

KW.1711.00014.2016	Opole, 04.07.2016r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI NR 18/16		
Jednostka kontrolowana	Zespół Szkół Specjalnych w Opolu	
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola	
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 16.05.2016r. do 09.06.2016r.	
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Grzegorz Filipkowski – specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech - główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej	
Przedmiot kontroli	Gospodarka finansowa oraz zawieranie umów cywilnoprawnych – zasadność i źródła finansowania	
Okres objęty kontrolą	2015r.	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Marek Wróbel – Dyrektor	
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:	Marek Wróbel Jolanta Janusz (Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych Dz. U. z 2018 r. poz.1000)	Dyrektor Główna księgowa Spec. ds. osobowych Spec. ds. fin. księgowych Spec. ds. księgowości Spec. ds. płac i zasiłków Spec. ds. płac i zasiłków

I. Cel kontroli

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości:

- wydatkowania środków budżetowych,
- gospodarowania mieniem,
- zawierania umów cywilnoprawnych.

II. Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).
8. 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.).
9. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. w sprawie 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego.
10. Uchwała Rady Miasta Opola nr LVI/841/14 z dnia 27.03.2014 r. zmieniająca uchwałę 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego.
11. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
12. Regulamin z dnia 16 czerwca 2009 nr 1011.1.2009 dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Opolu.

III. Kryteria

1. Ustawa o finansach publicznych:
 - a. art. 39 ust. 1 – Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w [...] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:
 - 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;
 - 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa [...].
 - b. 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.
 - c. art. 254 pkt 3 – dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
2. Ustawa o rachunkowości:
 - a. art. 4 ust. 1 – Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
 - b. art. 4 ust. 2 – Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
 - c. 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.

- d. 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.
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
- a. § 17 ust. 1 pkt. 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.
Załącz. 44 – część D pkt. 5 Rb-34S do 1 lutego
Załącz. 44 – część E pkt. 1 Rb-27S oraz Rb-28S do 1 lutego.
4. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
- a. 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,
 - b. 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,
 - c. 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,
5. Ustawa Karta Nauczyciela
- a. 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.
6. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt. 3 - Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:
- 1) oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony,

jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

7. Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załącznik nr 1 część B, kategoria zaszeregowania IV: 1.160 zł, VI: 1.200 zł, IX: 1.260 zł.
8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli [...] załącznik: dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.265 zł, nauczyciel kontraktowy 2.331 zł, nauczyciel mianowany 2.647 zł.
9. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
 - a. § 3 ust. 1 - Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiągniętych wyników i jakości pracy nauczyciela.
 - b. § 3 ust. 3 - Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego [...]
 - c. § 4 ust. 1 - Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora szkoły, wicedyrektora szkoły lub inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły, a także innym nauczycielom z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego lub nauczyciela – konsultanta, bądź powierzenia im wychowawstwa klasy, oddziału w przedszkolu, bez względu na jego stopień awansu zawodowego, w wysokości określonej w poniższej tabeli:
9. Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 60 - 120 zł
 - d. § 5 ust. 1 pkt. 2 i 4 - Za pracę w trudnych warunkach przysługuje dodatek w wysokości:
 - 2) za zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze z dziećmi i młodzieżą upośledzonymi umysłowo w stopniu głębokim – 4 zł za godzinę zajęć
 - 4) za zajęcia dydaktyczne w klasach łączonych w szkołach podstawowych – 3 zł za godzinę zajęć.
10. Uchwała Rady Miasta Opola nr LVI/841/14 z dnia 27.03.2014 r.:
 - a. § 1 pkt. 2 Z tytułu pracy w warunkach uciążliwych przysługuje dodatek w wysokości ustalonej w ust.1, zwiększony o 3 zł za godzinę zajęć.
11. 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.
12. Regulamin z dnia 16 czerwca 2009 r. nr 1011.1.2009 r dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych w Opolu. Pracownikom przysługuje premia w wysokości od 20% do 50%.

IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli

W zakresie gospodarki finansowej

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.

Szczegółową kontrolą objęto:

1. zgodność z ewidencją otrzymanych i odprowadzonych do Urzędu Miasta dochodów budżetowych.
2. zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływów i wydatków budżetowych oraz wpływów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów.
3. zgodność z ewidencją księgową stanu zobowiązań i należności wykazanych w sprawozdaniach.
4. prawidłowość udzielania zamówień publicznych wybranych wydatków.

W zakresie zasadności i źródeł finansowania umów cywilnoprawnych

Sprawdzono zawieranie umów cywilnoprawnych pod kątem ich zasadności i celowości.

V. USTALENIA KONTROLI

V.1 Sprawy organizacyjne

Zespół Szkół Specjalnych w Opolu funkcjonuje w obecnej formie od 1 listopada 1999 r. na podstawie Uchwały Nr XV/246/99 Rady Miasta Opola z dnia 21 października 1999 r. w sprawie *Założenia Zespołu Szkół Specjalnych w Opolu*. Siedzibą szkoły są nieruchomości zabudowane położone w Opolu przy: ul. Książąt Opolskich 21 – oddana w trwały zarząd decyzją GNGiK.I.72244-3/08 z dnia 4 marca 2008 r. oraz przy ul. Jana Bytnara „Rudego” 7, oddaną w trwały zarząd decyzją GNGiK-JO-72244/35/04 z dnia 9 lipca 2004r.

Dyrektorem Zespołu Szkół jest Pan Marek Wróbel powołany na to stanowisko dnia 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r.

Głównym Księgowym jest Pani Jolanta Janusz zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 23 stycznia 2007 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 2 działach 801 i 854, 5 rozdziałach: 80102 – Szkoła Podstawowa, 80111 – Gimnazjum, 80134 – Szkoła Przystosowująca do Pracy, 80195 – pozostałe, 85401 - Świetlica. 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 cztery rachunki bankowe założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe w Zespole Szkół prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer (poprzednio Progran).

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr ZSS.26.1.2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin przewiduje trzy tryby postępowań dla zamówień o wartości:

- od 0 do 1.000 euro: nie stosuje się zasad zawartych w regulaminie, wydatki należy ponosić w sposób opisany w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- od 1.000 euro do 6.000 euro: należy sporządzić rozeznanie cenowe,

- od 6.000 euro do 30.000 euro: należy sporządzić zapytanie ofertowe przynajmniej do trzech wykonawców.

Na podstawie księgi kontroli ustalono, że w 2015 r. przeprowadzono jedną kontrolę zewnętrzną z Kuratorium Oświaty o temacie *przestrzeganie praw ucznia, zapewnienie opieki uczniowi (...), bezpiecznych i higienicznych warunków nauki*. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

V.2 Dochody budżetowe

W dniu 25.01.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-27S (**akta kontroli 16/18/I/6**) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2015 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 6.782,62 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80102 i dwóch paragrafach:

- § 0920: 31,16 zł odsetki od środków zgromadzonych na koncie depozytowym,
- § 0970: 6.751,46 zł wynagrodzenie dla płatnika z tyt. terminowego odprowadzenia podatku dochodowego oraz zwrot środków za energię elektryczną.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową - *Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów* (**akta kontroli 16/18/I/7-8**). Na podstawie wydruków *Analityka rachunków bankowych* (**akta kontroli 16/18/I/9-10**) ustalono również, iż przychody zostały prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym. Na podstawie wybranych wyciągów bankowych 86, 143, 200 ustalono, że jednostka odprowadzała uzyskane dochody do Urzędu Miasta Opola.

V.3 Wydatki budżetowe – w tym umowy cywilnoprawne dot. udzielanych zamówień publicznych

W dniu 25.01.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola trzy sprawozdania Rb-28S (**akta kontroli 16/18/I/11-14**) z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. Ze sprawozdań wynika, że wydatki ogółem wyniosły 8.229.009,52 zł i zaewidencjonowano je w dwóch działach, pięciu rozdziałach oraz w 22 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziły to raporty *Zestawienie wykonanych wydatków* (**akta kontroli 16/18/I/15-25;26;27**). Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4270 - *zakup usług remontowych* oraz 4300 - *zakup usług pozostałych*. Wydatki wytypowano za pomocą wydruków *Analityka kont* (**akta kontroli 16/18/I/28-34;35-42**).

Wydatki w paragrafie 4270 zostały zaewidencjonowane w 4 rozdziałach. Kontrolą objęto 5 wydatków o wartościach powyżej 400 zł z rozdziałów 80102 i 85401. Wydatki dotyczyły: konserwacji urządzeń wentylacyjnych 1.414,50 zł, naprawy pieca w kuchni 404,67 zł, naprawy obieraczki do ziemniaków 721,60 zł, konserwacji drzwi przesuwanych 910,20 zł, remontu szklanego daszku 3.000,01 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Ze względu na wartość zamówień w żadnym przypadku nie zastosowano regulaminu zamówień publicznych.

Wydatki w paragrafie 4300 zostały zaewidencjonowane w 3 rozdziałach. Kontrolą objęto wydatki z IV kwartału 2015 r., zaewidencjonowane w rozdziałach 80102 oraz 80111 (część faktur została zaewidencjonowana jednocześnie w obu rozdziałach). Wytypowano 7 losowo wybranych wydatków. Dotyczyły one: usługi monitoringu 129,47 zł, zakupu znaczków pocztowych 121,20 zł, odzyskania danych z komputera i ich archiwizacji 307,50 zł, wymiany opon w autobusie 60,00 zł, przeglądu systemu oddymiania 320,00 zł, przeglądu technicznego budynków 1.200,00 zł, wykonania

pomiarów wind towarowych 246 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Ze względu na wartość zamówień w żadnym przypadku nie zastosowano regulaminu zamówień publicznych.

Wynagrodzenia osobowe

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w czterech rozdziałach tj. 80102, 80111, 80134 oraz 85401 na łączną kwotę 7.519.083,56 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

– § 4010 <i>wynagrodzenia osobowe pracowników</i>	5.892.184,97 zł,
– § 4110 <i>składki na ubezpieczenia społeczne</i>	1.051.364,02 zł,
– § 4120 <i>składki na Fundusz Pracy</i>	118.800,92 zł,
– § 4040 <i>dodatkowe wynagrodzenie roczne</i>	456.733,65 zł,
Razem	7.519.083,56 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w Zespole było zatrudnionych 127 pracowników na 115,95 etatach. Kontrolą objęto pracowników zatrudnionych w 2015 r. – 19 osób.

Zespół kontrolny zbadał poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli oraz dla pracowników samorządowych. Kontrola polegała na:

1. porównaniu wysokości płacy zasadniczej z kategorią zaszerzegowania (**kryterium nr 7**) lub dla nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej (**kryterium nr 8**),
2. sprawdzeniu poprawności naliczania wysługi lat (**kryterium nr 5a i 11**) oraz premii (**kryterium nr 12**),
3. w przypadku nauczycieli, dodatkowo na zbadaniu poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego (**kryterium nr 9 a i b**), dodatku za pełnienie funkcji wychowawcy (**kryterium nr 9 c**), dodatku za pracę w warunkach uciążliwych (**kryterium nr 9 d2 i 10**) oraz dodatku za łączone klasy (**kryterium nr 9 d4**),
4. porównaniu wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
5. sprawdzeniu na podstawie wyciągów bankowych terminowości wypłaty wynagrodzenia.

Szczegółową kontrolą objęto wypłaty wynagrodzeń za listopad 2015 r. Na podstawie list płac nr 74/11/2015 i 78/11/2015 oraz wyciągów bankowych nr 189 i 205 ustalono, że wszystkim pracownikom naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wynagrodzenia bezosobowe

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w paragrafie 4170 – *wynagrodzenia bezosobowe* w jednym rozdziale tj. 80102 na kwotę 6.130 zł. W 2015 r. jednostka kontrolowana zawarła dwie umowy zlecenia.

(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych Dz. U. z 2018 r. poz.1000)

V.4 Gospodarowanie wydzielonym rachunkiem dochodów – w tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń

W dniu 25.01.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S (**akta kontroli 16/18/I/45-47**) z wykonania dochodów i wydatków za 2015 r. Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości

148.565,17 zł oraz wydatkowała 148.564,57 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80102 i w pięciu paragrafach, a wydatki w rozdziale 80102 i w dziewięciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów* (**akta kontroli 16/18/I/48**) potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 24,38 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 2 stycznia 2015 r. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową (**akta kontroli 16/18/I/49**). W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 24,98 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. Potwierdzono zgodność kwoty 24,98 zł z ewidencją księgową (**akta kontroli 16/18/I/50-51**).

Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2015 r. wyniosły razem 148.565,17 zł i zostały zaewidencjonowane w pięciu niżej wymienionych paragrafach:

- § 0690 61,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
- § 0750 17.656,25 zł wynajem sal,
- § 0830 130.532,68 zł wpłaty za posiłki w stołówce,
- § 0920 130,74 zł odsetki od środków na rachunku,
- § 0970 184,50 zł wpłata od PZU na usunięcie szkody.

Szczegółową 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. Na podstawie *rejestru umów najmu* ustalono, że w 2015 r. obowiązywało 18 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, powierzchni na reklamę. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono na podstawie kosztów ponoszonych w trakcie 1 godziny w sali gimnastycznej (**akta kontroli 16/18/I/52**). Dla sal dydaktycznych przyjęto odpłatność z *Regulaminu Wynajmu Pomieszczeń Szkolnych* (**akta kontroli 16/18/I/53**). Stawki odpłatności za najem nie były zaniżone, zespół kontrolny porównał ceny najmu w 3 innych szkołach i stwierdził, iż były one porównywalne. Zawarcie umów było ekonomicznie uzasadnione, a finansowane były ze środków własnych najemców. Zespół Szkół w większości przypadków informował Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy najmu. Nie przesłano informacji dla 6 umów nr.: R1P/15, R/2/15, 1/SG/15, 5/SG/15, R/Ang/15, R/Ang/14. Główna Księgowa wyjaśniła że *dwie umowy przeoczono, a dla 4 umów dotyczących reklam nie ma obowiązku wysłać informacji*.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem objęto maj 2015 r. Na podstawie raportów *Analityka kont* (**akta kontroli 16/18/I/54-59**), rachunków oraz wyciągów bankowych ustalono, że każdemu najemcy naliczono odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że wszyscy najemcy wpłacili należność w wyznaczonym terminie.

Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 148.564,57 zł i zaewidencjonowano je w dziewięciu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z czterech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 124.960,61 zł:

- § 4220 117.065,37 zł zakup środków żywności,
- § 4270 4.960,50 zł zakup usług remontowych,

- § 4300 2.900,10 zł zakup usług pozostałych,
– § 4440 34,64 zł odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W paragrafie 4220 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w maju 2015 r. Na podstawie raportu *Analityka kont* z maja 2015 r. (**akta kontroli 16/18/I/60-61**) ustalono, że w miesiącu tym zaewidencjonowano 25 faktur. Do szczegółowej kontroli wytypowano 5 faktur o największej wartości (od 670 zł), na łączną kwotę 4.975,24 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

W paragrafie 4270 zaewidencjonowano dwa wydatki (**akta kontroli 16/18/I/62**): remont dachu 1.660,50 zł oraz remont szklanego daszku 3.300 zł. W trakcie kontroli ustalono, że obie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W sprawie remontu szklanego daszku Zespół Szkół zastosował wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych. Zebrano oferty trzech wykonawców i wybrano tego który oferował najniższą cenę oraz najkrótszy czas realizacji zamówienia. Całkowita wartość zamówienia wyniosła 6.300,01 zł i została sfinansowana ze środków z budżetu gminy oraz z dochodów własnych.

W paragrafie 4300 zaewidencjonowano pięć wydatków (**akta kontroli 16/18/I/63**): montaż klimatyzatora 1.555,95 zł, instalacja oprogramowania 492,00 zł, refundacja kosztów prowadzenia rachunku PKZP 372,60 zł, opłata za hosting (utrzymanie strony internetowej oraz elektronicznej skrzynki pocztowej) 295,05 zł, wstawienie szyby 184,50 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

W paragrafie 4440 zaewidencjonowano (**akta kontroli 16/18/I/64**) dopłatę do odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 34,64 zł.

V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 275.760,68 zł. W rozdziale 80102 - 136.851,42 zł, w rozdziale 80111 - 56.964,62 zł, w rozdziale 80134 - 55.294,27 zł, w rozdziale 85401 - 26.650,37 zł. W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 34,64 zł. Plan wydatków na odpis został ustalony w styczniu 2015 r. na kwotę 277.900 zł, a w grudniu 2015 r., w związku z ustaleniem przecietnej liczby osób zatrudnionych, został skorygowany i wynosił 275.781 zł.

Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków

W grudniu 2014 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2015 r. w wysokości 277.853,78 zł. Odpisu dokonano od 83,06 etatów pracowników pedagogicznych oraz 35,33 etatów pracowników niepedagogicznych (**akta kontroli 16/18/I/65-70**). Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| - 80111 pracownicy pedagogiczni: | 61.111,69 zł, |
| - 80102 pracownicy pedagogiczni: | 100.796,85 zł, |
| - 80102 pracownicy niepedagogiczni: | 33.364,79 zł, |
| - 80134 pracownicy pedagogiczni: | 54.257,50 zł, |
| - 85401 pracownicy pedagogiczni: | 23.039,28 zł, |
| - 85401 pracownicy niepedagogiczni: | 5.283,67 zł, |
| Razem: | 277.853,78 zł. |

Na podstawie wyciągów bankowych nr 93, 166 i 155 (WRD) ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

– 28 maja 2015 r.	208.425,00 zł (75,01%),
– 29 września 2015 r.	69.394,14 zł (24,98%),
– 29 września 2015 r.	34,64 zł (0,01%),
Razem:	277.853,78 zł.

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny była zgodna z naliczonym odpisem. Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z ich kwotą przychodu z deklaracji PIT. Kwota 5% przychodu jest obliczana na podstawie informacji ze wszystkich jednostek oświatowych gminy.

W listopadzie 2015 r. Szkoła ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników oraz naliczyła odpis dla emerytów zatrudnionych wcześniej na stanowiskach niepedagogicznych, co skutkowało zmianą wartości odpisu (**akta kontroli 16/18/I/71-74**). W związku z tym szkoła wykonała przelew w dniu 29 grudnia 2015 r. obciążając rachunek funduszu o 2.058,46 zł. Operację potwierdził wyciąg nr 223.

Biorąc powyższe pod uwagę, ostateczny odpis podstawowy wyniósł 275.760,68 zł, natomiast szkoła przekazała na rachunek funduszu kwotę 275.795,32 zł. tj. wyższą o 34,64 zł od naliczonego odpisu. *Główna Księgowa potwierdziła nadpłatę*. Ustalono, że odpis został naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami. Odpisu dokonano od 81,69 etatów pracowników pedagogicznych, 35,19 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 11 emerytów.

Analiza wpływów ZFŚS

Wpływy na ZFŚS w 2015 r. (**akta kontroli 16/18/I/75**) składały się z:

1. bilans otwarcia	54.074,67 zł,
2. odpis podstawowy (wpłacone środki)	275.795,32 zł,
3. odpis dla emerytów pedagogicznych	55.913,76 zł,
4. spłata pożyczek mieszkaniowych	94.527,97 zł,
5. odsetki bankowe	1.695,31 zł,
Razem	482.007,03 zł.

Na podstawie raportu *Analityka kont* potwierdzono stan odpisu podstawowego oraz odsetek bankowych (**akta kontroli 16/18/I/76-82**).

Analiza wydatków ZFŚS

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 25 marca 2015 r. w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2015 r. (**akta kontroli 16/18/I/75**) były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe – 21 osób:	84.000,00 zł,
2. zapomogi materialne – 20 osób:	19.900,00 zł,
3. zapomogi losowe – 7 osób:	8.700,00 zł,
4. pomoc rzeczowa – 2 osoby:	1.705,00 zł,
5. świadczenie urlopowe dla nauczycieli – 91 osób:	90.580,92 zł,
6. dofinansowanie do wypoczynku – 170 osób:	84.588,00 zł,
7. wyjazd sportowo rekreacyjny – 49 osób:	17.799,00 zł,
8. pomoc materialna – 174 osoby:	101.680,00 zł,
9. paczki dla dzieci pracowników – 60 osób	9.810,00 zł,
Razem:	418.762,92 zł.

Szczegółową kontrolą wydatków funduszu objęto dofinansowanie do wypoczynku, zapomogi materialne oraz wyjazd sportowo rekreacyjny.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacane jest na podstawie przepisów z Karty Nauczyciela i wynosi 1093,93 zł brutto dla nauczyciela zatrudnionego na pełen etat.

Dofinansowanie do wypoczynku jest świadczeniem dla wszystkich pracowników oraz emerytów i rencistów, którzy złożą oświadczenie o osiągniętym dochodzie. W zależności od osiąganego dochodu jest określana wysokość świadczenia. W przypadku gdy wnioskodawca niełoży oświadczenia o osiąganym dochodzie, jest przydzielany do grupy osób osiągających najwyższe dochody. Świadczenie jest przyznawane na wniosek zainteresowanego i opiniowane przez komisję socjalną i Dyrektora szkoły. Kontrola polegała na porównaniu decyzji komisji socjalnej i kwoty wypłaconej wnioskodawcy. Spośród 170 świadczeń sprawdzono 20. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zapomoga materialna jest udzielana na podstawie wniosku osoby zainteresowanej. Jest to pomoc dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Wniosek jest opiniowany przez komisję socjalną oraz Dyrektora. Kontrola polegała na porównaniu decyzji komisji socjalnej i kwoty wypłaconej wnioskodawcy. Spośród 20 świadczeń sprawdzono 6. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach wyjazdu sportowo integracyjnego szkoła zorganizowała wycieczkę do Pragi.

W wycieczce do Pragi brało udział 49 osób. Koszt wycieczki wyniósł 37.281 zł, z tego 27.540 zł było finansowane ze środków funduszu, a 9.741 zł finansowali pracownicy. Dofinansowanie dla pracowników było zależne od osiąganego dochodu i wynosiło 80%, 70% lub 60%. Cena obejmowała nocleg, wyżywienie, przejazd, ubezpieczenie oraz opiekę pilota. Zapłata za wycieczkę została uiszczona w dwóch ratach. Pierwsza w kwocie 7.956 zł oraz druga 19.584 zł. Faktury zostały opisane i zatwierdzona do wypłaty. Dokonanie płatności potwierdziły wyciągi nr 78 i 80.

V.6 Należności

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała brak należności. W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 621,25 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności w sprawozdaniach trzema raportami *Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych* (**akta kontroli 16/18/I/84-86**). Należność dotyczyła nieopłaconej faktury za najem. Należność została uregulowana 7 stycznia 2016 r. co potwierdził wyciąg bankowy nr 3.

V.7 Zobowiązania

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 566.128,85 zł. Zobowiązania wykazano w sześciu paragrafach:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	466.201,09 zł,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik	80.048,49 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy	8.900,60 zł,
4. 4260 – zakup energii	10.476,61 zł,
5. 4280 – zakup usług zdrowotnych	231,00 zł,
6. 4300 – zakup usług pozostałych	271,06 zł.

W pierwszych trzech z wymienionych paragrafów, zobowiązanie dotyczy dodatkowego wynagrodzenia za rok 2015. Pozostałe zobowiązania dotyczą nieopłaconych faktur. Na podstawie dziewięciu raportów *Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych* (**akta kontroli 16/18/I/87-95**) ustalono, że wykazane zobowiązania są

zgodne z ewidencją księgową. Na podstawie wyciągów bankowych nr 3, 5, 6 i 7 ustalono że zobowiązania oprócz dodatkowego wynagrodzenia zostały uregulowane w styczniu 2016 r.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 24,98 zł. Zobowiązanie to jest stanem środków na koniec okresu sprawozdawczego, które z uwagi na niewykorzystanie w dniu 31 grudnia 2015 r. stało się zobowiązaniem wobec Urzędu Miasta. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych* (akta kontroli 16/18/I/96) ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1 że kwota została przekazana w dniu 4 stycznia 2016 r.

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. 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)	Zespół kontrolny (podpisy)
Data:	Data: