczającej 196 762,50 zł,
* nr ZSP4.260.6.2021 z 5 sierpnia 2021 r. na świadczenie usług cateringowych w okresie 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. dla Przedszkola nr 30 w cenie jednostkowej 11 zł brutto za 1 posiłek w ilości 53 900 posiłków o łącznej wartości nie przekraczającej 592 900 zł,
* ZSP4.26.08.2022 z 1 lipca 2022 r. na świadczenie usług cateringowych w okresie 12.09.2022 r. do 16.06.2023 r. dla SP nr 24 w cenie jednostkowej 12,02 zł brutto za 1 posiłek w ilości 33 200 posiłków o łącznej wartości nie przekraczającej 399 064 zł,
* nr ZSP4.260.8.2022 z 1 lipca 2022 r. na świadczenie usług cateringowych w okresie 1.09.2022 r. do 31.08.2023 r. dla Przedszkola nr 30 w cenie jednostkowej 18,33 zł brutto za 1 posiłek w ilości 55 050 posiłków o łącznej wartości nie przekraczającej
1 009 066,50 zł.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych zamówień na usługi cateringowe i złożonych wyjaśnień ustalono że:

* zamówienie na rok szkolny 2021/2022 było szacowane w następujący sposób:

- dla przedszkola przy uwzględnieniu aktualnej stawki na usługi cateringowe w kwocie 13,45 zł **brutto** po przemnożeniu przez inflację w wys. **3,4%.** Otrzymany wynik w kwocie 13,91 zł. zaokrąglono do pełnych złotych tj. 14 zł i przemnożono przez ilość posiłków co dało kwotę 754 600 zł,

- dla szkoły przy uwzględnieniu aktualnej stawki na usługi cateringowe w kwocie 9,88 zł **brutto** po przemnożeniu przez inflację w wys. **3,4%**. Otrzymany wynik to kwota **10,22** zł. Następnie ilość planowanych posiłków przemnożono przez stawkę **10,50** zł co dało kwotę 259 875 zł.

Zgodnie z art.  28 ustawy p.z.p. podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy **bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością**. **Jak wynika z powyżej wskazanego wyliczenia wartość szacunkową ustalono w kwocie brutto i zastosowano wskaźnik inflacji średniorocznej w 2020 r., a wartość zamówienia dla szkoły ustalono wg ceny 10,50 zł (bez wskazania sposobu jej ustalenia). Wobec tego trudno uznać, że wartość zamówienia została ustalona z należytą starannością. Ponadto wydaje się, że prognozowany wskaźnik inflacji pozwoliłby realniej ocenić przewidywaną cenę za usługi cateringowe na rok szkolny 2021/2022.**

* W planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. wskazano orientacyjną wartość zamówienia w trybie podstawowym w kwocie brutto tj. wraz z podatkiem od towarów i usług zamiast w kwocie netto.
* Zauważa się ponadto, że kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówień w obu postępowaniach utożsamiona była z wartością zamówienia tj. odpowiednio kwotą 1 014 475 zł (łącznie) i 1 699 664,50 zł (łącznie).

 Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne, a warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. W związku z powyższym opłaty za korzystanie ze stołówki powinny być kalkulowane na poziomie zapewniającym wyłącznie pokrycie faktycznych kosztów wykorzystanych surowców tzw. wsadu do kotła.

Opłata za żywienie w szkole ustalana jest jako różnica pomiędzy stawką wynikającą z zawartej umowy na usługi cateringowe, a kwotą dofinansowania którą ustala MCO. Dofinansowanie do opłat za żywienie w kontrolowanej jednostce wynosiło 3 zł w okresie od września 2021 r. do sierpnia 2022 r.

 Zauważa się, że kwota dofinansowania winna stanowić koszty wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz innych kosztów przygotowania i dostarczenia posiłków, dlatego jednostka powinna posiadać wiedzę o wartości oferowanych usług w podziale na „wsad do kotła” i pozostałych kosztów usług cateringowych. Wobec tego zasadnym jest, aby już na etapie przeprowadzenia zamówienia publicznego wskazać taki sposób przygotowania oferty.

 Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym Dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały następujące Regulaminy udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod stosowania ustawy p.z.p.:

1. Regulamin udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy obowiązujący w 2021 r. w którym przewidziano procedurę:
* udzielenia zamówienia publicznego do 20 000 zł netto tylko na podstawie zaakceptowanego wniosku zakupowego,
* udzielenia zamówienia publicznego o wartości przewyższającej 20 000 zł netto do 50 000 zł netto na podstawie rozeznania rynku w udokumentowany sposób wśród min. trzech dostawców,
* udzielenia zamówienia publicznego o wartości przewyższającej 50 000 zł netto do 130 000 zł netto na podstawie zapytania ofertowego opublikowanego na stronie BIP.
1. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto obowiązujący od 1.01.2022 r. zgodnie z którym obowiązują następujące tryby postępowań:
* do zamówień o wartości do 2 500 zł netto – nie mają zastosowania procedury określone regulaminem, wydatki należy dokonywać z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych,
* do zamówień o wartości od 2 500 zł netto do 30 000 zł netto przeprowadza się rozeznanie cenowe rynku u co najmniej 3 wykonawców,
* do zamówienia o wartości od 30 000 zł netto do 130 000 zł netto stosuje się postępowanie o udzielenie zamówienia w formie ogłoszenia na stronie internetowej szkoły oraz na stornie BIP.

Wyrywkowej kontroli poddano przedłożoną dokumentację dot. udzielonych zamówień publicznych w 2021 r. na zakup:

* artykułów biurowych na kwotę 7 600,92 zł,
* środków czystości na łączną kwotę 15 991,56 zł,
* szafek szkolnych za cenę 10 228,68 zł,
* kopiarko drukarka za kwotę 4 305 zł,
* traktorka ogrodowego RT5097.1Z za kwotę 14 900 brutto (tj. netto 12 113,82 zł).

W wyniku kontroli dokumentacji dot. udzielonych w 2021 r. zamówień **stwierdzono:**

* nieprzestrzeganie obowiązującego regulaminu w zakresie sporządzania wniosku zakupowego i dołączania dowodów szacowania wartości zamówienia,
* przeprowadzanie każdorazowo przed zakupem rozeznanie na zakup materiałów biurowych, tj. 15 rozeznań cenowych przeprowadzonych telefonicznie lub/i poczta elektroniczną i 17 telefonicznych rozeznań rynku na zakup środków czystości, co wydaje się mniej ergonomiczne i ekonomiczne w szczególności mając na uwadze obecną inflację i możliwość uzyskania lepszej ceny przy zakupie większej ilości asortymentu,
* w notatce służbowej dot. zakupu traktorka ogrodowego nie uwzględniono w jednej ofercie zaproponowanego 10% upustu. Przy zastosowaniu zaproponowanego upustu byłaby to oferta z najkorzystniejszą ceną, tj. 11 334,60 netto, jednak jej nie wybrano, ponieważ nie była dostępna od ręki, a termin realizacji nie został określony przez producenta. Zakupu dokonano u oferenta z kolejną najatrakcyjniejszą ceną,
* z dokumentacji na zakup kopiarko-drukarki nie wynika o kserokopiarkę z jakimi parametrami zapytano. Uzyskano więc oferty o różnych parametrach, co nie stanowi należytego materiału do oceny atrakcyjności oferty.

 Wyrywkowej kontroli poddano przedłożoną dokumentację dot. udzielonych zamówień publicznych w 2022 r.:

* wykonania instalacji elektrycznej za kwotę 5 412 zł
* zakupu paneli akustycznych za kwotę 18 984,46 zł,
* transportu dzieci do Wodnego Parku i na basen miejski w roku szkolnym 2021/2022 oraz w okresie od 19.09.2022 r. do 22.12.2022 r.,
* zakupu urządzenia szorującego o wartości 6 016 zł netto (7 399,68 zł brutto). Z przedłożonej notatki służbowej i załączonych dokumentów wynika, że dwie oferty ujęte w notatce służbowej uzyskano w wyniku zapytania skierowanego do dostawcy, a jedną ze strony internetowej. Nierzetelnie przedstawiono w notatce zaoferowane ceny bowiem w jednej z otrzymanych ofert zaoferowano 10 % rabatu, którego nie odzwierciedlono w cenie ujętej w notatce, nie miało to jednak wpływu na wybór najkorzystniejszej cenowo oferty,
* na dostawę pelletu drzewnego wraz z załadunkiem do pieca. Mając na uwadze ustaloną wartość zamówienia na 2022 r. w planie wydatków oszacowaną na kwotę 110 700 zł zgodnie z Regulaminem **należało przeprowadzić postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania ofertowego poprzez zamieszczenie zapytania na stronie BIP tymczasem zapytanie skierowano tylko do dwóch znanych dostawców.** Wybrano korzystniejszą cenowo ofertę, co skutkowało zawarciem umowy na dostawę 100 ton pelletu na 2022 r. w cenie 1 107 zł brutto za tonę. We wrześniu dostawca poinformował zamawiającego o niemożności realizacji zamówienia w umówionej cenie tylko w cenie 2 000 zł netto spowodowanej sytuacją na rynku związaną ze wzrostem cen. W wyniku rozmów uzgodniono zwyżkę ceny o 10 % w wyniku czego podpisano 15.09.2022 r. stosowny aneks do umowy zmieniając cenę za tonę na kwotę 1 217,70 zł. Dostawca zwrócił się jednak z prośbą o rozwiązanie umowy za porozumieniem stron oraz podjęcie negocjacji cenowej na dostawę pelletu w kolejnych okresach. W dniu 28.09.2022 r. podpisano ugodę pozasądową o rozwiązaniu umowy za porozumieniem stron **nie wskazując jednak daty rozwiązania umowy.** Następnie zawarto 24.10.2022 r. umowę z dotychczasowym dostawcą na okres od 24.10.2022 do 31.12.2022 r. z ceną 2 583 zł brutto za tonę,
* na usługę serwisowania (kontroli pracy) i konserwacji urządzeń instalacji CO i CWU w budynku Zespołu w 2022 r. Podobnie jak w poprzednim postępowaniu **należało przeprowadzić postępowanie o zamówienie publiczne w trybie zapytania ofertowego poprzez zamieszczenie zapytania na stronie BIP tymczasem zapytanie skierowano tylko do trzech znanych dostawców.** Wybrano ofertę z niższą ceną, co skutkowało zawarciem 21.12.2021 r. umowy z dotychczasowym wykonawcą na łączną kwotę 96 700,14 zł brutto.

**W toku czynności kontrolnych ustalono, że w przypadku zamówień w drodze zapytania ofertowego nie stosowano zapisu z § 8 ust. 1.4 Regulaminu tj. złożenia wniosku o wszczęcie postępowania.**

**Ponadto stwierdzono, że do dokumentowania przebiegu postepowania nie stosowano załączników określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł np.**

* planu zamówień - załącznik nr 1,
* zapytania ofertowego - załącznik nr 4,
* protokołu oceny ofert - załącznik nr 5.
	1. **Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja**

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

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty
 | 1 534 980,12 |
| * 011-001 – budynki i lokale
 | 19 687 330,54 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 | 1 635 563,56 |
| * 011-003 – kotły i urządzenia energetyczne
 | 403 890,97 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 | 24 043,47 |
| * 011-006 – urządzenia techniczne
 | 158 747,24 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
 | 196 895,59 |
| **Razem 011:** | **23 641 451,49** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe
 | 647 839,20 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne
 | 69 717,32 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne
 | 18 190,31 |

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2021 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo. W ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 2 500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

1. składniki majątkowe o wartości jednostkowej do 2 500 zł takie jak: sprzęt informatyczny, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, sprzęt fotograficzny i kamery, sprzęt RTV, telefony komórkowe, meble,
2. sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
3. pozostałe wyposażenie o wartości jednostkowej od 500 zł do 2 500 zł.

 Uwzględniając zasadę istotności wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg i sufitów (np. gaśnice, lampy, żaluzje, rolety, przepływowe ogrzewacze wody, suszarki itp.) w chwili nabycia ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki
i nie podlegają żadnej ewidencji.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net.
Do kontroli przedstawiono wydruk z programu Wizja Net środków trwałych oraz księgi ilościowo – wartościowej i ilościowej. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net na 31.12.2021 r.

W 2021 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 14 900 zł w związku z zakupem traktorka ogrodowego oraz zmniejszeniu o kwotę 20 473,12 zł w związku z likwidacją dwóch komputerów i trzech kserokopiarek. Wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się o kwotę 23 892,11 zł w związku z zakupem kserokopiarki, laptopów, projektora, zestawu do odśnieżania, a uległa zmniejszeniu o kwotę 67 003,21 zł w związku z likwidacją tablicy interaktywnej, projektora, 20 komputerów, 2 skanerów, 2 drukarek, wizualizera, 3 radioodtwarzaczy, miniwieży, radiomagnetofonu, pralki automatycznej, dywanów. Zwiększeniu uległy również zbiory biblioteczne o kwotę 2 770,82 zł. W ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2021 r. składniki wyposażenia m.in.: krzesła, stoliki szkolne, szafy, projektory.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach środki trwałe inwentaryzuje się corocznie 31 grudnia – nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego, a środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W myśl instrukcji za teren strzeżony uznaje się:

1. Miejsca przechowywania składników majątkowych (place, budynki), które są zabezpieczone przed nieupoważnionym dostępem poprzez zastosowanie trzech z poniżej wymienionych sposobów zabezpieczeń, tj.: ogrodzenie; zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz; system alarmowy; monitoring; dozór nocny zapewniony przez pracowników jednostki lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia.
2. Pomieszczenia magazynowe do których dostęp ma tylko magazynier, posiadające zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz.

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrekcji ZSP nr 4 ankietę celem określenia czy budynek, boisko i plac zabaw znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety budynek szkoły, boisko i plac zabaw uznaje się za teren strzeżony. Zespół nie posiada magazynu. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się sierpniu 2020 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji, **stwierdzają****c niedołożenie należytej staranności przy sporządzaniu** **protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r. poprzez niewskazanie salda na dzień 31.12.2021 r. w zakresie konta 300 - Rozliczenie zakupu poprzez wygenerowanie z programu Excel dokumentu w którym pojawiła się informacja „#ADR!. W protokole wykazano dowody księgowe wraz z kwotami potwierdzające wysokość salda konta 300 o wartości 22 040,87 zł. Saldo to jest zgodne z ewidencją księgową i ponownie przesłanym do kontroli protokołem, w którym widnieje prawidłowa kwota, co nie zmienia faktu, że został zatwierdzony błędnie sporządzony protokół. W zakresie uzgodnienia konta 640 - Rozliczenia międzyokresowe w zatwierdzonym protokole wykazano niezgodność tj. wykazano kwotę 196,66 zł jako saldo na dzień 31.12.2021 r. i kwotę 657,82 zł jako kwotę wynikającą z analizy kartoteki. Z ksiąg rachunkowych wynika saldo 657,82 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami w protokole z weryfikacji sald wkradł się błąd i stanowi saldo konta 640 w II liceum Ogólnokształcącym.**

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez jednostkę są opłaty za wyżywienie dzieci w szkole oraz za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie dzieci przedszkolnych. Jak wynika z przedłożonych do kontroli analitycznych zestawień obrotów i sald jednostka w 2021 r. uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie dochody w wysokości 78 703,75 zł, z tytułu opłat za pobyt w przedszkolu (§ 0660) dochody w wysokości 38 442 zł, a z tytułu opłat za wyżywienie (§ 0670) w wysokości 353 051,72 zł.

 Weryfikacji poddano wyrywkowo karty kontowe rodziców z tytułu odpłatności za żywienie dzieci szkolnych w 2021 r. i w 2022 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności nie stwierdzając nieprawidłowości.

 Po 1 stycznia 2018 r. zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w tychże placówkach stanowią **niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym,** o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Nieuiszczenie należnej opłaty winno skutkować wszczęciem procedury dochodzenia należności budżetowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083). Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy oraz zarządzeniem nr 0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności.

 Wyrywkowej kontroli poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że jednostka dopełniła obowiązku podejmowania działań informacyjnych (rozmowa telefoniczna, kontakt osobisty) wobec zobowiązanych, które udokumentowała w prowadzonym rejestrze czynności w prowadzonym w zeszycie, tj. niezgodnie z § 4 pkt 7 ww. procedury, wskazującym, że prowadzone działania informacyjne należy udokumentować poprzez prowadzenie rejestru czynności informacyjnych w formie elektronicznej.

 Wobec braku reakcji na podejmowane działania informacyjne (udokumentowane w prowadzonym rejestrze) w 2022 roku wystawiono 4 upomnienia w dniu 2.11.2022 r. tj. nr 1/11/ZSP4/2022, 2/11/ZSP4/2022, 3/11/ZSP4/2022 oraz 4/11/ZSP4/2022 odpowiednio na kwoty 253,27 zł, 266,60 zł, 246,28 zł i 279,93 zł. Upomnienia wystawiono w terminie 13 dni od terminu dokonania pierwszej czynności, tj. od 20.10.2022 r. **na druku niezgodnym z wzorem wskazanym w zarządzeniu (załącznik nr 2) oraz nie naliczono kosztów upomnienia.** Zgodnie z § 5 pkt 4 gdy wartość zobowiązania przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, upomnienie wystawia się przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne. Wystawiając upomnienie nalicza się koszty upomnienia, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z 11 września 2015 r. w sprawie kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 67). Zgodnie z [art. 15 § 2](https://sip.lex.pl/#/document/16786731?unitId=art(15)par(2)&cm=DOCUMENT) u.p.e.a. koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela, a obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Wyżej wskazane upomnienia zostały odebrane 2.11.2022 r. i 3.11.2022 r. Zatem koszty upomnienia były należne i winny zostać przypisane w księgach rachunkowych.

**Ponadto w jednym przypadku nie wystawiono upomnienia pomimo upływu 21 dni od dnia w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, tj. 20.10.2022 r. co dotyczyło należności za żywienie dziecka w przedszkolu za wrzesień 2022 r. w kwocie 199,95 zł.** Pierwsze działania informacyjne, tj. rozmowę telefoniczną, odnotowano w zeszycie 20.10.2022 r., następnie 27.10.2022 r. wręczono rodzicowi wydrukowane ponownie naliczenie opłaty za żywienie za ww. okres z opisem „wezwanie do zapłaty nr 1/ZSP4/2022 z dnia 27.10.2022 r.”. Termin 21 dni od pierwszej podjętej czynności informacyjnej oraz obowiązku wystawienia upomnienia minął w dniu 10.11.2022 r. Należność uregulowana została 6.12.2022 r.

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

 Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2022 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923) 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 25.05.2022 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 241 118,43 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2022 r., tj. w dniu 20.09.2022 r. w kwocie 80 372,80 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych na rachunek ZFŚS 19.12.2022 r. przekazano kwotę 748,34 zł, po czym 21.12.2022 r. zwrócono z rachunku kwotę 2 147,11 zł, a następnie 22.12.2022 r. ponownie przekazano kwotę 2 098,13 zł. Wobec powyższego wysokość odpisu za 2022 r. po korekcie stanowiła kwotę 322 190,59 zł.

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

1. **Nauczyciele –** w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2022 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 72,81 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 243 893,84 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy ustalono na 71,88 etatów wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 240 778,59 zł. **Powyższe stanowi różnicę 0,93 etatu, co stanowi wartość 3 115,25 zł. W toku czynności kontrolnych nie uzgodniono jakie etaty wpływają na powstałą różnicę. Jednostka przelicza etaty wg dokumentu analiza zatrudnienia, lecz wykazane dane nie są zgodne z wymiarem etatów wykazanym w dokumencie „przeliczenie planu na ZFŚS w oparciu o rzeczywiste kwoty będące podstawą odpisu”, który zgodnie z wyjaśnieniem, został zmieniony wg wskazania pracowników działu Budżetu i Analiz Miejskiego Centrum Oświaty.**
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2022 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien wynosić 43 479,74 zł dla 26,15 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 43 935,67 zł, **wyliczoną dla 26,42 etatów co daje różnicę w kwocie 455,93 zł. Różnica ta wynika z nie uwzględnienia 0,75 etatu pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym, tj. wakatu - pomoc dla dzieci Ukrainy oraz nie dokonania przeliczenia faktycznego zatrudnienia dwóch pracowników w momencie ustania zatrudnienia w trakcie miesiąca.**
3. **Emeryci i renciści – byli nauczyciele** – zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość pobieranych w 2022 r. przez 20 emerytów świadczeń wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z wysokością odpisu dokonanego przez szkołę w 2022 r. W wyniku powyższego ustalono, że odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami oraz nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne, zgodnie z faktycznymi danymi o wysokości pobieranych przez nich rent i emerytur winien wynosić **37 265,25 zł**. Tymczasem na rachunek ZFŚS przekazano **33 596,10 zł**, czyli kwotę odpisu zaniżono **o 3 669,15 zł. Wykazana różnica, zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym w trakcie kontroli, wynika z przyjęcia do obliczenia odpisu dla emerytów omyłkowo rocznej wysokości pobieranych przez nich emerytur i rent z roku poprzedniego.**
4. **Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści** – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2022 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS na 14 emerytowanych pracowników administracji i obsługi w kwocie 3 880,24 zł i taki odpis utworzono i przekazano na rachunek ZFŚS w wymaganych terminach.

 Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2018/2019 z dnia z 4 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z aneksem nr 1 z 30 kwietnia 2019 r. Zgodnie z treścią regulaminu fundusz jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej świadczeniobiorcy (z wyłączeniem świadczeń urlopowych dla nauczycieli). Środki funduszu przeznacza się na finansowanie:

1. Świadczenia urlopowe nauczycieli
2. Dofinansowania do wypoczynku osób uprawnionych
3. Dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży
4. Zapomogi
* losowa,
* socjalna
1. Dofinansowanie pobytu dziecka w żłobku, przedszkolu lub innych formach wychowania przedszkolnego
2. Dofinansowanie
* działalności kulturalno – oświatowej
* działalności sportowo – rekreacyjnej
* spotkań integracyjnych
1. Pożyczki na cele mieszkaniowe.

Świadczenia mogą być udzielane na wniosek osób uprawnionych, Dyrektora, członka rady pedagogicznej lub przedstawiciela związków zawodowych i mają charakter uznaniowy o czym decydują przepisy art. 8.1 ustawy o ZFŚS. W jednostce podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest składany każdorazowo przez osobę uprawnioną wniosek zawierający oświadczenie o dochodach w rodzinie w okresie ostatnich 3 miesięcy w przeliczeniu na miesięczny dochód na jedną osobę. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano udzielone w 2022 r. świadczenia stwierdzając, że świadczenia wypłacano na zasadach określonych w regulaminie, w kwotach ustalonych dla poszczególnych przedziałów dochodowych, poza świadczeniami w zakresie dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży w formie zorganizowanej oraz w formie niezorganizowanej. Zgodnie z regulaminem „dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci w wieku do lat 18, zakupionego w podmiocie prowadzącym działalność gospodarczą w tym zakresie lub statutowo zajmujący się tego typu działalnością w formie: kolonii, obozów, zimowisk, wycieczek może być przyznawane na wniosek zainteresowanego, a do wniosku uprawniony musi dołączyć imienną fakturę (potwierdzenie zapłaty), zawierającą imię i nazwisko dziecka, rodzaj formy wypoczynku, okres w którym wypoczynek będzie się odbywał – wzór wniosku - załącznik nr 4, wysokość dofinansowania – załącznik nr 8, tabela nr 2”. W jednym przypadku pracownik złożył wniosek wg wzoru, wyszczególniając dwoje dzieci uprawnionych do otrzymania dofinansowania oraz fakturę potwierdzającą pobyt dzieci na obozie na kwotę 1 650 zł. Pracownikowi, zgodnie z tabelą dofinansowania nr 2 przysługiwało świadczenie w wysokości 20% kosztów – nie więcej niż 250 zł, tj. 330 zł (na dwie uprawnione osoby), a świadczenie wypłacono w kwocie 250 zł. Zgodnie z złożonym wyjaśnieniem w trakcie kontroli, pracownik winien złożyć osobną fakturę przedstawiającą koszt pobytu na obozie każdego dziecka oddzielnie, co nie wynika wprost z Regulaminu. Ponadto nie wypłacono pracownikowi dofinansowania tylko na jedno dziecko bo 20 % poniesionych kosztów na jedno dziecko to kwota 165 zł. Ponadto zapisy regulaminu wskazują, że „dofinasowanie do wypoczynku dzieci, organizowanego we własnym zakresie przysługuje uprawnionym na wniosek, wg dochodu na jednego członka rodziny - załącznik nr 8, tabela nr 2.a”. Dwóch pracowników złożyło wniosek o ww. świadczenie, dołączając faktury za koszt pobytu na wczasach. Zgodnie z tabelą dofinansowań nr 2a, pracownicy powinni otrzymać świadczenie w wysokości 200 zł (wniosek na jedno dziecko) oraz 600 zł (wniosek na dwoje dzieci). Natomiast świadczenia wypłacono wg dofinansowania zawartego w tabeli nr 2”, który zgodnie z rozdziałem VI pkt 3a dotyczy wypoczynku zorganizowanegodla dzieci w wieku do lat 18, zakupionego w podmiocie prowadzącym działalność gospodarczą w tym zakresie lub statutowo zajmujący się tego typu działalnością w formie: kolonii, obozów, zimowisk, wycieczek. tj. odpowiednio 250 zł oraz 350 zł.

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

 W ramach wydatków osobowych poniesionych w latach 2021 i 2022 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

* nagród jubileuszowych dla 16 pracowników na łączną kwotę 92 540,10 zł,
* odpraw emerytalnych dla 2 pracowników na łączną kwotę 34 363,07 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 6 pracowników na łączną kwotę 10 531,75 zł.
* dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 22 pracowników na łączną kwotę 73 564,92 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- prawidłowo ustalono termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych,

- prawidłowo ustalono kwotę wypłacanych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,

**- w jednym przypadku nieprawidłowo ustalano liczbę dni niewykorzystanego przez nauczyciela szkoły urlopu wypoczynkowego, a tym samym nieprawidłowo ustalono i wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.** W piśmie skierowanym do MCO Zespół wskazał, że należy wypłacić pracownikowi ekwiwalent za 56 dni niewykorzystanego urlopu. Nauczyciel był zatrudniony w okresie od 1.09.2020 r. do 3.09.2021 r. wobec tego do wyliczenia ekwiwalentu wymiar urlopu wynosił 42 dni tj. (56:12) x 9=42.

Zgodnie bowiem z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. 2021 r., poz. 1762 ze zm.) – art. 64 ust. 5, art. 65, art. 66 ust. 2, art. 91c ust. 1 oraz art. 155 ¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy w oparciu o uchwałę Sądu Najwyższego z 10 maja 2006 r. (sygn. akt. III PZP 3/06) i wyrok Sądu Najwyższego z 14 marca 2018 r. (sygn. art. II BP1/17) i opinię Departamentu Współpracy z Samorządem Terytorialnym Ministerstwa Edukacji i Nauki zawartą w piśmie z 29.06.2021 r. nr DWST-WPZN.5023.18.2021 ustanie w trakcie roku kalendarzowego stosunku pracy nauczyciela zatrudnionego w szkole feryjnej na czas nieokreślony jak i nauczyciela zatrudnionego na czas określony dłuższy niż 10 miesięcy powoduje, że wymiar urlopu, do którego nauczyciel nabył prawo z początkiem roku kalendarzowego (56 dni), ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu do liczby miesięcy przepracowanych w danym roku kalendarzowym przez nauczyciela.

Ponadto nauczyciel wykorzystał urlop w okresie ferii zimowych w wymiarze 14 dni, który nie został mu potrącony. **Wobec tego winien mieć wypłacony ekwiwalent pieniężny za 28, a nie 56 dni niewykorzystanego urlopu. Powyższa nieprawidłowość wpłynęła na zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu za urlop o kwotę 3 138,54 zł.**

- **nieprawidłowo ustalano wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. pracownikom, którzy byli nieobecni w pracy z powodu choroby, poprzez uwzględnienie w podstawie wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę w części związanej z nieobecnością pracownika z powodu choroby.**

Zgodnie z art. 4 ustawy, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Przepis ten odwołuje się pośrednio do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Zgodnie z § 6 rozporządzenia, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów, w tym wynagrodzenia za czas innej (niż urlop wypoczynkowy) usprawiedliwionej nieobecności w pracy. W świetle przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej nabycie prawa do tzw. trzynastki uzależnione jest od przepracowania całego roku kalendarzowego u danego pracodawcy. Przepisy ustawy nie definiują jednak pojęcia „okres przepracowany”. „Charakter prawny wynagrodzenia rocznego rozważany był wielokrotnie w orzecznictwie. Zgodnie z dominującym w poglądem, „przepracowanie”, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, oznacza faktyczne (efektywne) wykonywanie pracy, a nie tylko pozostawanie w stosunku pracy. W uchwale z dnia 25 lipca 2003 r. Sąd Najwyższy orzekł, iż przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględnia się wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w okresie nieobecności w pracy z powodu choroby. W uzasadnieniu SN podkreślił, że czas przepracowany w danym roku kalendarzowym powinien mieć wpływ na wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kontekście jego wymiaru (proporcjonalnego do przepracowanego czasu w roku kalendarzowym), jak również w kontekście podstawy jego ustalenia (poprzez uwzględnienie zasadniczo wynagrodzenia za pracę rzeczywiście wykonaną). Stanowisko Sądu Najwyższego, podziela zarówno Ministerstwo Rozwoju Pracy i Technologii jak i Państwowa Inspekcja Pracy, w opinii których – dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby nie powinien być wliczany do podstawy ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego. **Skutek finansowy polegający na zawyżeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników poddanych weryfikacji poprzez uwzględnienie w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. dodatku za wieloletnią pracę w część dotyczącej nieprzeprowadzonego okresu z powodu choroby wynosi 811,72 zł.**

 Zasady przydzielania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, dla pracowników ZSP nr 4 określone zostały w Regulaminie Pracy wprowadzonym zarządzeniem nr 9/2020/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach z 1 grudnia 2020 r., w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres i ilość wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, który ustalono jako konkretną liczbę miesięcy. W tabeli wskazano kwoty zakupu odzieży (dres, koszulka, spodenki) i obuwia dla nauczycieli wychowania fizycznego o łącznej wartości 330 zł, z okresem używalności 2 lata. Dla każdego pracownika, któremu wydano odzieżochronną i obuwie robocze prowadzone są karty, zgodnie z obowiązującym 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). Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 130 § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w 2021 r. oraz od stycznia do listopada 2022 r. na świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów bhp, wydatkowano odpowiednio 4 048,76 zł oraz 4 775,16 zł. Wyrywkowa kontrola ww. kartotek wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz w odniesieniu do faktur zakupu wykazała, że w jednym przypadku na kartotece nauczyciela wychowania fizycznego odnotowano, że otrzymał **dres, spodenki, koszulkę i obuwie, czego nie potwierdza faktura nr F/700808/2022/698 z 31.08.2022** r. na kwotę 324,96 zł na odwrocie której odnotowano, że dotyczy zakupu odzieży sportowej i obuwia dla nauczyciela wychowania fizycznego, **natomiast na fakturze wyszczególnione zostały produkty: ręcznik, kurtka, 6 par skarpetek**. Na wszystkich skontrolowanych kartach przydziału obuwia i odzieży oraz środków ochrony indywidualnej pracownicy potwierdzili odbiór przyznanego wyposażenia.

* 1. **Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR**

 Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach oraz pracowników MCO, tj. specjalisty realizującego zadania głównego księgowego i specjalisty ds. płac o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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 2022 r. poz. 902).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 4 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

|  |
| --- |
| 1. **Pouczenie**
 |

Dyrektorzy kontrolowanych jednostek 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 29.03.2023 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Anna Damaschk – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach | /-/ Anna Damaschk |
| 2. | Iwona Dańczura – Zastępca Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Iwona Dańczura |
| 3. | Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Korenelia Gzik-Lisiecka |
| 4. | Jolanta Zemlok – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 4 w Tychach | /-/ Jolanta Zemlok |
| 5. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |
| 6. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |