



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.1711.7.2018

2018-68249



Rybnik, dnia 25 czerwca 2018 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 25

44-270 Rybnik dz. Niedobczyce, ul. Obrońców Pokoju 10B

oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych

44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Władysława Stanisława Reymonta 69,

w dniach od 6 do 25 czerwca 2018 roku

Kontrolę przeprowadziły:

1. Bożena Sobiecka – Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
 2. Liliana Pieńkosz – Podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.243.2018 z 4 czerwca 2018 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2016 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Zgodnie z Uchwałą 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku Przedszkole nr 25 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie jednostki budżetowej.

Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych postępuje się NIP 6423147185 oraz nr REGON 241802454.

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) postępuje się danymi:

Miasto Rybnik,

ul. Bolesława Chrobrego 2

44-200 Rybnik

NIP 6420010758.

Funkcję Dyrektora Przedszkola pełni p. Janina Malerczyk.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.19.2013 z 27 sierpnia 2013 roku 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 (zwany dalej CUW), które do 31 października 2017 roku postęgiwało 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 trzy rachunki bankowe:

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

Nieruchomość zagospodarowana obiektem Przedszkola została oddana w trwały zarząd Decyzją Nr M-72244/00031/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 6 października 2005 roku.

USTALENIA KONTROLI:

I. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

1. sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
2. sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
3. sprawozdanie Rb-28S za okres sprawozdawczy rok 2017,
4. sprawozdanie Rb-27S za okres sprawozdawczy rok 2017.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieujęciu w ewidencji księgowej, na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, dwóch Uchwał Rady Miasta dotyczących zmian w planie dochodów budżetowych tj. Uchwały Rady Miasta nr 580/XLI/2017 z 19 października 2017 roku oraz Uchwały Rady Miasta nr 632/XLII/2017 z 16 listopada 2017 roku. Zgodnie z zasadami opisanymi w Polityce Rachunkowości cyt.: „*Konto 980 w konfiguracji użytkowanego systemu Vulcan Finanse uwzględnia również realizację dochodów budżetowych, która jest źródłem planu finansowego do sprawozdania z dochodów budżetowych.*” Z ustnych wyjaśnień pracownika CUW odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych Przedszkola wynika, że dane do sprawozdania są importowane z programu SIGMA i w związku z tym sprawozdanie zawiera prawidłowe dane, pomimo braku zaksięgowania ww. zmian w planie dochodów budżetowych.

II. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2017 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 kompletność wyciągów bankowych i ciągłość sald oraz przepływy środków pieniężnych pomiędzy kasą jednostki a bankiem z rachunków *dochodów i wydatków budżetowych oraz ZFŚS* za okresy:

- od 1 do 31 maja 2016 roku,
- od 1 do 30 czerwca 2017 roku,
- od 1 do 28 lutego 2018 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że 28 lutego 2018 roku, na konto Urzędu Miasta, odprowadzono dochody w zawyżonej kwocie, która obejmowała część podatku VAT należnego, w wyniku czego ewidencja analityczna do konta wykazuje saldo ujemne. Z pisemnych wyjaśnień wynika, że kwota niesłusznie odprowadzonych dochodów została rozliczona z bieżących wpływów następnego miesiąca.

IV. Dochody i wydatki budżetowe.

Księgowość Przedszkola prowadzona jest przez CUW:

- do 31 grudnia 2016 roku prowadzona była przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN; w programie komputerowym dzienniki są zamknięte do grudnia 2016 roku,
- od 1 stycznia 2017 roku prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN, księgi są zamknięte do grudnia 2017 roku.

1. Wydatki budżetowe:

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 142.520,38 zł.

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

- *zasady (polityka) rachunkowości* wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora MZOPO nr 21/2017 z 5 czerwca 2017 roku ze zmianami,
- *instrukcję obiegu, kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych* wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora MZOPO nr 47/2016 z 1 grudnia 2016 roku,

– instrukcję obiegu, kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora MZOPO nr 64/2016 z 30 grudnia 2016 roku, oraz przygotowane przez MZOPO wytyczne i zalecenia dotyczące wprowadzania dokumentów źródłowych zgodnie, z którymi po każdorazowym zarejestrowaniu faktur w systemie księgowym obowiązkowo należy przejść do zakładki realizacja planu, w celu sprawdzenia czy wydatek mieści się w planie.

1) Wydatki na wynagrodzenia:

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- a) prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych przysługujących z tytułu zatrudnienia świadczeń pieniężnych należnych wybranym pracownikom (jednemu nauczycielowi dyplomowanemu, jednemu nauczycielowi kontraktowemu oraz dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowiskach [REDAKTED] v [REDAKTED] za luty 2018 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, zaświadczenia z 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,
- b) zgodności kwot naliczonych i wypłaconych z tytułu wynagrodzeń wszystkich pracowników za luty 2018 roku oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie kwot naliczonych w listach płac z kwotami wypłaconymi (wynikającymi z wyciągów bankowych); sprawdzono również ich ujęcie w ewidencji księgowej,
- c) terminowość wypłaty wynagrodzeń wszystkich pracowników za luty 2018 roku,
- d) zgodności naliczonych w listach płac składek ZUS z kwotami wykazanymi w dokumentach DRA oraz saldem konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne za grudzień 2017 roku i luty 2018 roku,

- e) zgodności deklaracji DRA z wyciągiem bankowym oraz terminowego odprowadzenia składek za grudzień 2017 roku oraz za luty 2018 roku,
- f) zgodności naliczonej w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z saldem konta 225 *Rozrachunki z budżetami* za grudzień 2017 roku i luty 2018 roku,
- g) zgodności naliczonej w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z kwotą odprowadzoną do Urzędu Skarbowego (wynikającą z wyciągu bankowego) oraz terminowego odprowadzenia zaliczki za grudzień 2017 roku i luty 2018 roku,
- h) prawidłowości rozliczania delegacji służbowych – z otrzymanego oświadczenia wynika, że w 2017 roku żaden z pracowników nie był oddelegowywany do wyjazdów służbowych,
- i) prawidłowości obliczania potrąceń z tytułu urlopu bezpłatnego – kontrolę przeprowadzono na podstawie jednego pracownika korzystającego z urlopu bezpłatnego w sierpniu 2016 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników		
1.	5.583,51	WB nr 35/2018 z 20.03.2018 r., LP za luty 2018 r. – odprowadzenie podatku do US
2.	19,00	WB nr 35/2018 z 20.03.2018 r., LP za luty 2018 r. – prowizja z podatku dochodowego od osób fizycznych za luty 2018 r. odprowadzona na rachunek dochodów budżetowych
3.	11.537,00	WB nr 31/2018 z 05.03.2018 r., DRA 01 02.2018 ZUS FUS; LP za luty 2018 r.
4.	5,63	WB nr 31/2018 z 05.03.2018 r., DRA 01 02.2018 – kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za luty 2018 r.
5.	6.783,81	WB nr 31/2018 z 05.03.2018 r., DRA 01 02.2018 ZUS FUZ; LP za luty 2018 r.
6.	2.418,43	WB nr 28/2018 z 28.02.2018 r., LP nr 05/P/02/18/P25 – potrącenia pracownicze administracji i obsługi za luty 2018 r.
7.	24.241,28	WB nr 27/2018 z 27.02.2018 r., LP nr 05/P/02/18/P25 – wypłata wynagrodzeń administracji i obsługi za luty 2018 r.
8.	2.269,29	WB nr 27/2018 z 27.02.2018 r., LP nr 06/P/02/18/P25 – wypłata godzin ponadwymiarowych nauczycieli za luty 2018 r.
9.	950,80	WB nr 21/2018 z 14.02.2018 r., LP nr 04/P/02/18/P25, LP nr 02/P/02/18/P25 – wypłata wynagrodzeń nauczycieli za luty 2018 r.
10.	28.670,15	WB nr 14/2018 z 01.02.2018 r., LP nr 01/P/02/18/P25, LP nr 02/P/02/18/P25 – wypłata wynagrodzeń nauczycieli za luty 2018 r.
11.	5.575,51	WB nr 14/2018 z 01.02.2018 r., LP nr 01/P/02/18/P25 – potrącenia pracownicze nauczycieli za luty 2018 r.
12.	5.439,00	WB nr 76/2016 z 12.08.2016 r., LP nr 07/P/08/16/P25 – nagroda jubileuszowa 40 lat pracy
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne		
13.	852,49	WB nr 35/2018 z 20.03.2018 r., LP za luty 2018 – odprowadzenie podatku do US
14.	8.768,37	WB nr 31/2018 z 05.03.2018 r., DRA 01 02.2018 ZUS FUS; LP za luty 2018 r.

15.	234,10	WB nr 28/2018 z 28.02.2018 r., LP nr 05/P/02/18/P25 – potrącenia pracownicze administracji i obsługi za luty 2018 r.
16.	2.304,20	WB nr 27/2018 z 27.02.2018 r., LP nr 05/P/02/18/P25 – wypłata świadczeń chorobowych administracji i obsługi za luty 2018 r.
17.	2.237,52	WB nr 14/2018 z 01.02.2018 r., LP nr 01/P/02/18/P25, LP nr 02/P/02/18/P25 – wypłata świadczeń chorobowych nauczycieli za luty 2018 r.
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy		
18.	801,40	WB nr 31/2018 z 05.03.2018 r., DRA 01 02.2018 ZUS FP; LP za luty 2018 r.
Razem	108.691,49	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. jednemu pracownikowi – dodatek za wysługę lat – wypłacono 5 marca 2018 roku, zamiast wraz z wynagrodzeniem zasadniczym, płatnym 1 marca 2018 roku. Powodem opóźnienia, zgodnie z otrzymanym oświadczeniem, było omyłkowe nieujęcie tego składnika na głównej liście płac,
2. w dwóch przypadkach, księgując listy płac za miesiąc luty 2018 roku, potrącenia pracownicze zaksięgowano na nieprawidłowych kontach analitycznych do konta księgowego 240 *Pozostałe rozrachunki* i w nieprawidłowych kwotach. Ww. pomyłka nie miała wpływu na rozliczenie i saldo konta, ponieważ zapłaty za powyższe potrącenia zaksięgowano na tych samych kontach analitycznych do ww. konta i w tych samych kwotach,
3. pracownikowi, zatrudnionemu na stanowisku [REDAKOWANE], nagrodę jubileuszową wypłacono przed nabyciem do niej prawa (19 dni za wcześniej). Termin wypłaty nie miał wpływu na jej wysokość.

Za nieprawidłowości opisane w pkt. 1-2 odpowiedzialni są pracownicy CUW, zaś za nieprawidłowość z pkt.3 odpowiedzialna jest Dyrektorka Przedszkola.

2) Pozostałe wydatki:

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

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia		
1.	734,85	WB nr 57/2018 z 07.05.2018 r., FV nr 180301040055 z 09.04.2018 r.
2.	1.986,50	WB nr 163/2017 z 19.12.2017 r., FV nr FS-17/INTE/00002213 z 15.12.2017 r.
3.	340,00	WB nr 147/2017 z 16.11.2017 r., FV nr FVS/0305/10/2017 z 19.10.2017 r.
4.	484,06	WB nr 136/2017 z 23.10.2017 r., FV nr 1/JD/2017 z 17.10.2017 r.
5.	1.678,80	WB nr 111/2017 z 05.09.2017 r., FV nr (S)FS-4268/07/2017/RO z 31.07.2017 r.
6.	1.224,58	WB nr 76/2017 z 14.06.2017 r., FV nr FA 216/2017/R z 08.06.2017 r.
7.	965,72	WB nr 18/2017 z 06.02.2017 r., FV nr FA 81/NIE/2017 z 30.01.2017 r.
§ 4220 Zakup środków żywności		
8.	1.428,00	WB nr 32/2018 z 08.03.2018 r., FV nr FS-139/18/KAT12 z 28.02.2018 r.
9.	561,85	WB nr 67/2018 z 22.05.2018 r., FV nr BB/FV019191/BMG/18 z 17.05.2018 r.
10.	2.229,90	WB nr 167/2017 z 29.12.2017 r., FV nr 83/2017 z 28.12.2017 r.
11.	733,32	WB nr 158/2017 z 07.12.2017 r., FV nr FV/17/1003 z 30.11.2017 r.
12.	2.205,00	WB nr 142/2017 z 06.11.2017 r., FV nr FS-593/17/KAT z 31.10.2017 r.
13.	3.440,94	WB nr 136/2017 z 23.10.2017 r., FV nr FV 57/2017 z 16.10.2017 r.
14.	716,90	WB nr 33/2017 z 09.03.2017 r., FV nr BB/FV007358/BMG/17 z 06.03.2017 r.
§ 4260 Zakup energii		
15.	4.697,87	WB nr 48/2018 z 12.04.2018 r., FV FEC/70/57/18/0511 z 09.04.2018 r.
§ 4270 Zakup usług remontowych		
16.	5.227,50	WB nr 26/2018 z 26.02.2018 r., FV 018/02/2018 z 14.02.2018 r.
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych		
17.	120,00	WB nr 76/2017 z 14.06.2017 r., FV nr 210/M/2017 z 31.05.2017 r.
§ 4300 Zakup usług pozostałych		
18.	369,00	WB nr 147/2017 z 16.11.2017 r., FV nr 50/11/2017 z 10.11.2017 r.
19.	1.300,00	WB nr 57/2017 z 27.04.2017 r., FV nr 25A/17 z 21.04.2017 r.
§ 4410 Podróże służbowe krajowe		
20.	29,00	WB nr 35/2018 z 20.03.2018 r., LP nr 03/P/02/18/P25 – odprowadzenie podatku do US
21.	130,56	WB nr 16/2018 z 06.02.2018 r., LP nr 03/P/02/18/P25 – wypłata ryczałtu za styczeń 2018 r.
§ 4430 Różne opłaty i składki		
22.	538,54	WB nr 132/2017 z 13.10.2017 r., FV nr F/2017/09/002490 z 27.09.2017 r.
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
23.	780,00	WB nr 56/2018 z 04.05.2018 r., FV nr FS 455/2018 z 02.05.2018 r.
24.	1.026,00	WB nr 127/2017 z 04.10.2017 r., WB nr 135/2017 z 20.10.2017 r., FV nr 28/09/2017 z 21.09.2017 r.
25.	880,00	WB nr 22/2017 z 15.02.2017 r., FV nr FA 5/02/2017 z 11.02.2017 r.
Razem	33.828,89	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. poz. 22, 24 ww. tabeli – w dacie zaciągnięcia zobowiązania nastąpiło przekroczenie planu finansowego odpowiednio o 38,54 zł; 26,00 zł; na dzień zapłaty zwiększono plan finansowy w danym paragrafie,

2. poz. 5 ww. tabeli – zapłata zobowiązania nastąpiła po upływie terminu płatności wskazanym w fakturze; faktura wpłynęła do jednostki oraz do CUW (dawniej MZOPO) po wskazanym w fakturze terminie płatności – kontrahent nie obciążył jednostki odsetkami,
3. poz. 17 ww. tabeli – w ewidencji księgowej fakturę ujęto w nieprawidłowej dacie,
4. poz. 24 ww. tabeli – zobowiązanie wynikające z faktury zostało uregulowane z prywatnych środków pracownika. Zapłata faktur z prywatnych środków pracowników może utrudniać analizę wydatków i ustalenie, czy wydatek odzwierciedla optymalny, pod względem ekonomicznym i technicznym, sposób wykonania zadania lub osiągnięcie celu, a także prawidłowość zaciągania zobowiązań.

Osobą zajmującą się sprawami księgowymi jest pracownik CUW zatrudniony na stanowisku Specjalista.

2. Dochody budżetowe:

Kontroli dochodów budżetowych dokonano pod kątem prawidłowości ich ustalania oraz ujęcia w ewidencji księgowej należności i dochodów w szczególności za najem, z tytułu odpłatności za żywienie i pobyt oraz kwotę wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika od terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontroli poddano umowę najmu części lokalu użytkowego położonego w budynku Przedszkola nr 25 zawartą z Orange Polska Spółka Akcyjna.

Fakturę, do ww. umowy, sprawdzono pod względem prawidłowości: naliczenia opłaty zgodnie z umową, ujęcia faktury oraz jej zapłaty w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto ujęcie w ewidencji księgowej zbiorczego naliczenia należności z tytułu odpłatności za żywienie oraz pobyt w Przedszkolu za luty 2018 roku; kontroli prawidłowości naliczenia należności dokonano metodą wrywkową wybierając 8 dzieci.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych – odpłatności za pobyt i żywienie prowadzona jest przez Intendenta w programie ATMS Kids firmy Allan Systems.

Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota dochodów [zł]	Dowody księgowe
Wpłaty za pobyt i żywienie		
§ 0660		
1.	137,00	WB nr 40/2018 z 02.03.2018 r.; WB nr 45/2018 z 09.03.2018 r.; WB nr 46/2018 z 12.03.2018 r.; WB nr 47/2018 z 13.03.2018 r.;
§ 0670		
2.	532,30	WB nr 48/2018 z 14.03.2018 r.; WB nr 49/2018 z 15.03.2018 r.; zestawienia wpłat, wybranych metodą wrywkową dzieci, za luty 2018 r.
§ 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego		
3.	476,90	Nota księgowa nr P25/NK/2018/000002 z 28.02.2018 r.; WB nr 47/2018 z 13.03.2018 r.
§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)		
4.	673,50	WB nr 29/2018 z 14.02.2018 r., FV nr P25/FVs/2018/000004 z 01.02.2018 r.
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów		
5.	5,63	Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za luty 2018 r.; WB nr 41/2018 z 05.03.2018 r.
6.	19,00	Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 02/2018, WB nr 52/2018 z 20.03.2018 r.
Razem	1.844,33	

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Prawidłowość stosowania zasad dotyczących zasad podatku od towarów i usług określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta

Kontroli poddano Deklarację VAT-7 (częstkową) wraz z rejestrami za luty 2018 roku oraz dokumenty ujęte w rejestrach.

a) Sprzedaż

Dokumenty, ujęte w rejestrze sprzedaży, wystawiane są z zachowaniem zasad określonych Zarządzeniem nr 783/2016 Prezydenta Miasta Rybnika z 28 grudnia 2016 roku oraz z przygotowanymi przez CUW wytycznymi w zakresie dokonywania zakupów i prowadzenia sprzedaży OJB pod kątem podatku VAT. Przedszkole, w badanym okresie, wystawiło faktury i dokumenty sprzedaży:

- za najem części lokalu użytkowego (faktura),
- za żywienie dla personelu pedagogicznego (inny dokument VAT sprzedaży),
- za żywienie i pobyt dzieci w Przedszkolu (inny dokument VAT sprzedaży),
- za kartę (faktura indywidualnie dla rodzica).

b) Zakup

W rejestrze zakupu za luty 2018 roku nie ujęto żadnych faktur kosztowych związanych 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.

Dochody budżetowe ujmowane są w ewidencji księgowej w wartościach netto, w takich wartościach również wykazywane są w sprawozdaniach budżetowych i odprowadzane do Urzędu Miasta Rybnika, natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego wynikająca z (częściowej) Deklaracji VAT-7, przelewana jest z rachunku bankowego dochodów budżetowych na rachunek wydatków budżetowych Przedszkola, a następnie z rachunku wydatków budżetowych odprowadzana jest na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta.

Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego, wynikająca z częściowej Deklaracji VAT-7 za luty 2018 roku, została przekazana 21 marca 2018 roku (WB nr 36/2018) na nieprawidłowy rachunek bankowy Urzędu Miasta Rybnika. 22 marca 2018 roku Dyrektor CUW zwrócił się do Wydziału Finansów z informacją o zaistniałej pomyłce i z prośbą o zwrot środków. Z ustnych wyjaśnień pracownika CUW wynika, iż Wydział Finansów mylnie odprowadzone środki dotyczące podatku VAT przelał bezpośrednio na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta.

Ponadto zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych, która obowiązuje od 1 stycznia 2018 roku, opłaty za przedszkole stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym (art. 52 ust. 15). Oznacza to, iż dla celów podatku VAT – od 1 stycznia 2018 roku – opłaty te mają być traktowane, jako niepodlegające podatkowi VAT i tym samym nie muszą być wykazywane w deklaracji VAT-7 w poz. 10 jako zwolnione od podatku VAT. Z ustnych wyjaśnień pracownika CUW wynika, że od marca 2018 roku powyższe przepisy mają zastosowanie, natomiast za styczeń i luty 2018 roku korekty deklaracji VAT-7 są w trakcie przygotowywania.

Odpowiedzialność w zakresie rozliczeń VAT, na poziomie identyfikacji i klasyfikacji dokumentów źródłowych (zakupu i sprzedaży), ponoszą pracownicy jednostki obsługiwanej (Przedszkola), natomiast odpowiedzialność za weryfikację i kontrolę częściowej Deklaracji VAT-7 ponosi pracownik CUW.

V. Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu obowiązywał *Regulamin Zamówień Publicznych* wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2016 Dyrektora Przedszkola nr 25 z 27 grudnia 2016 roku.

Kontroli poddano zamówienie publiczne do 30.000 euro, udzielone w listopadzie 2017 roku, którego przedmiotem był zakup *Metalowego zestawu zabawowego na plac zabaw* wraz z dostawą i montażem. Różnicowanie rynku przeprowadzono na podstawie sondażu w formie pisemnego zapytania ofertowego, przesłanego mailem do pięciu potencjalnych wykonawców w trakcie, którego pozyskano informacje od czterech. Z notatki sporządzonej przez Dyrektora Przedszkola wynika, że biorąc pod uwagę cenę i zgodność ze szczegółowym opisem zamówienia wybrano ofertę firmy „*Avis Ekologiczne Place Zabaw*”, z którą podpisano umowę 21 listopada 2017 roku na wartość 24.071,10 zł. Kontrahent wystawił fakturę nr 451/2017 z 30 listopada 2017 roku na kwotę wynikającą z umowy. Zapłata zobowiązania nastąpiła 7 grudnia 2017 roku (WB nr 158/2017).

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że oferta, która została wybrana nie spełnia wszystkich wymaganych cech zawartych w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia. Parametry techniczne metalowego zestawu zabawowego różnią się od parametrów technicznych wskazanych w szczegółowym opisie. Wybór oferty, w której parametry techniczne nie są dokładnie takie same jak wskazane w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia może spowodować, że potencjalni oferenci nie złożą swoich ofert w ogóle, a to z kolei może to mieć wpływ na wybór najkorzystniejszej oferty.

Zamówieniami publicznymi w Przedszkolu zajmowała się Dyktorka Przedszkola.

VI. Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 291/2017 z 5 maja 2017 roku Prezydenta Miasta, jednostki budżetowe Miasta zobowiązane są do sporządzania sprawozdania o kosztach wynagrodzeń.

Dla Przedszkola na 2017 rok ustalono następujące limity:

- etatów średniorocznych – 16,40;
- średniej płacy – 2.218,03 zł.

Kontroli poddano sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń za 2017 rok. Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową (za wrzesień) na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w punkcie 1 *przeciętna liczba zatrudnionych* wykazano błędną liczbę zatrudnionych na zastępstwo, co spowodowało wykazanie błędnej przeciętnej liczby zatrudnionych,
2. w punkcie 6b, dotyczącym *oszczędności w złotych z tytułu absencji chorobowej*, wykazano zaniżoną wartość, co w konsekwencji spowodowało wykazanie nieprawidłowej kwoty w punkcie 6 *oszczędności w złotych*.

Z ustnych wyjaśnień pracownika CUW wynika, że nieprawidłowość powstała na skutek pomyłki.

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 25 czerwca 2018 roku

Dyrektor

Przedszkole nr 25 w Rybniku

25.06.2018

DYREKTOR
Przedszkole nr 25

mgr Joanna Malerczyk

Przedszkole nr 25
44-270 Rybnik, ul. Obrońców Pokoju 10B
NIP: 642 314 71 85 REGON: 24190141
Tel: 327398261 Fax: 327398261

(data, podpis)

Kontrolujące

INSPEKTOR
w Wydziale Audytu
i Kontroli Wewnętrznej

Bożena Sobiecka

25.06.2018 r.

(data, podpis)

Dyrektor

Centrum Usług Wspólnych w Rybniku

25.06.2018

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

(data, podpis)

PODINSPEKTOR
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Liliana Piękosz

25.06.2018 r.

(data, podpis)

Główna Księgowa

Centrum Usług Wspólnych w Rybniku

N 704/.

KIEROWNIK
REFERATU KSIĘGOWOŚCI II
CUW w Rybniku

mgr Ksylviana Ziłły

(data, podpis)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
W RYBNIKU

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