



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.1711.18.2018

2018-123413



Rybnik, dnia 8 listopada 2018 r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami

Integracyjnymi nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku

44-200 Rybnik dz. Śródmieście, ul. Bolesława Chrobrego 29

oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową

Centrum Usług Wspólnych w Rybniku

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

w dniach od 23 października do 8 listopada 2018 roku

Kontrolę przeprowadziła: Katarzyna Błaszkievicz – Referent w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Rybnika, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.541.2018 z 17 października 2018 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania wykonania zaleceń z kontroli przeprowadzonej od 15 maja do 5 czerwca 2013 roku, metodą wrywkową i pełną zgodnie z programem kontroli.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Zgodnie z Uchwałą 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 im. Janusza Korczaka (zwana dalej Szkołą) prowadzona jest w formie jednostki budżetowej.

1/3 ml

Szkoła dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się numerem REGON 241795518 i NIP 6423147883.

W zakresie podatku od towarów i usług VAT Szkoła do 31 grudnia 2016 roku nie była 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 Szkoły jest p. Zdzisław Plisz, który pismem Nr Or.0052.36.2014 z 1 września 2014 roku został umocowany 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.

Obecnie Szkoła posiada 6 rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek do obsługi sum depozytowych,
- dwa rachunki do obsługi podatku VAT.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami Szkoły zostały oddane w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M-22/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 14 lutego 2002 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 oraz nadzorującemu Szkołę Zastępcy Prezydenta 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 Szkoły, 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 8 listopada 2018 roku

**Dyrektor
Szkoły Podstawowej z Oddziałami
Integracyjnymi nr 1 im. Janusza Korczaka
w Rybniku**

9.11.2018 r. *mgr Zdzisław Plisz*
.....
Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 1
im. (data, podpis) Janusza Korczaka w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. B. Chrobrego 29
NIP: 642-31-47-683, Regon: 241795518
tel./fax 32 42 22 587, tel. 32 42 30 807

**Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**
DZIAŁ ADMINISTRACYJNY
CUW w Rybniku
Danuta Kolaszńska 8.11.2018
.....
mgr Danuta Kolaszńska...
(data, podpis)

**Główna Księgowa
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**
p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
CUW w Rybniku
08.11.2018
.....
mgr Ksienka...
(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

**Kontrolująca
REFERENT**
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej
Katarzyna Błaszczewicz
08.11.2018 r.
.....
(data, podpis)

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



Urząd Miasta
Rybnika
Wydział Audytu
i Kontroli Wewnętrznej

AKW.1711.18.2018

Załącznik do protokołu SP1

Rybnik, dnia 8 listopada 2018r.

LP.	TREŚĆ ZALECENIA	SPOSÓB WYKONANIA ZALECENIA	STOPIEŃ REALIZACJI ZALECENIA ORAZ OCENA SPOSOBU I SKUTECZNOŚCI WDROŻENIA ZALECEŃ *
1.	Należne pracownikom dodatki oraz nagrody jubileuszowe wypłacać terminowo i w prawidłowych wysokościach.	<p>Kontroli poddano terminowość oraz wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej (starszy referent).</p> <p>➤ Wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła 5 lutego 2018 roku (LP nr 04/P/02/18/SP01, WB nr 14/2018). Z dokumentacji poddanej kontroli wynika, że podstawę ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie zasadnicze niezgodne z angażem, a mianowicie 1.102,50 zł, zamiast 1.103 zł. Przekazana CUW przez Szkołę kwota to 1.102,50 zł. Powyższa nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na wysokość wypłaconych składników wynagrodzenia oraz na wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej.</p> <p>Kontroli poddano wysokość wypłaconego dodatku za wysługę lat (sprzątaczką).</p> <p>➤ Pracownik zatrudniony od 6 kwietnia 2017 roku w maju i czerwcu w latach 2017 i 2018 otrzymywał dodatek za wysługę lat w zawyżonej wysokości o 1% (dodatek zwiększano w maju, zamiast w lipcu). Nieprawidłowość ta powstała na skutek nieuwzględnienia okresów korzystania z urlopu bezpłatnego. Z ustaleń kontroli wynika, że dodatek stażowy został zawyżony w czterech miesiącach o 17,50 zł w każdym (łącznie 70 zł brutto). Jednak ze względu na otrzymywaną w tych miesiącach dopłatę do minimalnego wynagrodzenia zasadniczego (w wysokościach brutto: maj i czerwiec 2017 roku po 40 zł oraz 2018 roku po 122,50 zł) otrzymana przez pracownika kwota wynagrodzenia nie ulegnie zmianie.</p>	<p>Częściowo wykonano.</p> <p>Ocena pozytywna z zastrzeżeniami.</p>

2.	Zwrócić się do p. A. Babicz o pisemną zgodę na zwrot wypłaconego w zawyżonej wysokości dodatku za wysługę lat; w razie odmowy obciążyć osobę odpowiedzialną.	Zwrotu wypłaconego w zawyżonej wysokości dodatku za wysługę lat dokonano w trzech przelewach: wpływ na rachunek dochodów budżetowych WB nr 121 z 27 czerwca 2013 roku oraz WB nr 130 z 29 czerwca 2013 roku, wpływ na rachunek wydatków budżetowych WB nr 992 z 27 czerwca 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
3.	Wypłacić p. A. Wojtas-Plisz wyrównanie z tytułu należnego dodatku za wysługę lat.	27 czerwca 2013 roku wypłacono pracownikowi wyrównanie należnego dodatku za wysługę lat (WB nr 99 z 27 czerwca 2013 roku, LP nr 03/P/06/13/SP01). Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
4.	Przydzielać pracownikom prawidłowe kategorie zaszeregowania zgodnie z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano dwóch pracowników (starszy referent, sprzątaczką). Pracownikom przyznano kategorie zaszeregowania adekwatne do zajmowanych stanowisk, były one zgodne z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
5.	W księgach rachunkowych prawidłowo ujmować wszystkie operacje gospodarcze.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano 10 faktur pod względem prawidłowości zaciągania zobowiązań i ich regulowania oraz prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej oraz 2 faktury za najem. Stwierdzono, że w przypadku faktury nr BB/FV 017518/BMG/18 z 8 maja 2018 roku nabywcą jest Szkoła, co jest niezgodne z § 3 ust. 3 <i>Procedury realizacji przez Miasto Rybnik Zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług</i> wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 783/2016 z 28 grudnia 2016 roku ze zmianami. W jednym przypadku w metryczce faktury nr FA/463/2018 z 14 maja 2018 roku podano nieprawidłowe dane dotyczące daty jej wystawienia.	Wykonano z uwagami. Ocena pozytywna z uwagami.
6.	Wszelkie dokumenty podlegające ujęciu w ewidencji księgowej bieżąco przekazywać do CUW, celem terminowego ujęcia ich w księgach rachunkowych.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano 10 faktur pod względem bieżącego przekazywania ich do CUW. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
7.	Dokonać rozliczeń z Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym w Żorach p. Ziemowitem Bielakiem.	Kwota rozliczenia z Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym w Rybniku w Żorach p. Ziemowitem Bielakiem została wpłacona do kasy CUW (RK nr 000012/SP01/13), następnie odprowadzono ją na rachunek wydatków budżetowych (WB nr 99 z 27 czerwca 2013 roku) pomniejszając wydatek w paragrafie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.

8.	Raporty kasowe sporządzać prawidłowo.	W celu sprawdzenia realizacji wykonania zaleceń kontroli poddano RK nr 000012/SP01/13 od 17 do 28 czerwca 2013 roku. Stwierdzono, że zachowano w nim chronologię oraz, że nie występują niezgodności w datach pomiędzy dokumentami źródłowymi, a dowodami kasowymi i raportem kasowym. Obecnie CUW nie prowadzi kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
9.	Przestrzegać standardów kontroli zarządczej w zakresie rozdziału obowiązków dotyczących prowadzenia, zatwierdzania oraz sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych pomiędzy pracownikami.	Kontroli poddano RK nr 000012/SP01/13. Stwierdzono, że standardy kontroli zarządczej w zakresie rozdziału obowiązków dotyczących prowadzenia, zatwierdzania oraz sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych pomiędzy pracownikami były przestrzegane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
10.	Świadczenia z ZFŚS przyznawać zgodnie z regulaminem.	Kontroli poddano przyznane pracownikowi świadczenie <i>dofinansowania do wypoczynku</i> . Wypłata nastąpiła 19 czerwca 2018 roku (WB nr 39/2018). Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
11.	Dopilnować zwrotu wypłaconego p. I. Michalskiej w zawyżonej wysokości świadczenia z ZFŚS.	31 lipca oraz 23 września 2013 roku p. I. Michalska dokonała zwrotu na rachunek ZFŚS tytułem wypłaconego w zawyżonej wysokości świadczenia z ZFŚS. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
12.	Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2013 rok oraz zweryfikować poprzednie lata.	Skorygowano deklarację na podatek od nieruchomości za lata 2012 i 2013. Na rachunek dochodów wydzielonych wpłynęła kwota 235 zł i 245 zł stanowiąca nadpłatę w podatku od nieruchomości z tytułu złożonych korekt (WB nr 39 z 9 lipca 2013 roku). Kwotę 235 zł odprowadzono na rachunek dochodów budżetowych (WB nr 128 z 15 lipca 2013 roku), a w przypadku kwoty 245 zł pomniejszono koszty i wydatki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.
13.	Rejestr zamówień publicznych prowadzić zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika.	Kontroli poddano rejestr zamówień publicznych prowadzony na 2018 rok. Stwierdzono, że ww. rejestr zawiera wszystkie niezbędne informacje, o których mowa w § 10 zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 195/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano. Ocena pozytywna.

14.	Rachunki/faktury za najem wystawiać zgodnie z zapisami umów.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano dwie umowy najmu oraz wystawione do nich faktury. W trakcie kontroli ustalono, że w umowie na najem sklepiu szkolnego termin płatności określono do 10-go następnego miesiąca, zaś na wystawionej fakturze wskazano termin płatności do 12-go.	Częściowo wykonano. Ocena pozytywna z zastrzeżeniami.
15.	W sprawozdaniach wykazywać dane zgodnie z prowadzoną ewidencją.	Kontroli poddano sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń w 2018 roku (za I półrocze). Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową (za czerwiec) na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości: 1. w pkt. 2 (<i>absencja w etatach</i>) w czerwcu wykazano 1,73 etatu, zamiast 1,60 etatu, nieprawidłowość ta ma wpływ na pkt. 1 sprawozdania (<i>etaty średnioroczne</i>) oraz pkt. 5 sprawozdania (<i>średnia płaca</i>), w którym wykazano 2.215,49 zł, zamiast 2.235,96 zł (różnica o 20,47 zł). 2. w pkt. 6a, dotyczącym <i>oszczędności w złotych z tytułu wakacji</i> , wykazano 2.114,28, zamiast 2.104,85 zł (różnica o 9,43 zł). Z ustnych wyjaśnień pracownika CUW wynika, że nieprawidłowość powstała na skutek przyjęcia do podstawy obliczeń nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia zasadniczego brutto pracownika zatrudnionego na stanowisku pomoc nauczyciela.	Częściowo wykonano. Ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

*Kryteria i statystyka stopnia realizacji 15 (100%) zaleceń oraz oceny sposobu i skuteczności realizacji zaleceń:

Wykonano	/ Ocena pozytywna	11 (73%)
Wykonano z uwagami	/ Ocena pozytywna z uwagami	1 (7%)
Częściowo wykonano	/ Ocena pozytywna z zastrzeżeniami	3 (20%)
Nie wykonano	/ Ocena negatywna	0 (0%)
Nie dotyczy	/ Brak możliwości oceny	0 (0%)

REFERENT
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

K. Błaszczyk
Katarzyna Błaszczyk

[Signature]