



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.1711.14.2018

2018-113869



Rybnik, dnia 18 października 2018 r.

PROTOKÓŁ

**z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 20
im. Harcerzy Buchalików 44-251 Rybnik, ul. Ziołowa 3
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 17 września do 17 października 2018 roku**

Kontrolę przeprowadziła [redacted] tor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.464.2018 z 12 września 2018 roku oraz nr Or.077.526.2018 z 15 października 2018 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 20 im. Harcerzy Buchalików w Rybniku (zwana dalej Szkołą) działa w formie jednostki budżetowej.

Szkoła dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423148061 oraz nr REGON 241796914.

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.

Funkcję Dyrektora Szkoły pełni p. Lucjan Rugor.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.72.2017 z 17 sierpnia 2017 roku Dyrektor został umocowany 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 Szkoły 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 Szkoła posiada siedem rachunków bankowych:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek do obsługi programu unijnego,
- rachunek do obsługi sum depozytowych,
- dwa rachunki do obsługi VAT.

Nieruchomość zagospodarowana obiektem Szkoły została oddana w trwały zarząd Decyzją Nr M 27/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 28 lutego 2002.

USTALENIA KONTROLI:

I. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

1. kwartalne sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2018 roku,
2. kwartalne sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2018 roku,
3. sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku,
4. sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku w kolumnie *Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw., ogółem w rozdziale*:

- a) 80101 w § 4110 wykazano kwotę 10.330,01 zł, co jest zgodne z księgami natomiast niezgodne ze stanem faktycznym zobowiązań (dane wykazane w sprawozdaniu zawyżono o 33,17 zł),
- b) 80150 w § 4110 wykazano kwotę 2.212,87 zł, co jest niezgodne z ewidencją księgową z której wynika kwota 2.246,04 zł (dane wykazane w sprawozdaniu wykazano zgodnie ze stanem rzeczywistym).

Powyższe nie miało wpływu na sumę zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu, zaś wynikało z nieprawidłowego ujęcia naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z listy płac za czerwiec 2018 roku pomiędzy rozdziałami, co opisano w rozdziale V. *Dochody i wydatki budżetowe* protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez pracownika jednostki obsługującej – CUW; osobą odpowiedzialną za nadzór nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych jest osoba pełniąca obowiązki Głównego Księgowego CUW.

II. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2017 roku, w formie:

- a) spisu z natury magazynów:
 - żywności,
 - opału,
- b) potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych,
- c) 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 następujących rachunków bankowych: *wydatków budżetowych, dochodów budżetowych i ZFŚS* za październik 2017 roku oraz czerwiec 2018 roku; wyciągi bankowe były kompletne,
- 2. zgodność sald WB na początek oraz koniec okresów wymienionych w ww. punkcie z saldami kont wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

W Szkole funkcjonuje magazyn żywności. Osobą odpowiedzialną za stan magazynowy jest pracownik zatrudniony na stanowisku Intendenta, który złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum. 20 września 2018 roku skontrolowano stan magazynowy wybranych artykułów; porównano stany wykazane w ewidencji ilościowo-wartościowej ze stanem faktycznym i stwierdzono, że są one zgodne.

V. Dochody i wydatki budżetowe.

Księgowość Szkoły od 1 stycznia 2017 roku prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN; zgodnie z oświadczeniem księgi rachunkowe za 2017 rok zostały zamknięte.

1. Wydatki budżetowe:

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 232 662,40 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 sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku* wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora CUW nr 25/2018 z 23 sierpnia 2018 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 (nauczyciel dyplomowany, nauczyciel mianowany, Intendent oraz Woźny) za czerwiec 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), 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 czerwiec 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) zgodności naliczonych w listach płac składek ZUS z kwotami wykazanymi w dokumentach DRA oraz saldem konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* za czerwiec 2018 roku,
- d) zgodności deklaracji DRA z wyciągiem bankowym oraz terminowego odprowadzenia składek za czerwiec 2018 roku,
- e) zgodności naliczonej w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z saldem konta 225 *Rozrachunki z budżetami* za czerwiec 2018 roku,
- f) 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 czerwiec 2018 roku,
- g) prawidłowości obliczania potrąceń z tytułu urlopu bezpłatnego, dla wybranych pracowników, w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 roku do 30 września 2018 roku; spośród wybranej próby 4 pracowników jeden nauczyciel korzystał z urlopu bezpłatnego, wynagrodzenia za okresy, w których pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym zostały prawidłowo obniżone.

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników		
1.	2.672,00	WB nr 156/2017 z 04.12.2017 r., LP nr 01/P/12/17/SP20 – wypłata nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy
2.	68.949,21	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – wynagrodzenie nauczycieli za czerwiec 2018 r.
3.	198,59	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze ZNP
4.	730,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze pożyczka ZFM

5.	104,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze KP
6.	61,41	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze NSZZ Solidarność
7.	3.368,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PKZP pożyczka
8.	530,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PKZP wkłady
9.	1.414,34	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PZU
10.	553,93	WB nr 85/2018 z 18.06.2018 r., LP nr 04/P/06/18/SP20 – wypłata godzin dla nauczycieli za czerwiec 2018 roku
11.	3.601,56	WB nr 89/2018 z 22.06.2018 r., LP nr 03/P/06/18/SP20 – wypłata wynagrodzenia dla A+O za czerwiec 2018 roku
12.	180,10	WB nr 89/2018 z 22.06.2018 r., LP nr 03/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PZU
13.	8.606,38	WB nr 89/2018 z 22.06.2018 r., LP nr 03/P/06/18/SP20 – wypłata ekwiwalentu za czerwiec 2018 roku
14.	8.812,49	WB nr 93/2018 z 28.06.2018 r., LP nr 08/P/06/18/SP20 – wypłata godzin dla nauczycieli za czerwiec 2018 roku
15.	19.384,25	WB nr 93/2018 z 28.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – wypłata wynagrodzenia pracowników A+O za czerwiec 2018 roku
16.	456,25	WB nr 94/2018 z 29.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze ZFM pożyczki
17.	701,80	WB nr 94/2018 z 29.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PZU
18.	310,00	WB nr 94/2018 z 29.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PKZP wkłady
19.	72,00	WB nr 94/2018 z 29.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze KP
20.	87,33	WB nr 94/2018 z 29.06.2018 r., LP nr 06/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze ZNP
21.	-21,60	WB nr 92/2018 z 27.06.2018 r., LP nr 07/P/06/18/SP20 – zwrot
22.	22.552,62	WB nr 97/2018 z 05.07.2018 r., DRA 01 06.2018 ZUS FUS; LP za czerwiec 2018 roku
23.	12.785,03	WB nr 97/2018 z 05.07.2018 r., DRA 01 06.2018 ZUS FUZ; LP za czerwiec 2018 roku
24.	11.406,51	WB nr 105/2018 z 20.07.2018 r., LP za czerwiec 2018 r. – odprowadzenie podatku do US
25.	42,00	WB nr 105/2018 z 20.07.2018 r. – prowizja z podatku dochodowego od osób fizycznych za czerwiec 2018 r. odprowadzona na rachunek dochodów budżetowych
26.	6.876,00	WB nr 121/2018 z 20.08.2018 r., LP nr 06/P/08/18/SP20 – wypłata nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy
27.	3.013,87	WB nr 126/2018 z 31.06.2018 r., LP nr 01/P/08/18/SP20 – wypłata nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne		
28.	12.643,71	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – wypłata świadczeń chorobowych nauczyciele
29.	8,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze KP
30.	119,26	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PZU
31.	33,17	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze ZNP
32.	60,00	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., LP nr 01/P/06/18/SP20 – potrącenia pracownicze PKZP wkłady

33.	12.923,16	WB nr 97/2018 z 05.07.2018 r., DRA 01 06.2018 ZUS FUS; LP za czerwiec 2018 roku
34.	15,34	WB nr 97/2018 z 05.07.2018 r. – wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń ubezpieczenia chorobowego za czerwiec 2018 r. odprowadzona na rachunek dochodów budżetowych
35.	2.474,49	WB nr 105/2018 z 20.07.2018 r., LP za czerwiec 2018 r. – odprowadzenie podatku do US
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy		
36.	3.269,86	WB nr 97/2018 z 5.07.2018 r., DRA 01 06.2018 ZUS FP; LP za czerwiec 2018 roku
Razem	208.995,06 zł	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. podczas ujmowania w ewidencji księgowej listy płac nr 01/P/06/18/SP20 zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową dla potrącenia ZNP w kwocie 33,17 zł. Kwotę tę ujęto w rozdziale 80150, zamiast 80101. W konsekwencji błędnie ujęto w ewidencji księgowej przelew składek ZNP. Księgowa złożyła wyjaśnienie, że powyższa nieprawidłowość wynika z pomyłki, którą skorygowano w trakcie kontroli dokumentem PK/SP20_BUDŻET/2018/000092 z 27 września 2018 roku,
2. w aktach osobowych pracownika zatrudnionego na stanowisku woźnej (zatrudnienie od 1 września 2001 roku do nadal) brak świadectwa pracy do umowy o pracę z 5 kwietnia 2001 roku, za okres od 5 kwietnia do 22 czerwca 2001 roku (dotyczy zatrudnienia w Szkole). Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Szkoły z 16 października 2018 roku świadectwo to nie zostało wystawione przez poprzedniego pracodawcę,
3. w aktach osobowych (nauczyciela dyplomowanego oraz pracowników zatrudnionych na stanowisku woźna i intendent) brak informacji o przyznanych nagrodach jubileuszowych,
4. w zakresie terminowego wypłacania nagród jubileuszowych:
 - a) w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku woźnej nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy wypłacono z trzydniowym opóźnieniem (przyznano 2 grudnia 2017 roku, zamiast 1 grudnia 2017 roku, zaś wypłacono 4 grudnia – ze względu, że 2 grudnia był dniem wolnym od pracy), późniejsza wypłata nagrody jubileuszowej nie miała wpływu na jej wysokość,
 - b) w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku intendenta nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy z trzydniowym wyprzedzeniem (przyznano i wypłacono 20 sierpnia 2018 roku, zamiast 23 sierpnia 2018 roku), wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej nie miała wpływu na jej wysokość.

Osobami odpowiedzialnymi za płać oraz ewidencję księgową są pracownicy CUW, natomiast za sprawy kadrowe odpowiada pracownik zatrudniony w Szkole na stanowisku Referenta, zaś za nieprawidłowość opisaną w pkt. 2 odpowiada ówczesny Dyrektor Szkoły.

2) Pozostałe wydatki:

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

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia		
1.	2.599,00	WB nr 63/2017 z 22.05.2017 r., FV nr 24/05/2017 z 09.05.2017 r.
2.	588,56	WB nr 164/2017 z 19.12.2017 r., FV nr 0/0(14)0008/347052 z 13.12.2017 r.
3.	256,00	WB nr 12/2018/ z 24.01.2018 r., FV nr 68/01/2018 z 19.01.2018 r.
4.	620,28	WB nr 66/2018 z 08.05.2018 r., FV nr 1228/18 z 18.04.2018 r.
5.	405,29	WB 132/2018 z 13.09.2018 r., FV nr 1275/K06/2018 z 10.09.2018 r.
§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek		
6.	288,00	WB nr 91/2018 z 26.06.2018 r., FV nr (S)FS-KL/1287/2018 z 16.06.2018 r.
§ 4260 Zakup energii		
7.	1.810,31	WB nr 144/2017 z 14.11.2017 r., FV nr C1P11882474/1710/00003 z 25.10.2017 r.
8.	5.710,43	WB nr 27/2018 z 21.02.2018 r., FV nr 203661/6/2018/F z 07.02.2018 r.
§ 4300 Zakup usług pozostałych		
9.	139,00	WB nr 63/2017 z 22.05.2017 r., FV nr 24/05/2017 z 09.05.2017 r.
10.	1.530,00	WB nr 143/2017 z 13.11.2017 r., FV nr FV/96/2017 z 31.10.2017 r.
11.	2.091,00	WB nr 165/2017 z 20.12.2017 r., FV nr 143/2017 z 28.11.2017 r.
12.	1.360,00	WB nr 23/2018 z 15.02.2018 r., FV nr FVS/3/01/2018 z 25.01.2018 r.
13.	850,00	WB nr 36/2018 z 14.03.2018 r., FV nr FVS/17/2018 z 28.02.2018 r.
14.	1.020,00	WB nr 52/2018 z 11.04.2018 r., FV nr FVS/27/2018 z 31.03.2018 r.
15.	1.190,00	WB nr 68/2018 z 10.05.2018 r., FV nr FVS/47/2018 z 30.04.2018 r.
16.	922,50	WB nr 78/2018 z 01.06.2018 r., FV nr 80/18 z 18.05.2018 r.
17.	680,00	WB nr 83/2018 z 13.06.2018 r., FV nr FVS/64/2018 z 30.05.2018 r.
18.	850,01	WB nr 99/2018 z 10.07.2018 r., FV nr FVS/76/2018 z 26.06.2018 r.
§ 4410 Podróże służbowe krajowe		
19.	124,96	WB nr 81/2018 z 07.06.2018 r., LP nr 02/P/06/18/SP20 - wypłata ryczałtu dla Dyrektora za maj 2018 r.
20.	27,00	WB nr 105/2018 z 20.07.2018 r., LP za czerwiec 2018 r. (ryczałt) – odprowadzenie podatku do US
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
21.	355,00	WB nr 108/2018 z 25.07.2018 r., FV nr 630/07/2018 z 13.07.2018 r.
22.	250,00	WB nr 18/2018 z 05.02.2018 r., FV nr RD 16/KA/2018 z 25.01.2018 r.
Razem	23.667,34 zł	

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w przypadku ewidencji zakupu pozostałych środków trwałych, stosowana jest błędna korespondencja kont (poz. 1 ww. tabeli) – a mianowicie: konta kosztowe zespołu 4 *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie* ujmowane są w korespondencji z kontami zespołu 2 *Rozrachunki i rozliczenia*, zamiast z kontem 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*,
2. poz. 21 ww. tabeli – w ewidencji księgowej fakturę ujęto pod nieprawidłową datą (tj. 23 lipca 2018 roku, zamiast 21 lipca 2018 roku), zaś w metryczce do faktury brak jest podpisu osoby ujmującej fakturę w ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za ewidencję księgową jest pracownik CUW.

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 oraz za wydanie duplikatu legitymacji, z tytułu wynagrodzenia płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz z tytułu wynagrodzenia płatnika od terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontroli poddano umowę najmu nr 09/2017 z 3 października 2017 roku zawartą z p. Eweliną Wroczyńską prowadzącą firmę Szkoła Tańca DANCELANDIA Ewelina Wroczyńska.

Faktury do ww. umowy, sprawdzono 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 czerwiec 2018 roku; kontroli prawidłowości naliczenia należności dokonano metodą wrywkową wybierając 4 dzieci. Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych – odpłatności za żywienie prowadzona jest przez Intendenta w programie Opłaty Optivum firmy Vulcan.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wystawionej przez Szkołę, w czerwcu 2017 roku, noty dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku.

Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota dochodów [zł]	Dowody księgowe
§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)		
1.	100,00	WB nr 182/2017 z 05.12.2017 r., FV nr SP20/FVs/2017/000085 z 30.11.2017 r.
2.	75,00	WB nr 113/2018 z 03.07.2018 r., FV nr SP20/FVs/2017/000043 z 26.06.2018 r.
§ 0690 Wpływy z różnych opłat		
3.	9,00	WB nr 100/2018 z 13.06.2018 r., FV nr SP20/FVs/2017/000041 z 13.06.2018 r.
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów		
4.	42,00	WB nr 125/2018 z 20.07.2018 r. – wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych za czerwiec 2018 r.
5.	15,34	WB nr 115/2018 z 05.07.2018 r. – wynagrodzenie należne płatnikowi od wypłaconych świadczeń ubezpieczenia chorobowego za czerwiec 2018 r.
§ 0830 Wpływy z usług		
6.	188,08	WB nr 118/2018 z 10.07.2018 r., WB nr 120/2018 z 12.07.2018 r., WB nr 128/2018 z 27.07.2018 r., WB nr 129/2018 z 30.07.2018 r., zestawienie dochodów jednostki, wybranych metodą wyrywkową dzieci, za miesiąc czerwiec 2018 r.
7.	428,00	WB nr 120/2018 z 12.07.2018 r., Nota księgowa nr SP20/NK/2018/000013 z 29.06.2018 r.
Razem	857,42 zł	

Regulamin stołówki zawiera zapis cyt: „Podmioty wymienione w pkt. 2 a – c korzystają ze stołówki po podpisaniu stosownej umowy wg wzoru obowiązującego w placówce”. W trakcie kontroli stwierdzono, że zapis ten nie jest stosowany względem dzieci, których dożywianie dofinansowuje OPS. Z oświadczenia Dyrektora Szkoły wynika, że ww. dzieci korzystają z obiadów na podstawie porozumienia zawartego z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rybniku. Rodzice tych dzieci nie podpisują stosownej umowy, o której mowa w p. 3 Regulaminu Stołówki. W najbliższym czasie planuje się dostosować zapisy regulaminu stołówki do stanu faktycznego.

3. Prawidłowość stosowania zasad w zakresie podatku od towarów i usług określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta:

Kontroli poddano Deklarację VAT-7 (częstkową) wraz z rejestrami za czerwiec 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. Szkoła wystawia faktury m. im:

- za najem pomieszczeń,
- za wydanie duplikatów legitymacji,
- z tytułu opłaty za poniesione koszty usuwania nieczystości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Zakup

W rejestrze zakupu za czerwiec 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 Szkoły, 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 czerwiec 2018 roku, została przekazana na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta zgodnie z terminem określonym w ww. Zarządzeniu (WB nr 106/2018 z 23 lipca 2018 roku w wysokości 331,43 zł).

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

VI. Zamówienia publiczne.

W okresie kontrolowanym w Szkole obowiązują następujące procedury:

1. *zasady postępowania w sprawach zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 12/2007 z 28 września 2007 roku ze zmianami,
2. *regulamin udzielania zamówień publicznych dla których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych* stanowiący załącznik do zarządzenia nr 08/2018 z 31 sierpnia 2018 roku.

Kontroli poddano zamówienia publiczne do 30.000 euro udzielone w styczniu 2017 roku z terminem realizacji do 30 czerwca 2018 roku, którego przedmiotem był „przewóz dzieci ze szkoły Podstawowej nr 20 w Rybniku ul. Ziołowa 3 na zajęcia wychowania fizycznego realizowane na basenie, tj. MOSIR Rybnik Pływalnia Akwarium ul. Jastrzębska 3a”. Rozeznanie rynku przeprowadzono na podstawie sondażu w formie zapytania ofertowego do trzech firm, spośród których wyłoniono wykonawcę tj. firmę Ryszard Kuśmirek Przewóz Osób, która zaproponowała najniższą cenę. Wartość oferty wynosiła 170 zł brutto za kurs. Kontrahent wystawił następujące faktury:

- nr FVS/3/01/2018 z 25.01.2018 r. na kwotę 1.360 zł; zapłata zobowiązania nastąpiła 15 lutego 2018 roku (WB nr 23/2018),
- nr FVS/17/2018 z 28.02.2018 r. na kwotę 850 zł; ; zapłata zobowiązania nastąpiła 14 marca 2018 roku (WB nr 36/2018),
- nr FVS/27/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę 1.020 zł; zapłata zobowiązania nastąpiła 11 kwietnia 2018 roku (WB nr 52/2018),
- nr FVS/47/2018 z 30.04.2018 r. na kwotę 1.190 zł; zapłata zobowiązania nastąpiła 1 czerwca 2018 roku (WB nr 78/2018),
- nr FVS/64/2018 z 30.05.2018 r. na kwotę 680 zł; zapłata zobowiązania nastąpiła 10 lipca 2018 roku (WB nr 99/2018).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. nie sporządzono pisemnej notatki służbowej stanowiącej załącznik do procedury, która po podpisaniu przez Dyrektora jest podstawą do realizacji zamówienia,
2. rejestr zamówień publicznych nie zawiera wszystkich informacji, a mianowicie, charakteru udzielonego zamówienia, trybu postępowania oraz daty zawarcia umowy. Powyższe jest niezgodne z *Zasadami Postępowania w sprawach zamówień publicznych* stanowiącymi załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta nr 195/2014.

Uwaga:

W trakcie kontroli faktury nr FVS/27/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę 1.020 zł stwierdzono, że w fakturze tej rozliczono 6 kursów, zaś kursów na basen było w tym miesiącu 5. Z oświadczenia p. Dyrektora wynika, że jeden z kursów w tym miesiącu dotyczył przewozu dzieci na zawody, które odbywały się w innym miejscu. Należy zauważyć, że przedmiot zamówienia został bardzo dokładnie określony co uniemożliwia jego rozszerzanie.

Osobą odpowiedzialną za przeprowadzanie zamówień publicznych jest pracownik Szkoły zatrudniony na stanowisku Sekretarza Szkoły.

VII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W okresie kontrolowanym w Szkole obowiązują następujące regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

1. wprowadzony zarządzeniem nr 07/2010 z 15 września 2010 roku ze zmianami,
2. wprowadzony zarządzeniem nr 02/2018 z 20 lutego 2018 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania i wypłat wybranych świadczeń wybranym pracownikom za lata 2017-2018 tytułem:

- **zapomoga pieniężna** (wysokość świadczenia uzależniona od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny), wypłaty dokonano: 30 listopada 2017 roku (WB nr 76/2017),
- dofinansowania do **wczasów** (wysokość świadczenia uzależniona od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny), wypłat dofinansowania dokonano: 10 lipca 2017 roku (WB nr 38/2017),
- **pożyczki mieszkaniowej**, wypłaty dokonano: 15 maja 2018 roku (WB nr 31/2018),
- **świadczenie urlopowe dla nauczycieli**, wypłaty dokonano: 10 lipca 2018 roku (WB nr 46/2017),
- dofinansowania do **wczasów pod gruszą** (wysokość świadczenia uzależniona od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny), wypłat dofinansowania dokonano: 3 lipca 2018 roku (WB nr 43/2018),
- dofinansowanie do **impresz kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych** (wysokość świadczenia uzależniona od wysokości dochodu przypadającego na członka rodziny), wypłaty dofinansowania dokonano: 28 maja 2018 roku (WB nr 33/2018) wraz z korektą zlecenia oraz dokonanie potrącenia zawyżonego świadczenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VIII. Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 291/2017 Prezydenta Miasta jednostki organizacyjne Miasta zobowiązane są do sporządzania sprawozdania o kosztach wynagrodzeń.

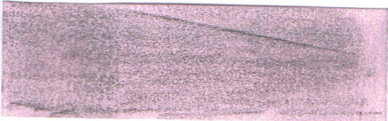
Dla Szkoły na 2018 rok ustalono następujące limity:

- etatów średniorocznych – 15,50;
- średniej płacy – 2.370,31 zł.

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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanym jednostkom.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Szkoły oraz Dyrektorem CUW.
4. Z uwagi na nieobecność osoby pełniącej obowiązki Głównego Księgowego protokół omówiono z osobą ją zastępującą  Kierownikiem Referatu Księgowości IV.
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 18 października 2018 roku

Dyrektor
Szkoły Podstawowej z Oddziałami
Integracyjnymi nr 20
im. Harcerzy Buchalików
w Rybniku

Kontrolująca

18.10.18.
DYREKTOR SZKOŁY
mgr inż. Leszek Marcol
SZKOŁA PODSTAWOWA
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 20
im. Harcerzy Buchalików
44-251 Rybnik, ul. Ziółowa 3, tel./fax 32 42 18 553
NIP 6423148061, REGON 241796914
.....
(data, podpis)

INSPEKTOR
.....
18.10.2018.
(data, podpis)

Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

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

18.10
DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Arkadiusz Marcol
.....
(data, podpis)

Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

18.10.2018.
KIEROWNIK
.....
(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