DUK.1711.5.2023

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 15.05.2023 r. do 7.06.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/64/23 oraz 0052.1/65/23 z 10 maja 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 Aldona Iwaniuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach od 1.09.2006 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 Marta Kotarba - Szatoń – specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w okresie od 1.09.2017 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 2022 r.,
* Wyrywkowo dziennik za 2021 r. i 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 36/2020/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z 30.10.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z 1.03.2021 r.,
* Zarządzeniem nr 49/218/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 31.05.2019 r. w sprawie Regulaminu pracy wraz  
   z aneksami,
* Zarządzeniem nr 28/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z dnia 13.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr 38/2020/2021 z dnia z 23 listopada 2020 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
* Zarządzeniem nr 29/2021/2022 z dnia 26.11.2021 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 46/2020/2021 z dnia 21.12.2020 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach im. Rafała Pomorskiego w Tychach o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 34/2021/2022 z dnia 31.12.2021 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 18.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/15/2021 z dnia 7 maja 2021 r., nr 021/52/2021 z dnia 28.12.2021 r., nr 021/64/2022 z 12.09.2022 r. oraz nr 021/78/2022 z 2.11.2022 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 dnia 30.08.2019 r., nr 021/57/2020 z 4.11.2020 r., 021/14/2021 z dnia 7.05.2021 r. oraz 021/79/2022 z 2.11.2022 r.

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2021 r. i 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 2022 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2021 r. i 2022 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

* 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 w 2022 r. stwierdzając:

* 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.),
* zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości, na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont.
  1. **Gospodarowanie środkami publicznymi**

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 kontrolowanej jednostce obowiązują następujące Regulaminy udzielania zamówień publicznych:

* *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,*
* *Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto.*

Weryfikacji poddano zamówienia na zakup i dostawę artykułów spożywczych w okresie od 2.01.2023 r. do 22.06.2023 r. Zamówienie zostało przeprowadzone w oparciu o regulamin, zgodnie z którym postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego może być przeprowadzone w następujących trybach: uproszczonym, zapytania ofertowego, negocjacji. Tryb postępowania uzależniony jest od wartości zamówienia, którą ustala się oddzielnie dla każdej z siedmiu grup asortymentowych. Tryb uproszczony stosuje się dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, tryb zapytania ofertowego i tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł.

W zakresie postępowania dot. zakupu artykułów żywnościowych w dniu 15.11.2022 r. sporządzono „*Notatkę do ustalenia wartości zamówienia*” w której określono szacowaną wartość zamówienia na kwotę 175 966, 31 zł netto w podziale na następujące grupy:

* mięso 38 841,00 zł netto
* owoce, warzywa 43 702,30 zł netto
* pieczywo 1 302,30 zł netto
* mrożonki i ryby 37 564,17 zł netto
* nabiał 22 726,81 zł netto
* wędliny 3 943,50 zł netto
* artykuły pozostałe 27 886,23 zł netto

**RAZEM: 175 966,31 zł netto**

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że szacowania wartości zamówienia nie dokonano zgodnie z zapisami regulaminu. Kontrolującym wyjaśniono, że ww. dane ustalono na podstawie wydatków poniesionych w roku poprzednim. Tymczasem zgodnie z treścią obowiązującego w jednostce regulaminu „*Wartość zamówienia ustala się przy zastosowaniu jednej z następujących metod:*

* 1. *analizy cen rynkowych - wartość zamówienia stanowi średnia arytmetyczna z uzyskanych cen netto;*
  2. *analizy wydatków poniesionych na dostawy produktów żywnościowych w danej grupie w okresie poprzedzającym moment określenia wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz zmian ilościowych zamawianych dostaw. Dopuszcza się szacowanie w oparciu o wydatki poniesione w roku budżetowym poprzedzającym wszczęcie procedury”.*

Przywołane zapisy regulaminu, jak i stosowana przez szkołę praktyka nie realizują postanowień zapisów § 35 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) z których wynika, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia.

Zgodnie z przedłożonym do kontroli *Wnioskiem o udzielenie zamówienia* planowany wydatek miał pokrycie w planie finansowo – rzeczowym. Zgodnie z dokumentacją poddaną kontroli przedmiot zamówienia podzielono na ww. grupy produktów. Wartość szacunkowa dla trzech grup, tj. mięso, mrożonki i ryby oraz warzywa i owoce przekroczyła kwotę 30 000 zł, ale zamówienie w trybie zapytania ofertowego przeprowadzono dla każdej grupy. Na stronie internetowej BIP Szkoły zamieszczono szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, w którym wskazano, że zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych (7 grup żywieniowych), a ofertę można składać w odniesieniu do wszystkich lub do wybranej części zamówienia. Jako kryterium oceny wskazano 100 % cena. Przewidziano dwie metody składania ofert: w formie pisemnej oraz elektronicznej. Termin składania ofert w formie pisemnej oraz w wersji elektronicznej (skompresowane i opatrzone hasłem) określono na dzień 25.11.2022 do godz. 9.00, przy czym hasło do pliku należało podać drogą elektroniczną w dniu 25.11.2022 r. od godz. 9.01 do godz. 10.00.Na stronie BIP zamieszczono wzór formularza ofertowego oraz formularze stanowiące zestawienie produktów i ich ilości w podziale na poszczególne grupy. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w grupach: mięso, wędliny, warzywa i owoce, ryby i mrożonki oraz pieczywo złożone zostały po jednej ofercie. W grupach nabiał oraz produkty pozostałe złożone zostały po dwie oferty. Z czynności przeprowadzonych w ramach przedmiotowego zamówienia sporządzono prawidłową dokumentację, zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do regulaminu. Weryfikacja przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości w zakresie procedury otwarcia ofert oraz ich oceny. W grupach, gdzie złożone zostały dwie oferty wybrano oferty, których cena była bardziej korzystna, zgodnie z kryterium określonym w opisie przedmiotu zamówienia. Łączna wartość ofert wybranych w wyniku ww. postępowania wynosiła 169 792,12 zł. Z dostawcami wybranymi w toku postępowania w dniu 19.12.2022 r. podpisano umowy z okresem obowiązywania od 2.01.2023 r. do 22.06.2023 r., co narusza zapis § 4 regulaminu zgodnie z którym *„Umowę na dostawę produktów żywnościowych zawiera się na okres 12 miesięcy”.*

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

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

Weryfikacji poddano przedłożoną do kontroli dokumentację dot. pozostałych zamówień publicznych w 2022 r. dotyczącą zakupu:

* środków czystości,
* materiałów biurowych,
* usług medycznych,
* pomocy naukowych,
* rolet materiałowych,
* usługi przewozu dzieci do Parku Wodnego i na Basen Miejski MOSiR w roku szkolnym 2022/2023

Wyżej wymienione postępowania prowadzono w oparciu o procedurę przewidzianą dla trybu uproszczonego określną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł z zastosowaniem wymaganych załączników.

**Podczas weryfikacji dokumentacji dotyczącej udzielonych zamówień publicznych stwierdzono następujące uchybienia**:

* zamówienia materiałów biurowych i środków czystości nie dokonywano na cały rok, tylko każdorazowo przed zakupem w ramach potrzeb przeprowadzano postępowanie w trybie uproszczonym, co wydaje się mniej ergonomiczne i ekonomiczne w szczególności mając na uwadze obecną inflację i możliwość uzyskania lepszej ceny przy zakupie większej ilości asortymentu. Ponadto kierując drogą mailową prośbę o wycenę asortymentu wskazywano bardzo krótki termin na przesłanie oferty, co skutkowało najczęściej uzyskaniem tylko jednej oferty albo żadnej. Dotyczyło to również zakupu pomocy dydaktycznych,
* brak załączonych dokumentów potwierdzających zastosowane ceny usług przy ustalaniu wartości zamówienia na usługi przewozu dzieci do Parku Wodnego i na Basen Miejski MOSiR zgodnie z § 5 ust.2 Regulaminu,
* nieujmowanie w planie zamówień publicznych wszystkich przewidzianych wydatków w momencie jego sporządzania,
* nie przeprowadzono postępowania w trybie uproszczonym na zamówienie usług telekomunikacyjnych, tj. dostawy Internetu i telefonii cyfrowej pomimo, że wydatki w tym zakresie stanowiły w 2021 r. kwotę 3 840,04 zł, a 2022 r. 3 577,24 zł. Ponadto w ramach usług w powyższym zakresie świadczonych przez wykonawcę zawarto z nim umowę na „*kontrolę dostępu do treści zakwalifikowanych przez Wykonawcę jako nieodpowiednie dla osób poniżej 18 roku życia, przez którą należy rozumieć w szczególności treści o charakterze erotycznym lub innym, których niestosowność dla niepełnoletnich wynika z przepisów prawa.”* Miesięczny koszt usługi w 2022 roku to kwota 99 zł brutto, a w 2023 roku to kwota 129 zł brutto. Zgodnie z wyjaśnieniami szkoła korzysta z bezpłatnego Internetu dla szkól z Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, a z łącza internetowego dostarczanego przez wyżej wskazanego wykonawcę korzystają pracownicy administracji. Wobec powyższego nie znajduje ekonomicznego uzasadnienia ponoszenie dodatkowych kosztów za kontrolę dostępu do treści. Tymczasem wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
  1. **Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja**

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty | 7 256 467,89 |
| * 011-001 – budynki i lokale | 3 314 852,03 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 154 002,08 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 74 248,17 |
| * 011–006 – urządzenia techniczne | 48 488,10 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 250 108,24 |
| **Razem 011:** | **12 098 166,51** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe | 1 046 592,16 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne | 91 606,15 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 44 873,66 |

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kontrolowanym okresie w 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 1.01.2021 r. i na 31.12.2022 r.

W okresie objętym kontrolą wartość środków trwałych nie zmieniła się. Wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu w 2021 r. o kwotę 3 190 zł w związku z zakupem projektora, a w 2022 r. o kwotę 126 068,03 zł w związku z zakupem w ramach programu Laboratoria przyszłości aparatu fotograficznego za 3 599,90 zł, drukarki 3D za 19 929,90 zł, laptopa Dell Vostro i5 za 3 779,91 zł, robota Abilix Krypton 6 za 2 969,91 zł, robota Abilix Krypton 8 za 3 599,91 zł, pakietu dla klas 1-8 Lego Education za 37 342,80 zł, pakietu dla klas 4-8 Lego Education za 22 226,10 zł, trzech pakietów klasowych z  podręcznikami - moduł WODA, POWIETRZE, ENERGIA - za łączną kwotę 32 619,60 zł. Wartość zbiorów bibliotecznych uległa zwiększeniu o kwotę 18 246 zł w 2021 r.(w tym 15 000 zł w ramach „Narodowego programu rozwoju czytelnictwa”), a w 2022 r. o kwotę 990 zł.

Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych zaewidencjonowano nabyte w okresie objętym kontrolą składniki wyposażenia m.in.: 3 krzesła obrotowe, szafka na odczynniki chemiczne, drukarka Brother, mikrofon, mikroport, pendrive 64GB Kingston, 2 soundbar Avtek, robot Abilix Krypton 4, waga cyfrowa, garnek nierdzewny, 2 telefony Samsung, 10 zestawów podstawowych z Genibotem, 8 zestawów edukacyjnych Arduino.

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 Dyrektora SP nr 22 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko, magazyn i plac zabaw znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety boisko i plac zabaw nie znajdują się na terenie strzeżonym natomiast budynek i magazyn, mając na uwadze zastosowane zabezpieczenia, uznaje się za teren strzeżony. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się w lutym 2020 r. Wobec powyższego, zgodnie z zarządzeniami Dyrektora MCO nr 021/34/2021 z 14.09.2021 r. i nr 021/33/2022 z 27.05.2022 r., przeprowadzono w 2021 i 2022 roku inwentaryzację okresową placu zabaw i boisk.

Zarówno w 2021 i 2022 roku na arkuszach spisu z natury dokonano spisu następujących składników majątkowych:

* + 1. Boisko o wartości 940 15,17 zł,
    2. Siłownia plenerowa o wartości 84 609,86 zł,
    3. Plac zabaw o wartości 148 953,00 zł
    4. Wyposażenie siłowni plenerowej o wartości 51 660,00 zł,
    5. Wyposażenie boiska o wartości 34 459,64 zł.

Do arkuszy w obydwu przypadkach dołączono dokumentacje fotograficzną oraz załącznik, w którym wyszczególniono elementy składające się na wyposażenia boisk, placu zabaw, siłowni plenerowej wskazując nazwy tych elementów i ich ilość bez wskazania ich poszczególnych wartości.

**Wobec braku wyszczególnienia w księgach inwentarzowych elementów składowych wchodzących w skład boisk, placu zabaw i siłowni plenerowej wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.** Jednakże w protokołach z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w obydwu latach nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dot. inwentaryzacji magazynu, która zgodnie z zarządzeniem nr 021/57/2022 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 22 sierpnia 2022 r. odbyła się 31.08.2022 r. Spisu z natury dokonano na arkuszu akcydensowym nr 000650, stwierdzając zerowy stan magazynu co potwierdza saldo konta 310 oraz wydruk stanu magazynowego z systemu Wizja Net.

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 i należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych w tym z tytułu najmu**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez szkołę są opłaty za wyżywienie dzieci w szkole. Jak wynika z przedłożonych do kontroli analitycznych zestawień obrotów i sald jednostka uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie w szkole (§ 0830) dochody w wysokości odpowiednio w 2021 r. 90 457,88 zł, a w 2022 r. 166 776,61 zł.

Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900) 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. Jak wynika z wyjaśnień złożonych kontrolującym opłata za obiad dla dziecka w szkole do końca sierpnia 2021 r. wynosiła 4,70 zł, od września 2021 r. wynosiła 5 zł, a od września 2022 r. 5,50 zł.

Analizie poddano wydatki faktycznie poniesione przez szkołę w § 4220 *Zakup środków żywności* oraz przychody realizowane w § 0830 stwierdzając, że **przychody z tyt. korzystania ze stołówki** **znacznie przewyższały poniesione przez szkołę wydatki co prezentuje poniższa tabela:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Przychody § 0830** | **Wydatki § 4220** | **Różnica** |
| 2021 r. | 103 895,70 | 89 167,93 | 14 727,77 |
| 2022 r. | 169 626,54 | 145 861,38 | **23 765,16** |

**Powyższe różnice wskazują, że w kontrolowanej jednostce dzienna stawka żywieniowa została w 2021 r. oraz w 2022 r. zawyżona.**

**Pobrane opłaty za żywienie stanowiące dochód budżetowy były wyższe od wydatków poniesionych na żywienie o około 16,52 % w 2021 r. i około 17 % 2022 r. Oznacza to, że w szkole nie prowadzono bieżącej analizy pobieranych opłat za żywienie w konfrontacji z poniesionymi wydatkami na zakup art. spożywczych w celu zminimalizowania ryzyka pobierania nienależnych dochodów.** Wobec faktu, że kontrolującym udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi od września 2022 r. na stanowisku intendenta zatrudniono nowego pracownika, który w 2023 r. na bieżąco prowadzi weryfikację, kontroli poddano przychody i wydatki poniesione z tyt. żywienia uczniów w szkole w okresie od stycznia do maja 2023 r. Stwierdzono, że przychody w § 0830 wynosiły 95 716,50 zł, a wydatki w § 4220 wynosiły 96 407,38 zł co daje różnicę 690,88 zł. Powyższe potwierdza, że w 2023 r. opłaty za korzystanie ze stołówki kalkulowane były z należytą starannością, na poziomie odpowiadającym faktycznym kosztom wykorzystanych surowców.

Weryfikacji poddano również 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.

Z przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald wynika, że jednostka uzyskała w 2021 r. oraz 2022 r. dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 10 065 zł i 14 602,50 zł.

Ww. dochody uzyskano w związku z zawarciem umów najmu sali gimnastycznej z dwoma najemcami za kwotę 67,65 zł brutto za 60 min.

W obu przypadkach dopełniono obowiązków wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 obowiązującej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), tj. uzyskano zgodę i poinformowano organ nadzorujący o zawarciu przedmiotowych umów. Weryfikacji poddano realizację dochodów z tytułu najmu w okresie od stycznia 2021 r. do grudnia 2022 r. stwierdzając, że należności były dochodzone zgodnie z zapisami umowy, a najemcy wywiązywali się terminowo ze swoich zobowiązań po za jednym przypadkiem, gdzie obciążono najemcę prawidłowo ustalonymi odsetkami.

* 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998) 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 30.05.2022 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 232 100,31 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2022 r., tj. w dniu 27.09.2022 r. w kwocie 77 366,77 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 23.11.2022 r., ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy zwrócić kwotę 1 846,26 zł, co zostało dokonane 14.12.2022 r.

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

1. **Nauczyciele –** w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2022 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, że średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowiła 62,93 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 210 798,51 zł.Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy ustalono na 62,85 etatów, wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 210 530,53 zł**, co oznacza, że została zaniżona o 267,98 zł.**
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 24 512,18 zł dla 14,74 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 24 894,66 zł dla 14,97 etatów. **Powyższa różnica 0,23 etatu stanowi kwotę 382,48 zł i wynika z zaokrągleń oraz uwzględnienia pracownika zatrudnionego na dwóch umowach o pracę zarówno na pełny etat jak i na 0,25 etatu zamiast do wysokości do pełnego etatu.**
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 2023 r. poz. 984) 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. **Do końca września 2022 r. szkoła przekazała na rachunek Funduszu kwotę 62 261,42 ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 42 emerytów wyniesie 1 245 228,47 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że przeliczenia dokonano na podstawie decyzji ustalających wysokość emerytur z 2020 r. i 2021 r., gdyż takimi decyzjami dysponowano na dzień ustalenia odpisu, tj. 20 kwietnia 2022 r. Następnie w listopadzie 2022 r. dokonano przeliczenia rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent na podstawie decyzji z 2021 i 2022 roku uwzględniając 43 emerytów (w tym nauczyciela, który przeszedł na emeryturę w sierpniu 2022 r). W wyniku przeliczenia ustalono wysokość odpisu na kwotę 68 597,55 zł. Dokonane przeliczenie obarczone było również błędami rachunkowymi wynikającymi z zastosowania błędnej formuły w formularzu programu Exel. Zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej. Powyższy przepis obliguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie czynnych nauczycieli. Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów – nauczycieli.Kwota odpisu ustalona na podstawie dokumentacji posiadanej przez szkołę na dzień utworzenia odpisu, tj. decyzji z 2021 r. przeliczona przez 12 miesięcy (z uwagi na brak decyzji z 2022 r.) powinna wynosić 64 589,39 zł, czyli 4 008,16 zł mniej niż kwota odpisu przekazanego przez szkołę.**
4. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi –** jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, w 2022 r. prawidłowo utworzono odpis na ZFŚS na 13 emerytowanych pracowników administracji i obsługi w kwocie 3 603,08 zł.

Zasady funkcjonowania ZFŚS w 2022 r. określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 38/2020/2021 z dnia z 23 listopada 2020 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z treścią regulaminu fundusz jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej osób uprawnionych, a w przypadku pomocy mieszkaniowej również od sytuacji mieszkaniowej. Środki funduszu przeznacza się na sfinansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w tym:

* świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
* dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, kolonii letnich dzieci i młodzieży, zorganizowanego wypoczynku dzieci w formie „zielonej szkoły”,
* dofinansowanie do spotkań kulturalno – oświatowych organizowanych przez Szkołę,
* dofinansowanie do biletów na spektakle, seanse filmowe itp.,
* pomoc finansową na świadczenia jesienno – zimowe,
* bezzwrotne zapomogi,
* dofinansowanie do opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
* pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Warunkiem skorzystania ze świadczenia ze środków Funduszu jest złożenie umotywowanego wniosku oraz raz w roku oświadczenia o dochodach.

Wyrywkowa weryfikacja świadczeń wypłaconych w 2022 r. wykazała, że dofinansowanie do różnych form pomocy przyznawane jest zgodnie z **regulaminem poza wypłaconą w jednym przypadku zapomogą losową w kwocie 2 000 zł. Zgodnie z § 6 regulaminu zapomoga losowa przyznawana jest w kwocie do 1 000 zł zgodnie z załącznikiem nr 3.**

**Ponadto z rachunku ZFŚS zapłacono za organizację w restauracji spotkania integracyjnego (usługa cateringowa) za kwotę 16 888 zł (faktura z 5.04.2022 r.) i za kwotę 20 685 zł (faktura z 14.10.2022 r.). Zgodnie z regulaminem wszystkie świadczenia socjalne sfinansowane z Funduszu przyznawane są na wniosek uprawnionego, a ich wysokość jest uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Wśród działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych przewidziano jedynie dofinansowanie do spotkań kulturalno-oświatowych organizowanych przez Szkołę. Zgodnie z tabelą nr 6 udział własny uprawnionego to kwota od 1 zł do 4 zł w zależności od pułapu dochodowego. Pracownicy nie składali wniosków o dofinansowanie za udział w imprezie.   
Wobec powyższego naruszono przytoczone powyżej zapisy regulaminu oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998) zgodnie, z którym „*Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.***

* 1. **Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i dodatkowego wynagrodzenia rocznego**

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

* nagród jubileuszowych dla 19 pracowników na łączną kwotę 166 348,29 zł,
* odpraw emerytalnych dla 3 pracowników na łączną kwotę 58 791,60 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 7 pracowników na łączną kwotę 13 865,12 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że terminy nabycia prawa do nagród jubileuszowych ustalane są w kontrolowanej jednostce prawidłowo, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Weryfikacja dokumentów wykazała, że tylko w jednym przypadku w 2021 r. błędnie ustalono termin nabycia prawa do nagrody, co skutkowało wypłaceniem nagrody jeden dzień przed prawidłowo ustalonym terminem jej nabycia. Powyższy błąd nie miał jednak wpływu na wysokość wypłaconej nagrody. W wyniku kontroli stwierdzono również, że prawidłowo ustalano liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w celu wypłaty ekwiwalentu.

W zakresie prawidłowości wyliczenia kwot wypłaconych odpraw, ekwiwalentów i nagród jubileuszowych sprawdzeniu poddano dokumenty płacowe, przedłożone do kontroli przez pracownika MCO w Tychach stwierdzając, że w 2021 r.:

* **nauczycielowi (nr umowy 101) wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w zawyżonej wysokości o kwotę 24,70 zł poprzez uwzględnienie w podstawie wyliczenia nagrody, wartości wypłaconych godzin ponadwymiarowych (wg różnego pensum) zamiast iloczynu średniej ilości przepracowanych godzin ponadwymiarowych i stawki wynagrodzenia jaka mu przysługiwała w dniu nabycia prawa do nagrody,**
* **pracownikowi (nr umowy 1203) wypłacono nagrodę jubileuszową i odprawę emerytalną w zawyżonej wysokości odpowiednio o kwotę 951,66 zł i o kwotę 2 854,98 zł poprzez uwzględnienie w podstawie wyliczenia tych świadczeń dodatkowej premii jako średniej z ostatnich 12 miesięcy (dodatkowa premia została wypłacona w październiku, listopadzie i grudniu 2020 r. oraz maju i czerwcu 2021 r.)**

Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych nagrodę jubileuszową oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Do podstawy nagrody jubileuszowej **wlicza się zatem wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie**. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania premia dodatkowa przyznawana jest pracownikom wg uznania dyrektora.

W 2022 r. prawidłowo ustalano wysokość nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Prawidłowo ustalono również prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2022 r

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

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowanie 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 Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi 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 18 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. Szkole Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 Oddziałami Integracyjnymi w Tychach oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach 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 28.08.2023 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Aldona Iwaniuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach | /-/ Aldona Iwaniuk |
| 2. | Dorota Gnacik –Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Dorota Gnacik |
| 3. | Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Kornelia Gzik-Lisiecka |
| 4. | Marta Kotarba - Szatoń– specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach | /-/ Marta Kotarba - Szatoń |
| 5. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |
| 6. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |