DUK.1711.1.2024

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 21.02.2024 r. do 8.03.2024 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 0052.1/37/24 oraz 0052.1/38/24 z 15 lutego 2024 r., wydanych przez pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Tychy.

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

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2022 r. do dnia kontroli.

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

* mgr Marianna Niesobska – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach od 1.09.1999 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 Kicińska Grażyna – specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach w okresie od 01.09.2017 r. do 31.07.2022 r.
* mgr Katarzyna Witko – specjalista realizujący zadania głównego księgowego  
  w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach w okresie od 01.08.2022 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 2022 r. i w 2023 r.,
* Wyrywkowo dzienniki za 2022 r. i 2023 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2023 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 1/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Tychach z dnia 26.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Tychach wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr 13/2023/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 15.12.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr 2/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Tychach z dnia 26.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Tychach wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr 9/2023/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 21.11.2023 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr 10/2021/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 28.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości zamówienia poniżej 130.000 zł netto,
* Zarządzeniem nr 7/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 17.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach,
* 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 021/94/2022 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 30.12.2022 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 021/82/2023 z dnia 21 grudnia 2023 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.,021/79/2022 z 2.11.2022 r. oraz 021/23/2023 z 9.05.2023 r.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za IV kwartał 2022 r. i IV kwartał 2023 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontroli poddano również sprawozdania kwartalne RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2022 r. i w 2023 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 2022 r. i 2023 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 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 2022 r. i 2023 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.),
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości, na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont.
  1. **Gospodarowanie środkami publicznymi**

Jednymi z większych wydatków poniesionych przez jednostkę były usługi cateringowe. Weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie usługi cateringu dla Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach w okresie od 12.09.2022 r. do 22.06.2023 r., 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., na której 31.05.2022 r. zostało opublikowane ogłoszenie.

Szacowanie zamówienia przeprowadzono na podstawie rozeznania cen rynkowych poprzez rozesłanie do 4 wykonawców zapytania o cenę jednego zestawu obiadowego, z czego dwóch w odpowiedzi zwrotnej zaoferowało ceny 15 zł oraz 19,50 zł. Wartość ceny za jeden posiłek ustalono w kwocie 17,25 zł brutto (15,97 zł netto) i po przemnożeniu przez ilość planowanych posiłków (uwzględniając ilość dni, tj. 169 oraz liczbę uczniów, tj. 120) otrzymano 20.05.2022 r. szacunkową wartość zamówienia w kwocie 349 830 zł brutto (323 871,60 zł netto).   
Termin otwarcia ofert ustalono na dzień 9.06.2022 r. do godz. 9:00. Określono dwa kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. cena - waga kryterium 60 % oraz doświadczenie zawodowe dietetyka/technologa żywienia zbiorowego w przygotowywaniu lub nadzorowaniu przygotowywania posiłków dla dzieci w wieku szkolnym i przedszkolnym w żywieniu zbiorowym wyznaczonego do wykonywania zamówienia – waga kryterium 40 %. W przedmiotowym zamówieniu ofertę złożyło 4 oferentów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę nr SP13/26/1/2022 z 8 lipca 2022 r. na przygotowanie, dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów SP nr 13 w okresie od 12.09.2022 r. do 22.06.2023 r. w cenie jednostkowej 11,99 zł brutto za 1 posiłek w łącznej ilości 20 280 posiłków o łącznej wartości nie przekraczającej 243 157,20 zł.

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 4,50 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.

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez szkołę są opłaty za wyżywienie dzieci w szkole. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w 2022 r. oraz w 2023 r. uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie w szkole (§ 0830) dochody odpowiednio w wysokości 128 821,82 zł oraz 178 093,33 zł.

Weryfikacji poddano wyrywkowo karty kontowe rodziców z tytułu odpłatności za żywienie dzieci szkolnych w 2022 r. i w 2023 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności nie stwierdzając nieprawidłowości.

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 obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto* wprowadzony zarządzeniem nr 10/2021/2022 z dnia 28.12.2021 r. Wyrywkowej weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w oparciu o ww. regulamin, zgodnie z którym stosowano następujące tryby postępowań, tj. dla:

* zamówień o wartości mniejszej lub równej kwocie 30 000 zł – tryb uproszczony (przeprowadzenie rozeznania cenowego),
* zamówień o wartości większej od kwoty 30 000 zł, lecz mniejszej niż kwota określona w art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy p.z.p – tryb zapytania ofertowego albo tryb negocjacji.

Sprawdzeniu poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego **na przewóz dzieci na basen.** Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w związku ze skierowanym telefonicznie zapytaniem o koszt przewozów na Basen Miejski oraz Park Wodny uzyskano cztery oferty. Z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę (oferta złożona jako ostatnia) podpisano umowy w dniu 5.01.2022 r. ze stawką 135 zł za kurs dla 28 pasażerów i ze stawką 85 zł za przewóz 20 pasażerów, które następnie na wniosek wykonawcy aneksowano w zakresie zmiany stawki od 26 kwietna na 145 zł i 90 zł.

Na kolejny okres od 20.09.2022 r. do 20.12.2022 r. zwrócono się drogą mailową 21.07.2022 r. do czterech wykonawców o przedłożenie oferty na przewóz dzieci na Basen Miejski (grupa 47 osób) i Park Wodny (trzy grupy po około 26 osób) nie wskazując terminu złożenia oferty. W odpowiedzi do 26.07.2022 r. wpłynęły trzy oferty. Następnie 26.07.2022 r. wysłano zapytanie do jeszcze jednego wykonawcy wskazując mu termin złożenia oferty do 29.07.2022 r. Złożona 28.07.2022 r. przez tego wykonawcę oferta okazała się najkorzystniejszą cenowo i z tym wykonawcą 1.09.2022 r. podpisano umowy ze stawką 145 zł za kurs do Parku Wodnego i 250 zł za kurs na Basem Miejski.

Z notatki z 30.11.2022 r. wynika, że z przeprowadzonego rozeznania rynku na dowóz dzieci na Basen Miejski i Park Wodny w okresie od stycznia 2023 r. do czerwca 2023 r. wpłynęły trzy oferty, jedna 29.11.2022 r., a dwie z jednakową ofertą cenową 30.11.2022 r. Po analizie ofert podjęto decyzję o przedłużeniu współpracy z dotychczasowym kontrahentem, tj. jednym z dwóch oferentów, którzy przedstawili takie same ceny. W uzasadnieniu powołano się na bezproblemową dotychczasową współpracę i mniejszą cenę za dowóz w stosunku do roku poprzedniego. Z wykonawcą podpisano w dniu 2.01.2023 r. dwie umowy na przewóz dzieci na Basen Miejski ze stawką 240 zł brutto za kurs grupy 48 osobowej i na przewóz dzieci do Parku Wodnego ze stawką 140 zł brutto za kurs grupy około 28 osobowej (3 grupy).

Kolejne umowy w przedmiotowym temacie na okres od 18.09.2023 r. do 15.12.2023 r. podpisano z dotychczasowym wykonawcą po przeprowadzonym rozeznaniu cenowym. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wpłynęły trzy oferty w tym jako ostatnia oferta wykonawcy z ceną 190 zł za kurs dla 28 osób i 280 zł za kurs dla 50 osób.

Weryfikacji poddano zgodność poniesionych wydatków z postanowieniami ww. umów nie stwierdzając nieprawidłowości.

Wyżej opisane postępowania winny być przeprowadzone w oparciu o zarządzenie nr 10/2021/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 28.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości zamówienia poniżej 130.000 zł netto. **W przeprowadzonych postępowaniach nie zastosowano wszystkich etapów przewidzianych regulaminem zamówień publicznych. Z dokumentacji nie wynika, że:**

* **przeprowadzono szacowanie wartości zamówienia** **w postaci notatki służbowej** **stosując jedną z metod określonych w § 5 regulaminu w celu określenia trybu zamówienia,**
* **przeprowadzono kontrolę dotyczącą zabezpieczenia środków w planie, do której obliguje § 7 ust.1.3 regulaminu.**

**Ponadto nie sporządzono planu zamówień zgodnie z § 3 regulaminu.**

W toku dalszych czynności kontrolnych na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, iż w 2023 r., zgodnie z obowiązującym regulaminem zamówień publicznych dokonano rozeznania cenowego rynku w zakresie zakupu przykładowo:

* notebooka w kwocie 4 439 zł,
* krzeseł biurowych w kwocie 1 929,87 zł,
* 4 sztuk wózków do sprzątania w kwocie 2 318,50 zł,
* robota Genibot w kwocie 1 799 zł,

W zakresie ww. postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości.

* 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 | 6 151 506,66 |
| * 011-001 – budynki i lokale | 1 036 048,78 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 418 542,93 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 7 490,00 |
| * 011–005 – maszyny, urządzeni i aparaty specjalistyczne | 4 489,60 |
| * 011–006 – urządzenia techniczne | 39 268,43 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 161 926,99 |
| **Razem 011:** | **7 819 273,39** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe | 409 912,53 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne | 98 019,11 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 13 122,89 |

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2023 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 31.12.2022 r. i 31.12.2023 r.

W 2023 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 13 238,10 zł w związku z nieodpłatnym przekazaniem przez MCO w Tychach trzech laptopów o wartości 9 188,10 zł i zakupem notebooka na kwotę 4 050 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 581 zł w związku z likwidacją środków do profilaktyki zębów oraz ekranu. Wartość wartości niematerialnych i prawnych uległa zwiększeniu o kwotę 13 122,89 zł w związku z nabyciem licencji Microsoft. Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2023 r. składniki wyposażenia m.in.: regał na plecaki, 2 szt. notebooków, 4 szt. wózków do sprzątania, niszczarkę, robota Genibot oraz dokonano likwidacji m.in. krzeseł uczniowskich, stolików, foteli, biurka, piłek, paletek, map.

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 13 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko i magazyn znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety z dnia 25.05.2022 r. jednostka posiada plac zabaw, boisko, znajdujące się na terenie strzeżonym. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa wraz z inwentaryzacją boiska odbyły się w październiku 2021 r.

W jednostce zgodnie z zarządzeniami Dyrektora MCO w Tychach 021/29/2022 z 19.05.2022 r. oraz nr 021/31/2022 z 27.05.2022 r. została w terminie 24.05.2022 r. przeprowadzona okresowa inwentaryzacja boiska w formie spisu z natury wg stanu na dzień 24.05.2022 r. oraz w terminie 31.05.2022 r. została przeprowadzona okresowa inwentaryzacja placu zabaw w formie spisu z natury wg stanu na dzień 31 maja 2022 r. Spisu z natury środków trwałych dokonano ww. terminach poprzez spisanie ich na arkuszach akcydensowych, tj. nr 000583 oraz 000594. Na arkuszach spisano odpowiednio boisko o wartości 359 953,33 zł oraz plac zabaw o wartości 157 129,99 zł. Do arkusza 000594 załączono dokumentację fotograficzną poszczególnych elementów składających się na plac zabaw sporządzoną w trakcie spisu. Zgodnie z dokumentami przedłożonymi do kontroli w wyniku przeprowadzonego spisu nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wobec braku wyszczególnienia w księgach inwentarzowych elementów składowych wchodzących w skład placów i boiska wraz z ich wartością kontrolujące nie miały 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.: potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych i należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji na 31.12.2022 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Weryfikacja umów najmu**

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała w latach 2022 oraz 2023 dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 2 193,89 zł i 2 030 zł. Wskazane dochody uzyskano w związku z zawarciem umów najmu sklepiku szkolnego z trzema najemcami. Weryfikacji poddano kartoteki kont kontrahentów za wskazane okresy w zestawieniu z umowami najmu oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności, czynszu (14 dni od wystawienia faktury) zostały uregulowane w umowach najmu. Weryfikacja płatności za najem nie wykazała nieprawidłowości.

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 umów najmu.

* 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 2023 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 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym w dniu 26.05.2023 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 154 447,55 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2023 r., tj. w dniu 29.09.2023 r. w kwocie 63 206,34 zł. W jednostce dokonano 25.08.2023 r. przeliczenie kwoty na ZFŚS w związku z podwyższeniem ustawowej podstawy odpisów na okres od 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r., które nastąpiło na mocy ustawy z 7.07.2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1586). W dniu 14.12.2023 r. z rachunku ZFŚS przekazano kwotę 629,56 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, dokonaną 21.11.2023 r. ustalono, że na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę wynikającą z korekty, tzn. 20 508,77zł, co zostało dokonane w dniu 20.12.2023 r. W dniu 17.01.2024 r. złożono w MCO korektę odpisu na ZFŚS, powstałą w wyniku kontroli wewnętrznej przeprowadzenia analizy planu ZFŚS za 2023 r. w trakcie której ujawniono błąd w przeliczeniu w zakresie rocznej wysokości emerytur pobieranych przez nauczycieli będących emerytami i rencistami, wskutek której zawyżona odpis na ZFŚS o kwotę 2 577,09 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 2023 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. W wyniku powyższego stwierdzono, iż średnia zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca stanowiła 40,86 etatów, a od lipca do grudnia stanowiła 40,76 etatów, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 147 736,96 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca ustalono na 40,95 etatów, a od lipca do grudnia na 40,63 etaty, wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 147 643,31 zł. **Powyższe stanowi różnicę 0,04 etatu, co stanowi zaniżenie odpisu o wartość 93,65 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym w trakcie kontroli jednostka przelicza etaty wg dokumentu „analiza zatrudnienia” w której ujmowane są m.in. wolne stanowiska pracy („wakaty”). Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że np. nie dokonano przeliczenia faktycznego zatrudnienia nauczycieli w momencie rozpoczęcia lub zwolnienia w trakcie miesiąca.**
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2023 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 prawidłowo wyniósł **15 902,09 zł** dla 8,91 etatów. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 15 715,57 zł, **wyliczoną dla 8,80 etatów co daje różnicę w kwocie 186,52 zł. Różnica ta wynika z niedokonania przeliczenia faktycznego zatrudnienia pięciu pracowników w momencie rozpoczęcia, ustania ich zatrudnienia w trakcie miesiąca i w momencie zmiany wymiary zatrudnienia oraz nie ujęcia pełnego etatu nieobecnego pracownika w maju 2023 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 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. Do końca września 2023 r. szkoła przekazała na rachunek Funduszu kwotę 59 707,98 zł ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 32 emerytów wyniesie 1 194 159,60 zł. **Następnie w listopadzie 2022 r. dokonano przeliczenia** **rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent (1 391 279,52 zł) zwiększając kwotę odpisu na 69 563,98 zł.** Ponadto 17.01.2024 r. dokonano kolejnej korekty wskutek wykrytego błędu w przeliczeniu dokonanym w listopadzie, polegającego, zgodnie z pismem nr SP13/312/18/2024, na przyjęciu do wyliczenia emerytury (decyzja dostarczona w listopadzie 2023 r.) jednego z nauczycieli, który w 2023 r. był również pracownikiem szkoły, co spowodowało zawyżenie odpisu na 2023 r. o kwotę 2 577,09 zł. Zwrotu na rachunek dochodów budżetowych dokonano 26.01.2024 r. 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.**

**Do kontroli przedłożono decyzje ZUS od 32 emerytowanych nauczycieli. Kwota odpisu ustalona na podstawie dokumentacji posiadanej przez szkołę powinna wynosić 59 707,98 zł, czyli o 9 856 zł mniej niż kwota odpisu przekazanego przez szkołę w 2023 r. Na powyższą różnicę wpływ miał brak na dzień ustalenie kwoty odpisu (kwiecień 2023 r.) aktualnych na rok 2023 decyzji ZUS o wysokości pobieranych emerytur i rent. Przedłożone do kontroli decyzje zostały opatrzone pieczęciami wpływu w maju i listopadzie 2023 r.**

1. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi –** jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2023 r. odpis utworzono w kwocie 4 434,56 zł na 16 emerytowanych pracowników administracji i obsługi, natomiast w listopadzie dokonano przeliczenia, tworząc odpis w kwocie 4 157,40 zł na 15 emerytowanych pracowników administracji i obsługi, czym zaniżono odpis na ZFŚS o kwotę 277,16 zł. Jak przytoczono powyżej **brak jest podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów.**

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 7/2022/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach z dnia 17.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach. Zgodnie z treścią regulaminu świadczenia socjalne na które przeznacza się środki funduszu to:

1. Wypoczynek dzieci i młodzieży,
2. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
3. Dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku uprawnionych, tzw. „wczasy pod gruszą” dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, emerytów, rencistów i osób pobierających świadczenia kompensacyjne i przedemerytalne,
4. Dofinansowanie do żłobka, przedszkola i innych form wychowania przedszkolnego dla dzieci pracowników,
5. Pomoc materialną w formie finansowej (zapomoga losowa, zapomoga socjalna, pomoc finansowa dla uprawnionych na zaopatrzenie jesienno-zimowe),
6. Działalność kulturalno-oświatową,
7. Działalność sportowo-rekreacyjną,
8. Zwrotne pożyczki na cele mieszkaniowe,

Podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi roczny plan rzeczowo-finansowy. Świadczenia z Funduszu są uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Świadczenie przyznaje się na wniosek uprawnionego złożony wraz z oświadczeniem o dochodach rodziny przypadających na 1 członka rodziny z ostatnich 3 miesięcy. W zakresie dofinansowania do wypoczynku w regulaminie zapisano, że osoby ubiegające się o to dofinansowanie zobowiązane są do złożenia wniosku w terminie do 31 maja każdego roku, a dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku jest wypłacane począwszy od 10 czerwca danego roku, nie później niż do 30 września. W zakresie dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży wskazano, że jego wysokość określana będzie corocznie w załącznikach do regulaminu i uzależniona będzie od posiadanych środków, jednak nie wyższa niż kwota na fakturze lub innym dokumencie wpłaty.

W załączniku nr 2 do regulaminu określono wysokość dofinansowania do świadczeń udzielonych z ZFŚS, wskazując przy dofinansowaniu do wypoczynku „wczasów pod gruszą” oraz świadczenia na zaopatrzenie jesienno-zimowe przedziały dofinansowania uzależnione od dochodu w wysokości stanowiącej „procent podstawy”, przy założeniu, że podstawa stanowi odpowiednio nie mniej niż 600 zł i nie mniej niż 300 zł. Z żadnego dokumentu nie wynika jednak jaką wysokość ma podstawa na rok 2023 r. Udzielono wyjaśnień, że jest ona ustalana co roku, w zależności od posiadanych środków, po złożeniu przez uprawnione osoby wniosków, w terminie określonym w regulaminie, wobec czego każda osoba która znajduje się w tym samym kryterium dochodowym otrzymuje w danym roku świadczenie o tej samej wysokości.

Wyrywkowej weryfikacji poddano świadczenia udzielone ze środków ZFŚS w 2023 r. w konfrontacji z zapisami regulaminu nie stwierdzając nieprawidłowości.

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

W ramach wydatków osobowych poniesionych w 2022 r. i w 2023 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

* nagród jubileuszowych dla 9 pracowników na łączną kwotę 70 483,76 zł,
* odpraw emerytalnych dla 2 pracowników, świadczenia kompensacyjnego i odprawy z art.20 KN na łączną kwotę 81 252,80 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 17 pracowników na łączną kwotę 21 613,68 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. W wyniku kontroli stwierdzono również, że prawidłowo ustalano liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w celu wypłaty ekwiwalentu. Zauważa się, że w jednym przypadku przy wypłacie ekwiwalentu za 12 dni urlopu, nie przedłożono do kontroli planu urlopów zgodnie z art.163 Kodeksu pracy, pozwalającego stwierdzić, że pracownik nie miał możliwości wykorzystania urlopu zgodnie z planem.

W zakresie prawidłowości wyliczenia kwot wypłaconych: odpraw, świadczenia kompensacyjnego, ekwiwalentów i nagród jubileuszowych sprawdzeniu poddano dokumenty płacowe, przedłożone do kontroli przez pracownika MCO w Tychach nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie. Nie stwierdzono również uchybienia terminu ich wypłat.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że prawidłowo ustalono prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2023 r. oraz wysokość tego wynagrodzenia.

* 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 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego 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 16 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 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach 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 …….04.2024 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Marianna Niesobska – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi  im. Jana III Sobieskiego w Tychach | /-/ Marianna Niesobska |
| 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. | Katarzyna Witko – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Jana III Sobieskiego w Tychach | /-/ Katarzyna Witko |
| 5. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |
| 6. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |