



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.1711.2.2020



2020-22304



Rybnik, dnia 19 lutego 2020 r.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 23 im. Górnictwa Stanu w Rybniku oraz w prowadzącym jego obsługę finansowo-księgową Centrum Usług Wspólnych w Rybniku

Kontrolę przeprowadziły:

- Anna Machnik - Inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- Agnieszka Przybyła - Podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr Or.077.59.2020 z 23 stycznia 2020 roku, w terminie od 27 stycznia do 19 lutego 2020 roku.

Cel kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia zagadnień z zakresu gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki, w szczególności w okresie od 1 stycznia 2018 roku do dnia zakończenia kontroli. Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.

Ustalenia organizacyjne:

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi nr 23 im. Górnictwa Stanu w Rybniku (zwana dalej Szkołą) prowadzona jest w formie jednostki budżetowej. Szkoła dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych postuluje się NIP 6423203943 oraz REGON 367993063.

12.02.2020
P. J. K.

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

Siedziba Szkoły mieści się przy ulicy Sportowej 52, 44-273 Rybnik. Nieruchomość zagospodarowana obiektami Szkoły została oddana w trwały zarząd decyzja Nr M.6844.74.2017 Prezydenta Miasta Rybnika z 11 sierpnia 2017 roku.

Funkcję Dyrektora Szkoły pełni pani Sylwia Benauer.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.80.2017 z 17 sierpnia 2017 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 Szkoły 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 Marcoli.

Obecnie Szkoła posiada 5 rachunków bankowych:

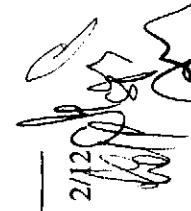
- dochody budżetowe,
- wydatki budżetowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 2 rachunki do obsługi podatku VAT.

Ustalenia kontroli:

1. Sprawozdawczość.

Kontroli poddano:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2019 roku,

2/12


- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec III kwartału 2019 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2019 roku,
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2019 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na 31 grudnia 2018 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 księgowa prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu księgowego Finanse firmy VULCAN. Księgi rachunkowe z dziennika dochodów i wydatków są zamknięte do 30 września 2019 roku, natomiast z dziennika Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych do 31 marca 2019 roku.

1) Wydatki budżetowe:

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 143 776,21 zł.

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,


3/12/2020

- instrukcja obiegu, kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora MZOPO nr 47/2016 z 1 grudnia 2016 roku z zmianami,
- instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rybniku wprowadzona Zarządem Dyrektora CUW nr 25/2018 z 23 sierpnia 2018 roku.

a) Wydatki na wynagrodzenia:

Kontrolę wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych przystępujących z tytułu zatrudnienia świadczeń pieniężnych należnych wybranym pracownikom (dwóム nauczycielom dyplomowanym, nauczycielowi mianowanemu oraz kontraktowemu, referentowi oraz oddziałowej w przedszkolu) za wrzesień 2019 roku oraz naliczone i wypłacone im nagrody jubileuszowe. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe, angażem pracowników, historię lat pracy (umowy o pracę, świadectwa pracy oraz zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy), listy płac, przepisy, do których w szczególności zaliczymy: Kodeks pracy, ustawę Kartą Nauczyciela, rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawnianiających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczególnych 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.

Kontrolą objęto następujące wydatki w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz dokumenty z nimi związane:

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	9 503,40	WB nr 131/2019 z 10.10.2019 r., LP nr 3/P/10/19/SP23
2.	1 901,95	WB nr 125/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 6/P/09/19/SP23
3.	1 864,12	WB nr 125/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 6/P/09/19/SP23
4.	2 923,91	WB nr 108/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/SP23
5.	2 695,43	WB nr 108/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/SP23

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
6.	2 881,71	WB nr 108/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/SP23
7.	2 211,10	WB nr 108/2019 z 02.09.2019 r., LP nr 1/P/09/19/SP23
8.	68,58	WB nr 111/2019 z 05.09.2019 r., LP nr 2/P/09/19/SP23
9.	141,84	WB nr 125/2019 z 27.09.2019 r., LP nr 7/P/09/19/SP23

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wynagrodzeń w łącznej kwocie 24 192,04 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w aktach osobowych referenta, zatrudnionego na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, brak potwierdzenia poinformowania pracownika o warunkach zatrudnienia po przeniesieniu (kategorii zaszeregowania, wysokości wynagrodzenia). W trakcie kontroli akta osobowe uzupełniono o brakujące informacje,
- w aktach osobowych woźnej oddziałowej nie znajdowała się informacja o przyznanej kategorii zaszeregowania. Wynagrodzenie, które otrzymuje pracownik mieści się w przedziale określonym dla tego stanowiska w układzie zbiorowym pracy. W trakcie kontroli akta osobowe uzupełniono o brakującą informację. Osobą odpowiedzialną za sprawy kadrowe jest pracownik Szkoły.

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 § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	34 932,00	WB nr 170/2018 z 24.12.2018 r., FV nr A00096/2018 z 19.12.2018 r., umowa nr 13/2018 z 20.11.2018 r.

- w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	683,00	WB nr 156/2019 z 21.11.2019 r., FV nr 1916/2019 z 13.11.2019 r.
2.	925,00	WB nr 159/2019 z 26.11.2019 r., FV nr 3099/19 z 29.10.2019 r.
3.	3 080,00	WB nr 94/2019 z 30.07.2019 r., FV nr FV/277/07/2019 z 22.07.2019 r.
4.	2 118,01	WB nr 72/2019 z 12.06.2019 r., FV nr FV/231/06/2019 z 05.06.2019 r.
5.	1 396,58	WB nr 39/2019 z 25.03.2019 r., FV nr 142/3WG/2019 z 19.03.2019 r.
6.	709,00	WB nr 31/2019 z 06.03.2019 r., FV nr 202/20219 z 01.03.2019 r.
7.	10 881,07	WB nr 31/2019 z 06.03.2019 r., FV nr 354/20219 z 22.02.2019 r.

- w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	734,90	WB nr 60/2019 z 08.05.2019 r., FV nr 430/2019 z 25.04.2019 r.
2.	5 880,00	WB nr 175/2019 z 23.12.2019 r., FV nr FV/545/12/2019 z 17.12.2019 r.

- w § 4260 Zakup energii

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	1 424,73	WB nr 135/2019 z 17.10.2019 r., FV nr D/02/11/7017022/0491019R z 07.10.2019 r.
2.	2 431,83	WB nr 123/2019 z 25.09.2019 r., FV nr 16/1908/00001866 z 28.08.2019 r.
3.	3 095,98	WB nr 26/2019 z 27.02.2019 r., FV nr 16/102/00000899 z 18.02.2019 r.
4.	2 549,83	WB nr 166/2018 z 18.12.2018 r., FV nr D/02/11/7017022/04/3/218R z 10.12.2018 r.

- w § 4270 Zakup usług remontowych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	3 490,54	WB nr 175/2019 z 23.12.2019 r., FV nr 332/19 z 19.12.2019 r.
2.	110,70	WB nr 160/2018 z 06.12.2018 r., FV nr 2103/12/2018 z 03.12.2018 r.
3.	35 670,00	WB nr 101/2018 z 16.08.2018 r., FV nr 185/18 z 10.08.2018 r., umowa nr 8/2018 z 09.07.2018 r.

- w § 4300 Zakup usług pozostałych

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	25,00	WB nr 156/2019 z 21.11.2019 r., FV nr 1916/2019 z 13.11.2019 r.
2.	7 931,60	WB nr 132/2019 z 14.10.2019 r., NK ZSP02/NKw/2019/0000015 z 30.09.2019 r., porozumienie z 30.08.2019 r.
3.	307,50	WB nr 39/2019 z 25.03.2019 r., FV nr 142/3VWG/2019 z 19.03.2019 r.
4.	369,00	WB nr 31/2019 z 06.03.2019 r., FV nr 354/20219 z 22.02.2019 r.
5.	812,90	WB nr 99/2018 z 08.08.2018 r., FV nr 038/2018 z 20.07.2018 r.

- w § 4700 Szkolenia pracowników niebedzących czonkami korpusu służby cywilnej

Lp.	Kwota wydatków [zł]	Dowody księgowe
1.	25,00	WB nr 156/2019 z 21.11.2019 r., FV nr 1916/2019 z 13.11.2019 r.

Kontrolą objęto powyższe wydatki w łącznej kwocie 119 584,17 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- umowy: nr 8/2018 z 9 lipca 2018 roku oraz nr 13/2018 z 20 listopada 2018 roku nie zostały dostarczone do CUW po ich podpisaniu, tym samym, zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego pod datą wpływu umowy do CUW, a nie pod datą zawarcia umowy,
- umowa nr 13/2018 z 8 października 2018 roku nie została dostarczona do CUW, tym samym zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego zostało ujęte w dacie wpływu faktury do CUW oraz w wysokości faktury.

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, a także personelu.

Kontroli poddano umowy najmu powierzchni pod urządzenie vendingowe zawarte z firmą DSM Sp. z o. o. z 25 września 2018 roku oraz z 30 sierpnia 2019 roku ze zmianami.

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

Kontrolą objęto ujęcie w ewidencji księgowej zbiorczego naliczenia należności z tytułu odpłatności za żywienie w Szkole za wrzesień 2019 roku (7 dzieci, 1 osoba z personelem) oraz za pobyt i żywienie w Przedszkolu za wrzesień 2019 roku (4 dzieci); kontroli prawidłowości naliczenia należności dokonano metodą wyrywkową.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych: opłat za żywienie w Szkole prowadzona jest przez Intendenta w programie Optaty Optivum firmy Vulcan,

– opłat za pobyt i żywienie w Przedszkolu prowadzona jest przez Intendenta w programie ATMS Kids firmy Allan Systems.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wystawionej przez Szkołę, we wrześniu 2019 roku, noty księgowej dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku.

Kontrolą objęto następujące dochody oraz dokumenty z nimi związane:

– § 0660 Wpływ z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	13,00	WB nr 158/2019 z 17.10.2019 r., Rs nr SP23/Ds./2019/000008 z 30.09.2019 r.

- § 0670 Wpływ z opłat za korzystanie z wytywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	75,00	WB nr 158/2019 z 17.10.2019 r., Rs nr SP23/Ds/2019/000008 z 30.09.2019 r.
2.	50,00	WB nr 155/2019 z 14.10.2019 r., Rs nr SP23/Ds/2019/000008 z 30.09.2019 r.
3.	120,00	WB nr 149/2019 z 04.10.2019 r., Rs nr SP23/Ds/2019/000008 z 30.09.2019 r.
4.	52,50	WB nr 154/2019 z 11.10.2019 r., NK SP23/NKw/2019/000007 z 30.09.2019 r.

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

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	60,00	WB nr 143/2019 z 12.10.2019 r., FV nr SP23/FVs/2019/000007 z 03.09.2019 r. *
2.	50,00	WB nr 144/2018 z 07.11.2018 r., FV nr SP23/FVs/2018/000023 z 05.11.2018 r. ✓

- § 0830 Wpływowy z usług

Lp.	Kwota dochodów (zł)	Dowody księgowe
1.	520,00	WB nr 154/2019 z 11.10.2019 r., NK SP23/NKw/2019/000007 z 30.09.2019 r.
2.	76,00	WB nr 148/2019 z 03.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.,
3.	76,00	WB nr 150/2019 z 07.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.,
4.	80,00	WB nr 150/2019 z 07.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.,
5.	76,00	WB nr 156/2019 z 15.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.
6.	64,00	WB nr 155/2019 z 14.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.
7.	121,60	WB nr 155/2019 z 14.10.2019 r., Inny dokument VAT sprzedaje SP23/DVs/2019/000014 z 30.09.2019 r.

Kontrolą objęto powyższe w łącznej kwocie 1 434,10 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na fakturach wskazano termin płatności niezgodny z aneksem do umowy (14 dni od wystawienia faktury, zamiast w terminie do 14-tego dnia każdego miesiąca),
- z zestawienia posiłków personelu, przedstawionego kontrolującym, wynika, że we wrześniu 2019 roku kontrolowana osoba skorzystała z 18 obiadów, natomiast w programie naliczono 19 obiadów tj. 121,60 zł. Z wyjaśnieniem pracownika odpowiedzialnego za naliczanie należności za obiady wynika, że sporządzone w Excelu zestawienie zawiera błąd w zakresie ilości obiadów. Łączna ilość wydanych posiłków personowi powinna wynosić 19 sztuk.



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

Kontroli poddano Deklarację VAT-7 (częściową) wraz z rejestrami za wrzesień 2019 roku oraz dokumenty ujęte w rejestraach.

a) Sprzedaż

Dokumenty, ujęte w rejestrze sprzedaży za wrzesień 2019 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

W rejestrze zakupu za wrzesień 2019 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.

Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego, wynikająca z częściowej Deklaracji VAT-7 za wrzesień 2019 roku, została przekazana na wydzielony na potrzeby rozliczeń podatku VAT rachunek Urzędu Miasta zgodnie z terminem określonym w ww. Zarządzeniu (WB nr 137/2019 z 21 października 2019 roku kwota 13,80 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zamówienia publiczne.

W Szkole od 18 kwietnia 2014 roku obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych.

9/12
J. Jezierski

Kontroli poddano zamówienie publiczne do 30.000 euro udzielone w grudniu 2019 roku, którego przedmiotem była dostawa komputerów do klas. Zapytanie ofertowe skierowano do trzech firm, spośród których dwie złożyły oferty. W wyniku przeprowadzonego postępowania wykonawcę Firmę Handlowo Usługową Hard-Comp. Kontrahent wystawił fakturę na kwotę 5 880 zł. Faktura została uregulowana terminowo.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- rozeznanie rynku przeprowadzono do zamówienia na zakup komputera, natomiast zamówienie zrealizowano na 6 komputerów. W zapytaniu ofertowym należało wskazać ilość komputerów, które planowano kupić,
- nie sporządzono notatki służbowej zawierającej informacje o nadanych ofertach ze wskazaniem i uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty, co jest niezgodne z regulaminem,
- jednostka nie prowadziła rejestru zamówień publicznych w sposób wskazany w Zarządzeniu Prezydenta Miasta numer 195/2014 z 17 kwietnia 2014 roku (nie zawiera elementów takich jak: przedmiot zamówienia, charakter udzielonego zamówienia, tryb postępowania oraz data zawarcia umowy. Ponadto nie ujęto w nim realizowanego zamówienia o wartości 2 504,07 zł netto, tym samym nie dokonano stosowanych zmian do planu zamówień publicznych w pozycji 7 Urządzenia biurowe i komputerowe.

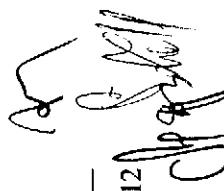
Zamówieniami publicznymi zajmuje się pracownik Szkoły.

5. Ewidencja majątku jednostki.

Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie Inwentarz Optimum.

Kontroli poddano środek trwałych przyjęty dokumentem:

- OT nr 1/2018 z 19 grudnia 2018 roku pod nazwą piłkochwyty o wartości początkowej 34 932 zł,
- PT nr 47 z 7 listopada 2019 roku pod nazwą termomodernizacja obiektów użytkowności publicznej na terenie Miasta Rybnika- etap II o wartości początkowej 1 442 397,67 zł,



pod kątem prawidłowego ewidencjonowania, zaklasyfikowania do grupy Klasyfikacji

Środków Trwałych oraz naliczania odpisów amortyzacyjnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przebudowę budynku (otrzymaną na podstawie dokumentu PT z 8 maja 2018 roku) oraz dokumentację kosztorysową otrzymaną na podstawie dokumentu OT z 23 maja 2018 roku ujęto w ewidencji środków trwałych na osobnych kartach środków trwałych, zamiast zwiększyć wartość wprowadzonego do ewidencji środków trwałych budynku.

Ponadto kontroli poddano zgodność stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Inwentarz Optimus z ewidencją księgową prowadzoną w programie Finanse firmy VULCAN wg stanu na 31 grudnia 2018 roku, 30 września 2019 roku oraz 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono, że są one zgodne.

Ustalenia końcowe:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobizmierzących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanym 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. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostaną omówione z Dyrektorem Szkoły, Dyrektorem CUW oraz Główną Księgową CUW.
5. Przed podaniem protokołu Dyrektorzy zostali poinformowani o:
 - 1) przystąpiącym 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) przystąpiącym 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 19 lutego 2020 roku

Dyrektor
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 23
im. Stanu Górnego
Szkoła Podstawowa Nr 23
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 23
im. Stanu Górnego
Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Przedszkolnymi Nr 23
im. Stanu Górnego Stanu w Rybniku
mgr Anna Machnik
19.02.2020.

(data, podpis)

Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

19.02.2020.
D Y R E K T O R
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr Arkadiusz Marciniak

(data, podpis)

Główna Księgowa
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

19.02.2020.
H. ZASIEKA
GŁÓWNA KIĘGOWA
CUIW w Rybniku
Gratyna Zasieka

(data, podpis)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
W RYBNIKU
ul. Władysława Stanisława Reymonta 69
44-200 Rybnik tel. 32 4330660
NIP 642-299-46-07 REGON 240546762

Kontrolujące

INSPEKTOR
w Wydziale Audytu
i Kontroli Wewnętrznej
Anna Machnik
19.02.2020.

(data, podpis)

PODINSPEKTOR
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej
Agnieszka Przybyła
19.02.2020.

(data, podpis)

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

)