



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.1711.8.2018

2018-67822



Rybnik, dnia 20 czerwca 2018 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 14 im. Janusza Korczaka

44-206 Rybnik dz. Chwałowice, ul. Śląska 1a

w dniach od 7 do 20 czerwca 2018 roku

Kontrolę przeprowadziła Anna Machnik – Inspektor oraz Agnieszka Przybyła – Referent w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.244.2018 z 4 czerwca 2018 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania wykonania zaleceń z kontroli przeprowadzonej od 15 do 31 października 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Zgodnie z Uchwałą nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku Przedszkole nr 14 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie jednostki budżetowej.

Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się numerem REGON 241795665 i NIP 6423147736.

1/3

W zakresie podatku od towarów i usług VAT Przedszkole do 31 grudnia 2016 roku nie było czynnym podatnikiem, natomiast od 1 stycznia 2017 roku w związku z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) posługuje się danymi:

Miasto Rybnik,
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-200 Rybnik
NIP 6420010758.

Dyrektorem Przedszkola jest p. Henrietta Front-Sikora.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem Nr Or.0052.64.2017 z 17 sierpnia 2017 roku p. Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli i wiedzy 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 (zwany dalej CUW), który do 31 października 2017 roku posługiwał się nazwą Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku. Zmiana nazwy nastąpiła zgodnie z Uchwałą nr 627/XLI/2017 Rady Miasta Rybnika z 19 października 2017 roku. Funkcję Dyrektora pełni p. Arkadiusz Marcol.

Obecnie Przedszkole posiada 3 rachunki bankowe:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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.

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.
3. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
4. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola, Dyrektorem CUW oraz Główną Księgową CUW.
5. Przed podpisaniem protokołu Dyrektorzy zostali poinformowani o:
 - a) przysługującym prawie do 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) przysługującym prawie do 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 20 czerwca 2018 roku

Dyrektor
Przedszkola nr 14
w Rybniku
PRZEDSZKOLE NR 14
im. Janusza Kórczaka w Rybniku
44-206 Rybnik, REGON 241795665
NIP 642-314-77-36, tel./fax 32 739 32 40, 535 535 773
e-mail p14rybnik@wp.pl
DYREKTOR
Przedszkola nr 14
im. Janusza Kórczaka w Rybniku
mgr Henrietta Front-Sikora
20.06.2018
(data i podpis)

Kontrolujące:

INSPEKTOR
w Wydziale Audytu
i Kontroli Wewnętrznej
Aneta Machnik
20.06.2018
(data i podpis)

Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Arkadiusz Marcol
20.06.2018
(data i podpis)

REFERENT
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej
Agnieszka Przybyła
20.06.2018
(data i podpis)

Główna Księgową
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
KIEROWNIK
REFERATU KSIĘGOWOŚCI
CUW w Rybniku
mgr K
20.06.2018
(data i podpis)

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

LP.	TREŚĆ ZALECENIA	SPÓSÓB WYKONANIA ZALECENIA	STOPIEŃ REALIZACJI ZALECENIA ORAZ OCENA SPOSOBU WDROŻENIA ZALECEŃ *
1.	Prawidłowo obliczać i wypłacać należne pracownikom dodatki.	Kontroli poddano dwóch pracowników: jednego nauczyciela stażystę oraz pracownika obsługi: zatrudnionego na stanowisku oddziałowej. Wynagrodzenia wraz z należnymi pracownikom dodatkami za maj 2017 roku oraz luty 2018 roku obliczono i wypłacono prawidłowo.	Wykonano. Ocena pozytywna.
Ponadto podczas kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych kontrolowanego nauczyciela nie znajdowała się informacja dotycząca przyznania dodatku funkcyjnego z tytułu powierzenia wychowawstwa w lutym i marcu 2017 roku oraz informacja o zmianie wysokości wynagrodzenia zasadniczego od kwietnia 2018 roku, wynikająca ze zmiany rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (...) (informacja ta została uzupełniona w trakcie kontroli).			
2.	W księgach rachunkowych prawidłowo ujmować wszystkie operacje gospodarcze.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontrolujące podały kontroli wybrane dochody i wydatki budżetowe. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
3.	Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, tak aby dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontrolujące podały kontroli wybrane dochody i wydatki budżetowe. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
4.	Skorygować w ewidencji księgowej nieprawidłowo ujęte i naliczone należności za pobyt w Przedszkolu wychowanka oraz utworzyć odpis aktualizujący wartość tych należności.	Niesłusznie naliczone i przypisane w ewidencji księgowej należności za marzec 2009 roku w wysokości 70,40 zł zostały wyksięgowane dokumentem PK nr z 22 listopada 2013 roku. W dokumencie tym ujęto również korektę błędnie naliczonych odsetek od zaległości w płatności oraz skorygowano błędnie utworzony odpis aktualizujący należności. Ponadto dokumentem PK nr 37/2013 z 22 listopada 2013 roku ujęto w ewidencji księgowej odsetki za okres od 1 kwietnia do 30 września 2013 roku oraz za okres od 1 października do 21 listopada 2013 roku (daty wpływu na rachunek dochodów budżetowych Przedszkola zaległej należności wraz z odsetkami).	Wykonano. Ocena pozytywna.
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat należności naliczać zgodnie z obowiązującymi przepisami.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia skontrolowano naliczenie odsetek od nieterminowych wpłat należności za pobyt i żywienie wybranych dzieci za styczeń 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
6.	Wydatki ewidencjonować według prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.	Kontroli poddano wybrane wydatki w latach 2017 i 2018. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
7.	W ewidencji księgowej operacje gospodarcze ujmować na podstawie właściwych dokumentów księgowych.	Kontroli poddano czy operacje gospodarcze ujmowane są na podstawie właściwych dokumentów księgowych. W maju 2018 roku odsetki naliczone od kwoty udzielonej pożyczki mieszkaniowej (z ZFSS) zostały ujęte na podstawie prawidłowego dokumentu. Uwaga: Odsetki od pożyczki mieszkaniowej udzielonej w sierpniu 2015 roku zaksięgowano na podstawie nieprawidłowego dokumentu księgowego - wyciągu bankowego, tego samego, który dokumentuje wypłatę pożyczki mieszkaniowej; naliczenie odsetek powinno zostać zaksięgowane na podstawie dokumentu PK.	Wykonano z uwagami. Ocena pozytywna z uwagami.

8.	Zobowiązania regulować terminowo.	Kontroli poddano wybrane wydatki w latach 2017 i 2018. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano.
9.	Wystawiać noty korygujące do otrzymanych faktur z błędami danymi jednostki.	Kontroli poddano wybrane wydatki w latach 2017 i 2018. Spośród sprawdzonych faktur zakupu dwie zawierały nieprawidłowe dane jednostki; do faktur z błędami danymi wystawiono noty korygujące.	Ocena pozytywna.
10.	Podatek dochodowy od osób fizycznych, należny od przyznawanych pracownikom świadczeń z ZFSS naliczać terminowo.	Kontroli poddano uregulowania zobowiązań dotyczących zorganizowanej w terminie od 2 do 4 czerwca 2017 roku wycieczki; całkowity koszt imprezy wyniósł 9.271,44 zł i został w części sfinansowany ze środków ZFSS w kwocie 8.795,44 zł; w imprezie wzięło udział 9 pracowników i 5 emerytów Przedszkola, kwota dofinansowania uzależniona została od wysokości dochodu. Dofinansowanie zostało prawidłowo opodatkowane.	Wykonano. Ocena pozytywna.
11.	Prawidłowo sporządzać umowy dotyczące udzielania pożyczek mieszkaniowych z ZFSS.	Regulamin ZFSS nie precyzuje zasad i sposobu wyliczania odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, nie zawarto w nim wzoru, który określałby sposób ich obliczenia. Kontroli poddano dwie umowy o pożyczkę z ZFSS: 4 sierpnia 2015 roku oraz z 9 maja 2018 roku. Uwaga: W trakcie kontroli stwierdzono, że w umowie z 4 sierpnia 2015 roku błędnie określono kwoty w harmonogramie spłat udzielonej pożyczki. Z harmonogramu zawartego w umowie wynika, że łączna kwota do spłaty wynosi 2.532 zł, zaś pożyczkę wraz z odsetkami naliczono w wysokości 2.578 zł (różnica 46 zł). Dlatego też w momencie upływu okresu spłaty pożyczki (31 sierpnia 2017 roku) pożyczka nie została spłacona. Dopiero 28 grudnia 2017 roku za zgodą pracownika potrącono mu z wynagrodzenia za grudzień kwotę 46 zł (LP nr 07/P/12/17/P14).	Wykonano z uwagami. Ocena pozytywna z uwagami.
Ponadto podczas kontroli stwierdzono, że zlecenia przekazywane do CUW, dotyczące ww. umów zawierają rozbieżne z umowami informacje dotyczące wysokości rat oraz terminów spłaty: - w umowie z 4 sierpnia 2015 roku określono pierwszą ratę spłaty w wysokości 140 zł, zaś w zleceniu przekazanym do MZOPO wykazano kwotę 182 zł, - w umowie z 9 maja 2018 roku określono termin spłaty od maja 2018 roku do kwietnia 2020 roku (w maju 2018 roku nie dokonano potrącenia raty - zgodnie ze zleceniem Dyrektor Przedszkola przekazanym do CUW, z którego wynika, że spłata pożyczki nastąpi od czerwca 2018 roku). W trakcie kontroli p. Dyrektor sporządziła aneks do umowy, w którym dokonano zmian w zakresie określenia terminu spłaty oraz wysokości rat.			
12.	Rejestr zamówień publicznych prowadzić zgodnie z wytycznymi zawartymi w zarządzeniu nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika.	Kontroli poddano aktualnie prowadzony rejestr zamówień publicznych za 2018 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
13.	Rachunki za najem wystawiać prawidłowo.	Kontroli poddano umowę najmu miejsca parkingowego z 29 grudnia 2017 roku oraz następujące faktury: nr P14/FVs/2018/000019 z 1 lutego 2018 roku, nr P14/FVs/2018/000028 z 1 marca 2018 roku, nr P14/FVs/2018/000037 z 3 kwietnia 2018 roku. Faktury zostały wystawione zgodnie z ww. umową.	Wykonano. Ocena pozytywna.
14.	Skorygować deklaracje na podatek od nieruchomości za 2013 rok oraz zweryfikować poprzednie lata.	Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2012 i 2013 zostały skorygowane i złożone w Urzędzie Miasta Rybnika 13 listopada 2013 roku. Rozliczenia z Urzędem Miasta z tytułu podatku od nieruchomości zostały dokonane prawidłowo.	Wykonano. Ocena pozytywna.
15.	Deklaracje na podatek od nieruchomości składać w terminach wynikających z przepisów.	Kontroli poddano terminowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 i 2018 rok. Deklaracja za 2017 rok została złożona 12 stycznia 2017 roku, natomiast za rok 2018 - 18 stycznia 2018 roku.	Wykonano. Ocena pozytywna.

W skontrolowanych deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2017 i 2018 rok w pozycji C.4 Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej działalności pozrytku publicznego (...) wykazano nieprawidłową powierzchnię w m² zaniżając ją o 8 m². Ze względu na zwolnienie od podatku od nieruchomości powyższe nie miało wpływu na ustalenie wysokości podatku.

*Kryteria stopnia realizacji zaleceń oraz oceny sposobu i skuteczności realizacji zaleceń:

Wykonano / Ocena pozytywna
 Wykonano z uwagami / Ocena pozytywna z uwagami
 Częściowo wykonano / Ocena pozytywna z zastrzeżeniami
 Niewykonano / Ocena negatywna
 Nie dotyczy / Brak możliwości oceny

Statystyka realizacji oraz oceny 15 (100%) zaleceń z kontroli:

Wykonano	/ Ocena pozytywna	13 (86,7%)
Wykonano z uwagami	/ Ocena pozytywna z uwagami	2 (13,3%)
Częściowo wykonano	/ Ocena pozytywna z zastrzeżeniami	0 (0%)
Niewykonano	/ Ocena negatywna	0 (0%)
Nie dotyczy	/ Brak możliwości oceny	0 (0%)

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 w Rybniku
 mgr Arkadiusz Marcol

INSPEKTOR
 w Wydziale Audytu
 i Kontroli Wewnętrznej
 Anna Machnik

REFERENT
 w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej
 Agnieszka Przybyła

PRZEDSZKOLE NR 14
 im. Janusza Korczaka w Rybniku
 ul. Słowackiego 1a
 NIP 642-314-77-00 REGON 241795665
 telefon 32 739 37 30 fax 32 565 773
 e-mail: p14@rybnik.nf.pl

DYREKTOR
 Przedszkole nr 14
 im. Janusza Korczaka w Rybniku
 mgr Henrietta Front-Sikora

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 W RYBNIKU

ul. Władysława Stanisława Reymonta 69
 44-200 Rybnik tel. 32 4390600
 NIP 642-299-48-07 REGON 240646762

KROKOWNIK
 REFERAT KSIĘGOWOŚCI II
 Główny Rybniku
 mgr Ksymbena Zimny