|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00001.2017 | Opole, 22.03.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 1/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczne Gimnazjum nr 5 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 26.01.2017 r. do 28.02.2017 r. |
| 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** |
| Okres objęty kontrolą | I-XII 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Lucyna Dzikiewicz – Niski: Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Lucyna Dzikiewicz – Niski: Dyrektor  *(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)*: St. Referent ds. admin.  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*: Kierownik Admin. Gosp. |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. 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 (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn, zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
6. Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273),
7. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 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* (t. j. 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 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.*
10. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
11. Regulamin wynagradzania pracowników Publicznego Gimnazjum nr 5 w Opolu wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 11/2009 z dnia 1 września 2009 r.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. 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 […].*
   2. 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.*
   3. 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:
   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. 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:
2. 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. 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 budżetowa na 2012 r. art. 13 ust. 2 – *Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy […] Karta Nauczyciela […] ustala się kwotę bazową dla nauczycieli: od 1 stycznia 2012 r. – w wysokości 2.618,10 zł, od dnia 1 września 2012 r. – w wysokości 2.717,59 zł.*
4. 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.*
5. 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, nauczyciel dyplomowany 3.109 zł.*
6. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
   1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
   2. § 3 ust. 3 - *Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego […],*
   3. § 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.*

1. 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.*
2. Regulamin wynagradzania pracowników Publicznego Gimnazjum nr 5 w Opolu wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 11/2009 z dnia 1 września 2009 r.: *Pracownikom przysługuje premia w wysokości od 20% do 50%.*

**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 dla pracowników zatrudnionych w 2016 r. poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Zbadano poprawność naliczenia składek ZUS po stronie pracownika oraz podatku od wynagrodzeń. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia, ustalono czy ceny najmu nie są zaniżone w stosunku do innych występujących na rynku.
8. 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 oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
9. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznego Gimnazjum nr 5 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Ozimskiej 48a – oddana w trwały zarząd decyzją GNGiK-72244/33/2001 z dnia 16 maja 2001 r.

Dyrektorem Gimnazjum jest Pani Lucyna Dzikiewicz - Niski powołana na to stanowisko dnia 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r. Głównym Księgowym jest Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 listopada 2016 r. na czas określony do dnia 31.03.2018 r. w wymiarze 1,0 etatu. Poprzednio do dnia 31 października 2016 r. na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona była Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w 1 dziale 801, 4 rozdziałach:, 80110 – *Gimnazjum*, 80113 – *Dowożenie uczniów do szkół*, 80150 – *Nauczanie specjalne*, 80195 – *Pozostała działalność* (stypendia szkolne). 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 pięć rachunków bankowych: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz rachunek programu bezpieczna szkoła.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Księgowość Optivum firmy Vulcan.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 21/2014 z dnia 10 października 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 10.000 euro: należy sporządzić zapytanie ofertowe przynajmniej do dwóch wykonawców,

- od 10.000 euro do 30.000 euro: należy sporządzić zapytanie ofertowe przynajmniej do trzech wykonawców.

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

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 12.12.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/1/I/4)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od stycznia do listopada 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 1,20 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80110, paragrafie 0970 wpływy z różnych dochodów. W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/1/I/5)**.

Kwota 1,20 zł dotyczy zwrotu opłaty za korzystanie z miejskiej sieci deszczowej poprzez odprowadzanie do kanalizacji wód opadowych i roztopowych. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 27, że dnia 24 lutego 2016 r. szkoła odprowadziła dochód do Urzędu Miasta Opola.

**V.3 Wydatki budżetowe – w tym wynagrodzenia osobowe**

W dniu 12.12.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/1/I/6)** z wykonania planu wydatków budżetowych za I-XI 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 3.613.090,16 zł i zaewidencjonowano je w dziale 801, czterech rozdziałach oraz w 17 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdził to raport *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/1/I/7).** Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach: 4010 – *wynagrodzenia osobowe* (rozdziały 80110 i 80150), 4260 – *zakup energii* (rozdział 80110), 4270 - *zakup usług remontowych* (80110)*,* 4440 – *odpis na ZFŚS* (rozdziały 80110 i 80150) oraz 4300 - *zakup usług pozostałych* (rozdział 80113). Wydatki wytypowano za pomocą 3 raportów *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/1/I/8-17).**

Wydatki w paragrafie 4260 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Jednostka kontrolowana ewidencjonuje w paragrafie 4260 wydatki na energię cieplną, energię elektryczną oraz na zakup wody. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald konta* 401 i paragrafu 4260 (**akta kontroli 17/1/I/18)** ustalono, że jednostka największe nakłady przeznacza na zakup energii cieplnej i w związku z tym tą dokumentację poddano szczegółowej kontroli. Wyboru wydatków dokonano za pomocą raportu *Obroty na koncie* konta 4 paragrafu 4260. Zbadano wszystkie 11 faktur za energię cieplną. Ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo przelewem, poza 1 przypadkiem, faktura opłacona w sierpniu została opłacona 7 dni po wymaganym terminie. Dostawca nie naliczył odsetek. Główna Księgowa wyjaśniła, że osoba poprzednio zatrudniona na tym stanowisku przeoczyła termin płatności.

Wydatki w paragrafie 4270 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Kontrolą objęto 7 wszystkich wydatków. Wydatki dotyczyły: wymiany muszli WC z transportem 1440 zł, artykułów budowlanych 2447,30 zł, 1509,34 zł, 2965,71 zł, 1621,72 zł, naprawy terminala 296,80 zł, usługi remontowej 18.394,65 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem. Tylko faktury dotyczące wymiany muszli WC, naprawy terminala i usługi remontowej zostały zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Pozostałe zakupy według zespołu kontrolnego winny być zaksięgowane w paragrafie 4210. Główna Księgowa wyjaśniła, że *posiada krótki staż pracy oraz że wystąpiła konieczność szybkiej realizacji zadania przez co nie było czasu aby przenieść środki z paragrafu 4270 na 4210*. W przypadku usługi remontowej zastosowano zasady z regulaminu udzielania zamówień publicznych. Usługa ta polegała na zamontowaniu 5 kabin toaletowych, zbudowaniu 2 ścianek pisuarowych, montażu 2 systemów PMB, montażu kabiny prysznicowej oraz montaż 3 frontów. Wybrany wykonawca przedstawił ofertę 13.110 zł netto, którą rozszerzono w trakcie remontu o dodatkowe kabiny. Ostatecznie cena wyniosła 14.955 zł netto. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie kryterium najniższej ceny. Zapytania ofertowe skierowano do jeszcze 2 wykonawców, którzy zaproponowali ceny (przed rozszerzeniem zamówienia) 18.286 zł netto oraz 16.610 zł netto.

Powyższe ustalono na podstawie protokołu wyboru oferty oraz trzech ofert (1 oferta bez numeru przesłana mailem z dnia 12 października 2016 r., 2 oferta nr 0357 z dnia 12 października 2016 r. oraz 3 oferta nr M/0161807/OF z dnia 18 października 2016 r.**(akta kontroli 17/1/I/19-28).**

Wydatki w paragrafie 4300 zostały zaewidencjonowane w 3 rozdziałach: 80110, 80113 oraz 80195. Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 80113, w którym znajdują się wydatki dotyczące zakupu biletów miesięcznych MZK dla uczniów, w kwocie 23.432,28 zł. Pracownik merytoryczny wyjaśnił że procedura zakupu biletów wygląda następująco: dziecko zgłasza ustnie w sekretariacie chęć posiadania biletu okresowego, sporządzana jest lista uczniów uprawnionych do otrzymania biletu (lista jest aktualizowana co miesiąc) i kierowana jest do MZK. Przewoźnik wystawia fakturę, na której widoczne są dane osobowe uczniów. Dziecko co miesiąc zgłasza się do sekretariatu i odbiera nowy bilet potwierdzając odbiór podpisem w zeszycie. Szczegółową kontrolą objęto faktury zapłacone w styczniu i kwietniu 2016 r. Ustalono, że w wybranych miesiącach lista dzieci zgłoszonych do zakupu biletu była zgodna z listą zakupionych biletów. W badanej próbie (25 osób z 64) potwierdzono z *Dziennikiem Uczniów,* że osoby wymienione na fakturze z MZK są uczniami szkoły. 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 2 rozdziałach tj. 80110 oraz 80150 na łączna kwotę 3.174.011,40 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.478.554,95 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 430.776,09 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 44.945,08 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 219.735,28 zł,

**Razem 3.174.011,40 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w Gimnazjum było zatrudnionych 71 pracowników na 63,88 etatach. Kontrolą objęto pracowników zatrudnionych w 2016 r. – 9 osób **(akta kontroli 17/1/I/33-34).** Zespół kontrolny zbadał poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli – 5 osób oraz dla pracowników samorządowych – 4 osoby.

W trakcie kontroli:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania oraz porównano płacę zasadniczą nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej,
2. sprawdzono poprawność naliczania wysługi lat oraz premii,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego,
4. obliczono i porównano składki ZUS po stronie pracownika oraz podatek od wynagrodzeń, obliczono czy kwota wynagrodzenia brutto po potrąceniu składek i podatku była równa kwocie netto do wypłaty (uwzględniono również dodatkowe potrącenia),
5. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
6. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Szczegółową kontrolą objęto wypłaty wynagrodzeń za listopad 2016 r. Na podstawie list płac nr 59/2016 i 63/2016 oraz wyciągów bankowych nr 150 i 166 ustalono, że wszystkim pracownikom naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości. Na podstawie wyciągów bankowych nr 171 i 180 ustalono, że przekazano w terminie składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w**

W dniu 10.10.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S (**akta kontroli 17/1/I/38-39)** z wykonania dochodów i wydatków za okres I-IX 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 76.008,45 zł oraz wydatkowała 65.010,26 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w trzech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80110 i w trzynastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* (**akta kontroli 17/1/I/40-41)** potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 9,47 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową (**akta kontroli 17/1/I/42)**. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 11.007,666 zł, potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową (**akta kontroli 17/1/I/43)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I-IX 2016 r. wyniosły razem 76.008,45 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 300,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 75.613,83 zł dochody z najmu,
* § 0920 94,62 zł odsetki od środków na rachunku,

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* **(akta kontroli 17/1/I/44-45)** ustalono, że w 2016 r. obowiązywało 25 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, powierzchni na reklamę i automatu na napoje. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Dla sal przyjęto odpłatność z *Cennika Wynajmu Pomieszczeń Szkolnych* wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 31/2014 **(akta kontroli 17/1/I/46-47)**. Stawki odpłatności za najem nie były zaniżone, zespół kontrolny porównał ceny najmu w 4 innych szkołach i stwierdził, iż były one porównywalne. Szkoła w każdym przypadku informowała o zawarciu umowy najmu lub uzyskała pozwolenie na zawarcie umowy.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem objęto marzec 2016 r. Na podstawie raportów *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/1/I/48-55),** ustalono, że każdemu najemcy naliczano odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że wszyscy najemcy uregulowali należność. W jednym przypadku stwierdzono naruszenie terminu płatności jednak nie naliczono odsetek najemcy ze względu na zachowanie dobrych stosunków, a opóźnienie wyniosło jedynie 20 dni.

Saldo raportu *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/1/I/48-55)** po stronie ma (wpłaty za najem) 75.524,83 zł nie jest zgodne z informacją przedstawioną w sprawozdaniu Rb-34 o uzyskanych dochodach 75.613,83 zł. Główna Księgowa wyjaśniła, że podczas dokonywania korekty pominięto konto zespołu 2, a sporządzono korektę na kontach zespołu 1 i 7. Po zwróceniu uwagi przez zespół kontrolny Główna Księgowa dokonała korekty na koncie zespołu 2.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w I-IX 2016 r. wyniosły ogółem 65.010,26 zł i zaewidencjonowano je w trzynastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 52.557,74 zł:

* § 4210 37.473,17 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4270 6.451,49 zł zakup usług remontowych,
* § 4300 8.633,08 zł zakup usług pozostałych,

W paragrafie 4210 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do września 2016 r. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* **(akta kontroli 17/1/I/56-62)** ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 149 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 350 zł (24 sztuki). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

W paragrafie 4270 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do września 2016 r. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* **(akta kontroli 17/1/I/63-64)** ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 8 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (3 sztuki) o wartościach 430,50 zł, 984,00 zł oraz 3.690,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i opłacone terminowo przelewem. W jednym przypadku zaewidencjonowano wydatek w niewłaściwym paragrafie, faktura na kwotę 430,50 zł dotyczyła wykonania przeglądu i pomiaru oporności uziemień instalacji odgromowej. W opinii zespołu kontrolnego faktura winna być zaewidencjonowana w paragrafie 4300. Pozostałe faktury dotyczyły zamontowania instalacji gazowej w pracowni chemicznej oraz naprawy instalacji odgromowej.

W paragrafie 4300 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do września 2016 r. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/1/I/65-67)** ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 51 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wszystkie wydatki o wartości powyżej 400 zł (6 sztuk). Zakupy dotyczyły przeglądu przewodów kominowych 861 zł, zakupu dostępu do bazy programu Infor – lex 1.709,70 zł (854,85 zł pokryto ze środków WRD), przeglądu instalacji gazowej 615 zł, wykonania art. dekoracyjnych na dzień otwarty szkoły 1.000 zł, zakupu programu do nauki matematyki dla uczniów 720 zł, wywozu odpadów budowalnych 459,16 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za okres I-XII **(akta kontroli 17/1/I/70-71)** jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 153.150,52 zł. W rozdziale 80110 - 151.740,96 zł, w rozdziale 80150 – 1.209,56 zł. Ustalono, że wydatki ze sprawozdania z paragrafu 4440 są zgodne z ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi. Plan wydatków na odpis został ustalony w styczniu 2016 r. na kwotę 152.200 zł, a w grudniu 2015 r., w związku z ustaleniem przeciętnej liczby osób zatrudnionych, został skorygowany i wynosił 153.151 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2015 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2016 r. w wysokości 152.210,35 zł. Odpisu dokonano od 46,49 etatów pracowników pedagogicznych oraz 16,75 etatów pracowników niepedagogicznych **(akta kontroli 17/1/I/72-74).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80110 pracownicy pedagogiczni: 133.512,63 zł,
* 80102 pracownicy pedagogiczni: 374,39 zł,
* 80102 pracownicy niepedagogiczni: 18.323,33 zł,

Razem: 152.210,35 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych nr 33 i 65 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach **(akta kontroli 17/1/I/75-76)**:

* 31 maja 2016 r. 114.176,97 zł (75,01%),
* 29 września 2015 r. 38.058,99 zł (25,00%),

Razem: 152.235,96 zł.

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny nie była zgodna z naliczonym odpisem – przekazano na rachunek funduszu kwotę o 25,61 zł więcej niż wynika to z naliczonego odpisu.

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. Przekazanie środków na rachunek potwierdziły wyciągi 32 (31.710,68 zł) oraz 64 (10.589,44 zł) **(akta kontroli 17/1/I/77-78)**.

W dniu 27 grudnia 2016 r. Szkoła ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników oraz naliczyła odpis dla emerytów zatrudnionych wcześniej na stanowiskach niepedagogicznych, co skutkowało zmianą wartości odpisu i wyniósł on ostatecznie 153.150,52 zł **(akta kontroli 17/1/I/79-80)**. W związku z tym wykonano przelew w dniu 30 grudnia 2016 r. uznając rachunek funduszu o 914,56 zł. Operację potwierdził wyciąg nr 90 **(akta kontroli 17/1/I/81)**.

Ostateczny odpis wyniósł 153.150,52 zł, natomiast szkoła przekazała na rachunek funduszu kwotę 153.150,52 zł. tj. zgodną z naliczonym odpisem. Odpis został naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami, od 46,31 etatów pracowników pedagogicznych, 16,75 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 8 emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie 2 raportów *obroty na koncie* 135 ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2016 r. **(akta kontroli 17/1/I/84-91)** składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. spłaty pożyczek mieszkaniowych,
5. odsetek bankowych,
6. wkładu własnego pracowników.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze środkami na rachunku bankowym w dniu 4 stycznia 2016 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 17/1/I/84;92).**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie 2 raportów *obroty na koncie* 135 środki z ZFŚS w 2016 r. **(akta kontroli 17/1/I/84-91)** były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe,
2. zapomogi losowe,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
4. wczasy pod gruszą,
5. wypoczynek dla dzieci pracowników,
6. wyjazdy dla pracowników,
7. pomoc rzeczową,
8. pomoc świąteczną.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 91 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze środkami na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2016 r. **(akta kontroli 17/1/I/91;93).**

Powyższe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 25 marca 2015 r. oraz art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Wydatki z ZFŚS zostały wytypowane za pomocą raportu *Obroty na koncie 135* **(akta kontroli 17/1/I/84-91)***.*Badaniem szczegółowym objęto wypłatę wczasów pod gruszą, świadczenie urlopowe dla nauczycieli, imprezę kulturalno – sportową, zapomogi finansowe, dofinasowanie wypoczynku dla dzieci oraz zapomogi zdrowotne.

Wczasy pod gruszą otrzymują pracownicy i emeryci na pokrycie kosztów wypoczynku letniego. Badaniem objęto główną wypłatę z dnia 20 czerwca 2016 r. (wyciąg bankowy nr 37) u 26 z 53 losowo wybranych osób. Ustalono, że osoby otrzymały świadczenie w wysokości zgodnej z decyzją komisji socjalnej oraz zgodnej z obowiązującym przedziałem wysokości świadczeń.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacane jest na podstawie przepisów z ustawy Karta Nauczyciela i wynosi 1093,93 zł brutto dla nauczyciela zatrudnionego na pełen etat. Badaniem objęto wypłatę z dnia 30 czerwca 2016 r. (wyciąg bankowy nr 42) u 20 z 59 osób. Ustalono, że osoby otrzymały świadczenie w wysokości zgodnej ze sporządzoną listą płac.

Zorganizowano ze środków funduszu imprezę kulturalno sportową. Faktura dotyczyła usługi kateringowej na kwotę 2.989 zł. Pracownicy wnosili zróżnicowany wkład własny w zależności od osiąganych dochodów. Faktura została opisana, zatwierdzona do wypłaty i terminowo opłacona przelewem. Zapłatę potwierdził wyciąg bankowy nr 72.

Ponadto zbadano losowo typując zapomogi finansowe (wyciąg bankowy nr 26), dofinansowania wypoczynku dla dzieci (wyciąg bankowy 59 i 67) oraz zapomogi zdrowotne (wyciąg bankowy 56). Ustalono, że w każdym przypadku kwota wypłacona była zgodna z decyzją komisji socjalnej.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała brak należności. Z uwagi iż sprawozdanie Rb-27S jest sporządzone za okres I-XI 2016 r. nie ma obowiązku wykazywania danych o należnościach.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność na koniec września w wysokości 5.812,98 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie* **(akta kontroli 17/1/I/95-97)***.* Ustalono, że wszystkie należności dotyczyły opłat za najem pomieszczeń. Na podstawie raportu *zestawienie obrotów i sald* konta 201-02 ustalono, że siedmiu kontrahentów nie opłaciło należności na łączną kwotę 6.037,98 zł oraz jeden kontrahent posiadał nadpłatę w wysokości 225 zł. Na podstawie raportu obroty na koncie 201-02 **(akta kontroli 17/1/I/98-99)** ustalono, że wszyscy kontrahenci uregulowali należność w październiku 2016 r. oprócz trzech, którzy zapłacili w listopadzie i grudniu 2016 r. Szkoła nie naliczyła odsetek z uwagi na chęć utrzymania dobrych stosunków z kontrahentami.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała brak zobowiązań. Z uwagi iż sprawozdanie jest sporządzone za okres I-XI 2016 r. nie ma obowiązku wykazywania danych o zobowiązaniach.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec września w wysokości 1.970,53 zł. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/1/I/100-101)** ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania dotyczyły nieopłaconych faktur za: materiały biurowe, usługę serwisową kserokopiarki, telefonię komórkową, lekarstwa i usługę ochrony. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* 201-01 **(akta kontroli 17/1/I/102-103)** ustalono, że wszystkie zobowiązania uregulowano do 12 października 2016 r. U jednego kontrahenta wystąpiła nadpłata 0,06 zł którą wyrównano w grudniu 2016 r. oraz u dwóch kontrahentów dokonano przedpłaty, a faktury wpłynęły po okresie sprawozdawczym. Na podstawie 3 raportów *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/1/I/104-107)** ustalono, że na koniec roku 2016 r. płatności były zgodne z naliczonymi kosztami.

**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)    **Data:** ........................ | **Zespół kontrolny**  (podpisy)  **Data**:.................... |