



Urząd Miasta Rybnika  
Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej

44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 6  
t +48 32 43 92 142, f +48 32 42 24 124  
audytor@um.rybnik.pl

AKW.1711.8.2020

2020-108098



Rybnik, dnia 3 września 2020 r.

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu z Oddziałami  
Integracyjnymi nr 39 w Rybniku oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-  
księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

Kontrolę przeprowadziły:

1. Anna Machnik - Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
2. Agnieszka Przybyła - Podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,  
na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.347.2020  
z 30 lipca 2020 roku, w terminie od 3 do 26 sierpnia 2020 roku.

**Cel kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2019 roku do dnia zakończenia kontroli. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową. Ponadto w związku z COVID-19 dokumenty związane z kontrolą otrzymano drogą elektroniczną.

**Ustalenia organizacyjne:**

Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi nr 39 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie jednostki budżetowej. Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423148167 oraz REGON 241795560.

Ze względu na wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Przedszkole posługuje się danymi: Miasto Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik, NIP 6420010758.

Siedziba Przedszkola mieści się na Os. Południe 20, 44-253 Rybnik. Nieruchomość zagospodarowana obiektem Przedszkola została oddana w trwały zarząd decyzją Nr M-72244/00039/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 4 maja 2006 roku.

Funkcję Dyrektora Przedszkola pełni pani Anna Kubera.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.17.2016 z 1 sierpnia 2016 roku pani Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,
3. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Rybniku (zwane dalej CUW), z siedzibą przy ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, 44-200 Rybnik. Funkcję Dyrektora CUW pełni pan Arkadiusz Marcol.

Obecnie Przedszkole posiada 7 rachunków bankowych:

1. dochody budżetowe,
2. wydatki budżetowe,
3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
4. 2 rachunki do obsługi podatku VAT,
5. 2 rachunki do obsługi projektów.

#### **Ustalenia kontroli:**

##### **1. Sprawozdawczość.**

Kontroli poddano:

- a) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku,
- b) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku,

- c) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok,
- d) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W sprawozdaniu Rb-28S, w kol. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw., Ogółem, wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w paragrafie 4110 w rozdziale 80104 wykazano 21 138,20 zł, zamiast 21 173,93 zł oraz w rozdziale 80149 wykazano 8 397,31 zł, zamiast 8 540,25 zł. Na ustną prośbę kontrolujących pracownik CUW przedstawił pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że cyt.: „Lista 9/P/12/19/P39 została sporządzona w styczniu 2020 roku, ale dotyczyła rozliczenia chorobowego za rok ubiegły i zgodnie z memoriałem została ujęta w księgach 2019 roku. Rozliczenie zasiłku chorobowego na liście wskazywało, że pracownik ma do zwrotu wynagrodzenie ujęte w paragrafie 4010, natomiast jednostka powinna dokonać wypłaty wynagrodzenia z paragrafu 4110. W grudniu 2019 roku dokonano przeksięgowania, gdzie wykazano należność z całego wynagrodzenia która wynosiła 175,27 – dotyczyła jednego pracownika. Należność została potrącona z wynagrodzenia w miesiącu styczniu i przelana na konto dochodów.”

Osobą sporządzającą sprawozdania jest pracownik CUW.

## **2. Inwentaryzacja.**

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2019 roku, w formie:

- a) potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych,
- b) weryfikacji stanu wybranych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji (konto 225, 229 i 231).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **3. Dochody i wydatki budżetowe.**

Ewidencja księgową prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN. Księgi rachunkowe są zamknięte do 31 grudnia 2019 roku.

### **1) Wydatki budżetowe:**

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 46 868,97 zł.

W celu zapewnienia, że zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków jest zgodne z faktycznymi potrzebami jednostki i mieści się w planie finansowym, w okresie objętym kontrolą, miały zastosowanie następujące procedury:

- zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych nr 21/2017 z 5 czerwca 2017 roku ze zmianami,
- instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora CUW nr 25/2018 z 23 sierpnia 2018 roku.

**a) Wydatki na wynagrodzenia:**

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych przysługujących z tytułu zatrudnienia świadczeń pieniężnych należnych wybranym pracownikom (nauczycielowi dyplomowanemu oraz kontraktowemu, pomocy administracyjnej, oddziałowej w przedszkolu oraz pomocy nauczyciela) za luty 2020 roku oraz naliczone i wypłacone im nagrody jubileuszowe. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe, angaże pracowników, historię lat pracy (umowy o pracę, świadectwa pracy oraz zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy), listy płac, przepisy, do których w szczególności zaliczamy: Kodeks pracy, ustawę Karta Nauczyciela, rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania; rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy; postanowienia Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

Kontrolą objęto następujące wydatki w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	2 473,57	LP 1/P/02/20/P39, WB 11/2020 z 03.02.2020 r. - wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego
2.	8 301,62	LP 4/P/08/19/P39, WB 121/2019 z 02.09.2019 r. – nagroda jubileuszowa nauczyciela

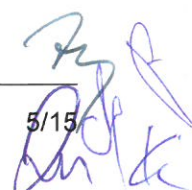
Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
3.	2 105,40	LP 1/P/02/20/P39, WB 11/2020 z 03.02.2020 r. - wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego
4.	2 042,05	LP 8/P/02/20/P39, WB 27/2020 z 28.02.2020 r. - wynagrodzenie pomocy administracyjnej
5.	2 132,69	LP 8/P/02/20/P39, WB 27/2020 z 28.02.2020 r. - wynagrodzenie oddziałowej
6.	4 600,00	LP 8/P/02/20/P39, WB 27/2020 z 28.02.2020 r. - nagroda jubileuszowa oddziałowej w Przedszkolu
7.	502,64	LP 8/P/02/20/P39, WB 27/2020 z 28.02.2020 r. - wynagrodzenie oddziałowej
8.	1 267,05	LP 8/P/02/20/P39, WB 27/2020 z 28.02.2020 r. - wynagrodzenie oddziałowej

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wynagrodzeń w łącznej kwocie 23 425,02 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w Przedszkolu pracownikowi zatrudnionemu w pełnym etacie na stanowisku pomocy administracyjnej, do obowiązków którego zgodnie z zakresem czynności dla tego stanowiska, należy m. in. obsługa administracyjna przedszkola, przyjmowanie, segregowanie, przekazywanie korespondencji przychodzącej i wychodzącej (tradycyjnej i elektronicznej), nadzór nad obiegiem dokumentów, przygotowywanie i opracowywanie zleconej przez Dyrektora dokumentacji papierowej i elektronicznej, gromadzenie i przechowywanie informacji dla Dyrektora, od 1 maja 2018 roku dodatkowo powierzono funkcję Inspektora Ochrony Danych Osobowych (zwaną dalej IOD) sporządzając odrębny zakres czynności IOD.

Zgodnie z art. 38 ust. 6 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (zwane dalej RODO) IOD może wykonywać inne zadania i obowiązki, ale jednocześnie Administrator zapewnia, by takie zadania i obowiązki nie powodowały konfliktu interesów. RODO nie precyzuje w jakich sytuacjach będzie zachodził, wskazany w art. 38 ust. 6 RODO, konflikt interesów. Z informacji zawartych na stronie internetowej Urzędu Ochrony Danych Osobowych wynika, że wymóg niepowodowania konfliktu interesów jest ściśle związany z wymogiem wykonywania zadań w sposób niezależny, co oznacza, że IOD nie może zajmować w organizacji stanowiska, na którym określa się sposoby i cele



przetwarzania danych. Możliwość wystąpienia konfliktu interesów w przypadku osób i wykonywanych przez nie zadań powinna być poddana ocenie dokonanej indywidualnie z uwzględnieniem konkretnych okoliczności. Ponieważ za powodujące konflikt uznaje się stanowiska kierownicze oraz niższe, na których pracownicy biorą udział w określaniu celów i sposobów przetwarzania danych. Łączenie funkcji IOD z pełnieniem obowiązków pomocy administracyjnej budzi wątpliwości z uwagi na zakres czynności na stanowisku pomocy administracyjnej.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych pracownika znajduje się pismo informujące pracownika o przyznaniu mu funkcji Inspektora Danych Osobowych cyt.: „wynagrodzenie brutto z tego tytułu wynosić będzie 300 zł miesięcznie.” Należy zauważyć, że w żaden sposób nie doprecyzowano jakim składnikiem wynagrodzenia jest przyznana kwota. Dział płac CUW został poinformowany, że od maja 2018 roku wynagrodzenie za pełnienie powyższej funkcji ma być wypłacane pracownikowi co kwartał razem z nagrodą kwartalną, zaś pismem Dyrektor Przedszkola z 11 września 2019 roku otrzymał informację, że cyt.: „(...) dodatek za pełnienie funkcji inspektora danych osobowych (...) w wysokości 300,00 zł miesięcznie wypłacany będzie w formie dodatku specjalnego do wynagrodzenia.” Przy czym należy podkreślić, iż w aktach osobowych nie znajduje się dokument potwierdzający przyznanie dodatku specjalnego, który powinien również zawierać jego uzasadnienie. Ze względu na brak informacji w aktach osobowych pracownika w jakiej formie ww. wynagrodzenie będzie wypłacane kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Dyrektora Przedszkola. Ze złożonych przez nią wyjaśnień wynika, że cyt.: „(...) w mojej placówce funkcję Inspektora Ochrony Danych Osobowych powierzyłam pracownicy zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej. (...) Dodatek za pełnienie funkcji IOD przy okazji wypłacania premii kwartalnej wypłacany był od 05.2018 - 08.2019 r. Decyzją p. Naczelnik Wydziału Edukacji od 09.2019 r. dodatek ten został włączony do stałych składników wynagrodzenia i jest wypłacany comiesięcznie do dnia dzisiejszego.” Należy zauważyć, że zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Powierzenie dodatkowych zadań powinno być związane z powierzeniem pracownikowi

na czas określony zadań, których do tej pory nie wykonywał. Natomiast z uchwały nr 130/2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z 14 listopada 2018 roku wynika w szczególności, że jeśli pracodawca zamierza na czas nieokreślony (stały) powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcie z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy. Po przeprowadzonej analizie wynagrodzenia za pełnienie funkcji IOD stwierdzono również, że wynagrodzenie to wypłacane było przez dział płac CUW w innych terminach niż wskazane przez Dyrektora Przedszkola, a mianowicie we wrześniu 2019 roku wypłacono je za okres od kwietnia do sierpnia 2019 roku, zaś przyznany od września 2019 roku dodatek specjalny, za pełnienie funkcji IOD, nie został wypłacony pracownikowi za październik 2019 roku. Za styczeń i luty 2020 roku dodatek wypłacono w marcu 2020 roku. Z wyjaśnień pracownika CUW zajmującego się obecnie płacami wynika, że cyt. „(...) w październiku 2019 roku pomyłkowo nie wypłacono dodatku specjalnego w kwocie 300,00 zł należnego za ten miesiąc jak również nie został on wyrównany w następnych miesiącach.”,

2. LP 8/P/02/20/P39 - lista płac nie została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz zatwierdzona przez Dyrektora Przedszkola.

Osobą odpowiedzialną za sprawy kadrowe jest pani Dyrektor Przedszkola, zaś za sprawy płacowe odpowiada pracownik CUW.

#### **b) Pozostałe wydatki:**

Pozostałe wydatki podlegały kontroli pod względem prawidłowości ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

#### 1. w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	14,00	FV FSTO/25/12/2019 z 16.12.2019 r., WB 180/2019 z 20.12.2019 r.
2.	570,60	FV 00764/2020/FVS z 27.01.2020 r., WB 22/2020 z 20.02.2020 r.
3.	428,40	FV 00765/2020/FVS z 27.01.2020 r., WB 22/2020 z 20.02.2020 r.
4.	615,00	FV 4/12/2019 z 13.12.2019 r., WB 180/2019 z 20.12.2019 r.
5.	224,12	FV 8190582 z 19.12.2019 r., WB 180/2019 z 20.12.2019 r.

6.	3 491,01	FV 8190581 z 19.12.2019 r., WB 180/2019 z 20.12.2019 r.
7.	204,12	FV FVS/2020/01/0003 z 02.01.2020., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.
8.	1 899,00	FV FA/2019/11/002259 z 22.11.2019 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.

2. w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	415,88	FV 8190582 z 19.12.2019 r., WB 180/2019 z 20.12.2019 r.

3. w § 4260 Zakup energii

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	360,50	FV 63/33569/2019 z 30.12.2019 r., WB 6/2020 z 20.01.2020 r.
2.	2 201,49	FV 16/1912/00001343 z 18.12.2019 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.
3.	1 571,83	FV 3/SE1/01/2020 z 7.01.2020 r., WB z 20.01.2020 r.
4.	224,62	FV 1850302167/350 z 3.01.2020 r., WB z 10.01.2020 r.
5.	4 470,09	FV 7/SE1/01/2020 z 9.01.2020 r., WB 5/2020 z 16.01.2020 r.
6.	4 856,93	FV 14/SE1/02/2020 z 11.02.2020 r., WB 22/2020 z 20.02.2020 r.

4. w § 4300 Zakup usług pozostałych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	738,64	FV 63/33569/2019 z 30.12.2019 r., WB 6/2020 z 20.01.2020 r.
2.	50,50	FV PSD/463/01/2020 z 1.01.2020 r., WB z 10.01.2020 r.
3.	600,00	FV FA/1/1/2020 z 8.01.2020 r., WB 5/2020 z 16.01.2020 r.
4.	35,42	FV FVS/2020/01/0003 z 02.01.2020 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.

5. w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	430,00	FV 00003/01/2020 z 9.01.2020 r., WB 6/2020 z 20.01.2020 r.

6. w § 4410 Podróże służbowe krajowe

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	41,80	Delegacja nr E.2343.214.2019 z 13.12.2019 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.

Kontrolą objęto powyższe wydatki w łącznej kwocie 23 443,95 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. do faktur (nr 63/33569/2019 oraz 16/1912/00001343) – błędnie wypisano metryczkę (błędny numer faktury, bądź błędna data i kwota faktury),
2. zapłata dwóch faktur została ujęta w ewidencji księgowej w nieprawidłowy sposób:
  - a) Fv 7/SE1/01/2020 z 9.01.2020 r., WB 5/2020 z 16.01.2020 r. - wydatek w całości ujęto w rozdziale 80104 w paragrafie 4260 zamiast rozksięgować pomiędzy dwa rozdziały 80104 i 80148,



- b) Fv 3/SE1/01/2020 z 7.01.2020 r., WB 6/2020 z 20.01.2020 r. - wydatek ujęto między rozdziałami w nieprawidłowych kwotach,
3. dwie faktury zapłacono po terminie płatności:
- a) FV FVS/2020/01/0003 z 02.01.2020 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r.: faktura wpłynęła do Przedszkola dzień przed terminem płatności (8.01.2020 r.), zaś do CUW została przekazana w dniu, w którym upływał termin płatności (9.01.2020 r.), fakturę uregulowano 10.01.2020 r.; nie naliczono odsetek,
- b) FV FA/2019/11/002259 z 22.11.2019 r., WB 3/2020 z 10.01.2020 r. zapłacono nieterminowo ze względu, iż faktura wpłynęła po terminie płatności, nie naliczono odsetek.

Za nieprawidłowość opisaną w pkt. 1 odpowiada pracownik Przedszkola, zaś w pkt. 2 pracownik CUW.

Uwaga:

Faktury otrzymane w styczniu 2020 roku a dotyczące grudnia 2019 roku kwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych grudnia 2019 roku zapisem: Wn konto zespołu 4 Ma 201, pomijając konto 300 Rozliczenie zakupu. Księgowanie faktur kosztowych przez Rozliczenie zakupu pozwala na ustalenie występowania zobowiązań oraz ich charakteru: wymagalne czy niewymagalne. W związku z tym w sprawozdaniu Rb-28 S powinno być wykazane saldo Ma konta 300 Rozliczenie zakupu.

## 2) Dochody budżetowe:

Kontroli dochodów budżetowych dokonano pod kątem prawidłowości ich ustalania oraz ujęcia w ewidencji księgowej należności i dochodów w szczególności za najem oraz z tytułu opłat za pobyt oraz żywienie w Przedszkolu.

Kontroli poddano umowę najmu sali zajęć zawartą z firmą FIGULINA sp. z o. o. z 12 listopada 2019 roku.

Kontroli faktur, do ww. umowy, dokonano pod względem prawidłowości: naliczenia opłaty zgodnie z umową, ujęcia faktur oraz ich zapłaty w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto ujęcie w ewidencji księgowej zbiorczego naliczenia należności z tytułu odpłatności za żywienie oraz pobyt w Przedszkolu za luty 2020 roku (5 dzieci). Kontroli prawidłowości naliczenia należności dokonano metodą wrywkową.

Ewidencja analityczna należności z tytułu opłat za pobyt i żywienie w Przedszkolu prowadzona jest przez Intendenta w programie ATMS Kids firmy Allan Systems.

Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

1. § 0660 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	26,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 45/2020 z 10.3.2020 r.
2.	22,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 43/2020 z 6.3.2020 r.
3.	17,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 45/2020 z 10.3.2020 r.
4.	32,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 47/2020 z 12.3.2020 r.

2. § 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	91,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 45/2020 z 10.3.2020 r.
2.	105,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 43/2020 z 6.3.2020 r.
3.	99,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 45/2020 z 10.3.2020 r.
4.	70,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 45/2020 z 10.3.2020 r.
5.	98,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 47/2020 z 12.3.2020 r.
6.	133,00	rachunek sprzedaży P39/Ds./2020/000002 z 28.02.2020 r., WB 47/2020 z 12.3.2020 r.

3. § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	625,00	FVs P39/FVs/2020/000007 z 2.03.2020 r., FVsK P39/FVsK/2020/000001 z 1.06.2020 r., WB 53/2020 z 20.03.2020 r., WB 90/2020 z 23.06.2020 r.

4. § 0970 Wpływy z różnych dochodów

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	5,69	FV P39/FVs/2019/000046 z 11.12.2019 r., WB 212/2019 z 11.12.2019 r.
2.	11,38	FV P39/FVs/2019/000045 z 12.12.2019 r., WB 213/2019 z 12.12.2019 r.

Kontrolą objęto powyższe w łącznej kwocie 1 335,07 zł.

Do umowy najmu dołączono harmonogram zajęć zgodnie z którym wystawiono fakturę nr P39/FVs/2020/000007 z 2 marca 2020 r. Na fakturze ujęto godziny naliczone do końca marca 2020 r. W związku z pandemią, od 12 marca 2020 r. nie odbywały się zajęcia wychowawczo-dydaktyczne, zatem zaprzestano także prowadzenia zajęć dodatkowych. Dlatego też 1 czerwca 2020 roku wystawiono fakturę korygującą pomniejszającą opłatę za godziny zajęć, które nie odbyły się. Jednak godziny zawarte na fakturze korygującej nie są zgodne z ilością godzin zawartych w harmonogramie do 11 marca 2020 r. Z wyjaśnień Pani Dyrektor wynika, że cyt. „(...) w związku z sytuacją epidemiologiczną zajęcia w miesiącu marcu (...) odbyły się w mniejszym wymiarze od zaplanowanego w harmonogramie. W marcu odbyły się jedynie 2 zajęcia (2x45min.-3.03. i 10.03) w grupach łączonych z uwagi na liczną absencję dzieci.”

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pani Dyrektor.

### **3) Prawdliwość stosowania zasad dotyczących podatku od towarów i usług określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta**

Kontroli poddano Deklarację VAT-7 (częstkową) wraz z rejestrami za grudzień 2019 roku oraz dokumenty ujęte w rejestrach.

#### **a) Sprzedaż**

Dokumenty, ujęte w rejestrze sprzedaży za grudzień 2019 roku, wystawiane są z zachowaniem zasad określonych Zarządzeniem nr 783/2016 Prezydenta Miasta Rybnika z 28 grudnia 2016 roku ze zmianami oraz z przygotowanymi przez CUW wytycznymi w zakresie dokonywania zakupów i prowadzenia sprzedaży OJB pod kątem podatku VAT.

#### **b) Zakup**

Dokumenty, ujęte w rejestrze zakupu, wystawiane są z zachowaniem zasad określonych Zarządzeniem nr 783/2016 Prezydenta Miasta Rybnika z 28 grudnia 2016 roku ze zmianami.

Zgodnie z § 7 Zarządzenia nr 783/2016 Prezydenta Miasta Rybnika z 28 grudnia 2016 roku, to wyznaczony pracownik jednostki budżetowej podejmuje decyzję dotyczącą zakresu odliczenia VAT (naliczonego) od wydatków udokumentowanych fakturami po ustaleniu, czy wydatek można bezpośrednio zaliczyć do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub pozostającej poza zakresem opodatkowania.

Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego, wynikająca z częściowej Deklaracji VAT-7 za grudzień 2019 roku, została przekazana na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta zgodnie z terminem określonym w ww. Zarządzeniu (WB nr 7/2020 z 21 stycznia 2020 roku kwota 1,31 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4. Zamówienia publiczne.**

W Przedszkolu od 31 sierpnia 2018 roku obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych.

Kontroli poddano zamówienie publiczne do 30 000 euro udzielone w listopadzie 2019 roku, którego przedmiotem była dostawa miksera planetarnego. Rozeznanie rynku przeprowadzono na podstawie 4 ofert. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę Firmę Technica Group. Kontrahent wystawił fakturę na kwotę 1 899 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że nie zamieszczono na BIP ogłoszenia o zamówieniu oraz nie zawarto pisemnej umowy, co jest niezgodne z zapisami regulaminu.

Zamówieniami publicznymi zajmuje się Dyrektor Przedszkola.

#### **5. Ewidencja majątku jednostki.**

Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie Inwentarz Optivum.

Kontroli poddano środek trwały przyjęty dokumentem PT nr 48 z 7 listopada 2019 roku pod nazwą termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Miasta Rybnika o wartości początkowej 914 433,62 zł pod kątem prawidłowego ewidencjonowania, zaklasyfikowania do grupy Klasyfikacji Środków Trwałych oraz naliczania odpisów amortyzacyjnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontroli poddano zestaw interaktywny, o wartości 16 649,99 zł, ujęty w ewidencji pozostałych środków trwałych. W trakcie analizy dokumentów stwierdzono, że zestaw ten został zakupiony w 2015 roku i przyjęty na pozostałe środki trwałe jako pomoc dydaktyczna. 30 czerwca 2018 roku dział finansowy CUW otrzymał wykaz składników majątku podlegający ujęcia w księgach inwentarzowych, w którym nie ujęto ww. zestawu i na podstawie tego dokumentu zestaw ten został wyksięgowany z konta 013. Następnie do CUW przekazane został dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2018 wystawiony pod datą ujawnienia 30 października 2018 roku powołujący się na fakturę zakupu ww. zestawu. Na podstawie OT przyjęto w ewidencji księgowej zestaw na koncie 011 i dokonywano odpisów amortyzacyjnych. 9 lipca 2019 roku do CUW wpłynęło kolejne pismo z prośbą o przeksięgowanie środka trwałego z konta 011 na 013, co skorygowano dokumentem PK nr PK/P39/2019/000105 z 8 lipca 2019 roku.

Ponadto kontroli poddano zgodność stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Inwentarz Optivum z ewidencją księgową prowadzoną w programie Finanse firmy VULCAN wg stanu na 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono, że są one zgodne.

## **6. Sprawozdanie o wydatkach na wynagrodzenia.**

Zgodnie z Zarządzeniem nr 285/2020 Prezydenta Miasta jednostki budżetowe Miasta zobowiązane są do sporządzania sprawozdania o wydatkach na wynagrodzenia.

Kontroli poddano sprawozdanie o wydatkach na wynagrodzenia za I półrocze 2020 roku. Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową (za luty) na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

Uwaga:

W trakcie kontroli stwierdzono, że w lutym w pkt. 4 sprawozdania wykazano dane netto, zaś w pkt. 6, 7 i 8 wykazano dane brutto.

Mając na względzie dane zawarte w sprawozdaniu w pozycji Niewykonane wydatki (pkt 6), które zgodnie ze wzorem mają przedstawiać m. in. niewykonane wydatki z tytułu wakatów wynikające z wynagrodzenia brutto planowanego na danym stanowisku, należy stwierdzić, że dane wykazane w ten sposób nie odzwierciedlają

kwot rzeczywistych niewykonanych wydatków na wynagrodzenia. Tym samym w pkt. 7 sprawozdania Przeznaczenie wydatków (z pkt. 6) wykazano kwotę wynagrodzenia brutto z umów na zastępstwo, która nie stanowi kwot poniesionych wydatków.

Ponadto w trakcie kontroli sprawozdania stwierdzono, że w ewidencji czasu pracy za luty 2020 roku błędnie odnotowano obecność pracownika. 12 lutego 2020 roku w ewidencji widniała obecność, pomimo iż pracownik przebywał tego dnia na opiece na chorego członka rodziny.

#### **Ustalenia końcowe:**

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanym jednostkom.
2. Protokół w wersji elektronicznej, po podpisaniu, zostanie przesłany do wiadomości Skarbnika Miasta.
3. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
4. Odstąpiono od omówienia, z Dyrektorem Przedszkola, Dyrektorem CUW oraz Główną Księgową CUW, ustaleń zawartych w niniejszym protokole ze względu na szczególne zagrożenie COVID-19.
5. Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej nr 637/2017 z 4 października 2017 roku, Dyrektorzy przed podpisaniem protokołu mają prawo do:
  - 1) odmowy podpisania protokołu i złożenia do Naczelnika Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia odmowy podpisania;
  - 2) wniesienia do Naczelnika Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono.

Rybnik, dnia 3 września 2020 roku

**Dyrektor  
Przedszkola z Oddziałami  
Integracyjnymi nr 39  
w Rybniku**

DYREKTOR  
Przedszkola  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 39  
w Rybniku  
07.09.2020  
mgr Anna Kubera

(data, podpis)

**Kontrolujące**

PRZEDSZKOLE  
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI NR 39  
w Rybniku  
44-253 Rybnik, Os. Południe 20  
NIP 642 31 48 167, Regon 281795560

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej

Anna Machnik

03.09.2020

(data, podpis)

**Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
07.09  
2020  
mgr Arkadiusz Marcol

(data, podpis)

PODINSPEKTOR  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Agnieszka Przybyła

03.09.2020

(data, podpis)

**Główna Księgowa  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Rybniku  
07.09.2020  
mgr. Ksymbena Zimny

(data, podpis)

URZĄD MIASTA RYBNIKA  
Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH  
W RYBNIKU  
ul. Władysława Stanisława Reymonta 69  
44-200 Rybnik tel. 32 4390600  
NIP 642-289-48-07 REGON 240648782

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>. Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: [iod@um.rybnik.pl](mailto:iod@um.rybnik.pl).

