



**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.1711.15.2019

2020-7945



Rybnik, dnia 22 stycznia 2020 r.

**PROTOKÓŁ**

**z kontroli przeprowadzonej**

**w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 12 w Rybniku**

**44-217 Rybnik, ul. Maksymiliana Buhla 3**

**oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową**

**Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

**44-200 Rybnik, ul. Władysława Stanisława Reymonta 69,**

**w dniach od 12 grudnia 2019 roku do 17 stycznia 2020 roku.**

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.077.741.2019 z 10 grudnia 2019 roku.

**CEL KONTROLI:**

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2018 roku do dnia zakończenia kontroli. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

## USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Zgodnie z Uchwałą 446/XXXII/2013 Rady Miasta Rybnika z 27 lutego 2013 roku, od 1 września 2013 roku Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 12 w Rybniku (zwany dalej Zespołem) prowadzony jest w formie jednostki budżetowej.

Zespół dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423183442 oraz nr REGON 243291970.

Ze względu na wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Zespół posługuje się danymi:

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

Funkcję Dyrektora Zespołu pełni p. Irena Serwotka.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.29.2013 z 27 sierpnia 2013 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.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.43.2018 z 23 sierpnia 2018 roku p. Dyrektor została umocowana do (obowiązuje od dnia 1 września 2018 roku):

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. do reprezentowania Miasta przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowaną przez Dyrektora jednostki,

4. do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt. 3 radcom prawnym lub adwokatom.

Obsługę finansowo-księgową Zespołu prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Rybniku (zwane dalej CUW). Funkcję Dyrektora CUW pełni p. Arkadiusz Marcol.

Obecnie Zespół posiada 7 rachunków bankowych:

- dochody budżetowe,
- wydatki budżetowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- dwa rachunki do obsługi podatku VAT,
- dwa rachunek do obsługi projektów.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Zespołu została oddana w trwały zarząd decyzją Nr M.6844.96.2013 Prezydenta Miasta Rybnika z 23 sierpnia 2013 roku.

## USTALENIA KONTROLI:

### I. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

1. kwartalne sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2019 roku,
2. kwartalne sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2019 roku,
3. skorygowane sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2019 roku,
4. sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2019 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w skorygowanym sprawozdaniu Rb-28S:

- a) w rozdziale 80150 w § 4010 w kolumnie *Plan (po zmianach)* wykazano 44.873,46 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 45.109,46 zł (różnica 236 zł). Rozbieżność wynika z błędnego ujęcia w ewidencji księgowej zmiany do planu finansowego wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 332/2019 z 24 maja 2019 roku. W sprawozdaniu wykazano dane zgodne ze stanem rzeczywistym. Nieprawidłowość skorygowano dokumentem PK nr PK/ZSP12/2019/000194 z 17 grudnia 2019 roku,

b) w kolumnie *Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem* w § 4010 w rozdziale 80101 wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową (45.341,83 zł, zamiast 45.926,05 zł - różnica 584,22 zł). Ponadto zobowiązania zostały zawyżone w rozdziałach 80150 o kwotę 141,03 zł oraz 85401 o kwotę 443,19 zł. Powyższe wynika z błędnego ujęcia listy płac nr 7/P/09/19/ZS12 w ewidencji księgowej. Potrącenia ujęte na liście płac zaksięgowano na kontach rozrachunkowych w całości w rozdziale 80101, zamiast odpowiednio ująć w rozdziale 80150 oraz w rozdziale 85401; w kosztach lista płac została ujęta w prawidłowych rozdziałach. W konsekwencji powyższej nieprawidłowości wydatek dotyczący wypłaty wynagrodzenia pracownikowi (ROR) ujęto również w nieprawidłowym rozdziale 80101 (w wysokości 406,75 zł), co skutkowało zawyżeniem wydatków w rozdziale 80101, zaś zaniżeniem w rozdziałach 80150 (kwota 98,19 zł) i 85401 (kwota 308,56 zł). Nieprawidłowości zostały skorygowane dokumentami: PK nr PK/ZSP12/2019/000195 z 18 grudnia 2019 roku oraz PK nr PK/ZSP12/2019/000196 z 18 grudnia 2019 roku.

Osobą sporządzającą sprawozdania jest pracownik CUW.

## II. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2018 roku, w formie:

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## III. Kompletność wyciągów bankowych.

Kontrolą objęto:

1. kompletność wyciągów bankowych z rachunków *dochodów i wydatków budżetowych* oraz ZFŚS za okres od 1 do 30 września 2019 roku,
2. zgodność sald WB, na początek oraz koniec okresów wymienionych w ww. punkcie, z saldami kont wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. Dochody i wydatki budżetowe.

Ewidencja księgową prowadzoną jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w programie komputerowym są zamknięte do 31 marca 2019 roku.

##### 1. Wydatki budżetowe:

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 117.593,85 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 MZOPO nr 21/2017 z 5 czerwca 2017 roku ze zmianami,
- *instrukcja obiegu, kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych* wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora MZOPO nr 47/2016 z 1 grudnia 2016 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.

##### 1) *Wydatki na wynagrodzenia:*

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych przysługujących z tytułu zatrudnienia świadczeń pieniężnych należnych wybranym pracownikom (dwóm nauczycielom dyplomowanym, stażyście - od 7 października 2019 roku, wcześniej pomocy nauczyciela, kucharce oraz oddziałowej w przedszkolu) za wrzesień 2019 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), 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 oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
<b>§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników</b>		
1.	3 267,17	WB nr 126/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/ZS12 – wypłata nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy
2.	3 616,21	WB nr 126/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 2/P/09/19/ZS12 – wynagrodzenie nauczyciela za wrzesień 2019 roku
3.	141,83	WB nr 140/2019 z 30.09.2019 r., LP nr 12/P/09/19/ZS12 – godziny nauczyciela za wrzesień 2019 roku
4.	3 424,92	WB nr 126/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 2/P/09/19/ZS12, wynagrodzenie nauczyciela za wrzesień 2019 roku
5.	27,41	WB nr 130/2019 z 10.09.2019 r., LP nr 4/P/09/19/ZS12 – dodatek za pełnienie funkcji opiekuna stażu
6.	674,26	WB nr 139/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 10/P/09/19/ZS12 – godziny nauczyciela za wrzesień 2019 roku
7.	105,89	WB nr 140/2019 z 30.09.2019 r., LP nr 12/P/09/19/ZS12 – godziny nauczyciela za wrzesień 2019 roku
8.	3 424,05	WB nr 126/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/ZS12 – wypłata nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy
9.	1 388,47	WB nr 139/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 8/P/09/19/ZS12 – wynagrodzenie za wrzesień 2019 roku
10.	1 398,91	WB nr 139/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 8/P/09/19/ZS12, wynagrodzenie za wrzesień 2019 roku
11.	1 855,58	WB nr 139/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 8/P/09/19/ZS12, wynagrodzenie za wrzesień 2019 roku
<b>Razem</b>	<b>19.324,70</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. nauczycielowi dyplomowanemu nagrodę jubileuszową wypłacono 3 dni przez datą nabycia prawa do nagrody jubileuszowej; wcześniejsza wypłata nagrody nie miała wpływu na jej wysokość,
2. w aktach osobowych nauczycielowa dyplomowanego przyznano dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu od 13 września 2019 roku, natomiast dodatek wypłacono już od początku września 2019 roku. Z wyjaśnień sekretarza szkoły wynika, że cyt.: „(...) omyłkowo podano datę (13.09.2019) przyznania dodatku za opiekuna stażu. Faktyczną datą od której przysługuje dodatek to dzień 01.09.2019.”,
3. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy nauczyciela w okresie od kwietnia do czerwca 2018 roku wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w zawyżonej wysokości (11% wynagrodzenia zasadniczego zamiast 10%),

4. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku oddziałowej w przedszkolu na umowie obowiązującej od 1 listopada 2017 roku przyznano nieprawidłową kategorię zaszeregowania (I zamiast III). Wysokość przyznanego wynagrodzenia zasadniczego mieściła się w granicach określonych w widełkach dla kategorii III. Pracownikowi przyznano prawidłową kategorię dopiero od 1 czerwca 2019 roku.

Osobą odpowiedzialną za sprawy kadrowe jest pracownik Zespołu.

## 2) Pozostałe wydatki:

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

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
<b>§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych</b>		
1.	67 158,00	WB nr 130/2019 z 10.09.2019 r., FV nr 1436/08/2019 z 28.08.2019 r.
<b>§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia</b>		
2.	718,00	WB nr 135/2019 z 19.09.2019 r., FV nr FSTO/103/09/2019 z 12.09.2019 r.
3.	498,00	WB nr 75/2019 z 20.05.2019 r., FV nr #25281/8033/2019 z 13.05.2019 r.
4.	959,15	WB nr 67/2019 z 08.05.2019 r., FV nr 4545/2019 z 30.04.2019 r.
5.	464,94	WB nr 64/2019 z 02.05.2019 r., FV nr 182/04/2019 z 23.04.2019 r.
6.	920,48	WB nr 60/2019 z 23.04.2019 r., FV nr #19125/8033/2019 z 10.04.2019 r.
7.	551,00	WB nr 23/2019 z 12.02.2019 r., FV nr 103/2019 z 06.02.2019 r.
<b>§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek</b>		
8.	454,00	WB nr 155/2018 z 07.11.2018 r., FV nr 1835/2018 z 29.10.2018 r.
<b>§ 4220 Zakup środków żywności</b>		
9.	5 142,05	WB nr 142/2019 z 03.10.2019 r., FV nr 37453/F0119 z 26.09.2019 r.
<b>§ 4260 Zakup energii</b>		
10.	2 727,98	WB nr 143/2019 z 04.10.2019 r., FV nr 195136/45/2019/FP z 05.09.2019 r.
11.	1 528,05	WB nr 126/2019 z 02.09.2019 r., FV nr D/02/11/7019099/0490819R z 19.08.2019 r.
12.	4 924,23	WB nr 86/2019 z 14.06.2019 r., FV nr 195136/40/2019/F z 06.06.2019 r.
13.	5 370,30	WB nr 75/2019 z 20.05.2019 r., FV nr 195136/38/2019/F z 08.05.2019 r.
14.	4 206,03	WB nr 57/2019 z 12.04.2019 r., FV nr 195136/36/2019/F z 04.04.2019 r.
<b>§ 4270 Zakup usług remontowych</b>		
15.	67,65	WB nr 53/2019 z 08.04.2019 r., FV nr 0561/04/2019 z 01.04.2019 r.
16.	67,65	WB nr 37/2019 z 13.03.2019 r., FV nr 0371/03/2019 z 01.03.2019 r.
<b>§ 4300 Zakup usług pozostałych</b>		
17.	359,16	WB nr 81/2019 z 03.06.2019 r., FV nr 16/2019 z 30.05.2019 r.
18.	1 692,48	WB nr 81/2019 z 03.06.2019 r., FV nr 15/2019 z 30.05.2019 r.
<b>§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej</b>		
19.	460,00	WB nr 160/2018 z 16.11.2018 r., FV nr 865/11/2018 z 03.11.2018 r.
Razem	<b>98.269,15</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono, nieprawidłowość, która została opisana w pkt VI Ewidencja majątku jednostki.

## **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 odpłatności za pobyt w Przedszkolu i żywienie dzieci w Szkole i Przedszkolu, a także personelu.

Kontroli poddano umowy najmu:

1. sali dydaktycznej, zawartą z firmą Edukacyjne Centrum Rozwoju Joanną Brzyszc z 17 września 2018 roku,
2. powierzchni 1m<sup>2</sup> znajdującej się dachu budynku, zawartą z IP Connect sp. z o.o. z 1 stycznia 2018 roku.

Kontroli faktur, do ww. umów, 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 w Szkole za październik 2019 roku (3 dzieci, 2 osoby z personelu) oraz za pobyt i żywienie w Przedszkolu za wrzesień 2019 roku (3 dzieci) oraz za listopad 2019 roku (1 osoba z personelu); kontroli prawidłowości naliczenia należności dokonano metodą wrywkową.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych:

- odpłatności za żywienie w Szkole prowadzona jest przez Intendenta w programie *Opłaty Optivum* firmy Vulcan,
- odpłatności za pobyt i żywienie w Przedszkolu prowadzona jest przez Intendenta w programie *ATMS Kids* firmy Allan Systems.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wystawionej przez Zespół, w październiku 2019 roku, noty księgowej dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku.



Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota dochodów [zł]	Dowody księgowe
<b>§ 0660 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego</b>		
1.	29,00	WB nr 183/2019 z 22.10.2019 r., R nr ZSP12/Ds/2019/000009 z 30.09.2019 r.
2.	73,00	WB nr 175/2019 z 10.10.2019 r., R nr ZSP12/Ds/2019/000009 z 30.09.2019 r.
<b>§ 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego</b>		
3.	120,00	WB nr 184/2019 z 23.10.2019 r., R nr ZSP12/Ds/2019/000009 z 30.09.2019 r.
4.	120,00	WB nr 175/2019 z 10.10.2019 r., R nr ZSP12/Ds/2019/000009 z 30.09.2019 r.
5.	114,00	WB nr 183/2019 z 22.10.2019 r., R nr ZSP12/Ds/2019/000009 z 30.09.2019 r.
<b>§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)</b>		
6.	1 550,00	WB nr 42/2019 z 05.03.2019 r., FV nr ZSP12/FVs/2019/000007 z 01.03.2019 r.
7.	1 350,00	WB nr 9/2019 z 14.01.2019 r., FV nr ZSP12/FVs/2019/000002 z 08.01.2019 r.
8.	150,00	WB nr 155/2019 z 06.09.2019 r., FV nr ZSP12/FVs/2019/000006 z 01.02.2019 r.
9.	150,00	WB nr 155/2019 z 06.09.2019 r., FV nr ZSP12/FVs/2019/000020 z 02.09.2019 r.
10.	150,00	WB nr 198/2018 z 16.11.2018 r., FV nr ZSP12/FVs/2018/000088 z 02.11.2018 r.
<b>§ 0830 Wpływy z usług</b>		
11.	38,50	WB 191/2019 z 06.11.2019 r., inny dokument VAT nr ZSP12/DVs/2019/000036 z 31.10.2019 r.
12.	63,00	WB nr 193/2019 z 08.11.2019 r., inny dokument VAT nr ZSP12/DVs/2019/000036 z 31.10.2019 r.
13.	70,00	WB nr 194/2019 z 12.11.2019 r., inny dokument VAT nr ZSP12/DVs/2019/000036 z 31.10.2019 r.
14.	95,20	WB nr 190/2019 z 05.11.2019 r., inny dokument nr ZSP12/DVs/2019/000035 z 31.10.2019 r.
15.	117,60	WB nr 194/2019 z 12.11.2019 r., inny dokument nr ZSP12/DVs/2019/000035 z 31.10.2019 r.
16.	32,14	WB nr 212/2019 z 09.12.2019 r., inny dokument nr ZSP12/DVs/2019/000044 z 29.11.2019 r.
17.	220,50	WB nr 195 z 13.11.2019 r., NK nr ZSP12/NKw/2019/000017 z 31.10.2019 r.
Razem	<b>4.442,94</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w poz. od 8 do 10 ww. tabeli – faktury wystawiono z góry za miesiąc którego dotyczą, pomimo iż w umowie widnieje zapis, że cyt.: „faktura wystawiana będzie z dołu po zakończeniu miesiąca kalendarzowego którego dotyczy”,
- w poz. od 6 do 10 ww. tabeli – jednostka nie posiada informacji potwierdzających w jakim terminie odebrano faktury, pomimo iż jest od niego uzależniony termin płatności. Powyższe uniemożliwia ustalenie terminu płatności, który ma wpływ na naliczenie zarówno odsetek za nieterminowe uregulowanie należności jak i rekompensaty 40 euro za opóźnienie w płatnościach,
- w przypadku umowy najmu zawartej z IP Connect Sp. z.o.o. stwierdzono brak zgody organu prowadzącego na zawarcie umowy najmu w przypadku gdy, po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Powyższe stanowi o naruszeniu przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

*[Handwritten signature and date]*  
9/13

Za powyższe nieprawidłowości odpowiadają pracownicy Zespołu.

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

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

#### **a) Sprzedaż**

Dokumenty, ujęte w rejestrze sprzedaży za wrzesień 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 *wytocznymi w zakresie dokonywania zakupów i prowadzenia sprzedaży OJB pod kątem podatku VAT.*

#### **b) Zakup**

W rejestrze zakupu za wrzesień 2019 roku ujęto fakturę kosztową związaną ze sprzedażą opodatkowaną.

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.

Ze względu na wystąpienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 90 groszy kwota ta została przeniesiona na następny okres rozliczeniowy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **V. Zamówienia publiczne.**

W Zespole obowiązuje *regulamin postępowania w sprawie zamówień publicznych* wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 03/2018 z 1 kwietnia 2018 roku.

Kontroli poddano zamówienia publiczne do 30.000 euro:

1. udzielone w maju 2019 roku, którego przedmiotem była *dostawa i montaż dźwigu towarowego wraz z robotami towarzyszącymi*. Zapytanie ofertowe skierowano do czterech firm, które złożyły swoje oferty. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę firmę Zakład Elektrotechniki Dźwigowej Eugeniusz Szostek, z którym 3 czerwca 2019 roku podpisano umowę. Kontrahent wystawił fakturę zgodnie z zawartą umową. Faktura została uregulowana terminowo,
2. udzielone w lutym 2019 roku, którego przedmiotem był zakup mebli.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w planie zamówień publicznych nie uwzględniono kontrolowanego zamówienia, którego przedmiotem była *dostawa i montaż dźwigu towarowego wraz z robotami towarzyszącymi*, a także plan ten nie został skorygowany. Ponadto w rejestrze zamówień publicznych nie ujęto powyższego zamówienia,
2. w przypadku udzielenia zamówienia publicznego na zakup mebli nie zastosowano procedury wynikającej z regulaminu, a mianowicie na zakup mebli zaplanowano w roku 2019 kwotę 20.000 zł netto. W związku z tym zgodnie z regulaminem postępowania w sprawie zamówień publicznych należało dokonać wyboru wykonawcy na podstawie co najmniej 3 ofert, a także sporządzić stosowną notatkę. Z wyjaśnień sekretarza szkoły wynika, że przeprowadzono sondaż telefoniczny jednak nie sporządzono notatki.

Zamówieniami publicznymi zajmuje się pracownik Zespołu.

## VI. Ewidencja majątku jednostki.

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

Kontroli poddano środek trwały przyjęty dokumentem OT z 28 sierpnia 2019 roku pn. *dźwig towarowy* o wartości początkowej 67.158 zł pod kątem prawidłowego ewidencjonowania, zaklasyfikowania do grupy KŚT oraz naliczania odpisów amortyzacyjnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że 3 czerwca 2019 Zespół zawarł umowę na dostawę i montaż dźwigu towarowego, którą dostarczył do CUW dopiero 4 września 2019 roku, co jest niezgodne z *Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez CUW* (kserokopię umowy należało dostarczyć do CUW do 4

dni od jej zawarcia). W konsekwencji powyższego zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujęto w ewidencji księgowej pod datą 4 września 2019 roku.

Zakupiony środek trwały ujęto w ewidencji księgowej Wn 011 Ma 080 na podstawie otrzymanego z Zespołu dokumentu OT, który został wystawiony 28 sierpnia 2019 roku zgodnie z protokołem odbioru robót. Fakturę dostarczono do CUW 4 września 2019 roku ujmując ją pod tą datą w ewidencji księgowej Wn 080 Ma 201. Zapis księgowy z 28 sierpnia zmniejszał stan środków trwałych w budowie, mimo że wcześniej nie został on ujęty na tym koncie. Zapisy te nie odzwierciedlają prawidłowej kolejności zdarzeń gospodarczych.

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 30 września 2019 roku i stwierdzono, że są one zgodne.

Za dostarczanie dokumentów (umów) odpowiedzialni są pracownicy Zespołu.

#### **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 Zespołu, 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 22 stycznia 2020 roku

**Dyrektor  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 12  
w Rybniku**

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 12  
w Rybniku

22.01.2020 *Senoth*  
.....  
(data, podpis)

**Kontrolujące**

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej

*Anna Machnik*

22.01.2020  
.....  
(data, podpis)

**Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

22.01  
*Marcol*  
.....  
mgr Arkadiusz Marcol  
(data, podpis)

PODINSPEKTOR  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

*Przybyła*  
Agnieszka Przybyła

22.01.2020  
.....  
(data, podpis)

**Główna Księgowa  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

GLÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Rybniku

22.01.2020  
.....  
(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 4300800  
NIP 642-390-48-07 REGON 24004762

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 12  
w Rybniku  
ul. Maksymiliana Buhia 3, 44-217 Rybnik  
tel. 32 42 22 907  
NIP 6423 183 442, REGON 243291970