



**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.1711.11.2018

2018-81280



Rybnik, dnia 26 lipca 2018 r.

## PROTOKÓŁ

**z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 41  
44-210 Rybnik dz. Nowiny Maroko, ul. Chabrowa 11  
oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową  
Centrum Usług Wspólnych  
44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Władysława Stanisława Reymonta 69,  
w dniach od 17 do 26 lipca 2018 roku**

Kontrolę przeprowadziły: Bożena Sobiecka – Inspektor oraz Liliana Pieńkosz – Podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Rybnika, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.386.2018 z 16 lipca 2018 roku.

### CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania wykonania zaleceń z kontroli przeprowadzonej od 16 do 29 lutego 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową i pełną zgodnie z programem kontroli.

### 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 41 (zwane dalej Przedszkolem) prowadzone jest w formie jednostki budżetowej.

*Liliana Pieńkosz*  
2018

Przedszkole dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych postępuje się numerem REGON 241795553 i NIP 6423148635.

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.

Dyrektorem Przedszkola jest p. Klaudia Ciupek, która pismem Nr Or.0052.22.2013 z 27 sierpnia 2013 roku 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.

Obecnie Przedszkole posiada 3 rachunki bankowe:

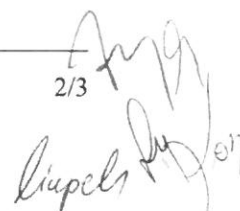
- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami Przedszkola zostały oddane w trwałą zarząd zgodnie z Decyzją Nr M-72244/00040/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 2 lutego 2005 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 Przedszkole nr 41 Zastępcy Prezydenta Miasta.

  
Ciupek 017

LP.	TREŚĆ ZALECENIA	SPOSÓB WYKONANIA ZALECENIA	STOPIEŃ REALIZACJI ZALECENIA ORAZ OCENA SPOSOBU I SKUTECZNOŚCI WDROŻENIA ZALECENI *
1.	W sprawozdaniach wykazywać prawidłowe dane.	Kontroli poddano sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I kwartału 2018 roku. Sprawozdanie Rb-N sporządzono prawidłowo.	Wykonano Ocena pozytywna
2.	W ewidencji środków trwałych wyodrębnić wartość gruntów.	W ewidencji środków trwałych wartość gruntów 106.720,00 zł. została zaewidencjonowana w Grupie 0 – Grunty.	Wykonano Ocena pozytywna
3.	Skorygować błędnie naliczone wartości odpisów amortyzacyjnych.	Wartości odpisów amortyzacyjnych są naliczane prawidłowo.	Ocena pozytywna Wykonano
4.	Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, tak aby dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywiście.	W celu sprawdzenia wykonania zalecenia kontroli poddano 12 faktur zakupu pod względem prawidłowości zaciągania zobowiązań i ich regulowania oraz prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Ocena pozytywna Wykonano
5.	W księgach rachunkowych prawidłowo ujmować wszystkie operacje gospodarcze.		Wykonano
6.	Zobowiązania regulować terminowo.		Ocena pozytywna Wykonano
7.	Wydatki pokrywać ze środków budżetowych, a wszystkie dochody budżetowe odprowadzać na rachunek Urzędu Miasta.	Kontrolę wydatków – czy są regulowane ze środków budżetowych przeprowadzono na podstawie 12 faktur zakupu. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Dochody budżetowe na bieżąco są odprowadzane na rachunek Urzędu Miasta – kontroli poddano odprowadzenie dochodów za marzec i czerwiec 2018 roku.	Ocena pozytywna Wykonano
8.	Podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzać w wymaganym terminach.	Kontroli poddano terminowość odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego na podstawie list płac za styczeń, marzec i maj 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano Ocena pozytywna

1  


9.	Skorygować deklarację DRA za wrzesień 2010 roku w zakresie składek na Fundusz Pracy.	Korektę deklaracji DRA w za wrzesień 2010 roku w zakresie składek na Fundusz Pracy dokonano w kwietniu 2012 roku.	Wykonano
10.	Prawidłowo naliczać i odprowadzać składki na Fundusz Pracy.	Kontroli poddano naliczenie składek na Fundusz Pracy dla czterech pracowników za marzec 2018 roku oraz dla każdego indywidualnie z wybranych czterech pracowników, za miesiące poprzedzające i miesiące rozpoczynające zwolnienie od naliczania składek na Fundusz Pracy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Wykonano
11.	Wypłacić ze środków ZFŚS p. [redacted] oraz wyrównanie z tytułu zaniżonych świadczeń z ZFŚS.	Wyrównanie z tytułu zaniżonych świadczeń z ZFŚS zostało wypłacone w marcu 2012 roku.	Wykonano
12.	Świadczenia z ZFŚS przyznawać zgodnie z regulaminem.	Kontroli poddano przyznanie i wypłatę świadczeń (świąteczna pomoc finansowa i wczasy pod gruszą) dla dziesięciu pracowników za 2018 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Ocena pozytywna
13.	Wystawiać noty korygujące do otrzymanych faktur z błędnymi danymi jednostki.	Dwie faktury spośród 12 poddanych kontroli, zawierały błędne dane w oznaczeniu kodu pocztowego; zostały one skorygowane notami korygującymi.	Wykonano
14.	W sprawozdaniach o wynagrodzeniach i wydatkach z nimi związanych wykazywać prawidłowe dane.	Kontroli poddano dane za wrzesień w sprawozdaniu za 2017 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	Ocena pozytywna

\*Kryteria i statystyka stopnia realizacji 14 (100%) zaleceń oraz oceny sposobu i skuteczności realizacji zaleceń:

Wykonano	/	Ocena pozytywna	14 (100%)
Wykonano z uwagami	/	Ocena pozytywna z uwagami	0 (0%)
Częściowo wykonano	/	Ocena pozytywna z zastrzeżeniami	0 (0%)
Nie wykonano	/	Ocena negatywna	0 (0%)
Nie dotyczy	/	Brak możliwości oceny	0 (0%)

DYREKTOR PRACZYNIA WŁA  
mgr Kłaudia Klupke

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
Bożena Sobiechta

PODINSPEKTOR  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
Liliana Pienkasz

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
mgr Arkadiusz Marcol

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
Irenek Kuczyra

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 26 lipca 2018 roku

**Dyrektor  
Przedszkola nr 41  
w Rybniku**

DYREKTOR PRZEDSZKOLA NR 41  
26.07.2018  
.....  
mgr Klaudia Cioppek  
(data, podpis)

**Kontrolujące**

INSPEKTOR  
w Wydziale Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej  
26.07.2018  
.....  
Bożena Sobiecka  
(data, podpis)

**Dyrektor  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
26.07.2018  
.....  
mgr Arseniusz Marzec  
(data, podpis)

**PODINSPEKTOR**  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

.....  
Liliana Piętkosz  
26.07.2018  
(data, podpis)

**Główna Księgową  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Centrum Usług Wspólnych  
w Rybniku  
26.07.2018  
.....  
Irena Kuczyńska  
(data, podpis)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH  
W RYBNIKU  
ul. Władysława Stanisława Reymonta 69  
44-200 Rybnik tel. 32 4390600  
NIP 512-209-48-07 REGON 240046762

