|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00035.2017 | Opole 18.10.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 36/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół Budowlanych im. Papieża Jana Pawła II w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 05.09.2017 r. do 12.10.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk– specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Tadeusz Lech - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa*** |
| Okres objęty kontrolą | I półrocze 2017 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Violetta Szczepkowska – dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – główna księgowa.  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – sekretarz szkoły |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli jest ocena prawidłowości i zasadności wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w przedłożonych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., z poz. 1047 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm).
8. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego* z późn. zm.
9. *Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. art. 44 ust. 3- Wydatki *publiczne* powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

* 1. art. 44 ust. 4 – *Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

1. Ustawa o rachunkowości:
   1. art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,
   2. art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*
   3. art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

* 1. art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*
     1. *określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
     2. *określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
     3. *opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
     4. *datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*
     5. *podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*.

1. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
   1. art. 1 ust. 1 - *ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,*
   2. art. 2 pkt 1 - *działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową,*
   3. art. 8 ust. 1 - *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,*
   4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   5. art. 5 ust. 2 - *Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,*
   6. art. 5 ust. 5 - *Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki,*
   7. art. 6 ust. 2 – *Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 12, 13 i 14 pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*
2. Ustawa Karta Nauczyciela:
   1. art. 33 ust. 1 *Nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego.*
   2. art. 53 ust. 1 – *Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa a art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
3. Ustawa o pracownikach samorządowych art. 38 ust. 1 *Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.294 zł, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, (…) nauczyciel stażysta 1782 zł.*
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
   1. Załącznik nr 39 § 4 ust. 1 pkt 2: *jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”.*
   2. Załącznik nr 39 § 9 ust. 5 *Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.*
   3. § 17 ust. 1 pkt 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
6. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część A pkt 1 Rb-27S i 28S do 10 dni.

Zał. 44 – część B pkt 5 Rb-34S do 10 dni.

1. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

- zakupu akcesoriów komputerowych, programów, licencji, opłat abonamentowych za korzystanie z oprogramowania,

- bieżącego utrzymania terenów zielonych będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,

- zakupu materiałów biurowych, środków czystości, pomocy naukowych i dydaktycznych, książek, wyposażenia.

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Zespół Szkół Budowalnych położony jest w Opolu przy ul. Niemodlińskiej 40. Dyrektorem Zespołu jest Pani Violetta Szczepkowska powołana na to stanowisko dnia 1 września 2012 r.

Główną Księgową od dnia 01.09.2013 r. jest Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) z*atrudniona na podstawie umowy o pracę na cały etat.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 2 działach 801 i 854, 8 rozdziałach: 80110 – *Gimnazjum*, 80120 – *Liceum ogólnokształcące dla dorosłych*, 80130 – *Szkoła zawodowa oraz technikum*, 80134 *– Szkoła zawodowa specjalna*, 80146 – *doskonalenie zawodowe,* 80150 - *pozostałe specjalne,* 80195 *–współpraca zagraniczna,* 85416 *-* *Stypendia*. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała sześć rachunków bankowych: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz dwa rachunki bankowe dot. programu „ERASMUS +”.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 3/2015 z dnia 24.08.2015 regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro.

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman natomiast listy płac są przygotowywane w programie Vulcan.

*(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 07.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/36/I/1-2)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za I półrocze 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 124.25 zł i zaewidencjonowano je w rozdziałach 80110, 80120, 80130, 80134 i 80195 w dwóch paragrafach:

* § 0920: 86,77 zł naliczenia z tyt. VAT,
* § 0970: 37,48 zł odsetki bankowe.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/36/I/3-4)**.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 07.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze   
2017 r. **(akta kontroli 17/36/I/5-8)**. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.418.792,59 zł i zaewidencjonowano je w ośmiu rozdziałach oraz w 20 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 - *zakup usług pozostałych* oraz w paragrafach dot. wynagrodzeń osobowych (4010, 4110, 4040).

Paragraf 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4210 wyniosły 33.610,67 zł **(akta kontroli 17/36/I/9-13)** Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 500,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 13 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- prenumeraty czasopism branżowych za kwoty 848,68 zł, 848,82 zł oraz 551,28 zł,

- tonera do drukarki za kwotę 747,30 zł, myszek komputerowych, kabli HDMI, switcha, uchwytu do projektora za kwotę 1.200,00 zł,

- krzesła obrotowego za kwotę 873,30 zł,

- komputerów za kwotę 3.000,00 zł, 3.399,00 zł oraz 2.199,00 zł,

- linijek reklamowych z nadrukiem za kwotę 670,00 zł, breloków i statuetek na koniec roku szkolnego za kwotę 691,10 zł,

- artykułów biurowych za kwotę 827,10 zł,

- zakup i montaż rolet za kwotę 1349,31 zł.

W przypadku zakupu komputerów w każdym przypadku komputer był zamawiany w firmie, która złożyła najkorzystniejszą cenę po przeprowadzonym zapytaniu ofertowym. W przypadku montażu rolet również przeprowadzono zapytanie ofertowe, oferty złożyły trzy firmy lecz dwie zrezygnowały z realizacji usługi. W pozostałych przypadkach każdorazowo przeprowadzana rozeznanie rynku poprzez oferty dostępne w internecie lub kontakt telefoniczny.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie zbadane faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem. W przypadku zakupu komputera za kwotę 3.000,00 zł zapłaty dokonano gotówką.

Paragraf 4300 – *zakup usług pozostałych*

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 40.843,63 zł **(akta kontroli 17/36/I/14-15)**. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 6 takich przypadków na łączną kwotę 35.218,53 zł. Wydatki objęte kontrolą dotyczyły programu antywirusowego - 753,50 zł, ołówki zakupione do promocji szkoły – 738,00 zł, ulotki reklamowe oraz wymiana grafiki do roll-up – 1.303,80 zł, stoisko na targach edukacyjnych *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– 950,00 zł. Z obowiązującego w jednostce kontrolowanej *regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro* wynika, że obowiązek przeprowadzania zapytania ofertowego w formie pisemnej występuję od kwoty 5.000,00 zł. W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Pani Dyrektor jednostki kontrolowanej. Z wyjaśnień wynika, iż w każdym przypadku zakupów dokonywano u kontrahenta, który zaproponował najkorzystniejszą cenę. Dwa największe wydatki (14.480,00 zł i 16.920,00 zł) zaewidencjonowane w paragrafie 4300 dot. kształcenia uczniów na turnusie dokształcającym oraz prowadzenia i koordynacji dokształcania zgodnie z umową z dnia 27.10.2016 r. Do obu w/w faktur został załączony wykaz uczniów i zawodów biorących udział w szkoleniu sporządzony przez Kierownika Szkolenia praktycznego.

Wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w pięciu rozdziałach tj. 80110, 80120, 80130, 80134, 80150 na łączna kwotę 2.645.211,43 zł **(akta kontroli 17/36/I/16-17)**, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 1.579.676,35 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 55.847,55 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 251.571,18 zł,

**Razem 1.887.095,08 zł.**

Na kwotę wydatków oprócz wynagrodzeń zasadniczych składały się między innymi: dodatki za wysługę, motywacyjne, kierownicze, za wychowawstwo, ekwiwalenty za urlop, nagrody jubileuszowe, premie.Kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych przyjętych i zwolnionych w 2016 r.

Pracownicy pedagogiczni

Ogółem wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą wyniosły 1.570.246,015 zł. W I półroczu 2017 r. przyjęto do pracy 2 pracowników pedagogicznych będących nauczycielami stażystami w wymiarze 18/18 i 11,58/18. W wyniku kontroli ustalono, że na wynagrodzenia składały się wynagrodzenie zasadnicze. Wynagrodzenie zasadnicze dla zatrudnionych w 2017 r. nauczycieli ustalono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. proporcjonalnie do wymiaru etatu.

Pracownicy niepedagogiczni

Na wydatki ogółem składały się wydatki dla pracowników administracji w kwocie 140.843,70 zł oraz wydatki dla pracowników obsługi w kwocie 176.005,23 zł. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w I półroczu 2017 r. W w/w okresie przyjęto do pracy 3 pracowników niepedagogicznych. Jeden pracownik został zatrudniony na 0,5 etatu na stanowisku operatora sprzętu audiowizualnego, drugi pracownik został zatrudniony na cały etat jednak 0,5 etatu dotyczyło stanowiska operatora sprzętu audiowizualnego oraz 0,5 na stanowisku samodzielnego referenta ds. administracyjnych. Trzeci z zatrudnionych pracowników został zatrudniony na pełen etat na stanowisku pomocy administracyjnej. W każdym przypadku kategoria zaszeregowania oraz kwota wynagrodzenia była zgodna z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodów***

W dniu 07.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/36/I/18-19)** z wykonania dochodów i wydatków za I półrocze 2017 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 12.624,98 zł oraz wydatkowała 12.333,91 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80130 i w trzech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80130 i w siedmiu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienie paragrafów i dochodów oraz Zestawienie paragrafów i wydatków*potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/36/I/20-25)**.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 291,07 zł. Potwierdzono zgodność kwoty na koniec okresu sprawozdawczego z ewidencją księgową.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2017 r. wyniosły razem 12.624,98 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 328,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 12.271,64 zł dochody z najmu,
* § 0920 25,34 zł odsetki od środków na rachunku.

Kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w I półroczu 2017 r. obowiązywało 6 umów. Umowy te dotyczyły m.in. wynajmu sali gimnastycznej, pomieszczenia na sklepik szkolny, oraz pomieszczeń użytkowych przez *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 12.333,91 zł i zaewidencjonowano je w siedmiu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z paragrafu 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 2.569,02 zł **(akta kontroli 17/36/I/26)**.

W paragrafie tym łącznie zaewidencjonowano 13 wydatków. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł, stwierdzono 2 takie przypadki. Wydatki dotyczyły zakupu breloków dla uczniów z okazji zakończenia roku szkolnego za kwotę 627,00 zł oraz zakupu telefonu na potrzeby sekretariatu za kwotę 1.586,70 zł z czego 1.000,00 zostało opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów pozostała kwota tj. 586,70 zł została opłacona ze środków budżetowych. Obie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.*

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W planie finansowym jednostki na 2017 rok na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano kwotę 213.750,00 zł. W sprawozdaniu Rb-28S za I półrocze 2017 r. jednostka kontrolowana wykazała w 5 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 160.313,00 zł co stanowi 75% planowanego odpisu. Na kwotę odpisu przekazanego na rachunek ZFŚS składały się wydatki w niżej wymienionych rozdziałach:

* 80110 – 19.425,00 zł,
* 80120 – 5.775,00 zł,
* 80130 – 128.438,00 zł,
* 80134 – 2.550,00 zł,
* 80150 – 4.125,00 zł.

Na podstawie potwierdzeń wykonania operacji bankowych wygenerowanych elektronicznie oraz konta księgowego 135ustalono że szkoła przekazała I transzę środków na rachunek ZFŚS w ustawowym terminie   
(31 maja 2017 r.) w kwocie 160.313,00 zł. Odpisu dokonano od 65,55 etatów pracowników pedagogicznych, 17 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 4 emerytów.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w I półroczu 2017 r. składały się z:

1. bilans otwarcia 8.222,81 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 160.313,00 zł,
3. środki z UM na emerytów pedagogicznych 35.391,20 zł,
4. odsetki bankowe 114,62 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 33.165,41 zł,
6. wpłaty pracowników na imprezę 650,00 zł,

**Razem 237.857,04 zł.**

Na podstawie zawiadomienia bankowego z dnia 10.01.2017 r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/36/I/3-4)**.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w I półroczu 2017 r. wyniosły 193.364,12 zł. Ustalono, że w w/w okresie środki z ZFŚS były przeznaczone na:

1. świadczenie urlopowe dla pracowników 107.840,12 zł,
2. pożyczki mieszkaniowe 30.000,00 zł,
3. podatek 24.016,00 zł,
4. świadczenie do wypoczynku emerytów 21.450,00 zł,
5. imprezę kulturalną 6.500,00 zł,
6. zapomogi 3.558,00 zł,

**Razem: 193.364,12 zł.**

Stan środków na koncie księgowym funduszu na 30 czerwca 2017 roku wynosił 44.492,92 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym z dnia 30.06.2017 r., ewidencją księgową **(akta kontroli 17/36/I/28-34)** oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowym oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie 124,25 zł w dwóch paragrafach: 0970 – 86,77 zł oraz 0920 – 37,48 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową. W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 968,26 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową.Należności dotyczyły nieopłaconych faktury za najem.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.06.2017 r. w łącznej kwocie 122.540,08 zł **(akta kontroli 17/36/I/35-39)**. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 78.294,09 zł,
2. 4110 – składki ZUS 39.132,16 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 4.879,83 zł,
4. 4130 – składki na ubezpieczeni Zdrowotne 234,00 zł.

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 181,06 zł **(akta kontroli 17/36/I/40)**. Zobowiązanie to dot. *rozrachunków z budżetem z tyt. podatku VAT.* Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. (z późn. zmianami) dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.**

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Jednostka kontrolowana** W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu.  (podpisy)    **Data:** ........................ | **Zespół kontrolny**  (podpisy)  **Data**:.................... |