

DUK.1711.8.2020

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 26 w Tychach w dniach od 25.11.2020 r. do 27.11.2020 r. przez mgr [REDAKTOWANE] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy i mgr [REDAKTOWANE] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w dniach od 19.10.2020 r. do 28.10.2020 r., na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/114/20, 0052.1/115/20 z 23.11.2020 r. oraz 0052.1/92/20 z 15.10.2020 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2019 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.),
- Statut Przedszkola nr 26 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Przedszkole nr 26 jest placówką publiczną. Organem prowadzącym jest Gmina Miasta Tychy. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

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

Przedszkole realizuje zadania wynikające z celów poprzez:

- prowadzenie bezpłatnego nauczania i wychowania w zakresie ustalonym przez organ prowadzący,
- objęcie opieką wszystkich dzieci i zapewnienie im atmosfery akceptacji i bezpieczeństwa oraz optymalnych warunków do prawidłowego rozwoju we wszystkich obszarach edukacyjnych zawartych w podstawie programowej,
- tworzenie warunków umożliwiających dziecku osiągnięcie gotowości szkolnej organizując tok edukacji przedszkolnej, umożliwiający osiągnięcie dojrzałości szkolnej w aspekcie rozwoju fizycznego, umysłowego, emocjonalnego i społecznego,
- udzielanie dzieciom uczęszczającym do przedszkola, ich rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej we współpracy z rodzicami dzieci, poradniami psychologiczno-pedagogicznymi, placówkami doskonalenia nauczycieli, innymi przedszkolami, szkołami i placówkami, organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz rodziny i dzieci,
- organizowanie opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi,
- umożliwianie dzieciom podtrzymywania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej na podstawie stosownych rozporządzeń.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIX/612/17 Rady Miasta Tychy z 31 sierpnia 2017 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest miasto Tychy z późn. zm. i uchwałą nr IX/171/19 Rady Miasta Tychy z 27 czerwca 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Miasto Tychy, od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Przedszkola nr 26 w Tychach, powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r., na podstawie uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach”

i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanyom wspólną:

- a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
- b) obsługę prawną,
- c) obsługę informatyczną w zakresie:
 - serwisowania sprzętu komputerowego,
 - zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,
- d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Przedszkola nr 26 w Tychach od 01.09.1998 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - specjalista realizujący zadania głównego księgowego w Przedszkolu nr 26 w Tychach w okresie od 1.01.2019 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdanie finansowe za 2019 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w 2019 r. oraz w 2020 r.,
- Losowo wybrane kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w 2020 r. oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,

- Wryrkowo dziennik za 2019 r. oraz 2020 r.,
- Wryrkowo dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2019 r.
- Dokumentacja dotycząca realizacji obowiązku kierownika jednostki w zakresie 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

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

- Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Przedszkola nr 26 w Tychach z 7.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Przedszkola nr 26 w Tychach wraz z aneksami: nr 1 z 8.10.2018 r. oraz nr 2 z 25.05.2020 r.
- Zarządzeniem nr 9/2018 Dyrektora Przedszkola nr 26 w Tychach z 30.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Przedszkolu nr 26 w Tychach wraz z aneksem nr 1 z 2.01.2020 r.,
- Zarządzeniem nr 4/2013 Dyrektora Przedszkola nr 26 w Tychach z 1.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu nr 26 w Tychach zmienionym przez Zarządzenie nr 10/2019 Dyrektora Przedszkola nr 26 z 6.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu nr 26 w Tychach,
- Zarządzeniem nr 10/2016 Dyrektora Przedszkola nr 26 w Tychach z 1.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Przedszkolu nr 26 w Tychach.
- Zarządzeniem nr 021/10/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 16.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Zasady (polityka rachunkowości),

- Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
- Załącznik nr 3 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 021/14/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 25.05.2018 r., nr 021/17/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 9.07.2018 r., nr 021/29/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 27.08.2018 r., nr 021/19/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 11.03.2019 r., nr 021/28/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 29.04.2019 r. oraz nr 021/46/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 19.08.2019 r.

- Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/52/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty z dnia 30.08.2019 r.

4.1. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa.

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

- II i IV kwartał 2019 r.,
- I i II kwartał 2020 r.

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

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z sprawozdaniami Rb-28S za 2019 r. i II kwartał 2020 r. wyniosły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:	2019 rok	II kwartał 2020 rok
Rozdział 80104 – Przedszkola	1 789 194,74	932 574,97
Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	11 914,70	1 104,00
Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 200,19	1 192,03
Razem	1 802 309,63	934 871,00

Ze sprawozdań Rb-28S za 2019 r. oraz II kw. 2020 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 84,9% i 90%.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy nie stwierdzając nieprawidłowości.

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg.

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	Rozdział	Paragraf		2019 rok	II kw. 2020 rok
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	46 767,00	35 458,00
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	167 942,20	124 998,50
		0690	Wpływy z różnych opłat	212,54	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5,44	0,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	405,73	308,19
Razem				215 332,91	160 764,69

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

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2019 r. oraz w I, II i III kwartale 2020 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2019 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2019 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

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

Wyrywkowej weryfikacji poddano prawidłowość ujmowania dokumentów w księgach rachunkowych za 2019 r. oraz 2020 rok stwierdzając:

- księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
- przestrzeganie art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont,
- zgodnie z zaleceniami Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są w czasie na koncie 640, jednakże, pierwszego rozliczenia na koncie 640 dokonano w 2019 roku 31 maja tj. po przekazaniu kwoty stanowiącej 75% odpisu na rachunek ZFŚS, co ujęto w księgach rachunkowych zapisami:

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

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

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

Następnie w kolejnych miesiącach odnoszono w koszty kwotę odpisu za poszczególne miesiące zapisem 490 Wn/Ma 640. **Ujęcie w maju kosztów dot. odpisu na ZFŚS za pierwsze 5 miesięcy narusza zasadę określoną w art. 20 uor. Ponadto nie znajduje uzasadnienia pominięcie w powyższych księgowaniach konta rozrachunkowego 240.**
W 2020 r. koszty dot. odpisu podstawowego na ZFŚS rozliczane są już prawidłowo.

- zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
- dokumenty księgowe dekretowane są prawidłowo,
- wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W okresie poddanym kontroli w jednostce obowiązywały zasady zawarte w Regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 10/2016 z 1.12.2016 r. Zgodnie z zapisami regulaminu przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi tj. dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wartość szacunkową zamówienia ustala się zgodnie z postanowieniami art. 32-34 ustawy prawo zamówień publicznych.

W Regulaminie ustalono trzy pułapy wartości zamówień przy których określono sposoby postępowania przy ich udzielaniu:

- zamówienia o wartości do 5 000 euro – nie wymagają formy pisemnej i mogą być stosowane na bieżąco,
- zamówienia o wartości 5 001 euro – 10 000 euro – stosowana jest procedura rozeznania rynku u 2-3 wykonawców, rozeznanie może być dokonane drogą mailową, telefoniczną, osobiście bądź poprzez przegląd gazetek, cenników i stron internetowych,
- zamówienia o wartości 10 001 euro – 30 000 euro – stosowana jest procedura ogłoszenia – zapytania ofertowego umieszczonego na stronie internetowej BIP lub stronie internetowej Przedszkola. Po zamieszczeniu ogłoszenia zamawiający może poinformować o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców. Ogłoszenie wyników następuje w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

Jednostka w obowiązującym regulaminie udzielania zamówień publicznych, nie uwzględniła założeń wskazanych w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy, tj. opisu trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro z zastosowaniem trybu udzielenia zamówienia w drodze ogłoszenia o zamówieniu. Ponadto ustalony pułap wydatków przy którym procedury regulaminu nie obowiązują, wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje jednostka oraz poziomu ponoszonych przez nią wydatków. W tym

przedziale mieści się bowiem większość wydatków ponoszonych przez przedszkole m.in.: zakup środków czystości (wydatki w 2019 r.: 3 972,80 zł) czy odzież ochronna (wydatki w 2019 r.: 1 165,92 zł). Należy podkreślić, że w kilku przypadkach w 2019 roku przeprowadzono rozeznanie cenowe według procedury przewidzianej dla zamówień o wartości od 5 001 - 10 000 euro netto w stosunku do zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 5 000 euro netto, przykładowo zakup kuchni Amica na kwotę 1 199 zł, zakup zamrażarki na kwotę 1 100 zł, zakup zestawu komputerowego Dell Vostro na kwotę 3 600 zł czy też zakup urządzenia ekstrakcyjnego na kwotę 2 800 zł. Na okoliczność przeprowadzenia wskazanej procedury każdorazowo sporządzono notatkę z opisem przedmiotu zamówienia i wykazem ofert. W przypadku zakupu zestawu komputerowego Dell Vostro, w przedłożonej dokumentacji znajdują się oferty uzyskane w drodze zapytania od 3 wykonawców, dotyczące konkretnego modelu o tożsamy parametrach potwierdzające, iż dokonano wyboru kierując się najniższą ceną.

Największy udział w strukturze wydatków Przedszkola nr 26, dla których należy stosować regulamin zamówień publicznych ma zakup żywności. W 2019 r. obroty z kontrahentami w tym zakresie wyniosły 166 267 zł. Weryfikacji poddano przeprowadzenie procedury zamówienia na dostawy żywności w okresie 1.01–31.12.2020 r.

W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajduje się notatka prawidłowo określająca wartość szacunkową zamówienia publicznego na rok 2020 w wysokości 150 625,20 zł netto (34 934,06 euro netto). Została ona dokonana w oparciu o wydatki poniesione na zakup żywności przez jednostkę w poszczególnych grupach asortymentowych w okresie 1.12.2018 r. – 30.11.2019 r. Postępowanie przeprowadzono umieszczając 5.12.2019 r. na stronie BIP Przedszkola ogłoszenie o zamówieniu wraz z formularzami ofertowymi dla poszczególnych asortymentów. Jako warunek złożenia oferty wskazano m.in. określenie stałości zaproponowanej ceny. Zapytanie ofertowe umieszczone na stronie BIP zawierało następujące kryteria oceny ofert:

- kryterium ceny 1-10 pkt
- dotychczasowa współpraca 1-10 pkt
- doświadczenie w branży 1-10 pkt
- jakość, funkcjonalność 1-10 pkt
- terminowość i szybkość dostawy 1-10 pkt

Należy zauważyć, że zastosowanie kryterium dotychczasowej współpracy, jest niezgodne z zasadami równego traktowania i uczciwej konkurencji. Ponadto w odniesieniu do kryterium doświadczenia w branży nie wyartykułowano żadnych wymagań wobec potencjalnych wykonawców. W wyznaczonym terminie jednostka w każdej z grup otrzymała po 1 ofercie od potencjalnych wykonawców. Jednostka

zrealizowała obowiązek zamieszczenia rozstrzygnięcia na stronie BIP w trybie właściwym dla ogłoszenia o zamówieniu.

W ogłoszeniu o wyborze wykonawcy wskazano, iż oferta złożona przez wyłonionych wykonawców jest ofertą z najkorzystniejszą ceną spośród badanych ofert na rynku. Dodatkowy wpływ na wybór oferty miała codzienna dostawa wg potrzeb (dyspozycyjność) oraz dotychczasowa współpraca. **Wobec takiego argumentu, należy podkreślić, iż w żadnej z ofert dostawca nie określił stałości ceny, nie przedstawiono także sposobu przyznania punktacji w oparciu o wskazane kryteria. Zamawiający podpisał umowy z kontrahentami na dostawę żywności na cały 2020 r. nie wskazując w treści umowy wartości zamówienia i nie odwołując się do cen przedstawionych w ofertach, wskazano jedynie, iż odbiorca zobowiązany jest do sprawdzenia przedmiotu dostawy pod względem ilościowym, jakościowym oraz zgodności cen z ofertą. Ponadto w umowach zawarto zapis, iż strony dopuszczają możliwość obniżenia lub podniesienia ceny na dostarczone towary w granicach wskaźnika inflacji cen na rynku. Z faktur na zakupione towary nie wynika, aby weryfikowano ceny zastosowane przez dostawców tj. akceptowano wszystkie ceny zamawianych towarów mimo, iż ulegały zmianie w stosunku do cen zaoferowanych na etapie przeprowadzonego postępowania na zamówienie art. żywnościowych. Przykładowo: oferowana cena ogórków kiszonych wynosiła 7,13 zł/kg, natomiast faktura zakupu nr FV/3/2020/1 z 2.01.2020 r. wskazuje kwotę 8,42 zł/kg; oferowana cena fileta z miruny wynosiła 35,91 zł/kg., natomiast faktura zakupu nr FA/350/2020 z 2.03.2020 r. wskazuje kwotę 36,16 zł/kg.; oferowana cena 1 kg szynki "ze wsi" wynosiła 27,99 zł/kg, natomiast faktura zakupu nr FV/0008/08 z 3.08.2020 r. wskazuje cenę 31 zł/kg. Zauważa się także, że nie ma możliwości wyboru najkorzystniejszej cenowo oferty jeżeli do jednostki wpłynęła tylko jedna oferta w zakresie danego asortymentu. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami zamawiający dla zapewnienia konkurencyjności postępowania miał możliwość poinformowania znanych sobie wykonawców o wszczęciu postępowania o udzielenia zamówienia.**

4.3. Realizacja dochodów budżetowych.

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez przedszkola są opłaty za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie. Po 1 stycznia 2018 r. zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w tychże placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym,

o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych". Nieuiszczenie należnej opłaty winno skutkować wszczęciem procedury dochodzenia należności budżetowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 z późn. zm.), w którym doprecyzowano m.in. jakie elementy obligatoryjne winno zawierać upomnienie kierowane do zobowiązanego czy też termin jego wystawienia wskazując, iż wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
 - a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy oraz zarządzeniem nr 0050/282/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. Wyrывkowej kontroli poddano realizację powyższych uregulowań stwierdzając, że w stosunku do wszystkich nieterminowo uregulowanych należności jednostka dopełniła obowiązku podjęcia wobec zobowiązanych działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku zapłaty, udokumentowanych w prowadzonym rejestrze czynności informacyjnych zgodnie z zapisem § 4 pkt 4 i 7 zarządzenia Nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiała się następująco:

- 011-000 – grunty – 2 359 473,90 zł,
- 011-001 – budynki i lokale – 2 595 760,53 zł,
- 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 44 304,12 zł,
- 011-006 – urządzenia techniczne – 4 723,25 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 139 20,93 zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 116 445,42 zł,

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2019 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:

- a) 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,
- b) sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
- c) 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 wrywkowej kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net.

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych w 2019 r. wartość początkowa środków trwałych uległa zwiększeniu łącznie o kwotę 155 964 zł w związku z modernizacją dachu budynku przedszkola. Ponadto z konta 013 wyksięgowano majątek o wartości 1 161 zł w związku z likwidacją zamrażarki.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora MCO środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W okresie objętym kontrolą w jednostce nie przeprowadzano okresowej inwentaryzacji w formie spisu z natury. W okresie objętym

kontrolą przeprowadzono natomiast okresową inwentaryzację placu zabaw w formie spisu z natury na podstawie zarządzenia nr 021/49/2019 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 26.08.2019 r. Spis z natury placu zabaw przeprowadzono 17 września 2019 r., na potwierdzenie czego do kontroli przedłożono arkusz spisu z natury sporządzony 17.09.2019 r. na druku akcydensowym o numerze 000201. W wyniku przeprowadzonego spisu z natury nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych jednakże na ww. arkuszu zespół spisowy dokonał spisu placu zabaw znajdującego się na terenie Przedszkola nr 26 jako jednego elementu wyceniając go na łączną kwotę 108 753,93 zł. Do arkusza spisu z natury o nr 000201 sporządzono załącznik, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład placu zabaw oraz dołączono dokumentację fotograficzną tychże elementów. Zgodnie z załącznikiem w skład przedmiotowego placu zabaw wchodzi 10 elementów, tymczasem w księdze środków trwałych figurują 4 pozycje dotyczące placu zabaw bez podania ich elementów składowych. Wobec powyższego nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości tj.: protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.5. Wydatki osobowe oraz ZFŚS

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty 2 nagród jubileuszowych i jednej odprawy emerytalnej w 2020 roku. Wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych i odprawy stanowiła kwotę 30 247,35 zł. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe pracowników, którym naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe oraz odprawy nie stwierdzając nieprawidłowości. Świadczenia zostały wyliczone prawidłowo z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz terminowo wypłacone.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dokumenty potwierdzające przyznanie pracownikom nagród określają ich wysokość. Tym samym wypełniono obowiązek umieszczania w aktach osobowych pracownika dokumentu potwierdzającego przyznanie nagrody wynikający z art. 105 Kodeksu pracy, który brzmi „Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”, jak również z § 3 ust. 2 lit I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie *dokumentacji* pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369) zgodnie z którym część B akt obejmuje m.in. dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia.

Weryfikacji poddano także wypłacone w 2020 r. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop dla dwóch pracowników (jeden nauczyciel i jeden pracownik obsługi) w łącznej kwocie 6 164,34 zł stwierdzając, że **nauczycielowi z którym rozwiązano umowę o pracę, błędnie wyliczono wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany urlop**. Nauczycielom placówek, w których nie są przewidziane ferie szkolne, przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 35 dni roboczych w czasie ustalonym w planie urlopów (art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, dalej KN), a w przypadku nawiązania lub ustania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego, nauczycielowi przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego, zgodnie z odrębnymi przepisami (art. 64 ust. 5a ustawy KN). W stosunku do urlopów nauczycieli placówek nieferyjnych stosuje się bowiem regulacje ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), o czym stanowi art. 91c ust. 1 ustawy KN. Natomiast kwestie uprawnień do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostały uregulowane w art. 66 ust. 2 ustawy KN, tj. nauczycielowi przysługuje ekwiwalent pieniężny w dwóch sytuacjach: jeśli nie wykorzysta on urlopu wypoczynkowego z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy albo w wyniku powołania do odbycia służby wojskowej, a wypłata ekwiwalentu jest limitowana do 35 dni w placówkach nieferyjnych. Zgodnie z art. 67 ust 1 KN za czas urlopu wypoczynkowego nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i zajęcia dodatkowe oblicza się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu wszystkich miesięcy danego roku szkolnego, poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego – z tego okresu. W rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.) wskazano w § 5 ust. 2 pkt 2, że wynagrodzenie za jeden dzień urlopu nauczyciela, o którym mowa w art. 64 ust. 3 ustala się, dzieląc miesięczne wynagrodzenie obliczone według zasad określonych w § 1-4 przez liczbę 21. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia ekwiwalent za niewykorzystany przez nauczyciela urlop wypoczynkowy oblicza się, mnożąc ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę dni tego urlopu. W omawianym przypadku, nauczyciel nie wykorzystał należnego urlopu z powodu przebywania na długotrwałym zwolnieniu lekarskim poprzedzającym dzień rozwiązania stosunku o pracę. Wobec powyższego na dzień 31.08.2020 r. przysługiwał mu ekwiwalent za 24 dni urlopu. Prawdłowo wyliczone **miesięczne wynagrodzenie (4 580,40 zł) błędnie podzielono przez liczbę 30 (dotyczy nauczycieli placówek feryjnych) zamiast przez liczbę 21. Pracownikowi wyliczono ekwiwalent w wysokości 3 664,32 zł podczas gdy**

prawidłowo wyliczona kwota wynosi 5 234,74 zł $(4\,580,40\text{ zł}/21)*24$, tym samym zaniżono kwotę do wypłaty o 1 570,42 zł. W trakcie trwania kontroli dokonano prawidłowego przeliczenia przysługującego ekwiwalentu, a różnicę przelano na rachunek nauczyciela.

Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników Przedszkola nr 26 określone zostały w Regulaminie Pracy, w którym wskazano wykaz stanowisk, zakres wyposażenia oraz przewidywany okres używalności odzieży ochronnej, ustalono jako „do zużycia”. Jednakże **w wykazie pominięto stanowisko nauczycieli, którzy otrzymują fartuch i obuwie.** Dla każdego pracownika, któremu wydano odzież ochronną i obuwie robocze jednostka prowadzi odrębnie kartoteki odzieży roboczej, ochronnej i sprzętu ochrony osobistej, które prowadzone są odrębnie dla każdego pracownika, do czego obliuguje obowiązujące 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). Do kontroli przedłożono kartoteki prowadzone dla każdego pracownika, tj. dla dyrektora, zastępcy dyrektora, nauczycieli, pomocy nauczyciela, konserwatora, woźnej, intendenta, kucharek, pomocy kuchennej i pomocy administracyjnej. Wyrywkowej kontroli poddano ww. kartoteki wyposażenia pracowników w konfrontacji z zapisami określającymi normy przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz stwierdzając, że:

- zakupiona odzież została rozdysponowana pomiędzy pracowników, a na wszystkich zweryfikowanych kartach pracownicy prawidłowo potwierdzili odbiór przysługującej odzieży,
- z kartotek przydziału odzieży konserwatora nie wynika, aby pracownik otrzymał przysługującą mu, zgodnie z tabelą przydziału odzieży i obuwia, odzież tj. kurtkę ocieplaną,
- z kartotek przydziału odzieży wynika, że pracownicy na stanowisku nauczyciel otrzymali obuwie ochronne i fartuch, jednakże w tabeli norm przydziału obuwia i odzieży nie wskazano zakresu wyposażenia dla tego stanowiska,
- z kartotek przydziału odzieży wynika, że pracownicy na stanowiskach: woźna, pomoc kucharki i pomoc nauczyciela otrzymali koszulki T-shirt,. W tabeli norm przydziału odzieży na wszystkich stanowiskach zawarto również zapis „inne wg potrzeb”. W 2019 r. dokonano zakupu koszulek w ilości 7 szt. za kwotę 97,30 zł, a w 2020 r. zakupiono 17 szt. za kwotę 273,82 zł. Zauważa się jednak, że prawidłowym jest wskazanie, w zakresie wyposażenia pracowników w odzież, konkretnej odzieży przysługującej pracownikowi, w tym wypadku koszulki typu T-shirt.

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2019 r. Zgodnie z ustaleniami kontroli, przeliczenia planu do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 20.11.2019 r.

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym 30.05.2019 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 75 % ustalonej na dzień 25.04.2019 r. kwoty odpisu, tj. 55 553,03 zł, pozostałe zaś 25 % zgodnie z ustawą przekazano 30.09.2019 r.

W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1390 z późn. zm.) proporcjonalnego przeliczenia odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy należało dokonać w październiku 2019. Jednostka prawidłowo dokonała przeliczenia i 28.10.2019 r. przekazała na rachunek ZFŚS kwotę 234 zł.

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 20.11.2019 r. ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy przekazać kwotę 3 495 zł, co zostało dokonane w dniu 12.12.2019 r.

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

1. Pracownicy administracji i obsługi – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w przedszkolu w 2019 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy powinien **wynosić 16 437,35 zł dla 13,19 etatu**. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 16 466,03 zł wyliczoną z zastosowaniem rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na poziomie 13,36 etatu w okresie od I-VII 2019 i 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego obowiązującego w tym okresie oraz rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na poziomie 13 etatu w okresie od VIII-XII 2019 i 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego obowiązującego w tym okresie, co spowodowało zawyżenie odpisu o kwotę 28,68 zł.

Różnica wynika z nieuwzględnienia faktycznego okresu zatrudnienia jednego pracownika tj. do 24.07.2019 r.

2. Nauczyciele – w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2019 r. weryfikacji poddano arkusz organizacyjny wraz z aneksami oraz akta osobowe nauczycieli. W wyniku powyższego ustalono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy stanowi 15,81 etatu, zatem wartość odpisu stanowi 47 261,62 zł i taka kwota odpisu podstawowego dla nauczycieli, została przekazana na rachunek bankowy funduszu w 2019 r.

3. Emeryci i renciści – byli nauczyciele - zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty biorąc po uwagę kwotę przed waloryzacją oraz po waloryzacji. W toku czynności kontrolnych porównaniu poddano wartość świadczeń pobieranych w 2019 r. przez jedenastu emerytów, wynikających z przedłożonych do kontroli kopii decyzji ZUS z których wynika wartość 253 801,30 zł z wysokością wykazaną przy ustaleniu odpisu, tj. kwotą 253 551,32 zł. **Różnica w ustalonej wysokości pobieranych emerytur wynika z błędnego wyliczenia wartości pobieranej emerytury dla jednego z emerytów w okresie 1-2/2019 r., zamiast kwoty 3 341,06 zł (wartość emerytury = 1 670,53 zł x 2) do wyliczeń przyjęto kwotę 3 091,06 zł. Powyższy błąd spowodował zaniżenie odpisu o kwotę 12,50 zł.**

4. Pracownicy administracji i obsługi – emeryci i renciści – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2019 r. należało utworzyć odpis na ZFŚS dla 7 emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Właściwie wyliczoną kwotę odpisu w wysokości 1 434,16 zł przekazano na rachunek ZFŚS w wymaganych terminach. W związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów i zwiększeń na mocy art. 2 ustawy z 11.09.2019 o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 poz. 1907) proporcjonalnego przeliczenie odpisów adekwatnie do okresu obowiązywania danej podstawy dokonano do końca października zwiększając kwotę odpisu do kwoty 1 454,53 zł.

Zasady funkcjonowania ZFŚS zostały określone zarządzeniem nr 10/2019 Dyrektora Przedszkola nr 26 z 6.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 26 w Tychach .

W 2019 r. w ramach środków z ZFŚS pracownikom udzielono następujących świadczeń:

1. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli (art. 53 ustawy Karta Nauczyciela).
2. Dofinansowanie do różnych form wypoczynku.
3. Pomoc finansowa – zwiększone wydatki w okresie jesienno-zimowym.
4. Pożyczki na cele mieszkaniowe.
5. Dofinansowanie kosztów opieki nad dziećmi osób uprawnionych w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego.
6. Dofinansowanie wyjazdów leczniczych, profilaktyczno-leczniczych, pobytu w sanatorium.

Podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej oraz oświadczenie o dochodzie na jednego członka rodziny składane raz w roku. Wyrzykowemu sprawdzeniu poddano wnioski złożone przez uprawnione osoby stwierdzając, że wszystkie przysługujące świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych i obowiązującego regulaminu.

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

4.6. 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 i 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 2020 r. poz. 2176).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Przedszkolu nr 26 w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor Przedszkola nr 26 w Tychach mgr [REDACTED] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [REDACTED] 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 22.12.2020 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDACTED] – Dyrektor Przedszkola nr 26 w Tychach	/-/ [REDACTED]
2.	[REDACTED] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
3.	[REDACTED] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/-/ [REDACTED]
4.	[REDACTED] – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Przedszkola nr 26 w Tychach	/-/ [REDACTED]
5.	[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]
6.	[REDACTED] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDACTED]