



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.1711.10.2020

2020-114172



Rybnik, dnia 29 września 2020 r.

### Protokół

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 42 w Rybniku 44-210 Rybnik, ul. Stanisława Moniuszki 3 oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku, ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, w dniach od 11 do 24 września 2020 roku

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Błaszkiwicz – Podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.437.2020 z 9 września 2020 roku.

#### Cel kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania wykonania zaleceń z kontroli przeprowadzonej od 8 do 26 czerwca 2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową i pełną zgodnie z programem kontroli.

#### Ustalenia organizacyjne:

Przedszkole nr 42 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie jednostki budżetowej. Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423147216 oraz REGON 241800662.

Ze względu na wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Przedszkole posługuje się danymi: Miasto Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik, NIP 6420010758.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Przedszkola została oddana w trwały zarząd decyzją Nr 9/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 14 lutego 2002 roku.

Funkcję Dyrektora Przedszkola pełni Pani Mirela Polska.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym, pismem nr Or.0052.40.2015 z 2 lipca 2015 roku, Pani 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,
4. udzielania pełnomocnictwa procesowego i pełnomocnictwa w postępowaniu przed Urzędem Zamówień Publicznych.

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Rybniku (zwane dalej CUW), z siedzibą przy ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, 44-200 Rybnik. Funkcję Dyrektora CUW pełni Pan Arkadiusz Marcol.

Przedszkole posiada 5 rachunków bankowych:

- dochody budżetowe,
- wydatki budżetowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 2 rachunki do obsługi podatku VAT.

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 Przedszkole 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 omówione zostały z Dyrektorem Przedszkola, Dyrektorem CUW oraz Główną Księgową CUW.
5. Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej nr 637/2017 z 4 października 2017 roku, Dyrektorzy przed podpisaniem protokołu mają prawo do:
  - a) 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) 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 29 września 2020 roku

**Dyrektor  
Przedszkola nr 42 w Rybniku**

PRZEDSZKOLE NR 42 w Rybniku  
44-210 Rybnik, ul. Stanisława Moniuszki 3  
NIP: 6423147216 REGON: 241800662  
tel. 32 42 27 056

DYREKTOR  
PRZEDSZKOLA NR 42  
w Rybniku  
mgr Mirela Polska

29.09.2020  
.....  
(data, podpis)

**Kontrolująca  
PODINSPEKTOR**  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Katarzyna Błaszczewicz

29.09.2020  
.....  
(data, podpis)

**Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

29.09  
2020

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

.....  
(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 4390600  
NIP 642-299-48-07 REGON 240646762

**Główna Księgową  
Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Rybniku

mgr Ksymena Zimny

29.09.2020  
.....  
(data, podpis)

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>.  
Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: [iod@um.rybnik.pl](mailto:iod@um.rybnik.pl)



Urząd Miasta  
Rybnika  
Wydział Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej

AKW.1711.10.2020

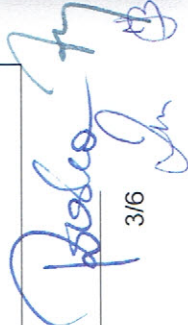
Rybnik, dnia 29 września 2020 r.

Załącznik do Protokołu z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 42 w Rybniku oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku, w dniach od 11 do 24 września 2020 roku

| Lp. | Treść zalecenia   | Sposób wykonania zalecenia  | Stożenie realizacji zaleceń oraz ocena sposobu i skuteczności wdrożenia zaleceń* |
|-----|---|---|--|
| 1.  | Inwentaryzację przeprowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami. | <p>Inwentaryzację Przedszkola przeprowadza, począwszy od inwentaryzacji za 2018, CUW. Wobec powyższego kontroli poddano inwentaryzację w formie spisu z natury magazynu żywności, wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji na dzień 31 grudnia 2015 roku (w inwentaryzacji za 2015 rok).</p> <p>Uwaga:<br/>Na arkuszach spisu z natury:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- w polu skład komisji inwentaryzacyjnej wskazano, że w jej skład wchodzi osoba odpowiedzialna materialnie. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że osoba odpowiedzialna materialnie za magazyn żywności nie przeprowadziła spisu z natury środków znajdujących się w magazynie żywności w dniu 31 grudnia 2015 roku. Ponadto wyceny składników dokonał pracownik odpowiedzialny za magazyn. Przyjęte rozwiązanie, w zakresie dokonania wyceny przez osobę odpowiedzialną za magazyn, jest niezgodne ze standardami kontroli zarządczej, zgodnie z którymi kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzenia i sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych winny być rozdzielone pomiędzy różne osoby.</li><li>- znajdują się przekreślenia bez wskazania daty ich dokonania.</li></ul> | Wykonano z uwagami<br>Ocena pozytywna z uwagami                                  |

|    |   |   |  |
|----|---|---|--|
| 2. | Zapisy instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych dostosować do powszechnie obowiązujących przepisów prawa oraz potrzeb jednostki.  | Wprowadzono zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 8/2016 z 1 grudnia 2016 roku Instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zmienioną o wskazane nieprawidłowości.  | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |
| 3. | Ustalić osobę odpowiedzialną za opóźnienie wypłaty nagrody jubileuszowej pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocy kuchennej; stosując zasady określone w przepisach Kodeksu pracy wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej różnicę pomiędzy kwotą należną w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej pracownika, a kwotą należną w dniu jej wypłaty. | Różnica w kwocie 219 zł została potrącona za zgodą z wynagrodzenia Dyrektora Przedszkola (LP nr 01/P/08/15/P42, LP nr 02/P/08/15/P42; WB nr 114 z 3 sierpnia 2015 roku) oraz została przekazana na dochody budżetowe Przedszkola (PK nr 71/2015 z 3 sierpnia 2015 roku; WB nr 115/2015 z 3 sierpnia 2015 roku).   | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |
| 4. | Należne pracownikom nagrody jubileuszowe wypłacać terminowo.  | Kontroli poddano nagrodę jubileuszową przyznaną pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku woznego (LP nr 02/P/03/18/P42, WB nr 33/2018 z 8 marca 2018 roku). Ponadto ustalono, że dodatek za wysługę lat naliczony jest w prawidłowej wysokości (LP nr 12/P/02/18/P42, 10/P/03/18/P42).<br><br>W trakcie kontroli stwierdzono, że:<br>– nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy wypłacono 8, zamiast 6 marca 2018 roku.<br>Późniejsza wypłata nie miała wpływu na jej wysokość. | Częściowo wykonano<br>Ocena pozytywna z zastrzeżeniami |
| 5. | Prawidłowo ustalać staż pracy.  | Kontroli poddano ustalony staż pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku nauczyciela, w tym naliczony i wypłacony dodatek za wysługę lat w dwóch miesiącach (LP nr 1/P/12/19/P42, WB nr 166/201 z 2 grudnia 2019 roku oraz LP nr 01/P/09/18/P42, WB nr 113/2018 z 3 września 2018 roku).<br>W trakcie kontroli stwierdzono, że:  | Wykonano z uwagami<br>Ocena pozytywna z uwagami        |

|     |  |   |  |  |
|-----|--|---|--|--|
|     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodatek za wystugę lat (6%) nie został wypłacony w terminie, a mianowicie 2 grudnia 2019 roku wypłacono 5% (LP nr 1/P/12/19/P42 z), a następnie 30 grudnia 2019 roku wyrównano do 6% (LP nr 4/P/12/19/P42). Dyrektor Przeszkola wyjaśniła, że nie dostarczono do CUW informacji płacowej, z kolejną listą wynagrodzenia w miesiącu grudniu 2019 roku wypłacono wyrównanie.</li> </ul>  |  |  |
| 6.  | Wypłacić nauczycielowi dyplomowanemu różnicę między należnym a wypłaconym dodatkiem z tytułu powierzenia wychowawstwa.                                 | Różnica między należnym, a wypłaconym dodatkiem z tytułu powierzenia wychowawstwa została wypłacona 3 sierpnia 2015 roku (LP nr 01/P/08/15/P42, WB nr 114 z dnia 3 sierpnia 2015 roku) w kwocie 15 zł brutto.   | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |  |
| 7.  | Dodatki z tytułu powierzenia wychowawstwa naliczać i wypłacać zgodnie z uchwałą Nr 145/XI/2011 Rady Miasta Rybnika z 29 czerwca 2011 roku ze zmianami. | Kontroli poddano naliczony i wypłacony dodatek funkcyjny z tytułu powierzonego wychowawstwa dla nauczyciela (LP nr 03/P/09/18/P42, WB nr 118/2018 z 11 września 2018 roku; LP nr 1/P/12/19/P42, WB nr 166/2019 z 2 grudnia 2019 roku).  | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |  |
| 8.  | Odsetki od nieterminowych wpłat należności naliczać zgodnie z obowiązującymi przepisami.   | Kontroli poddano naliczenie odsetek: <ul style="list-style-type: none"> <li>- na 31 grudnia 2019 roku i 30 czerwca 2020 roku od należności wynikających z nakazów zapłaty, o których mowa w punkcie 9 protokołu,</li> <li>- od należności za pobyt i wyżywienie dziecka w Przedszkolu za miesiąc marzec 2018 roku (WB nr 80/2018 z 16 maja 2018 roku).</li> </ul>   | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |  |
| 9.  | Na bieżąco monitorować stan spraw skierowanych na drogę sądową.  | Kontroli poddano saldo wybranego kontrahenta konta 221-6 Zasadzone należności pozostałe na kwotę 668 zł na dzień 31 sierpnia 2020 roku.<br>Ustalono, że na saldo konta składają się nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt II Nc 896/15 1 kwietnia 2015 oraz II Nc 3067/14 z 18 czerwca 2015 roku).<br>Koszty wynikające z ww. nakazów zapłaty zostały ujęte w ewidencji księgowej we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej 0630 Wpływy z opłat i kosztów sądowych.   | Wykonano<br>Ocena pozytywna                            |  |
| 10. | Przy udzielaniu zamówień publicznych postępować zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności rzetelnie sporządzać niezbędną dokumentację.    | Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne do 30 000 euro dotyczące zakupu pieczywa, świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich oraz zakup różnych mebli i wyposażenia, udzielone w 2019 roku, obejmujące następujące wydatki: <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura nr 79/S05/02/2019 z 7 lutego 2019 roku, WB nr 23/2019 z 14.2.2019 roku,</li> <li>- faktura nr 574/2019 z 31 stycznia 2019 roku, WB nr 20/2019 z 7 lutego 2019 roku,</li> <li>- faktura nr 1123/2019 z 28 lutego 2019 roku, WB nr 36/2019 z 11 marca 2019 roku,</li> </ul> | Częściowo wykonano<br>Ocena pozytywna z zastrzeżeniami |  |

  
 3/6

precyzyjnie opisywać przedmiot zamówienia oraz z należytą starannością przeprowadzać sondaż rynku w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty.

- faktura nr 1762/2019 z 29 marca 2019 roku, WB nr 48/2019 z 3 kwietnia 2019 roku,
- faktura nr 2413/2019 z 30 kwietnia 2019 roku, WB nr 66/2019 z 8 maja 2019 roku,
- faktura nr 3088/2019 z 31 maja 2019 roku, WB nr 78/2019 z 7 czerwca 2019 roku,
- faktura nr 3689/2019 z 28 czerwca 2019 roku, WB nr 90/2019 z 3 lipca 2019 roku,
- faktura nr 4381/2019 z 30 lipca 2019 roku, WB nr 105/2019 z 2 sierpnia 2019 roku,
- faktura nr 5893/2019 z 30 września 2019 roku, WB nr 137/2019 z 8 października 2019 roku,
- faktura nr 6692/2019 z 31 października 2019 roku, WB nr 156/2019 z 8 listopada 2019 roku,
- faktura nr 7314/2019 z 29 listopada 2019 roku, WB nr 168/2019 z 6 grudnia 2019 roku,
- faktura nr 7758/2019 z 17 grudnia 2019 roku, WB nr 174/2019 z 27 grudnia 2019 roku.

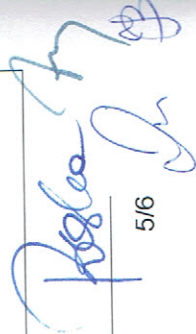
W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- nie udokumentowano szacowania wartości zamówień,
- nie przeprowadzono procedury dla zakupu wynikającego z faktury nr 79/S05/02/2019 z 7 lutego 2019 roku, pomimo ustalonej w planie zamówień publicznych kwoty 30 000 zł, dla której zgodnie z przyjętą procedurą należało zastosować sondaż w formie pisemnego zapytania ofertowego do co najmniej trzech wykonawców/dostawców,
- w rejestrze zamówień publicznych nie zostały ujęte wszystkie faktury dotyczące zakupu pieczywa, świeżych wyrobów piekarskich i ciastkarskich, które wynikają z ewidencji księgowej na kwotę 3 162,81 zł. Ponadto na poszczególnych fakturach zakupu znajdują się pozycje, które nie zostały zawarte w formularzu asortymentowo cenowym do zapytania ofertowego 5/2019 (m.in. pączki, bułka tarta),
- poszczególne faktury zawierają numer NIP w miejscu odbiorcy, nie zaś nabywcy.

Uwaga:

Kontrolująca zwróciła uwagę na zakres niezbędnych do przetwarzania danych dla osiągnięcia celu (w formularzu ofertowym na dostawę znajduje się pole numeru PESEL do wypełnienia) oraz na obowiązek informacyjny (z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wynika, ażeby na etapie zapytania ofertowego potencjalni wykonawcy otrzymywali klauzule informacyjne Przeszkola).

|     |  |  |   |
|-----|--|--|---|
| 11. | Rejestr zamówień publicznych prowadzić zgodnie z wytycznymi zawartymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta. | Rejestr zamówień prowadzony jest oddzielnie dla każdego zamówienia i zawiera wszystkie informacje, o których mowa w paragrafie 10 załącznika do zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika nr 195/2014.   | Wykonano<br>Ocena pozytywna                     |
| 12. | Dostosować regulamin ZFŚS do potrzeb jednostki.  | <p>Wprowadzono zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 3/2016 z 1 lutego 2018 roku regulaminu przyznawania świadczeń socjalnych zmieniony o wskazane nieprawidłowości.</p> <p>Uwaga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej obejmuje dofinansowanie do zakupu biletów na podstawie wniosku oraz faktury wystawionej na uczestnika oraz biletów. W trakcie kontroli w dwóch przypadkach stwierdzono, że pracownik otrzymuje dofinansowanie do zakupu dwóch biletów na to samo wydarzenie. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że cytując: „(...) Dofinansowanie przyznawane jest na wszystkie bilety zgodnie z fakturą, ponieważ zgodnie z regulaminem § 8.1 uprawnieni do otrzymywania świadczeń są również członkowie rodzin pracowników – pomimo nie wyszczególnienia na wniosku, dla którego członka rodziny dofinansowanie ma być przyznane. Regulamin w tej kwestii został wykorzystany przez osoby uprawnione. Pracownika, nie wynika, że drugi bilet został wykorzystany przez osoby uprawnione zgodnie z przyjętym regulaminem ZFŚS decyzje o przyznaniu świadczeń podejmowane są w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi. Sposób uzgodnienia nie jest sprecyzowany, a żadne z poddanych badaniu świadczeń nie zawiera informacji o ww. uzgodnieniu.</li> </ul> | Wykonano z uwagami<br>Ocena pozytywna z uwagami |
| 13. | Stosować obowiązujące w jednostce procedury wewnętrzne.  | Nieprawidłowości wskazane w punktach 10, 14 niniejszego protokołu.   | Wykonano z uwagami<br>Ocena pozytywna z uwagami |
| 14. | Przy udzieleniu świadczeń z ZFŚS stosować zapisy obowiązującego w jednostce regulaminu.                | <p>Kontroli poddano przyznane świadczenia z ZFŚS trzem pracownikom z tytułu dofinansowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do działalności kulturalno-oświatowej (2 świadczenia),</li> <li>- na zakup paczki świątecznej (4 świadczenia),</li> <li>- do paczki mikołajowej dla dzieci do lat 13 (2 świadczenia).</li> </ul> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dofinansowanie do zakupu biletów na kwotę 38,50 zł zostało udokumentowane fakturą FA/4/2018 z 1 września 2019 roku, która wystawiona została na odbiorcę Przedszkole</li> </ul>  | Wykonano z uwagami<br>Ocena pozytywna z uwagami |





|     |  |  |                             |
|-----|--|--|-----------------------------|
| 15. | Deklaracje na podatek od nieruchomości składać w ustawowym terminie. | nr 42 w Rybniku, nie zaś na wnioskodawcę wniosku o przyznanie świadczenia. Ww. faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej Przedszkola. Kontroli poddano terminowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2018-2020. Nieprawidłowości nie stwierdzono. | Wykonano<br>Ocena pozytywna |
|-----|--|--|-----------------------------|

Wykonano / Ocena pozytywna

Wykonano z uwagami / Ocena pozytywna z uwagami

Częściowo wykonano / Ocena pozytywna z zastrzeżeniami

Nie wykonano / Ocena negatywna

Nie dotyczy / Brak możliwości oceny

Wykonano / Ocena pozytywna: 8 (54 %)

Wykonano z uwagami / Ocena pozytywna z uwagami: 5 (33%)

Częściowo wykonano / Ocena pozytywna z zastrzeżeniami: 2 (13%)

Nie wykonano / Ocena negatywna: 0 (0%)

Nie dotyczy / Brak możliwości oceny: 0 (0%)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH  
W RYBNIKU

ul. Władysława Stanisława Reymonta 69  
44-200 Rybnik tel. 32 4390600  
NIP 652-239-48-07 REGON 240646762

D Y R E K T O R  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku

mgr Arkadiusz Marcol

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Rybniku

mgr Ksymena Zimny

