DUK.1711.8.2024

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Sportowej Szkole Podstawowej 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 7.08.2024 r. do 30.08.2024 r. przez mgr Agnieszkę Olak, naczelnika Wydziału Kontroli oraz mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/121/24oraz 0052.1/122/24 z 5 sierpnia 2024 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 1.01.2022 r. do dnia kontroli.

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

* mgr Jacek Baran – Dyrektor Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach od 1.09.2008 r. do nadal r.
* mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
* mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
* mgr Jolanta Ferenc - specjalista realizujący zadania głównego księgowego
Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach w okresie od 1.09.2017 r. do 22.09.2023 r.
* mgr Barbara Kwidzińska - specjalista realizujący zadania głównego księgowego
Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach w okresie od 23.09.2023 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 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:

* Regulamin Pracy w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach, zmieniony zarządzeniem nr 35/2022/2023 Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach z dnia 30 czerwca 2023 r.,
* Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach wraz ze zmian. wprowadzoną zarządzeniem nr 34/2022/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.,
* Zarządzenie nr 34/2023/2024 Dyrektora Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach z dnia 22 lipca 2024 r. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach,
* Zarządzenie nr 17/2022/2023 Dyrektora Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzenie nr 12/2021/2022 Dyrektora Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach z dnia 1 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zmówienia poniżej 130 000 zł netto,
* Zarządzenie nr 52/2017/2018 Dyrektora Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz ze zmianami,
* Zarządzenie 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.,

* Zarządzenie 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.,

* Zarządzenie 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.

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 2023 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**

 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. Jak wyjaśniono kontrolującym w jednostce stosuje się następujące Regulaminy udzielania zamówień publicznych, pomimo, że nie zostały one wprowadzone stosownymi zarządzeniami Dyrektora:

* *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 artykułów spożywczych na 2023 r. Zgodnie z regulaminem 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.

* + 1. Zamówienie na okres **od 2 stycznia 2023 r. do 22 czerwca 2023 r.**

Do kontroli przedłożono szacowaną wartość zamówienia na 2023 r. w podziale na poszczególne grupy asortymentowe:

Mięso 102 454,51 zł

Wędliny 17 296,12 zł

Ryby i mrożonki 100 832,67 zł

Nabiał 29 574,29 zł

Warzywa i owoce 112 749,96 zł

Pieczywo 7 606,95 zł

Artykuły spożywcze pozostałe 86 474,21 zł

**RAZEM 456 988,71 zł netto**

Zgodnie z treścią stosowanego 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, nie realizują postanowień zapisów § 35 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 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. Ponadto, mając na względzie zapisy § 28 ustawy sposób szacowania wartości zamówienia, ma przede wszystkim gwarantować należytą staranność. Należyta staranność przejawia się przede wszystkim w uwzględnieniu w wartości szacunkowej wszystkich warunków, jakie towarzyszą aktualnie, w momencie szacowania, danemu rynkowi np.: aktualnego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli oraz wyjaśnień złożonych kontrolującym wynika, że szacunek oparto o rzeczywistą, łączną wartość zamówień udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian w ilości produktów oraz wskaźnika 17,93 % ustalono przez intendenta jako średnia arytmetyczna trzech wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych z 2022 r. powiększona o 10%.

 Zgodnie z dokumentacją poddaną kontroli dla każdej grupy przeprowadzono zamówienie w trybie zapytania ofertowego. 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 22.12.2022 r. do godz. 15.00, przy czym hasło do pliku należało podać drogą elektroniczną w dniu 22.12.2022 r. od godziny 14.01 do godziny 15.00. **Określenie takiego przedziału czasowego powoduje, że może dojść do sytuacji, w której zamawiający otrzyma hasło do zaszyfrowanej oferty (dające możliwość jej otwarcia) przed tym jak inni wykonawcy złożą swoje oferty. Termin przekazania hasła powinien być ustalony w taki sposób, aby nie było wątpliwości, że jeśli hasło zostanie przekazane terminowo, to nie mogło dojść do otwarcia ofert przed końcem terminu na ich składanie określonym w zaproszeniu.** 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 poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

* mięso:
* Wykonawca A oferta na kwotę 40 700,00 zł brutto,
* owoce i warzywa:
* Wykonawca B oferta na kwotę 67 570,24 zł brutto,
* Wykonawca E oferta na kwotę 54 651,90 zł brutto,
* Wykonawca F oferta na kwotę 52 440,65 zł brutto,
* nabiał:
* Wykonawca B oferta na kwotę 17 437,10 zł brutto,
* wędliny:
* Wykonawca A oferta na kwotę 8 720,00 zł brutto,
* artykuły pozostałe:
* Wykonawca B oferta na kwotę 50 681,69 zł brutto,
* ryby i mrożonki:
* Wykonawca B oferta na kwotę 66 239,20 zł brutto,
* Wykonawca C oferta na kwotę 52 408,24 zł brutto,
* Wykonawca D oferta na kwotę 51 554,20 zł brutto,
* Pieczywo:
* Wykonawca G oferta na kwotę 4 076,10 zł brutto.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że część ofert złożono w formie papierowej, a część w formie elektronicznej. Oferty złożone w formie papierowej nie zostały opatrzone pieczęcią wpływu, nie sposób zatem ocenić, czy zostały złożone w terminie określonym w zaproszeniu. Do ofert złożonych w formie elektronicznej załączono wydruki ze skrzynki mailowej, na podstawie których można określić, kiedy oferty i hasła wpłynęły do jednostki. Z dokumentacji tej wynika, że jeden z oferentów przekazał hasło do odszyfrowania oferty wraz z ofertą w dniu 22.12.2022 o godz. 8:52 tzn. przed terminem określonym w zaproszeniu. W związku z powyższym oferent naruszył zapisy pkt 9.2.4. szczegółowego opisu zamówienia, a zamawiający miał możliwość otwarcia oferty przed terminem określonym w zamówieniu. Zgodnie z pkt 9.2.5. opisu przedmiotu zamówienia „Oferta lub hasło otrzymane przez Zamawiającego po terminie wyznaczonym na ich złożenie zostanie odrzucona”. Zamawiający nie przewidział jednak postępowania na wypadek przekazania przez Wykonawcę hasła przed terminem wskazanym w zaproszeniu. Oferta ww. wykonawcy została uznana za ważną i podlegała ocenie. W dniu 28.12. 2022 r. na stronie internetowej BIP zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert w podziale na poszczególne grupy, z którego wynika, że w każdej grupie wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę. Z wykonawcami wybranymi w toku postępowania w dniu 2.01.2023 r. podpisano umowy z okresem obowiązywania od 02.01.2023 r. do 22.06. 2023 r.

1. **Zamówienie na okres od 1 września 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Do kontroli przedłożono dokumentację z szacowania wartości zamówienia z uwzględnieniem zrealizowanych w okresie od stycznia do czerwca umów oraz z przeliczeniem szacowanych ilości produktów w poszczególnych grupach asortymentowych, ich aktualnych cen oraz przewidywanego wzrostu cen.

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 22.08.2023 r. do godziny 10.00, przy czym hasło do pliku należało podać drogą elektroniczną w dniu 22.08.2023 r. od godziny 10.01 do godziny 10.15.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 poszczególnych grupach produktów złożone zostały następujące oferty:

* mięso:
* Wykonawca A oferta na kwotę 40 958,00 zł brutto,
* Wykonawca B oferta na kwotę 40 203,00 zł brutto,
* owoce i warzywa:
* Wykonawca G oferta na kwotę 32 922,96 zł brutto,
* Wykonawca F oferta na kwotę 38 552,70 zł brutto,
* nabiał:
* Wykonawca E oferta na kwotę 8 625,96 zł brutto,
* Wykonawca F oferta na kwotę 10 576,60 zł brutto,
* ryby i mrożonki:
* Wykonawca C oferta na kwotę 47 159,88 zł brutto,
* Wykonawca D oferta na kwotę 47 494,00 zł brutto,
* Wykonawca E oferta na kwotę 46 772,14 zł brutto,
* Wykonawca F oferta na kwotę 54 081,90 zł brutto,
* pieczywo:
* Wykonawca H oferta na kwotę 4 207,82 zł brutto,
* Wykonawca I oferta na kwotę 5 094,30 zł brutto,
* wędliny:
* Wykonawca A oferta na kwotę 10 482,00 zł brutto,
* Wykonawca B oferta na kwotę 10 207,00 zł brutto,
* artykuły pozostałe:
* Wykonawca F oferta na kwotę 43 129,95 zł brutto.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że część Wykonawców złożyła oferty w formie papierowej, a część w formie elektronicznej. Do ofert złożonych w formie papierowej załączono koperty, **na których w większości odnotowano ołówkiem datę i godzinę wpływu ofert do jednostki. Na jednej z kopert również ołówkiem odnotowano godzinę wpływu oferty nie wskazując daty. Podkreślić należy, że data i godzina wpływu oferty powinna być oznaczona w sposób trwały, niemożliwy do usunięcia lub zmiany.** Oferty 3 wykonawców wysłane zostały na skrzynkę mailową w formie skompresowanego, zaszyfrowanego pliku. **Do kontroli przedłożono jednak tylko jedno potwierdzenie (wydruk z poczty elektronicznej) z informacją o dacie i godzinie wpływu oferty jednego z wykonawców. Wobec powyższego nie sposób stwierdzić, czy pozostałe dwie oferty elektroniczne złożone zostały w terminie. Ponadto, jak wynika z dokumentacji poddanej kontroli jeden z wykonawców przekazał hasło do odszyfrowania oferty przed terminem określonym w zaproszeniu tj. 22.08.2023 r. o godz. 9.07.** **Podobnie ja w przypadku wcześniejszego postępowania zamawiający nie przewidział sposobu postępowania w takim przypadku, a oferta ww. wykonawcy oceniono.** W dniu 31.08.2023 r. na stronie internetowej BIP zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert. Zwybranymi wykonawcami w dniu 1.09.2023 r. zawarto umowy z okresem obowiązywania od września do grudnia 2023 r.

Zauważa się ponadto, że oferty złożone w ww. postępowaniach na dostawę w ramach grupy asortymentowej dotyczącej m.in: mięsa i wędlin oraz artykułów różnych, nabiału, mrożonek i ryb zostały złożone 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.

 Wyrywkowej weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w oparciu o funkcjonujący *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto,* zgodnie z którym w zależności od wartości zamówienia stosuje się tryb uproszczony dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, a tryb zapytania ofertowego lub tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł do 130 000 zł.

**Podczas weryfikacji udzielonych zamówień w trybie uproszczonym w oparciu o obowiązujący regulamin stwierdzono:**

* Wartość zamówienia ustalana była niezgodnie z regulaminem na poziomie najniższej ceny spośród trzech rozeznanych ofert zamiast z zastosowaniem metod określonych w regulaminem np. jako średnia arytmetyczna z cen netto, co dotyczyło większości ustalonych wartości szacunkowych zamówienia.
* Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 50 zł tj. ceny jednostkowej usługi w przypadku zamówienia na wykonanie badań profilaktycznych.
* Z dokumentacji dotyczącej większości postępowań w trybie uproszczonym nie wynika jaką firmę wybrano oraz że została zaakceptowana przez dyrektora tj. nie wypełniono postanowień § 7 ust.1 pkt 1.5, 1.8 Regulaminu.
* W zamówieniu na wymianę oświetlenia awaryjnego udzielono zamówienia oferentowi, który nie złożył najtańszej oferty tj. błędnie porównano oferty trzech oferentów poprzez uwzględnienie w cenie drugiego oferenta dodatkowej pozycji wycenionej na
1 055,41 zł. Przy właściwym porównaniu ofert z identycznym zakresem druga oferta opiewałaby na kwotę 15 518,59 zł, a nie na 16 574 zł i była korzystniejsza od oferty oferenta, któremu udzielono zamówienia w kwocie 15 900 zł.
* Nie przeprowadzono postępowania w trybie uproszczonym na zamówienie usług telekomunikacyjnych, tj. dostawy Internetu, usług telekomunikacyjnych stacjonarnych, pomimo że wydatki w tym zakresie stanowiły w 2023 r. 6 708 zł. Wydatki te zostały poniesione na rzecz jednego kontrahenta i wynikały z zawartych umów:

- na szerokopasmowy dostęp do Internetu 300 Mbps/300 Mbps z miesięcznym kosztem usługi w 2023 roku w kwocie 380 zł brutto.

- 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” z miesięcznym kosztem usługi w 2023 roku w kwocie 109 zł brutto.

- na usługę telefonii stacjonarnej dla dwóch numerów z miesięcznym kosztem usługi w 2023 roku w kwocie 70 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami szkoła nie korzysta z bezpłatnego Internetu dla szkół z Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, ponieważ się zawieszał i pomimo skarg nikt na nie, nie reagował. Zauważa się, że 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.

* Nie znajduje uzasadnienia argumentacja zawarta w notatce służbowej z przeprowadzonego postępowania na dostarczenie niezbędnych środków do higieny osobistej, wyboru firmy która co prawda tak jak drugi kontrahent nie jest w stanie wycenić dostawy na cały rok z uwagi na ciągle zmieniające się ceny ale proponuje do każdej dostawy bezpłatny dowóz i możliwość skorzystania z każdorazowych promocji. Obroty w wybranym dostawcą w 2023 r. stanowiły kwotę 8 973,28 zł brutto. Podobna sytuacja miała miejsce w postępowaniu na zakup specjalistycznej chemii do uzdatniania wody w basenie, gdzie współpracę w 2023 r. podjęto z kontrahentem, ponieważ zapewnił bezpłatny transport, a obroty z nim stanowiły kwotę 18 980,28 zł.

W powyższych zamówieniach nie dokonano też szacowania wartości zamówienia z należytą starannością wskazując kwotę 15 000 zł bez wskazania sposobu jej wyliczenia. Zauważa się, że przy niechęci dostawców na zapewnienie cen towarów na cały rok przy zakupie artykułów żywnościowych zastosowano umowy półroczne.

* Określenie i ustalenie oraz przeprowadzenie zamówienia w trybie uproszczonym na dostawę i montaż 12 rolet oszacowanych na 2 888 zł netto, a w efekcie udzielono w grudniu 2022 r. u wybranego dostawcy trzykrotnie zamówienia na rolety w ilości 36 sztuk na łączną kwotę 10 658,19 zł. Podobnie przy zamówieniu krzeseł i stolików do sal lekcyjnych przeprowadzono rozeznanie cenowe na 26 krzeseł i 13 stolików, a zamówienie udzielono na 52 krzesła i 26 stolików.
* Przeprowadzenie dwóch odrębnych postępowań w trybie uproszczonym na zakup komputerów w listopadzie i grudniu 2023 r. zamiast w trybie zapytania ofertowego. Pierwsze zamówienie na zakup 12 komputerów za kwotę 25 585,20 zł zgodnie z wnioskiem o udzielenie zamówienia nie było uwzględnione w planie zamówień. W uzasadnieniu zamówienia wskazano: „W związku z awarią i brakiem możliwości naprawy”, co wydaje się wątpliwe, że wszystkie 12 komputerów uległo awarii. Drugie postępowanie przeprowadzono w grudniu na 11 komputerów za kwotę 23 270,38 zł. Szacowania dokonano na podstawie ofert z 29 i 30 listopada 2023 r. We wniosku o udzielenie postępowania (bez daty jego sporządzenia) nie wskazano, czy zamówienie było ujęte w planie zamówień oraz wskazano, że wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo - finansowym. Zauważa się, że w przedłożony do kontroli planie zamówień ujęto zakup komputerów na kwotę 70 000 zł wskazując błędny tryb postępowania tj. uproszczony. Zobowiązanie zaciągnięto **11.12.2023 r.** zawierając umowę nr 02/SSP19T/2023, tymczasem zwiększenie planu w § 4240 rozdziału 80101 o kwotę 16 830 zł nastąpiło na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy z **14.12.2023 r.** Wobec powyższego plan w rozdziale 80101 § 4240 na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 50 600 zł, a zaciągnięte do tego dnia zobowiązania i poniesione wydatki wynosiły 37 827,40 zł co oznacza, że zaciągając zobowiązanie na kwotę 23 270,38 zł **przekroczono plan finansowy o kwotę 10 497,78 zł.**
	1. **Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja**

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty
 | 6 282 347,76 |
| * 011-001 – budynki i lokale
 | 8 541 339,75 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 | 847 242,56 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 | 299 085,87 |
| * 011–005 – maszyny, urządzeni i aparaty specjalistyczne
 | 12 799,98 |
| * 011–006 – urządzenia techniczne
 | 34 871,94 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
 | 261 284,70 |
| **Razem 011:** | **16 287 972,56** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe
 | 673 797,69 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne
 | 88 653,46 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne
 | 33 111,23 |

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 31.12.2023 r.

W 2023 r. wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o 19 255,86 zł w związku z modernizacją gruntu oraz o kwotę 14 971,95 w związku z zakupem odkurzacza Dolphin WAVE 100 WB. Likwidacji poddano natomiast maszynę czyszcząco – szorującą o wartości 20 000 zł oraz odkurzacz podwodny o wartości 11 008,50 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych w 2023 r. uległa zwiększeniu o kwotę 17 114,10 zł w związku z przyjęciem na stan monitora interaktywnego o wartości 8 000 zł, monitora interaktywnego o wartości 6 199 zł oraz laptopa o wartości 2 915,10 zł. Likwidacji poddano natomiast pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 7 217,84 zł w tym m.in.: drukarkę, rejestrator, notebook, telewizor itp.

Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2023 r. składniki wyposażenia m.in.: biurka, krzesła, drukarkę, laptop, radioodtwarzacz, komputery itp.

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 SSP nr 19 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko i magazyn znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety z dnia 24.04.2018 r. jednostka posiada plac zabaw, boisko oraz magazyn, przy czym boisko znajduje się na terenie niestrzeżonym. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się w maju 2021 r.

 W jednostce zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/31/2023 z 14.06.2023 r. została w terminie 19.06.2023 r. przeprowadzona okresowa inwentaryzacja boiska w formie spisu z natury wg stanu na dzień 19 czerwca 2023 r.

Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, ww. terminie poprzez spisanie ich na arkuszu akcydensowym nr 000724. Na arkuszu spisano: boisko szkolne 1 szt. o wartości 420 412 zł oraz obiekty lekkoatletyczne o wartości 297 988,06 zł. Do arkusza spisu z natury załączono pomocniczy wykaz urządzeń (bez ich wartości) wchodzących w skład spisanych obiektów oraz dokumentację fotograficzną 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.

 Inwentaryzację stanu magazynu przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 021/79/2023 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 19.12.08.2023 r. w dniu 29.12.2023 r. Spisu dokonano na arkuszu spisu z natury nr 000803. Stan magazynu żywnościowego na dzień 29.12.2023 r. wynosił 0 zł. Powyższe potwierdza saldo konta 310-1 „Materiały - środki żywności”, oraz wydruk stanów magazynowych wygenerowany z systemu.

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

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez szkołę są opłaty za wyżywienie dzieci w szkole i oddziale przedszkolnym. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w 2022 r. oraz w 2023 r. uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie (§ 0830) dochody odpowiednio w wysokości 343 341,80 zł oraz 335 440,32 zł.

Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 737) 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:

* do 31 sierpnia 2023 r. opłata za obiad dla dziecka w szkole wynosiła 4,80 zł oraz
9,60 zł dla nauczycieli.
* od 1 września 2023 r. opłata za obiad dla dziecka w szkole wynosi 7 zł oraz 12,40 zł dla nauczycieli.

Analizie poddano wydatki faktycznie poniesione przez szkołę w 2022 r. i w 2023 r. w § 4220 *Zakup środków żywności* oraz przychody realizowane w § 0830 z tytułu opłaty za żywienie dzieci stwierdzając, że opłaty za korzystanie ze stołówki kalkulowane były z należytą starannością, na poziomie odpowiadającym faktycznym kosztom wykorzystanych surowców, co prezentuje poniższa tabela:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Przychody § 0830**  | **Wydatki § 4220** | **Różnica** |
| 2022 r. | 252 240,00 | 250 257,60 | **1 982,40**  |
| 2023 r.  | 341 500,20 | 341 500,20 | 0 |

Weryfikacji poddano wyrywkowo karty kontowe z tytułu odpłatności za żywienie dzieci w 2022 r. i w 2023 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności. Odsetki naliczane są jak dla należności cywilnoprawnych zgodnie z ówczesną opinią RIO w Katowicach. Zgodnie z obecnym stanowiskiem RIO w Katowicach opłaty za wyżywienie w szkołach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym.

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

Z przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald wynika, że jednostka uzyskała w 2022 r. oraz 2023 r. dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 91 346,89 zł i 106 288,56 zł.

Wyrywkowej weryfikacji poddano realizację dochodów z tytułu najmu w 2023 r.

**W wyniku weryfikacji realizacji ww. umów stwierdzono:**

* że w miesięcznych zestawieniach kierowanych przez szkołę do księgowej w celu wystawienia faktur za najem **stwierdzono niezgodność liczby godzin korzystania z najmu w stosunku do zapisów zawartych w umowie, tj. przykładowo:**
* najemca zgodnie z umową nr 2/SSP19T/2023 w okresie od 2.01.2023 r. do 23.06.2023 r. i umową nr 15/SSP19T/2023 w okresie od 5.09.2023 r. do 19.12.2023 r. wynajmował basen we wtorek i czwartek przez 45 minut. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 200 zł za jednostkę godzinową trwającą 45 minut. Fakturę: za styczeń wystawiono za 2 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 5 godzin, za luty wystawiono za 4 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za marzec wystawiono za 4 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 9 godzin, za kwiecień wystawiono za 3 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 7 godzin, za maj wystawiono za 4 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za czerwiec wystawiono za 2 godziny, a zgodnie
z umową najemca powinien być obciążony za 6 godzin, za wrzesień wystawiono za 3 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za październik wystawiono za 5 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 9 godzin, za listopad wystawiono za 5 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za grudzień wystawiono za 3 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 5 godzin,
* najemca zgodnie z umową nr 4/SSP19T/2023 w okresie od 2.01.2023 r. do 23.06.2023 r. i umową nr 17/SSP19T/2023 w okresie od 5.09.2023 r. do 19.12.2023 r. wynajmował basen we wtorek przez 45 minut i w środę przez 145 minut. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 200 zł za jednostkę godzinową trwającą 45 minut. Fakturę: za styczeń wystawiono za 9 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 9,44 godzin, za luty wystawiono za 16 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 16,89 godzin, za marzec wystawiono za 15 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 20,11 godzin, za kwiecień wystawiono za 17 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 16,89 godzin, za maj wystawiono za 16 godzin, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 16,89 godzin, za czerwiec wystawiono za 10 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 12,67 godzin, za wrzesień wystawiono za 8 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 16,89 godzin, za październik wystawiono za 17 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 21,11 godzin, za listopad wystawiono za 16 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za
16,89 godzin, za grudzień wystawiono za 12 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 12,67 godzin,
* najemca zgodnie z umową nr 5/SSP19T/2023 w okresie 2.01.2023 r. - 23.06.2023 r. i umową nr 18/SSP19T/2023 w okresie od 4.09.2023 r. do 18.12.2023 r. wynajmował basen w poniedziałek przez 95 minut, w czwartek przez 45 minut i w piątek przez 210 minut. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 200 zł za jednostkę godzinową trwająca 45 minut. Fakturę: za styczeń wystawiono za 12 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 13 godzin, za luty wystawiono za 28 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 31,11 godzin, za marzec wystawiono za 32 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 36,78 godzin, za kwiecień wystawiono za 17 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 23,33 godzin, za maj wystawiono za 28 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 31,11 godzin, za czerwiec wystawiono za 14 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 28 godzin, za wrzesień wystawiono za 21 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 31 godzin, za październik wystawiono za 30 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 33,22 godzin, za listopad wystawiono za 24 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 31,11 godzin, za grudzień wystawiono za 25 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 22,33 godzin,
* najemca zgodnie z umową nr 6/SSP19T/2023 w okresie 2.01.2023 r. - 23.06.2023 r. i umową nr 19/SSP19T/2023 w okresie od 4.09.2023 r. do 20.12.2023 r. wynajmował małą salę gimnastyczną w poniedziałek i w środę przez 60 minut. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 45 zł za jednostkę godzinową trwająca 60 minut. Fakturę: za styczeń wystawiono za 2 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 5 godzin, za luty wystawiono za 11 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za maj wystawiono za 7 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za czerwiec wystawiono za 5 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 6 godzin, za wrzesień wystawiono za 6 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 8 godzin, za październik wystawiono za 8 godziny, a zgodnie z umową najemca powinien być obciążony za 9 godzin.

**W trakcie kontroli złożono wyjaśnienia wskazując, że rozbieżności obciążania najemców za przedmiot najmu z zapisami umowy wynikały z następujących przyczyn:**

**- najemcy rozpoczynali zajęcia później, odwoływali zajęcia telefonicznie lub mailowo (takich informacji jednak nie przedłożono do kontroli, bo zgodnie z wyjaśnieniem są usunięte ze skrzynki mailowej),**

**- zajęcia były odwoływane przez wynajmującego,**

**- obciążano najemców za najem na podstawie zeszytu, którego nie przedłożono do kontroli,**

**- umowy zawierały błąd w godzinach zajęć tj. w umowie nr 4/SSP19T/2023 wskazano 19.40, a powinno być 19.45, a w umowie 5/SSP19T/2023 wskazano 20.45, a powinno być 20.30.**

**Wyjaśnienia te nie zmieniają jednak faktu, że nie przestrzegano zapisów umowy w tym**

§ 1 ust. 8, 9 z którego wynika, że w uzasadnionych przypadkach najemca może zrezygnować z godzin korzystania z sali w danym miesiącu po uprzednim powiadomieniu drogą elektroniczną o tym fakcie wynajmującego. Powiadomienie to musi zawierać datę lub daty w których najemca rezygnuje z godzin wynajmu, a otrzymane informacje wynajmujący potwierdza najemcy pocztą mailową.

 W trakcie kontroli ustalono, że najemcy w 2023 r. terminowo regulowani zobowiązania wynikające z umów najmu.

**Stwierdzono przypadki niedopełnienia 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.) w zakresie:**

1. uzyskania zgody na najem pomieszczeń z tym samym najemcą co wynikało z umów:
* nr 11/SSP19T/2023 i kolejnej nr 9/ SSP19T/2024,
* nr 12/SSP19T/2023 i kolejnej nr 10/ SSP19T/2024,
* nr 23/SSP19T/2023 i kolejnej nr 11/ SSP19T/2024,
1. zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, co dotyczyło umów o numerach:
* nr 9/SSP19T/2022 do nr 13/SSP19T/2022,
* nr 10/SSP19T/2023 do nr 12/SSP19T/2023,
* nr 22/SSP19T/2023 do nr 23/SSP19T/2023,
	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 2024 r. poz. 288) 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. Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 r. W związku z powyższym w dniu 26.05.2023 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 249 686,70 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2023 r., tj. w dniu 29.09.2023 r. w kwocie 102 270,23 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 14.11.2023 r. ustalono, że na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 23 120,34 zł, co zostało dokonane w dniu 21.12.2023 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 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 57,64 etaty, a od lipca do grudnia stanowiła 59,58 etaty, zatem odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych powinien wynosić 212 469,68 zł. Tymczasem z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, iż średnią zatrudnienia nauczycieli od stycznia do czerwca ustalono na 57,67 etatów, a od lipca do grudnia na 59,28 etaty, wobec czego kwota dokonanego odpisu wynosiła 211 936,18 zł. **W związku z powyższym kwotę odpisu zaniżono o 533,49 zł. Różnica ta wynika m.in. z zaokrągleń, nieuwzględniania zawsze faktycznego zatrudnienia nauczycieli w momencie rozpoczęcia i zakończenia pracy w trakcie miesiąca oraz nieuwzględnienia zatrudnionych na cząstkę etatu dwóch nauczycieli w okresie od października do grudnia.**
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 powinien wynosić 39 243,97 zł dla 22,01 etaty w pierwszym półroczu i 21,88 etaty w drugim półroczu. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli na rachunek ZFŚS przekazano kwotę
39 368,40 zł,wyliczoną dla 22,01 etatów w pierwszym półroczu i w drugim półroczu. **W związku z powyższym kwotę odpisu zawyżono o 124,43 zł co wynika z nieuwzględnienia faktycznego zatrudnienia pracowników w momencie rozpoczęcia, ustania ich zatrudnienia w trakcie miesiąca.**
3. **Emeryci i renciści – byli nauczyciele –** zgodnie z art. 53 ust. 2 obowiązującej w 2023 r. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonywało 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 94 622,15 zł ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 51 emerytów wyniesie 1 892 443 zł. **Następnie w listopadzie 2023 r. dokonano przeliczenia rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent zwiększając kwotę odpisu na 115 862,30 zł.** Kontrolującym udzielono dodatkowych wyjaśnień zgodnie z którymi kwota odpisu znacząco wzrosła z uwagi na fakt, że w przeliczeniu błędnie uwzględniono kwoty dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów. Ponadto, zaznaczyć należy, że obowiązujące w 2023 r. przepisy Karty Nauczyciela **nie dopuszczały możliwości korygowania odpisu ustalonego na emerytów i rencistów – nauczycieli.**

Do kontroli przedłożono decyzje ZUS od 51 emerytowanych nauczycieli. **Na decyzjach nie zamieszczano pieczęci wpływu do Szkoły, wobec czego nie sposób ustalić, czy były one złożone w odpowiednim terminie, umożliwiającym prawidłowe ustalenie kwoty odpisu. Ponadto jedna z decyzji dotyczyła nauczyciela, który przeszedł na emeryturę po dokonaniu przeliczenia kwoty odpisu, wobec czego jego emerytura nie powinna być uwzględniona w kalkulacji. W związku z powyższym kontrolujące ustaliły wartość odpisu na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów na kwotę 97 915,78 zł, jednak z uwagi na brak informacji na temat tego, kiedy decyzje wpłynęły nie sposób stwierdzić czy faktycznie taką kwotę należało przekazać na rachunek ZFŚS. Ponadto, weryfikacja dokumentów wykazała, że ustalając podstawę odpisu w wielu przypadkach opierano się na nieprawidłowych danych uwzględniając np.: emeryturę po zaokrągleniu lub dodatki pieniężne nie stanowiące rent i emerytur.**

1. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi – jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli utworzono odpis na ZFŚS dla 26 emerytowanych pracowników obsługi i administracji. Następnie w listopadzie dokonano przeliczenia, w którym uwzględniono osobę, która przeszła na emeryturę w drugiej połowie roku podnosząc tym samym liczbę emerytów do 27. Podkreślić należy, że ustawa o ZFSŚ daje możliwość korekty odpisu tylko w zakresie pracowników. Nie znajduje zatem uzasadnienie dokonywanie korekty w zakresie emerytowanych pracowników obsługi i administracji szkoły. Ponadto, przeprowadzona weryfikacja wykazała, że w liczbie emerytów błędnie uwzględniono osobę, która po przejściu na emeryturę podjęła ponownie pracę w szkole i na którą dokonuje się odpisu w zakresie pracowników. W wyniku ww. nieprawidłowości kwotę odpisu zawyżono o 457,64 zł.**

 Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 52/2017/2018 z 15 grudnia 2017 r. W § 7 pkt 2 regulaminu zapiano, że: „dla nauczycieli będących emerytami i rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych”. **Zgodnie zaś z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2024 r. tj. art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986** „dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, skorygowanej w końcu danego roku kalendarzowego do faktycznej, przeciętnej liczby tych nauczycieli i 42 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku”.

Zgodnie z treścią regulaminu środki funduszu przeznacza się na finansowanie oraz dofinansowanie:

1. Świadczeń urlopowych,
2. wypoczynku indywidualnego organizowanego we własnym zakresie,
3. wypoczynku w formie dopłaty do kolonii dla dzieci i obozów dla młodzieży, a także do wypoczynku w ramach „zielonej szkoły” dla klas III szkoły podstawowej,
4. działalności kulturalnej w postaci dopłat do biletów na imprezy artystyczno – rozrywkowe
5. działalności sportowo – rekreacyjnej
6. dopłat do wycieczek i finansowanie imprez integracyjnych,
7. dofinansowanie do opłat związanych z opieką na dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
8. bezzwrotnej pomocy materialnej w formie finansowej w postaci: zapomóg losowych i socjalnych oraz pomocy jesienno – zimowej,
9. pomocy mieszkaniowej w postaci mieszkaniowych pożyczek zwrotnych.

Warunkiem korzystania ze świadczeń Funduszu jest złożenie oświadczenia o dochodach przypadających na członka rodziny za trzy ostatnie miesiące poprzedzające złożenie wniosku. Wszystkie świadczenia poza zapomogą socjalną oraz losową przyznawane są w określonych przedziałach dochodowych dla których przyporządkowano procentowo wysokość dofinansowania. Wysokość kwot zapomogi socjalnej (trudna sytuacja materialna uprawnionego) również uzależniono od sytuacji rodzinnej, życiowej i finansowej ustalając odpowiednio progi dochodowe. Kwoty udzielanych zapomóg nie zostały jednak ustalone jednoznaczne, tylko w formie przedziałów np.: do 90 % dofinansowania, do 80 % dofinansowania itp. **Wprowadzenie takich uregulowań może oznaczać, że osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych otrzymają tę samą kwotę zapomogi, co jest niezgodne z podstawowym kryterium przyznawania świadczeń z ZFŚS określonym w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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.** Maksymalna kwota zapomogi stanowiąca kwotę bazową do 19 marca 2023 r wynosiła 800 zł, następnie od 20 marca 2023 r. po wprowadzeniu aneksu do regulaminu ZFŚS wynosiła 1000 zł. Powyższym aneksem ustalono również nowe progi dochodowe w tabeli dot. zapomogi socjalnej. **Wprowadzanie tak istotnych zmian do regulaminu ZFŚS w trakcie roku kalendarzowego nie jest właściwą praktyką, w kontekście równego traktowania wszystkich uprawnionych do korzystania z Funduszu. Nadmienić należy, że do 20 marca tj. do dnia, do którego obowiązywały stare, zasady złożone zostały 3 wnioski o zapomogę. Po wprowadzeniu nowych uregulowań wpłynęło 14 wniosków**. Wobec powyższego weryfikacji poddano kwoty wypłaconych w 2023 r. zapomóg socjalnych stwierdzając, że:

* **kwoty przydzielanych i wypłacanych zapomóg nie są zgodne z regulaminem**. Niejednokrotnie osobom, które zgodnie z oświadczeniem znajdowały się w tej samej grupie dochodowej wypłacono zapomogi w różnych kwotach np.: uprawnionym znajdującym się w pierwszej grupie dochodowej określonej w przedziale do 2 500 zł zgodnie z regulaminem przysługiwało świadczenie w kwocie do 90 % kwoty maksymalnej, czyli 900 zł. Tymczasem wypłacone zapomogi trzem różnym osobom wynosiły 300 zł, 800 zł, 500 zł.
* Zgodnie z treścią regulaminu o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej w formie zapomogi socjalnej uprawnieni mogą ubiegać się nie częściej niż raz w roku kalendarzowym. **W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2023 r. jednej z uprawnionych osób wypłacono zapomogę dwukrotnie,**
* W dwóch przypadkach kwoty wypłaconych zapomóg przewyższały kwoty określone we właściwym progu dochodowym odpowiednio o 40 zł w pierwszym przypadki i 320 zł w  drugim przypadku,
* W jednym z wniosków na podstawie, którego przydzielono i wypłacono zapomogę socjalną uprawniony wskazał, że wnioskuje o świadczenie jesienno – zimowe co oznacza, że zapomogę przyznano niezgodnie z treścią wniosku,
* Zgodnie z treścią załącznika do regulaminu zapomoga socjalna powinna być związana z trudną sytuacją materialną uprawnionego. Zgodnie z wzorem wniosku o zapomogę uprawniony powinien uzasadnić na jakiej podstawie ubiega się o zapomogę. Niejednokrotnie składane wnioski nie były podparte żadnym uzasadnieniem, lakonicznie wskazywano jedynie na jaki cel przeznaczone zostaną środki z zapomogi.
	1. **Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i świadczenia kompensacyjnego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego**

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

* nagród jubileuszowych dla 5 pracowników na łączną kwotę 40 762,23 zł,
* odpraw emerytalnych dla 3 pracowników na łączną kwotę 60 352,44 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników na łączną kwotę 14 282,89 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. Prawidłowo ustalano również liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego do ustalenia kwoty ekwiwalentu.

Ponadto w zakresie prawidłowości wyliczenia kwot wypłaconych odpraw, ekwiwalentów i nagród jubileuszowych sprawdzeniu poddano dokumenty płacowe, przedłożone do kontroli przez pracownika MCO w Tychach nie stwierdzając nieprawidłowości.

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 Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach oraz pracowników MCO, tj. specjalistów realizujących zadania głównego księgowego i specjalistów 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 25 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. Po jednym egzemplarzu protokołu pozostawiono w kontrolowanych jednostkach, tj. jeden w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

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

Dyrektor Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika 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

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Imię i nazwisko, Stanowisko** | **Podpis i pieczątka** |
| 1. | Jacek Baran – Dyrektor Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach | /-/ Jacek Baran |
| 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. | Barbara Kwidzińska – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach | /-/ Barbara Kwidzińska |
| 5. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |
| 6. | Agnieszka Olak – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Olak |