



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.1711.7.2020

2020-91436



Rybnik, dnia 12 sierpnia 2020 r.

Protokół

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 10 w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. Św. Józefa nr 9 oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-
księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku, ul. Władysława Stanisława
Reymonta 69, w dniach od 22 lipca do 4 sierpnia 2020 roku

Kontrolę przeprowadziła ~~Katarzyna Błaszczkiewicz~~ – Podinspektor w Wydziale Audytu
i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika
Nr Or.077.280.2020 z 15 lipca 2020 roku.

Cel kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania wykonania zaleceń z kontroli
przeprowadzonej od 23 lutego do 16 marca 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową i pełną zgodnie z programem kontroli.

Ustalenia organizacyjne:

Przedszkole nr 10 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie
jednostki budżetowej. Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym
od osób fizycznych posługuje się NIP 6423147995 oraz REGON 241795777.

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.

[Handwritten signature]
1/4
[Handwritten initials]

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Przedszkola została oddana w trwałą zarząd decyzją Nr M-7224/00018/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 20 grudnia 2002 roku.

Funkcję Dyrektora Przedszkola pełni Pani Elżbieta Bednorz.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.28.2018 z 23 sierpnia 2018 roku Pani Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych,
3. reprezentowania Miasta przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowanej przez Dyrektora jednostki,
4. udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 3. radcom prawnym lub adwokatom.

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~~.

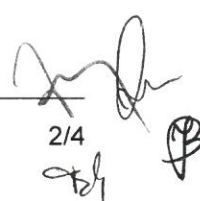
Przedszkole posiada 5 rachunków bankowych:

- dochody budżetowe,
- wydatki budżetowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 2 rachunki do obsługi podatku VAT.

Ustalenia kontroli zawarto w załączniku do protokołu.

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 oraz nadzorującemu Przedszkole Zastępcy Prezydenta 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 pandemię COVID-19 (czerwona strefa).
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:
 - a) 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;
 - b) 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 12 sierpnia 2020 roku
Przedszkole nr 10
 w Rybniku
 44-200 Rybnik, ul. św. Józefa 9
 tel. 32 42 22 583
 NIP: 6423147995 REGON: 241795777

**Dyrektor
 Przedszkola nr 10 w Rybniku**

Dyrektor Przedszkola nr 10
 w Rybniku

Edna
 Elżbieta Bednarczyk

12.08.2020

(data, podpis)

**Dyrektor
 Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 w Rybniku

12.08.
Arka

mgr. Arkadiusz Marcol

(data, podpis)

**Główna Księgową
 Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 CUW w Rybniku

12.08.2020

(data, podpis)

**Kontrolująca
 PODINSPEKTOR**
 w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Katarzyna
 Katarzyna Błaszczewicz

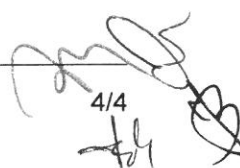
12.08.2020

(data, podpis)

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

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.

4/4
7/4





Urząd Miasta
Rybnika
Wydział Audytu
i Kontroli Wewnętrznej

AKW.1711.7.2020

Rybnik, dnia 12 sierpnia 2020 r.

Załącznik

do Protokołu z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 10 w Rybniku oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku, w dniach od 22 lipca do 4 sierpnia 2020 roku


| Lp. | Treść zalecenia | Sposób wykonania zalecenia | Stopień realizacji zalecenia oraz ocena sposobu i skuteczności wdrożenia zaleceń* |
|-----|---|---|---|
| 1. | Przeanalizować okresy uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej pracownika zatrudnionego na stanowisku wóznego; prawidłowo ustalić jej termin oraz wysokość. (P) | Dyrektor Przedszkola przeanalizowała okresy uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej pracownika zatrudnionego na stanowisku wóznego ustalając jej termin na 23 kwietnia 2021 roku. Badaniu poddano ustalony ww. termin wypłaty nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |

| | | | |
|----|---|---|--|
| 2. | Prawidłowo obliczać i przyznawać należne pracownikom dodatki. (P)** | <p>Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia nauczycielowi dyplomowanemu nagrody jubileuszowej, w tym dodatków. Nagroda jubileuszowa za 40 lat pracy w wysokości 250% (LP nr 1/P/08/19/P10, WB nr 101/2019 z 16 sierpnia 2019 roku).</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> do stażu pracy wliczono okres zatrudnienia od 5 lutego do 13 czerwca 1979 roku (4 miesiące i 9 dni), który udokumentowany jest zaświadczeniem o zatrudnieniu jednak nie zawiera w swej treści informacji na temat ewentualnego wykorzystania urlopu bezpłatnego przez pracownika. <p>Pani Wojciech Michalik Wicedyrektor Przedszkola w wyjaśnieniach wskazała, że cytując: „Informuję, iż podczas rozmowy z pracownikiem ZUS w Rybniku Pani Beata Szlachetka otrzymała informację ustną, że posiadając umowę oraz zaświadczenie o zatrudnieniu w okresie 05.02.1979 r. do 13.06.1979 r. spełnia warunki zaliczenia tego okresu do usługi lat. W związku z tym w aktach osobowych Pani Beata Szlachetka nie posiadamy informacji w formie pisemnej.”.</p> <p>Zakres badania w pkt 2.</p> <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Częściowo wykonano Ocena pozytywna z zastrzeżeniami |
| 3. | Prawidłowo sporządzać informacje płacowe. (P)** | <p>Zakres badania w pkt 2.</p> <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Wykonano Ocena pozytywna |
| 4. | Zwrócić się do pracowników zatrudnionych na stanowiskach: kucharza oraz oddziałowej w przedszkolu o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconego dodatku za usługę lat; w przypadku braku zgody wyegzekwować zwrot od osoby odpowiedzialnej stosując zasady określone w przepisach Kodeksu pracy. (P) | <p>Nienależnie wypłacone wynagrodzenie zostało potrącone za zgodą pracowników:</p> <ul style="list-style-type: none"> kucharka: LP nr: 03/P/05/16/P10, 04/P/05/16/P10, 05/P/05/16/P10, 06/P/05/16/P10, 07/P/05/16/P10, 08/P/05/16/P10, 09/P/05/16/P10, 10/P/05/16/P10, 11/P/05/16/P10, 12/P/05/16/P10, 13/P/05/16/P10, 14/P/05/16/P10, 15/P/05/16/P10, 16/P/05/16/P10, 17/P/05/16/P10, 18/P/05/16/P10, 19/P/05/16/P10, 20/P/05/16/P10, 21/P/05/16/P10, 22/P/05/16/P10, 24/P/05/16/P10, 25/P/05/16/P10 z 12 maja 2016 roku; z 19 maja 2016 roku, oddziałowa w przedszkolu: LP nr: 21/P/05/16/P10, 22/P/05/16/P10, 23/P/05/16/P10 z 12 maja 2016 roku; WB 42/2016 z 19 maja 2016 roku. <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Wykonano Ocena pozytywna |

| | | | |
|----|--|---|-----------------------------|
| 5. | Prawidłowo ustalać należności. (P) | <p>Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i rozliczenia należności dotyczącej dofinansowania do wyżywienia dzieci w Przedszkolu za kwiecień 2019 roku przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku.</p> <p>W trakcie kontroli przedłożono listę dzieci, którym Ośrodek Pomocy Społecznej przyznał bezpłatne obiady według stanu na dzień 1 marca 2019 roku. Na ww. liście opisane zostało jedno dziecko bez wskazania okresu od kiedy ww. świadczenie przysługuje. Wobec powyższego jednostka kontrolowana przedłożyła dokument potwierdzony za zgodność z oryginałem uzyskany z Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku, z którego wynika, że ww. dziecku świadczenie przysługuje od 1 kwietnia 2019 roku.</p> <p>Z uwagi na powyższe ustalono, że ww. dziecko nie korzystało z bezpłatnych posiłków w marcu 2019 roku.</p> <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Wykonano Ocena pozytywna |
| 6. | Regulamin zamówień publicznych dostosować do potrzeb jednostki mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych oraz komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (P) | <p>W celu realizacji zalecenia Dyrektor Przedszkola Zarządzeniem nr 4/2016 z 28 kwietnia 2016 roku wprowadziła stosowną zmianę w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych”.</p> <p>W paragrafie 3 ust. 4 ww. regulaminu określono, że dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro stosuje się niniejszy regulamin, adekwatnie do progów w nim przewidzianych.</p> <p>Ponadto zaleca się śledzenie zmian w obszarze zamówień publicznych poniżej progu z uwagi na zaproponowane przepisy, które mają obowiązywać od 1 stycznia 2021 roku. (od tej daty będzie też trzeba stosować procedurę elektroniczną przy zamówieniach poniżej progów unijnych). Powyższe zmiany skutkować będą wdrożeniem odpowiednich procedur wewnętrznych.</p> <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Wykonano Ocena pozytywna |
| 7. | W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową. (CUW) | <p>Kontroli poddano miesięczne sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2019 roku.</p> <p>Ponadto badaniu poddano saldo zobowiązań:</p> <ul style="list-style-type: none"> - konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według stanu na 30 września 2019 roku kontrahentów: LOTTE, REWA, FITH, Mariusz Jankowski OWOCY ŚWIATA, Gukiernictwo Diekarnictwo Krzysztof Guczek, Sklep Mięsno-vegetariański Zbigniew Szlach, z dokumentacją księgową będącą podstawą ujęcia w ewidencji księgowej, <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | Wykonano Ocena pozytywna |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | | <p>– konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne według stanu na 30 września 2019 roku z naliczonymi składkami w listach płac oraz wykazanymi w deklaracji DRA.</p> <p>Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> | |
| 8. | W księgach rachunkowych prawidłowo ujmować wszystkie operacje gospodarcze. (CUW) | <p>Kontroli poddano następujące operacje gospodarcze:</p> <ul style="list-style-type: none"> – naliczenie i ujęcie składek w deklaracji DRA za wrzesień 2019 roku; zapłata WB nr 127/2019 – 25 008,24 zł, – faktura FA/2018/11/001628 z 20 listopada 2018 roku; zapłata WB nr 152/2018 z 28 listopada 2018 roku – 23 049,90 zł (wydatek inwestycyjny), – faktura SP/249/19/09/004026 z 30 września 2019 roku; zapłata WB nr 128 z 9 października 2019 roku – 361,82 zł, – faktura FA/2019/11/002197 z 21 listopada 2019 roku; zapłata WB nr 152/2019 z 27 listopada 2019 roku – 7 200,38 zł, – faktura F/MG/025682/19 z 27 września 2019 roku; zapłata WB nr 127/2019 z 7 października 2019 roku – 2 000,97 zł, – faktura 398/09/2019 z 30 września 2019 roku; zapłata WB nr 128/2019 z 9 października 2019 roku – 4 298,17 zł, – faktura 5891/2019 z 30 września 2019 roku; zapłata WB nr 128/2019 z 9 października 2019 roku – 877,78 zł, – faktura 17/19 z 27 września 2019 roku; zapłata WB nr 127/2019 z 7 października 2019 roku – 2 169,60 zł, – naliczenie i wypłata ryczałtu za wrzesień 2019 roku (LP 15/P/09/19/P10; WB nr 129/2019) – 94,97 zł. <p>W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zaangażowano wydatek wynikający z umowy nr 1/2018 zawartej w dniu 8 listopada 2018 roku pod niewłaściwą datą, tj. pod datą 22 listopada 2018 roku (wpływu do CUW), zamiast pod datą zawarcia umowy, – w fakturze nr 17/19 z 27 września 2019 roku (FZ/P10/2019/000178) wykazana jest cena jednostkowa bez podatku w kwocie niezaokrąglonej do pełnych groszy, a w ułamkach grosza (do trzeciego miejsca po przecinku), co jest niezgodne z art. 106e ust. 11 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o informowaniu o cenach towarów i usług. | Częściowo wykonano Ocena pozytywna z zastrzeżeniami |

| | | | |
|-----|--|--|-----------------------------|
| 9. | W ewidencji księgowej ujmować operacje gospodarcze na podstawie dowodów księgowych dotyczących jednostki. (CUW) | Kontroli poddano wydatki opisane w pkt 8 tabeli. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |
| 10. | Wydatki ewidencjonować w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej. (CUW) | Kontroli poddano wydatki opisane w pkt 8 tabeli. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |
| 11. | Zobowiązania jednostki regulować z właściwego rachunku bankowego, tj. rachunku bankowego jednostki, której zobowiązanie dotyczy. (CUW) | Kontroli poddano wydatki opisane w pkt 8 tabeli. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |
| 12. | Terminowo wypłacać należne pracownikom nagrody jubileuszowe. (CUW)** | Nagroda jubileuszowa (LP nr 1/P/08/19/P10; WB nr 101/2019) została wypłacona terminowo. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |
| 13. | Rozważyć wprowadzenie w instrukcji kasowej MZOPO zasad tworzenia raportów kasowych, tak aby umożliwiły one prawidłowy nadzór nad dokumentacją mającą na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych oraz komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (CUW) | Zarządzeniem nr 18/2016 Dyrektora MZOPO w Rybniku z 25 kwietnia 2016 roku wprowadzono zmiany w instrukcji kasowej w zakresie sporządzania raportów kasowych tj. od dnia otwarcia raportu kasowego do dnia ostatniego miesiąca, w którym wystąpiła operacja kasowa, zachowując zasadę ciągłości numeracji sporządzanych RK. Obecnie w CUW nie jest prowadzona kasa dla Przedszkola nr 10 w Rybniku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano Ocena pozytywna |


 ESOD: 2020-91436
 Pztyg.: AKW/530

| | | | |
|-----|---|--|--|
| 14. | Stosować obowiązujące w jednostce procedury mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych oraz komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (CUW) | <p>W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano stosowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 21/2017 Dyrektora MZOPO z 5 czerwca 2017 roku ze zmianami, w zakresie wydatków objętych kontrolą opisanymi w pkt. 8 tabeli, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych wprowadzonej Zarządzeniem nr 25/2018 Dyrektora CUW z 23 sierpnia 2018 roku, w zakresie wydatków objętych kontrolą opisanymi w punkcie 8 tabeli. <p>W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> faktura nr FA/2019/11/002197 z 21 listopada 2019 roku nie została przekazana przez Przedsiębiorstwo do CUW w terminie do 4 dni roboczych przed terminem płatności, opis do kilku faktur zawiera niewłaściwy rozdział klasyfikacji budżetowej, na fakturze 5891/2019 z 30 września 2019 roku NIP znajduje się w polu odbiorcy, zamiast nabywcy. | Częściowo wykonano Ocena pozytywna z zastrzeżeniami |
| 15. | Zwiększyć nadzór nad wykonywaniem obowiązków przez podległych pracowników mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych oraz komunikat Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (CUW) | Stwierdzono nieprawidłowości/uchybień jak wyżej. | Wykonano z uwagami Ocena pozytywna z uwagami |

* Kryteria stopnia realizacji zaleceń oraz oceny sposobu Statystyka realizacji oraz oceny 15 (100%) zaleceń z kontroli:

i skuteczności realizacji zaleceń:

Wykonano / Ocena pozytywna

Wykonano z uwagami / Ocena pozytywna z uwagami

Częściowo wykonano / Ocena pozytywna z zastrzeżeniami

Nie wykonano / Ocena negatywna

Nie dotyczy / Brak możliwości oceny

Wykonano / Ocena pozytywna: 11 (73,3 %)

Wykonano z uwagami / Ocena pozytywna z uwagami: 1 (6,7%)

Częściowo wykonano / Ocena pozytywna z zastrzeżeniami: 3 (20,0%)

Nie wykonano / Ocena negatywna: 0 (0%)

Nie dotyczy / Brak możliwości oceny: 0 (0%)

** kontroli nie poddano akt osobowych pracownika, a jedynie przyjmowano w niezbędnym zakresie oświadczenia, stanowiące wypis z akt osobowych pracownika