



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.1711.11.2020

2020-155821



Rybnik, dnia 14 grudnia 2020 r.

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2
im. Janusza Korczaka w Rybniku oraz w prowadzącym jego obsługę
finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Sobiecka – Główny Specjalista w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
 - Liliana Pieńkosz – Starszy Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.541.2020 z 6 listopada 2020 roku oraz Or.077.549.2020 z 16 listopada 2020 roku , w terminie od 9 listopada do 7 grudnia 2020 roku.

Cel kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2019 roku do dnia zakończenia kontroli. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową. W związku z ograniczeniami dotyczącymi działania Urzędu Miasta w okresie pandemii COVID-19, kontrola została przeprowadzona na podstawie kopii dokumentów przesyłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Ustalenia organizacyjne:

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 im. Janusza Korczaka w Rybniku (zwany dalej Zespołem) prowadzony jest w formie jednostki budżetowej. Zespół dla celów

związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423148606 oraz REGON 241806848.

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

Siedziba Zespołu mieści się przy ulicy Gustawa Morcinka 18, 44-273 Rybnik. Nieruchomość zagospodarowana obiektami Zespołu została oddana w trwały zarząd decyzją Nr M-11/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 14 lutego 2002 roku.

Funkcję Dyrektora Zespołu pełni pani Ewa Florczyk.

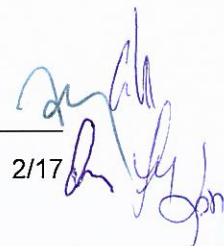
Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.21.2016 z 9 sierpnia 2016 roku pani Dyrektor została umocowana do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,
- zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Obsługę finansowo-księgową Zespołu 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.

Obecnie Zespół posiada 10 rachunków bankowych:

- dochody budżetowe,
- wydatki budżetowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 2 rachunki do obsługi podatku VAT
- 4 rachunki do obsługi programów unijnych
- rachunek depozytów – Zielona Szkoła.



Ustalenia kontroli:

1. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 rok,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku,
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na koncie 130 w § 4530 występuje saldo po stronie Wn w kwocie -490,68 zł. Z pisemnych wyjaśnień pracownika CUW odpowiedzialnego za księgi Zespołu wynika, że saldo powstało na skutek wprowadzenia zapisu technicznego z użyciem klasyfikacji budżetowej, mającego na celu zachowanie czystości obrotów na koncie, do przelewu środków z tytułu VAT z rachunku dochodów budżetowych na rachunek wydatków budżetowych, który został zaewidencjonowany bez klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym księgi rachunkowe wykazują nieprawidłowe saldo na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie 130-01 w § 4530.

2. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2019 roku, w formie:

- potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych,
- weryfikacji stanu wybranych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji (konto 225, 229 i 231).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dochody i wydatki budżetowe.

Ewidencja księgową prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN. Księgi rachunkowe z dziennika dochodów i wydatków są zamknięte do 30 czerwca 2020 roku.

1) Wydatki budżetowe:

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

- zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych nr 21/2017 z 5 czerwca 2017 roku ze zmianami,
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora CUW nr 25/2018 z 23 sierpnia 2018 roku.

a) Wynagrodzenia:

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych przysługujących z tytułu zatrudnienia świadczeń pieniężnych należnych wybranym pracownikom (dwóm nauczycielom: nauczycielowi mianowanemu oraz kontraktowemu, dwóm pracownikom administracji i obsługi: pomocy nauczyciela oraz sprzątaczkii) za luty 2020 roku. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe, angaże pracowników, historię lat pracy (umowy o pracę, świadectwa pracy oraz zaświadczeń z Powiatowego 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Pozostałe wydatki:

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

Kontrolą objęto następujące wydatki oraz dokumenty z nimi związane:

- w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	4 059,00	WB nr 147/2019 z 09.10.2019 r., FV nr 10/09/2019 z 30.09.2019 r.
2.	457,40	WB nr 162/2019 z 04.11.2019 r., FV nr 8571/2019/FVS z 09.10.2019 r.
3.	939,80	WB nr 164/2019 z 06.11.2019 r., FV nr 2914/19 z 10.10.2019 r.
4.	1 218,19	WB nr 24/2020 z 13.02.2020 r., FV nr 47/MAG/02/2020 z 04.02.2020 r.

- w § 4220 Zakup środków żywności

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	7 671,93	WB nr 166/2019 z 08.11.2019 r., FV nr 129/K/2019 z 30.10.2019 r.
2.	6 335,81	WB nr 36/2020 z 04.03.2020 r., FV nr 1968/2020/M z 22.02.2020 r.
3.	7 187,06	WB nr 40/2020 z 10.03.2020 r., FV nr 179/2020 z 26.02.2020 r.
4.	5 631,73	WB nr 41/2020 z 11.03.2020 r., FV nr 35/K/2020 z 27.02.2020 r.

- w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	3 834,50	WB nr 157/2019 z 25.10.2019 r., FV nr 900382872 z 24.08.2019 r., FV KORYGUJĄCA nr 93296255 z 09.10.2019 r.

- w § 4260 Zakup energii

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	4 079,58	WB nr 28/2020 z 20.02.2020 r., FV nr RY/F00918/2020 z 03.02.2020 r.

- w § 4270 Zakup usług remontowych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	5 097,12	WB nr 91/2020 z 22.06.2020 r., FV nr 27/R/2020 z 10.06.2020 r.

- w § 4300 Zakup usług pozostałych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	1 107,00	WB nr 153/2019 z 18.10.2019 r., FV nr 302/2019 z 30.09.2019 r.
2.	3 198,00	WB nr 166/2019 z 08.11.2019 r., FV nr FS/19/10/298 z 29.10.2019 r.
3.	713,40	WB nr 22/2020 z 11.02.2019 r., FV nr 31/01/2020 z 31.01.2020 r.

Kontrolą objęto powyższe wydatki w łącznej kwocie 51 530,52 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia – w dwóch przypadkach, w metryczce do faktury wskazano błędny jej numer.

Za przygotowanie metryczek do faktur odpowiedzialny jest pracownik Zespołu.

2) Dochody budżetowe:

Kontroli dochodów budżetowych dokonano pod kątem prawidłowości ich ustalania oraz ujęcia w ewidencji księgowej należności i dochodów w szczególności za najem oraz z tytułu opłat za pobyt w Przedszkolu, żywienie dzieci w Szkole i Przedszkolu.

Kontroli poddano umowę najmu lokalu użytkowego zawartą z firmą ORANGE Polska S.A. z 30 czerwca 2010 roku ze zmianami.

Kontroli faktur, do ww. umowy, dokonano pod względem prawidłowości: naliczenia opłaty zgodnie z umową, ujęcia faktur oraz ich zapłaty w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto naliczenie:

1. należności z tytułu odpłatności za żywienie w Szkole za październik 2019 roku i luty 2020 roku, jednego ucznia oraz ujęcie tego naliczenia w zbiorczym dokumencie sprzedaży za kontrolowane miesiące,
2. należności z tytułu odpłatności za pobyt i żywienie w Przedszkolu za październik 2019 roku i luty 2020 roku, jednego dziecka oraz ujęcie tego naliczenia w zbiorczym dokumencie sprzedaży za kontrolowane miesiące.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych:

- opłat za żywienie w Szkole prowadzona jest przez Intendenta w programie Opłaty Optivum firmy Vulcan,
- opłat za pobyt i żywienie w Przedszkolu prowadzona jest przez Intendenta w programie ATMS Kids firmy Allan Systems.

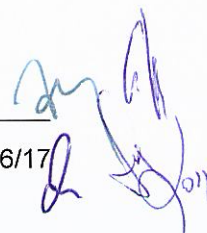
Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

- § 0660 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	38,00	WB nr 196/2019 z 11.11.2019 r., Rs nr ZSP02/Ds/2019/000009 z 31.10.2019 r.
2.	60,00	WB nr 42/20120 z 11.03.2020 r., Rs nr ZSP02/Ds/2020/000002 z 28.02.2020 r.

- § 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia (...) przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	72,00	WB nr 196/2019 z 11.11.2019 r., Rs nr ZSP02/Ds/2019/000009 z 31.10.2019 r.
2.	120,00	WB nr 42/20120z 11.03.2020 r., Rs nr ZSP02/Ds/2020/000002 z 28.02.2020 r.



– § 0690 Wpływy z różnych opłat

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	9,00	WB nr 170/2019 z 02.10.2019 r., FV nr ZSP02/FVs/2019/000078 z 02.10.2019 r.
2.	9,00	WB nr 189/2019 z 30.10.2019 r., FV nr ZSP02/FVs/201/000084 z 30.10.2019 r.
3.	9,00	WB nr 18/2020 z 04.02.2020 r., FV nr ZSP02/FVs/2020/000009 z 04.02.2020 r.

– § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	489,69	WB nr 183/2019 z 21.10.2019r., FV nr ZSP02/FVs/2019/000073 z 03.10.2019 r.
2.	489,69	WB nr 30/2020 z 20.02.2020 r., FV nr ZSP02/FVs/2020/000010 z 05.02.2020 r.

– § 0830 Wpływy z usług

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	92,00	WB nr 197/2019 z 13.11.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaży ZSP02/DVs/2019/000016 z 31.10.2019 r.
2.	80,00	WB nr 42/2020 z 11.03.2020 r., Inny dokument VAT sprzedaży ZSP02/DVs/2020/000003 z 28.02.2019 r.

– § 0970 Wpływy z różnych dochodów

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	11,38	WB nr 32/2020 z 24.02.2020 r., FV nr ZSP02/FVs/2020/000014 z 24.02.2020 r.

Kontrolą objęto powyższe dochody w łącznej kwocie 1 479,76 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontroli poddano Deklarację VAT-7 (częstkową) wraz z rejestrami za luty 2020 roku oraz dokumenty ujęte w rejestrach.

a) Sprzedaż

Dokumenty, ujęte w rejestrze sprzedaży za luty 2020 roku, wystawiane są z zachowaniem zasad określonych Zarządzeniem nr 783/2016 Prezydenta Miasta Rybnika z 28 grudnia 2016 roku ze zmianami oraz z przygotowanymi przez CUW wytycznymi w zakresie dokonywania zakupów i prowadzenia sprzedaży OJB pod kątem podatku VAT.

b) Zakup

Dokumenty, ujęte w rejestrze zakupu za luty 2020 roku, ewidencjonowane są z zachowaniem zasad ww. procedur. 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.

Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego, wynikająca z częściowej Deklaracji VAT-7 za luty 2020 roku, została przekazana na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta zgodnie z terminem określonym w ww. Zarządzeniu (WB nr 49/2020 z 23 marca 2020 roku kwota 256,84 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zamówienia publiczne.

W Zespole od 6 sierpnia 2018 roku obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 44/2017/2018 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 im. Janusza Korczaka w Rybniku.

Kontroli poddano zamówienie publiczne do 30 000 euro udzielone w maju 2020 roku, którego przedmiotem była renowacja placu zabaw. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie BIP Zespołu. Na zapytanie odpowiedziała jedna firma tj. *Biuro Handlowe Marek Karłaszewski*, z którą 18 maja 2020 roku podpisano umowę na kwotę 5 097,12 zł brutto. Wykonawca wystawił fakturę na wartość zgodną z umową. Faktura została uregulowana terminowo.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zamówienie będące przedmiotem kontroli zostało oszacowane na wartość 11 000 zł, natomiast w planie zamówień publicznych w poz. 13 *Różne usługi w zakresie napraw i konserwacji* zaplanowano dla tej pozycji tylko wartość 6 097,56 zł. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień pani Dyrektor Zespołu, cyt.: „*pracownik sekretariatu Zespołu, przygotowując Zapytanie ofertowe dotyczące renowacji placu zabaw przeoczyła obowiązek przygotowania zmiany w Planie zamówień publicznych na rok 2020. W związku z tym, nie nastąpiło*

zwiększenie środków finansowych na poz.13 planu zamówień publicznych na ten cel. Niemniej jednak przeprowadzone postępowanie dotyczące zamówienia zmieściło się w zabezpieczonych środkach na wydatki związane z usługami w zakresie napraw i konserwacji (zaplanowana kwota w planie zamówień publicznych wynosi: 6 097,56 zł (netto), wydano na ten cel:4 144,00 zł (netto).”,

- w rejestrze zamówień publicznych na rok 2020, błędnie określono charakter udzielonego zamówienia, a mianowicie wskazano je jako roboty budowlane zamiast jako usługi.

Zamówieniami publicznymi zajmują się pracownicy Zespołu.

5. Ewidencja majątku jednostki.

Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była w programie Inwentarz Optivum firmy VULCAN, zaś od 31 grudnia 2019 roku prowadzona jest w programie Finanse VULCAN.

Kontroli poddano środki trwałe wykazane w zestawieniu środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2019 roku z programu Inwentarz Optivum firmy VULCAN (data wydruku 30 grudnia 2019 roku:

- z KŚT 3: środek trwały pod nazwą Kotły, o numerze inwentarzowym: ZSP02-ST-III/000001,
- z KŚT 6: środek trwały pod nazwą Solary, o numerze inwentarzowym: ZSP02-ST-VI/000001,
- z KŚT 8: środek trwały pod nazwą Sprzęt zabawowy, o numerze inwentarzowym: ZSP02-ST-VIII/000001,

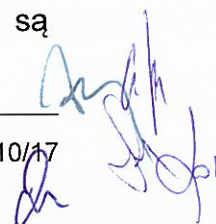
pod kątem prawidłowego ewidencjonowania, zaklasyfikowania do grupy Klasyfikacji Środków Trwałych oraz naliczania odpisów amortyzacyjnych.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. zestawienie środków trwałych ewidencji analitycznej, wg stanu na 31 grudnia 2019 roku (z przyjętymi do 31 grudnia 2019 roku i bez zlikwidowanych), w pozycji *Amortyzacja roku bieżącego* wskazuje wartość 0,00 zł mimo, iż za rok 2019 została naliczona amortyzacja w kwocie 99 203,31 zł – co potwierdzają obroty na koncie 400 Amortyzacja w ewidencji księgowej,
2. karty środków trwałych, dla poszczególnego obiektu inwentarzowego, nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, a mianowicie podczas zmiany systemu ewidencji analitycznej środków trwałych, data przyjęcia środka do użytkowania

i data jego zakupu odzwierciedla datę przeniesienia danych systemowych, zamiast wskazywać rzeczywistą datę zakupu i przyjęcia danego środka trwałego do użytkowania. Jak wynika z przedstawionych wydruków, karty środków trwałych poddanych kontroli przedstawiają następujące dane:

- 1) *Kotły* – przedłożone kontrolującym karty środka trwałego wskazują prawidłowy symbol grupy KŚT tj. 310, natomiast pozostałe rozbieżności opisano poniżej. Karta środka trwałego z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego od 31 grudnia 2019 roku wskazuje numer inwentarzowy ZSP02/ŚT/000004, datę przyjęcia jako 31.12.2019 r., a stawkę amortyzacji 7% - nie wskazuje natomiast daty nabycia środka trwałego. Karta środka trwałego z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie od 31 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2019 roku wskazuje numer inwentarzowy tego środka jako ZSP02-ST-III/000001, datę przyjęcia i datę zakupu jako 31.12.2017 r., stawkę amortyzacji 7%. Natomiast jak wynika z wydruków systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie do 30 grudnia 2017 roku, obiekt ten stanowiły dwa odrębne środki trwałe o numerach inwentarzowych odpowiednio: ZSP2-ŚT/000007 – Kocioł CO o wartości 13 983,00 zł, z datą przyjęcia i datą zakupu 31.12.2007 r., stawką amortyzacji 5% oraz ZSP2-ŚT/000008 – Kocioł CO SWW-0711 o wartości 11 340,00 zł z datą przyjęcia i zakupu 31.12.2007 r. i stawką amortyzacji 5%. Zatem, przenosząc dane do nowego systemu, dla omawianego środka trwałego połączono dwa odrębne obiekty inwentarzowe w jeden i wprowadzono stawkę amortyzacji w wysokości 7% pomimo, że ww. obiekty składające się na ten środek trwały zostały zamortyzowane wg stawki 5%. Należy mieć na uwadze, że obecnie – zgodnie z *wykazem stawek amortyzacyjnych*, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacji wynosi 7%, a jej zmiana z 5% została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Finansów z 9 grudnia 1999 roku, *zmieniającym rozporządzenie w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, więc na czas przeprowadzania kontroli jest prawidłowa ale biorąc pod uwagę, że kotły zostały zamortyzowane według stawki 5% obowiązującej do czasu zmiany ww. rozporządzenia, karty wskazujące stawkę 7% nie odzwierciedlają faktycznej amortyzacji. Ze względu na wskazanie w omawianych kartach różnych dat przyjęcia środka trwałego do użytkowania, kontrolujące nie są



w stanie ustalić prawidłowości naliczonej amortyzacji według przyjętych stawek. Ponadto karty środka trwałego wskazujące datę przyjęcia i zakupu 31 grudnia 2007 roku, dotyczące środków trwałych o nr inwentarzowych: ZSP2-ŚT/000007 oraz ZSP2-ŚT/000008 przedstawiają rozbieżne informacje odnośnie wartości umorzenia na 31 grudnia 2007 roku, a mianowicie część opisowa danej karty wskazuje taką samą wartość umorzenia jaką wskazuje, ujęty w tej karcie, *plan amortyzacji* na 31 grudnia 2011 roku.

- 2) *Solary* – przedłożone kontrolującym karty środka trwałego wskazują różne symbole grupy KŚT, co zostało opisane poniżej.

Analogicznie jak w poprzednim przypadku, karta środka trwałego z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego od 31 grudnia 2019 roku wskazuje numer inwentarzowy ZSP02/ŚT/000005, datę przyjęcia jako 31.12.2019 r., symbol KŚT jako 669 i stawkę amortyzacji 10% – nie wskazuje natomiast daty nabycia środka trwałego. Karta środka trwałego z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie od 31 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2019 roku wskazuje numer inwentarzowy tego środka jako ZSP02-ST-VI/000001, datę przyjęcia i datę zakupu jako 31.12.2017 r., symbol KŚT 629 a stawkę amortyzacji 1%. Natomiast jak wynika z wydruków systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie do 30 grudnia 2017 roku, środek trwały ten miał przypisany numer inwentarzowy ZSP2-ŚT/000031, datę przyjęcia i datę zakupu 04.11.2015 r., symbol KŚT 669 a stawkę amortyzacji 10%. Zatem przenosząc dane do nowego systemu i wprowadzając środek trwały do ewidencji analitycznej pod datą 31 grudnia 2017 roku, naniesiono nieprawidłową stawkę amortyzacji w wysokości 1% zamiast 10% oraz przypisano błędny symbol KŚT tj. 629 zamiast 669. Powyższe spowodowało, że od 2018 roku amortyzacja roczna jest naliczana w nieprawidłowej wysokości, a mianowicie w latach 2018 i 2019 naliczono 470,45 zł rocznie zamiast 4 704,50 zł.

- 3) *Sprzęt zabawowy* – przedłożone kontrolującym karty środka trwałego wskazują prawidłowy symbol grupy KŚT tj. 805, natomiast pozostałe rozbieżności opisano poniżej.

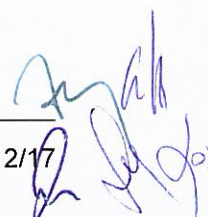
Karta środka trwałego, z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego od 31 grudnia 2019 roku, wskazuje numer inwentarzowy ZSP02/ŚT/000006, datę przyjęcia jako 31.12.2019 r., stawkę amortyzacji 10% - nie wskazuje natomiast

daty nabycia środka trwałego. Karta środka trwałego z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie od 31 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2019 roku wskazuje numer inwentarzowy tego środka jako ZSP02-ST-VIII/000001, datę przyjęcia i datę zakupu jako 31.12.2017 r. i stawkę amortyzacji 10%. Natomiast jak wynika z wydruków systemu ewidencji analitycznej użytkowanego w okresie do 30 grudnia 2017 roku, środek trwały ten miał przypisany numer inwentarzowy ZSP2-ŚT/000016, datę przyjęcia i datę zakupu 31.12.2007 r. i stawkę amortyzacji 10%. Ponadto karta ta przedstawia rozbieżną informację odnośnie wartości umorzenia na 31 grudnia 2007 roku, a mianowicie część opisowa tej karty wskazuje taką samą wartość umorzenia jaką wskazuje, ujęty w tej karcie, *plan amortyzacji* na 31 grudnia 2011 roku.

Wprowadzając jako datę przyjęcia środka trwałego do użytkowania, datę przeniesienia danych systemowych powoduje, że niemożliwe jest ustalenie kiedy dany środek trwały został zakupiony i przyjęty do użytkowania, czy prawidłowo ustalono termin rozpoczęcia naliczania odpisów amortyzacyjnych oraz czy zastosowano obowiązującą stawkę amortyzacyjną.

Karta środka trwałego jest dokumentem prowadzonym odrębnie dla każdego obiektu inwentarzowego, którą tworzy się w oparciu o dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania OT. Służy przez cały okres użytkowania tego składnika majątku i stanowi dokument opisujący historię jego użytkowania i zmian np. miejsca użytkowania czy zmiany stawki amortyzacyjnej. Stanowi element ewidencji analitycznej środków trwałych, powinna zawierać między innymi numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę, symbol KŚT, nazwę środka, datę przyjęcia do użytkowania, rok produkcji lub budowy środka trwałego, miejsce użytkowania, osobę odpowiedzialną za dany środek trwały, wartość początkową środka trwałego. W przypadku środków trwałych składających się z wielu elementów w karcie powinny być wymienione te elementy,

3. brak dokumentów OT oraz dokumentów potwierdzających zakup środków trwałych użytkowanych powyżej 5 lat w związku z tym, że zostały już wybrakowane zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz fakt, iż karty środków trwałych nie zawierają rzetelnych i kompletnych danych czyli nie odzwierciedlają historii środka trwałego, kontrolujące nie są w stanie ustalić prawidłowości zapisów w ewidencjach.



Jak wynika z wydruków kart środków trwałych z systemu ewidencji analitycznej użytkowanego od 31 grudnia 2019 roku, w pozycji *Nr dok. przyjęcia* dla poszczególnych środków trwałych wskazano dokumenty OT, mimo że zostały one wybrakowane dla środków trwałych użytkowanych powyżej 5 lat, a mianowicie:

- 1) dla środka trwałego Kotły – wskazano numer dokumentu przyjęcia: ZSP02/OT/2019/000004,
- 2) dla środka trwałego Sprzęt zabawowy – wskazano numer dokumentu przyjęcia: ZSP02/OT/2019/000006,
- 3) dla środka trwałego Solary – wskazano numer dokumentu przyjęcia: ZSP02/OT/2019/000005. Należy zauważyć, że środek trwały ten został przyjęty na podstawie dokumentów: PT nr 41 z 4 listopada 2015 roku oraz PT nr 81 z 26 listopada 2015 roku.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że dane w systemie analitycznym środków trwałych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Dokument OT należy wystawiać z rzeczywistą datą przyjęcia danego środka trwałego do użytkowania, ponieważ wpływa to na właściwe ustalenie terminu rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych, a także na prawidłowość zapisów ewidencji środków trwałych.

Ponadto w trakcie weryfikacji środków trwałych, kontrolującym przedłożono oświadczenie, z którego wynika cyt.: *„W trakcie wprowadzania środków trwałych do nowej bazy pod datą 31.12.2017 r. omyłkowo wprowadzono: dwa kotły (13983,00 zł i 11340,00 zł) jedną kwotą tj. 25323,00 zł. Podczas przenoszenia środka trwałego ze starej bazy do nowej z datą 31.12.2017 r. omyłkowo środek trwały: Solary na kwotę 47044,98 zł wprowadzono ze stawką amortyzacyjną 1%. W roku 2020 stawka amortyzacyjna jest poprawna, tj. 10%. Ww. błędy zostały skorygowane poprzez ujęcie kotłów jako odrębne składniki majątku oraz dokonano korekty amortyzacji solarów.”*

Po przedłożeniu skorygowanej dokumentacji, kontrolujące ustaliły, że dane w systemie analitycznym środków trwałych w dalszym ciągu nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego w zakresie daty przyjęcia środków trwałych do użytkowania, numerów dokumentów, na podstawie których zostały przyjęte do ewidencji oraz stawki amortyzacyjnej korygowanych kotłów, które zostały zamortyzowane wg stawki 5%.

4. brak dokumentu LT, odnoszącego się do wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego (30 grudnia 2019 roku) o numerze inwentarzowym ZSP-02-ST-

I/000002 pod nazwą *zagospodarowanie terenu*, który został wprowadzony do tej ewidencji dokumentem OT nr 1/2019 z 24 września 2019 roku. Na ustną prośbę kontrolujących, pracownik CUW przedstawił pisemne wyjaśnienia tej kwestii, w których czytamy cyt.: „*Zagospodarowanie terenu na kwotę 69.861,60 zł przyjęto do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT. Jednak w/w dokument był niesłusznie wystawiony i nie powinien być ujęty w ewidencji środków trwałych. Na podstawie zmian naniesionych Zarządzeniem nr 753/2019, dokumentem PK usunięto środek z ewidencji księgowej oraz ksiąg inwentarzowych. Dokument LT nie został wystawiony ponieważ nie była to likwidacja środka trwałego, tylko korekta błędu. Przy likwidacji środka trwałego program automatycznie naliczyłby amortyzację, co w tym przypadku nie powinno mieć miejsca.*” Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości Nr 11 *Środki trwałe* pkt IX ppkt 9.6., który stanowi wytyczne i którym warto się kierować – zaprzestanie ujmowania środka trwałego w księgach rachunkowych prowadzi do jego likwidacji polegającej m.in. na wyłączeniu środka trwałego z ksiąg rachunkowych, bez przeprowadzania fizycznej likwidacji – zatem w ewidencji analitycznej powinna zostać przeprowadzona i udokumentowana jego likwidacja. Ponadto, zaangażowanie wydatków budżetowych z umowy na „*Zagospodarowanie terenu – budowa Zielonej Klasy w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 im. Janusz Korczaka w Rybniku*” zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych pod datą faktury zamiast pod datą zawarcia umowy – co jest niezgodne z obowiązującą polityką rachunkowości. Należy mieć na uwadze, że kontrolującym przedłożono niepodpisaną umowę zawartą 31 lipca 2019 roku, z datą wpływu do CUW 2 października 2019 roku, która była podstawą wystawienia faktury nr 9/09/2019 z 24 września 2019 roku, a którą dostarczono do CUW 26 września 2019 roku.

Reasumując powyższe należy stwierdzić, że:

- zestawienia środków trwałych nie zawierają wszystkich niezbędnych danych,
- karty środków trwałych zawierają nieprawidłowe i nierzetelne informacje, dotyczące w szczególności:
 - daty zakupu (nabycia) oraz przyjęcia do użytkowania środka trwałego,
 - numeru dokumentu zakupu,
 - numeru dokumentu przyjęcia – w kolejnych kartach środka trwałego jest inny,

- stawki amortyzacyjnej, według której środek trwały został zamortyzowany,
 - umorzenia na dany dzień bilansowy – rozbieżność danych w części opisowej karty z planem amortyzacji, zawartym w tej karcie,
- dwa odrębne środki trwałe, przy zmianie systemu przyjęto jako jeden środek trwały, w trakcie kontroli nieprawidłowość została skorygowana,
 - w przypadku środka trwałego pod nazwą *Solary*, w latach 2018-2019 przyjęto nieprawidłowy symbol KŚT oraz błędną stawkę amortyzacyjną i w związku z tym amortyzację naliczono w nieprawidłowej wysokości, w trakcie kontroli nieprawidłowość została skorygowana,
 - brak dokumentu LT dla środka trwałego przyjętego na podstawie dokumentu OT nr 1/2019 z 24 września 2019 roku, który – zgodnie z oświadczeniem – omyłkowo został zakwalifikowany w księgach rachunkowych jako środek trwały i następnie został usunięty dokumentem PK z ewidencji księgowej oraz ksiąg inwentarzowych.

Ponadto kontroli poddano zgodność stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Inwentarz Optivum z ewidencją księgową prowadzoną w programie Finanse firmy VULCAN wg stanu na 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono, że są one zgodne.

Ewidencją środków trwałych zajmują się pracownicy CUW.

6. Sprawozdanie o wydatkach na wynagrodzenia.

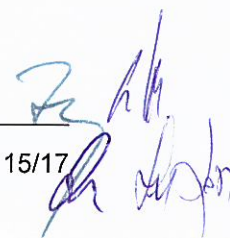
Zgodnie z Zarządzeniem nr 285/2020 Prezydenta Miasta jednostki organizacyjne Miasta zobowiązane są do sporządzania sprawozdania o wydatkach na wynagrodzenia.

Dla Zespołu na 2020 rok ustalono następujące limity:

etatów średniorocznych – 21,25;

średniej płacy – 2 712,98 zł.

Kontroli poddano sprawozdanie o wydatkach na wynagrodzenia za pierwsze półrocze 2020 roku. Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową (za luty) na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.



Uwaga:

W trakcie kontroli stwierdzono, że w pkt. 4 sprawozdania wykazano dane netto, zaś w pkt. 6, 7 i 8 wykazano dane brutto.

Mając na względzie dane zawarte w sprawozdaniu w pozycji *Niewykonane wydatki* (pkt 6), które zgodnie ze wzorem mają przedstawiać m. in. niewykonane wydatki z tytułu wakatów wynikające z wynagrodzenia brutto planowanego na danym stanowisku, należy stwierdzić, że dane wykazane w ten sposób nie odzwierciedlają kwot rzeczywistych niewykonanych wydatków na wynagrodzenia. Tym samym w pkt. 7 sprawozdania *Przeznaczenie wydatków* (z pkt. 6) wykazano kwotę wynagrodzenia brutto z umów na zastępstwo, która nie stanowi kwot poniesionych wydatków.

Ustalenia końcowe:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanemu 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. Odstąpiono od omówienia, z Dyrektorem Zespołu, Dyrektorem CUW oraz Główną Księgową CUW, ustaleń zawartych w niniejszym protokole ze względu na pandemię COVID-19 i obecnymi obostrzeniami z tym związanymi.
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 zostali poinformowani o:
 - 1) 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;
 - 2) 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 14 grudnia 2020 roku.

**Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2
im. Janusza Korczaka
w Rybniku**

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2
im. Janusza Korczaka w Rybniku
14-273 Rybnik, ul. G. Morcinka 18
tel./fax (32) 42 13 125

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

15.12.2020r.

(data, podpis)

Anna Florczyk

Kontrolujące

GLÓWNY SPECJALISTA
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

14.12.
2020r.

(data, podpis)

Beżena Sobiech

**Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

16.12
2020

(data, podpis)

mgr Arkadiusz Marcol

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Liliana Piękosz

(data, podpis)

14.12.2020r.

**Główna Księgowa
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

GLÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Rybniku

16.12.2020r.

(data, podpis)

Monika Ziłmy

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

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.

