



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 31 października 2013 roku

ISO 9001:2008

AKW.1711.26.2013
(2013/094172)

PROTOKÓŁ

**z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 14 im. Janusza Korczaka
44-206 Rybnik dz. Chwałowice, ul. Śląska 1a
oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku
44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Reymonta 69,
w dniach od 15 do 31 października 2013 roku**

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTOWANE] – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.805.2013 z 14 października 2013 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 maja 2010 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Przedszkole nr 14 im. Janusza Korczaka w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzone było w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczęło działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Przedszkole miało nadany REGON 271508620 oraz NIP 6422707127. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Przedszkole od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241795665 i NIP 6423147736.

Dyrektorem Przedszkola jest p [REDAKTOWANE]

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or.0052.21.2012 z 22 sierpnia 2012 roku p. 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 Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest p. [REDAKTOWANE] a funkcję Główniej Księgowej pełni [REDAKTOWANE]. Osobą odpowiedzialną za ewidencję księgową w dzienniku *głównym* oraz *dochodów wydzielonych* do 13 lutego 2012 roku była [REDAKTOWANE] w okresie od 14 lutego 2012 roku do 7 stycznia 2013 roku p. Sylwia Dybała zaś od 8 lutego 2013 roku jest [REDAKTOWANE] natomiast za ewidencję księgową w dzienniku ZFSS jest p. [REDAKTOWANE]

Obecnie Przedszkole posiada 5 rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydzielonych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek do obsługi projektu.

Nieruchomość zagospodarowana obiektem Przedszkola została oddana w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M-72244/00022/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 31 sierpnia 2005 roku.

W terminie od 14 do 26 kwietnia 2010 roku w Przedszkolu została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 4 maja 2010 roku Prezydent zobowiązał p. Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

USTALENIA KONTROLI:

I. Sprawozdawczość i plan finansowy.

Kontroli poddano:

1. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 31 maja 2012 roku,
 - od początku roku do 30 czerwca 2013 roku,
2. kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku oraz na koniec II kwartału 2013 roku,
3. kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku oraz na koniec II kwartału 2013 roku.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

II. Inwentaryzacja.

W Przedszkolu przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na 31 grudnia 2012 roku,
- żywności wg stanu na 31 grudnia 2012 roku.

W MZOPO przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2012 roku:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
2. potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2012 roku,
3. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji środków trwałych nie ujęto wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w maju 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość rynkowa gruntów, natomiast w grudniu 2012 roku skorygowano wartość rynkową poprzez jej wyksięgowanie i ponowne zaksięgowanie w wartości historycznej.

III. Gospodarka pieniężna.

1. Gospodarka pieniężna prowadzona w Przedszkolu.

W Przedszkolu prowadzona jest jedna kasa.

Funkcję kasjera pełni p. [REDAKTED] (intendent), która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

22 października 2013 roku skontrolowano stan kasy i stwierdzono, że był zerowy, zgodny z raportem kasowym (załącznik nr 1).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanego Przedszkola.

MZOPO prowadzi dla Przedszkola kasę *wydatków* oraz *ZFŚS*. Funkcję kasjera pełni [REDAKTED] która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

16 października 2013 roku skontrolowano stan kasy Przedszkola. Podczas kontroli stan kasy był zerowy (zgodny z bieżącymi raportami kasowymi). Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2.

Kontroli poddano raporty kasowe za czerwiec 2013 roku. Zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto kompletność wyciągów bankowych:

- z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych oraz wydzielonego rachunku za okresy od 1 do 31 maja 2012 roku oraz od 1 do 30 czerwca 2013 roku,
 - ZFŚS za okresy od 1 do 31 maja 2012 roku oraz od 1 czerwca do 31 lipca 2013 roku,
- a także wszystkie pobrania gotówki z banku w powyższych okresach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest [REDAKTOWANE] (intendent), która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum. 22 października 2013 roku skontrolowano stan magazynowy wybranych artykułów; porównano stan wykazany w ewidencji ilościowo-wartościowej ze stanem faktycznym i stwierdzono, że jest on zgodny (załącznik nr 3).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Zatrudnienie i wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Kontroli poddano listy płac za czerwiec 2013 roku oraz wynagrodzenia wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2013 roku zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 200 km,
- c) jednostka nie dokonuje wpłat na PFRON z uwagi na fakt, iż zatrudnia mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co jest zgodne z art. 21 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że [REDAKTOWANE] (intendent, zatrudniona w październiku 2008 roku) w okresie od grudnia 2010 roku do stycznia 2011 roku nie wypłacono dodatku za wysługę lat pomimo, że powinna otrzymać go w wysokości 5% stawki zasadniczej, natomiast w okresach od grudnia 2011 roku do stycznia 2012 roku oraz od grudnia 2012 roku do stycznia 2013 roku otrzymywała dodatek za wysługę lat w wysokości zaniżonej o 1%. Na ustną prośbę kontrolującej [REDAKTOWANE] (pracownik MZOPO odpowiedzialny za płace) przedstawiła pisemne wyliczenia (załącznik nr 4), z których wynika, że dodatek ten zaniżono na łączną kwotę 189,21 zł brutto. Nieprawidłowość ta wystąpiła z powodu błędnie obliczonej długości okresu zatrudnienia, od którego zależy wysokość dodatku, a osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest p. Dyrektor Przedszkola. W trakcie kontroli (29 października 2013 roku), wypłacono [REDAKTOWANE] należny dodatek za wysługę lat.

VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Rozrachunki.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. W systemie komputerowym dzienniki: *główny* oraz *dochodów wydzielonych* zamknięte są do sierpnia 2013 roku (załącznik nr 5), zaś dziennik ZFŚS zamknięty jest do czerwca 2013 roku (załącznik nr 6).

Kontroli poddano księgi rachunkowe w szczególności za czerwiec 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. naliczenie odsetek od udzielonej pożyczki na cele mieszkaniowe (z ZFŚS) zaksięgowane jest na podstawie nieprawidłowego dokumentu księgowego – wyciągu bankowego, tego samego, który dokumentuje wypłatę pożyczki mieszkaniowej; naliczenie odsetek powinno zostać zaksięgowane na podstawie dokumentu PK. Pracownicy MZOPO otrzymują od Dyrektora Przedszkola pismo polecenia wypłaty kwoty pożyczki i naliczenia odsetek; przyjęte rozwiązanie jest niezgodne z *ustawą o rachunkowości*,
2. faktury zakupu (dotyczące ZFŚS) ujmowane są w ewidencji księgowej dopiero w momencie zapłaty zamiast pod datą powstania zobowiązania, co jest niezgodne z *ustawą o rachunkowości*,
3. w czerwcu 2013 roku w dzienniku ZFŚS ujmując operacje gospodarcze nie zachowano chronologii zapisu, co jest niezgodne z *ustawą o rachunkowości*,
4. rachunki nr 22/2013 i 23/2013 z 3 czerwca 2013 roku za najem miejsca parkingowego w czerwcu zostały ujęte w ewidencji księgowej w dzienniku *dochodów wydzielonych* w maju 2013 roku, co jest niezgodne z *ustawą o rachunkowości*,
5. dwie faktury zostały zapłacone po upływie terminu płatności (1-dniowe opóźnienie); obie wpłynęły do MZOPO przed upływem terminu płatności; odsetek za zwłokę nie naliczono,
6. jedna faktura zawierała błędny NIP jednostki.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są pracownicy MZOPO.

Analizie poddano zapisy księgowe na koncie 290 *Odpisy aktualizujące należności* według stanu na 30 czerwca 2013 roku i stwierdzono, że 31 marca 2013 roku utworzono odpis aktualizujący należność z tytułu pobytu dziecka [REDAKTURA] w Przedszkolu. Należność ta obejmowała opłatę stałą oraz opłatę za żywienie. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- a) zaległość z powyższego tytułu dotyczy należności za okres od stycznia do marca 2009 roku. Na podstawie zapisów umowy, list obecności dziecka w Przedszkolu oraz Uchwały Rady Pedagogicznej z 6 marca 2009 roku w *sprawie skreślenia dziecka z listy wychowanków Przedszkola* ustalono, że należność główna wynosiła 205,80 zł (szczegółowe wyliczenia przedstawiono w załączniku nr 7). Natomiast z ewidencji księgowej wynika, że stan należności o których mowa wynosił 276,20 zł (różnica 70,40 zł). Różnica ta stanowi kwotę opłaty za żywienie z marzec 2009 roku, którą naliczono i przypisano pomimo tego, że dziecko nie uczęszczało w marcu 2009 roku do Przedszkola i zostało wykreślone (6 marca 2009 roku) z listy wychowanków,
- b) 6 lipca 2009 roku sprawa została skierowana na drogę sądową. Należność objęta pozwem w wysokości 273 zł nie została przeksięgowana na należności sporne (na konto księgowe 240 *Pozostałe rozrachunki*). Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektora złożyła wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości (załącznik nr 8). Z wyjaśnień wynika, że nie otrzymała od Rady Prawnego pozwu oraz nie zna przyczyny zaistniałej różnicy pomiędzy kwotą należności wykazanej w pozwie a kwotą wynikającą z ksiąg rachunkowych. 24 kwietnia 2013 roku p. Dyrektora MZOPO skierowała pismo do Biura Radców Prawnych w sprawie przekazywania spraw kierowanych na drogę postępowania sądowego dotyczących należności,
- c) 18 i 25 stycznia 2010 roku wydane zostały wyroki, na mocy których zasądzono od opiekunów dziecka zwrot 273 zł tytułem opłat za Przedszkole wraz z ustawowymi odsetkami (do dnia zapłaty) oraz 90 zł tytułem kosztów procesu,
- d) 15 maja 2012 roku na rachunek dochodów budżetowych Przedszkola od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Rybniku [REDAKTURA] wpłynęło 120,04 zł. Wpłatę tę ujęto na poczet należności głównej, ewidencjonując ją na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
- e) w okresie od powstania zaległości do dnia zakończenia kontroli odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty za Przedszkole zostały naliczone jedynie 31 marca 2013 roku,

co jest nieprawidłowe. Uwzględniając powyższe nieprawidłowości w ustalaniu kwoty należności odsetki naliczono w błędnej wysokości (134,40 zł). Na ustną prośbę kontrolującą [REDAKTOWANE] (intendent) przedstawiła wyliczenia odsetek (załącznik nr 7), z których wynika, że odsetki na 31 marca 2013 roku wynoszą 97,42 zł (różnica 36,98 zł). Z uwagi na brak naliczeń odsetek od nieterminowej zapłaty za okres od kwietnia do września 2013 roku kontrolująca zobowiązała do ustalenia wysokości odsetek za okres od 1 kwietnia do 30 września 2013 roku, które wynoszą 5,59 zł (załącznik nr 9), tym samym na 30 września 2013 roku odsetki łącznie wynoszą 103,01 zł,

- f) 29 marca 2013 roku wpłynęło do Przedszkola Postanowienie Komornika Sądowego w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego (wobec bezskutecznej egzekucji) oraz ustalenia kosztów postępowania egzekucyjnego. Koszty te ustalono na kwotę 181,64 zł z czego od dłużnika wyegzekwowano 75,94 zł, pozostałe 105,70 zł zostało przekazane z rachunku wydatków budżetowych Przedszkola na rachunek Komornika Sądowego 5 kwietnia 2013 roku. Koszty te zaksięgowano na nieprawidłowym koncie syntetycznym 402 *Usługi obce* zamiast 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* oraz w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*,
- g) 31 marca 2013 roku został utworzony na koncie księgowym 290 odpis aktualizujący należności, obejmujący tylko należność główną (nie uwzględniając odsetek). Odpis aktualizujący należności utworzono na kwotę 156,16 zł zamiast 183,18 zł (należność główna w wysokości 85,76 zł oraz odsetki w wysokości 97,42 zł).

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że stan należności w ewidencji księgowej jest nieprawidłowy, tym samym utworzony odpis aktualizujący należności nie odzwierciedla stanu faktycznego.

VII. Zamówienia publiczne.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin zamówień publicznych do 14.000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 17/2010 z 12 października 2010 roku.

Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne do 14.000 euro na *zakup serwera i dwóch dysków* w sierpniu 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że prowadzony rejestr zamówień nie zawiera wszystkich informacji, o których mowa w § 18 zarządzenia nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika, a mianowicie brak charakteru udzielanego zamówienia (dostawa, usługa, roboty budowlane), terminu realizacji oraz ewentualnego zabezpieczenia.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem nr 25/2010 z 20 grudnia 2010 roku ze zmianami.

W 2012 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 31.750 zł.

Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 33.404,38 zł.

W 2012 roku środki na rachunek ZFŚS przelano w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 23.600 zł,
- 27 września w wysokości 7.829,65 zł.

14 grudnia 2012 roku z rachunku wydatków na rachunek ZFŚS dokonano przelewu w wysokości 1.974,73 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w maju 2012 roku oraz w lipcu 2013 roku tytułem:

- wypłaty świadczenia urlopowego dla nauczycieli na łączną kwotę 6.726,70 zł,
- uregulowania zobowiązań dotyczących zorganizowanej w terminie od 14 do 16 czerwca 2013 roku wycieczki; całkowity koszt imprezy wyniósł 5.696,30 zł i został w całości sfinansowany ze środków ZFŚS; w imprezie udział wzięło 8 pracowników i 6 emerytów Przedszkola; kwota dofinansowania uzależniona została od wysokości dochodu,
- wypłaty dofinansowania do *wczasów pod gruszą* pracowników i emerytów na łączną kwotę 11.686 zł,
- udzielenia dwóch pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 4.500 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. świadczenie dotyczące udziału pracowników w wycieczce zorganizowanej od 14 do 16 czerwca br. opodatkowano: w przypadku pracowników administracji i obsługi w lipcu br., a w przypadku nauczycieli w sierpniu br., zamiast w czerwcu 2013 roku,
2. 8 lipca 2013 roku [redacted] wypłacono pożyczkę mieszkaniową w wysokości 2.500 zł, odsetki od udzielonej pożyczki naliczono w wysokości 78 zł. Z harmonogramu zawartego w umowie (z 3 lipca 2013 roku) wynika, że łącznie kwota do spłaty wynosi 2.646 zł (więcej o 68 zł). W trakcie kontroli p. Dyrektor sporządziła aneks do umowy, w którym ustaliła nowe (prawidłowe) wysokości rat. Ponadto z umowy wynika, że pierwsza rata powinna zostać spłacona przez pracownika 1 sierpnia 2013 roku, natomiast p. [redacted] 1 ratę wpłaciła dopiero we wrześniu 2013 roku, płacąc dwie raty równocześnie,
3. w okresie od 12 do 13 grudnia 2012 roku w § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* poniesiono wydatki, które spowodowały przekroczenie kwoty ustalonej w planie finansowym w rozdziale 80148 o 91,66 zł. 12 grudnia 2012 roku p. Dyrektor wydała decyzję nr 8/2012 zmniejszającą planowaną kwotę wydatków w ww. paragrafie co spowodowało powstanie przekroczenia, natomiast 14 grudnia 2012 roku przelano z rachunku wydatków budżetowych na rachunek ZFŚS kwotę 1.974,73 zł (WB 183); z uwagi na ww. decyzję przelew został rozksięgowany w następujący sposób: w rozdziale 80104 po stronie Wn 405/Ma 130 w wysokości 2.066,39 zł oraz w rozdziale 80148 po stronie Wn 130/Ma 405 w wysokości 91,66 zł likwidując powyższe przekroczenie.

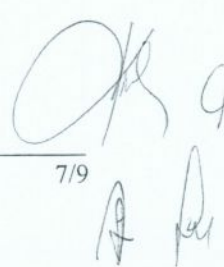
IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

W pierwszym półroczu 2013 roku p. Dyrektor wystawiła dwie noty księgowe, na podstawie których Przedszkole otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- nota nr 1/2013 z 13.3.2013 roku na kwotę 470 zł – refundacja nastąpiła 22.3.2013 roku,
- nota nr 2/2013 z 13.6.2013 roku na kwotę 1.500 zł – refundacja nastąpiła 25.6.2013 roku.

W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



X. Umowy najmu i dzierżawy, wydzielony rachunek dochodów.

W czerwcu 2013 roku w Przedszkolu obowiązywały następujące umowy najmu:

- a) pomieszczenia Przedszkola zawarta ze Stowarzyszeniem Ognisk Muzycznych z 10 września 2012 roku,
- b) miejsca parkingowego na terenie Przedszkola zawarta z:
 - [REDACTED] z 23 kwietnia 2013 roku,
 - [REDACTED] z 21 czerwca 2013 roku,
 - [REDACTED] 18 stycznia 2013 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na rachunku nr 24 z 24 czerwca 2013 roku wystawionym dla [REDACTED] wskazano termin płatności niezgodnie z zawartą umową (14 dni zamiast 7 dni).

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* oraz Uchwałą Rady Miasta nr 170/XIV/2011 z 28 września 2011 roku ze zmianami Przedszkole gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu,
- odsetek od nieterminowej wpłaty za wynajem,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W pierwszym półroczu 2013 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły łącznie 3.481,22 zł, z czego 7 zł zostało wydatkowane na zapłatę podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2013 i stwierdzono, że:

- a) deklaracja na podatek od nieruchomości na 2013 rok zastała złożona w Urzędzie Miasta Rybnika po terminie (złożono dopiero 4 lutego 2013 roku zamiast do 31 stycznia 2013 roku),
- b) w poz. C.1. *Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków* błędnie wykazano w podstawie opodatkowania 8 m² i kwotę podatku 6,96 zł (z żadnej z umów nie wynika, które miejsca parkingowe i ile metrów jest wynajmowane); ponadto w przeważającej części miejsca postojowe na terenie Przedszkola wykorzystywane są na cele oświatowe i zwolnione są od podatku od nieruchomości,
- c) podatek od nieruchomości za 2013 rok został przelany do Urzędu Miasta Rybnika w wysokości 7 zł po terminie (7 lutego 2013 roku), co jest niezgodne z *ustawą o podatkach i opłatach lokalnych*.

Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor Przedszkola złożyła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 10).

ZAŁĄCZNIKI:

1. Protokół z kontroli kasy prowadzonej w Przedszkolu.
2. Protokół z kontroli kasy prowadzonej w MZOPO.
3. Protokół z kontroli magazynu żywności.
4. Wyliczenia w sprawie dodatku za usługę lat [REDACTED].
5. Oświadczenie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych [REDACTED].
6. Oświadczenie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych [REDACTED].
7. Zestawienie należności od dłużnika na 31 marca 2009 roku oraz naliczenie odsetek na 31 marca 2013 roku.
8. Wyjaśnienia p. Dyrektor Przedszkola.
9. Naliczenie odsetek od należności za okres od 1 kwietnia do 30 września 2013 roku.
10. Wyjaśnienia p. Dyrektor Przedszkola w sprawie podatku od nieruchomości.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce, a drugi MZOPO.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola Pania [REDACTED] Dyrektorem MZOPO p. [REDACTED] oraz Główną Księgową MZOPO [REDACTED].
4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektorzy zostali poinformowani o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, dnia 31 października 2013 roku

**Dyrektor Przedszkola nr 14
im. Janusza Korczaka**

DYREKTOR
Przedszkola nr 14, im. J. Korczaka

[REDACTED]

Dyrektor MZOPO

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

[REDACTED]

**Główna Księgową
MZOPO**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

[REDACTED]

Kontrolująca

INSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

[REDACTED]

URZĄD W RYBNIKU
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 14-200 Rybnik
(1)

Miejski Zespół Obsługi
Placówek Oświatowych
w Rybniku
4-200 Rybnik, ul. Reymonta 69
tel./fax 32 739 32 40, 535 535 773

**PRZEDSZKOLE NR 14
im. Janusza Korczaka**
44-206 Rybnik, ul. Śląska 1a
NIP: 642-314-77-36 Regon: 241795665
tel./fax 32 739 32 40, 535 535 773
e-mail: p14rybnik@wp.pl