|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00002.2017   |  Opole, 27.03.2017 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 2/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczne Gimnazjum nr 7 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 27.01.2017 r. do 28.02.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Grzegorz Filipkowski – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Łukasz Drożdżyński - Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa*** |
| Okres objęty kontrolą |  I-XI 2016r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Małgorzata Szafors – Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Małgorzata Szafors*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Dyrektor Główna księgowaStarsza księgowaSpec. ds. płac i zasiłkówKierownik Gospodarczy |

**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. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349),
6. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
7. Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273),
8. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
9. 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.).
10. 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 ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego.*
11. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
12. Regulamin dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum nr 7 w Opolu.

**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. 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;*

1. *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*
2. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. 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. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: *Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych […],*
3. 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.*
4. 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.*
5. 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.*
6. 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.*
7. 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 dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum nr 7 w Opolu. 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 oraz ustalono ich tytuł oraz termin uregulowania.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznego Gimnazjum nr 7 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Oleskiej 68 – oddana w trwały zarząd decyzją GN.GG.JO.72244-41/10/11.

Dyrektorem Gimnazjum jest Pani Małgorzata Szafors powołana na to stanowisko dnia 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2021 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 stycznia 2001 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu.

Z budżetem gminy Gimnazjum rozlicza się w dziale 801, 4 rozdziałach: 80110 – Gimnazjum, 80113 – Dowóz uczniów, 80150 – Nauczanie Specjalne, 80195 - 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 pięć rachunków bankowych założonych w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz rachunek programu Biblioteka (Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa).

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

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 16/2015/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin przewiduje cztery tryby postępowań dla zamówień o wartości:

- od 0 do 4.000 euro: nie stosuje się zasad zawartych w regulaminie, wydatki należy ponosić w sposób opisany w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

- od 4.000 euro do 10.000 euro: należy zapoznać się z ofertą przynajmniej dwóch wykonawców,

- od 10.000 euro do 20.000 euro: należy zapoznać się z ofertą przynajmniej trzech wykonawców,

- od 20.000 euro do 30.000 euro: należy zapoznać się z ofertą przynajmniej trzech wykonawców oraz zamieścić na stronie internetowej szkoły informacje o zamiarze udzielenia zamówienia,

*(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 12.12.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/2/I/5)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za I-XI 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 1.207,02 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80110 i dwóch paragrafach:

* § 0920: 0,74 zł odsetki od środków zgromadzonych na koncie depozytowym,
* § 0970: 1.206,28 zł zwrot składek ZUS od wynagrodzenia pracownika szkoły.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie nie jest zgodne z ewidencją księgową - *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/2/I/6)**. Różnica wystąpiła w paragrafie 0920, w *zestawieniu budżetowym* została wymieniona kwota 0,73 zł tj. o 0,01 zł mniej niż na sprawozdaniu. Główna Księgowa wyjaśniła, że *odsetki naliczane są w ostatnim dniu miesiąca na rachunek depozytowy i niemożliwe jest przekazanie ich w tym samym miesiącu na rachunek budżetowy i w następstwie przypisać paragraf 0920.* Zespół kontrolny zgodził się z wyjaśnieniami Głównej Księgowej. Naliczone odsetki w listopadzie 2016 r. wyniosły 0,01 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych nr 33, 65 ustalono, że jednostka odprowadziła dochód 1.206,28 zł do Urzędu Miasta Opola. Przekazanie dochodu z odsetek potwierdziły wyciągi bankowe nr 33, 48, 66, 79, 113, 164, 185.

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

W dniu 12.12.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola dwa sprawozdania Rb–28S **(akta kontroli 17/2/I/7-8)** z wykonania planu wydatków budżetowych za I-XI 2016 r. Pierwsze sprawozdanie dotyczy ogólnej działalności szkoły, a drugie dotyczy wykonania projektu biblioteka. Z pierwszego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 4.245.129,62 zł i zaewidencjonowano je w jednym dziale, czterech rozdziałach oraz w 16 paragrafach. Z drugiego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 15.000,00 zł i zaewidencjonowano je w 1 dziale, rozdziale i paragrafie 4240 (*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek)*. Badaniu poddano jedynie pierwsze sprawozdanie. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziły to raporty *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/2/I/9-14).** Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w rozdziale 80110, 4270 - *zakup usług remontowych* w rozdziale 80110, 4300 - *zakup usług pozostałych* w rozdziale 80113 oraz 4440 – *odpis na ZFŚS* w rozdziałach 80110, 80113 i 80150. Wydatki wytypowano za pomocą wydruków *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/2/I/15-34).**

Wydatki w paragrafie 4210 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do listopada 2016 r. Ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 128 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (24 sztuki). Faktury dotyczyły głównie środków czystości, papieru biurowego, art. biurowych i oleju napędowego. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Wydatki w paragrafie 4270 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do listopada 2016 r. – wszystkie 3 wydatki. Dotyczyły one malowania pomieszczeń (1.800 zł i 16.848,11 zł) oraz naprawy monitoringu 870,84 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem (poza 1 przypadkiem – faktura na kwotę 16.848,11 zł, opóźnienie wyniosło 1 dzień, usługobiorca nie naliczył odsetek) i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Ze względu na wartość zamówień w żadnym przypadku nie zastosowano regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Wydatki w paragrafie 4300 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i 80113. Rozdział 80110 dotyczy ogólnej działalności szkoły, natomiast rozdział 80113 dotyczy dowożenia uczniów do szkoły.

W rozdziale 80110 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do listopada 2016 r. Ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 96 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (32 sztuki). Faktury dotyczyły: odbioru ścieków, dzierżawy kserokopiarki, montażu rolet, zakupu oprogramowania, przeglądów instalacji przeciwpożarowej, naprawy drzwi antywłamaniowych. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie faktury poza jedną zostały zaewidencjonowane we właściwym paragrafie – faktura za naprawę drzwi według zespołu kontrolnego powinna zostać zaksięgowana w paragrafie 4270. Dla 2 faktur nastąpiło opóźnienie w terminie płatności, pozostałe zostały opłacone terminowo przelewem. Faktura za dzierżawę ksero zapłacona w lutym została zapłacona 24 lutego, termin płatności upłynął 15 lutego, faktura wpłynęła do szkoły w dniu 17 lutego. Główna księgowa wyjaśniła, że termin został przeoczony. Faktura za odprowadzenie ścieków, zapłacona w październiku została zapłacona 4 dni po wymaganym terminie. Główna księgowa wyjaśniła, że usługodawca zamknął jeden z rachunków bankowych i dlatego proces zapłaty się wydłużył. Jedynie *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* naliczył odsetki, lecz zostały one pokryte ze środków prywatnych pracowników. Ze względu na wartość zamówień w żadnym przypadku nie zastosowano regulaminu zamówień publicznych.

W rozdziale 80113 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane we wrześniu 2016 r. W okresie od stycznia do listopada 2016 r. przeznaczono na zakup biletów MZK dla uczniów 12.066,37 zł, a we wrześniu 1.455,40 zł. Szkoła kupowała bilety MZK i wydawała uczniom oraz dokonywała refundacji zakupu rodzicom uczniów. Ustalono, że we wrześniu wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. We wrześniu 2016 r. szkoła zrefundowała zakup 16 biletów. Ustalono, że zwrotu dokonano na konto bankowe wskazane przez rodzica lub rodzic potwierdził podpisem odbiór gotówki. Rodzice wykazali dokonanie zakupu biletu okazując zakupiony bilet (ksero biletu pod wyciągiem bankowym lub raportem kasowym). Ponadto spośród 62 dzieci wyłoniono 34 i ustalono w księdze uczniów że są one uczniami PG 7 w Opolu.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80110, 80113, oraz 80150 na łączna kwotę 3.770.792,96 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.965.693,39 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 510.581,44 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 58.053,66 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 236.464,47 zł,

**Razem 3.770.792,96 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w Gimnazjum było zatrudnionych 86 pracowników na 71,61 etatach. Kontrolą objęto pracowników:

* zatrudnionych w 2016 r.,
* którym przedłużono umowę w ciągu 2016 r. (wybrane osoby - 5 z 22).

Łącznie zbadano wynagrodzenia dla 12 pracowników pedagogicznych oraz dla 1 pracownika samorządowego **(akta kontroli 17/2/I/40-41).**

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 oraz za wychowawstwo klasy,
4. dla 8 wybranych osób 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 100/11/16 ZASNG oraz wyciągu bankowego nr 162 ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Na podstawie wyciągów bankowych nr 182 i 187 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 tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń**

W dniu 10.10.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/2/I/43-45)** z wykonania dochodów i wydatków za okres I-IX 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 35.107,39 zł oraz wydatkowała 16.261,39 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w trzech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80110 i w piętnastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/2/I/46-48)** potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową raportem *Obroty na koncie* 132 oraz wyciągiem bankowym nr 146 z dnia 31.12.2015 r. **(akta kontroli 17/2/I/49-50)**. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 18.846,00 zł i potwierdzono jej zgodność z ewidencją księgową raportem *Obroty na koncie* 132 oraz wyciągiem bankowym nr 101 **(akta kontroli 17/2/I/51-53)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w okresie I-IX 2016 r. wyniosły razem 35.107,39 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 323,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 34.656,00 zł dochody z najmu,
* § 0920 128,39 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 **(akta kontroli 17/2/I/54-56)** ustalono, że w 2016 r. obowiązywało 27 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, sali namiotowej (gimnastycznej), powierzchni na reklamę. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 9/A/2015/2016. Stawki odpłatności za najem nie były zaniżone, zespół kontrolny porównał ceny najmu w 4 innych szkołach i stwierdził, iż były one porównywalne. Gimnazjum zawsze informowało Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy oraz zawsze uzyskało zgodę na zawarcie takiej umowy.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem objęto:

* styczeń 2016 r. dla umów zawartych przed 2016 r.,
* wrzesień 2016 r. dla umów zawartych w trakcie 2016 r.
* styczeń i luty 2016 r. dla wybranych umów zawartych w trakcie 2016 r.

Na podstawie raportów *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/2/I/57-63),** ustalono, że każdemu najemcy naliczano odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że wszyscy najemcy uregulowali należność. W kilku przypadkach należność została uregulowana po wyznaczonym na rachunku terminie – zwłoka poza jednym kontrahentem nie przekroczyła miesiąca. Dla tego najemcy naliczono odsetki za zwłokę lecz zostały one umorzone ze względu na wolę utrzymania kontrahenta w szkole.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 16.261,39 zł i zaewidencjonowano je w piętnastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 10.306,07 zł:

* § 4210 5.334,65 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4420 3.532,78 zł podróże służbowe zagraniczne,
* § 4440 1.438,64 zł odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W paragrafie 4210 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do września 2016 r. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/2/I/64-65)** ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano 57 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (12 sztuk). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem bądź gotówką.

W paragrafie 4420 kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane od stycznia do września 2016 r. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/2/I/66)** ustalono, że w tym okresie zaewidencjonowano jeden wydatek dotyczący zwrotu kosztów podróży służbowej *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*

W paragrafie 4440 zaewidencjonowano **(akta kontroli 17/2/I/71)** dopłatę do odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 1.438,64 zł.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za I-XII 2016 r. **(akta kontroli 17/2/I/74)** jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 180.200,00 zł. W rozdziale 80110 – 179.600,00 zł, w rozdziale 80113 – 200,00 zł, w rozdziale 80150 – 400,00 zł. W sprawozdaniu Rb-34S za I-IX 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 1.438,64 zł, i kwota ta w grudniu 2016 r. się nie zmieniła. Plan wydatków na odpis został ustalony w styczniu 2016 r. na kwotę 180.200,00 zł, a w grudniu 2016 r. nie został skorygowany.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2015 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2016 r. w wysokości 181.638,64 zł. Odpisu dokonano od 55,19 etatów i 13 godzin ponadwymiarowych pracowników pedagogicznych, 18 etatów pracowników niepedagogicznych oraz od 7 emerytów niepedagogicznych **(akta kontroli 17/2/I/75-78).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80110 pracownicy pedagogiczni: 158.942,23 zł,
* 80110 pracownicy niepedagogiczni: 19.417,22 zł,
* 80110 emeryci niepedagogiczni: 1.276,25 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 1.729,46 zł,
* 80113 pracownicy niepedagogiczni: 273,48 zł,

**Razem: 181.638,64 zł.**

W trakcie kontroli ustalono, że:

* bezpodstawnie naliczono odpis od nadgodzin (odpis na ZFŚS nalicza się od etatów) w rozdziale 80150 na kwotę 1.729,46 zł,
* popełniono błędy rachunkowe przy naliczaniu odpisu dla pracowników niepedagogicznych w rozdziale 80110, prawidłowa kwota to 19.417,26 oraz w rozdziale 80150, kwota z działania 0,6 \* 2.618,10 \* 110% to 1.727,95.

Na podstawie wyciągów bankowych z konta ZFŚS nr 32, 34, 35, 37, 67 (środki z budżetu) oraz nr 35, 69 (środki z WRD) ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w miesiącach **(akta kontroli 17/2/I/83-91)**:

* maj 2016 r. 136.152,21 zł (74,96%),
* czerwiec 2016 r. 76,78 zł (00,05%),
* wrzesień 2016 r. 45.409,65 zł (24,99%),

**Razem: 181.638,64 zł.**

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym odpisem. Jednakże Szkoła nie wywiązała się w obowiązku przekazania 75% odpisu do dnia 31 maja 2016 r. Pełna kwota wpłynęła w czerwcu 2016 r.

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 34 (29.664,83 zł) oraz 69 (9.906,25 zł).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej (kryterium nr 5) w grudniu 2016 r. Szkoła powinna sporządzić korektę odpisu na ZFŚS na podstawie średniorocznego zatrudnienia. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że nie sporządzono takiej korekty. W związku z tym Zespół kontrolny na podstawie informacji o średniorocznym zatrudnieniu **(akta kontroli 17/2/I/92)** sporządził tę korektę:

* 80110 pedagogiczni, 55,79 et.: 160.670,18 zł,
* 80110 niepedagogiczni 17,8 et. (uwzględnione 0,04 zł): 19.471,99 zł,
* 80150 pedagogiczni -0,6 et.: -1.729,46 zł,
* 80113 niepedagogiczni 0,2 et.: 218,79 zł,

**Razem: 178.631,50 zł.**

W związku z tym, iż planowy odpis wyniósł 181.638,64 zł, a odpis po korekcie wyniósł 178.631,50 zł, kwota 3.007,14 zł podlega zwrotowi z konta ZFŚS.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie 2 raportów *obroty na koncie* 135 ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2016 r. **(akta kontroli 17/2/I/93-113)** 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 17/2/I/114).**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie 2 raportów *obroty na koncie* 135 środki z ZFŚS w 2016 r. **(akta kontroli 17/2/I/93-113)** były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe,
2. zapomogi losowe,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
4. dofinansowanie wypoczynku letniego,
5. wypoczynek i żłobek dla dzieci pracowników,
6. wydarzenia kulturalno rekreacyjne dla pracowników,
7. pomoc świąteczną.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 100 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze środkami na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2016 r. **(akta kontroli 17/2/I/115).**

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

Wydatki z ZFŚS zostały wytypowane za pomocą 2 raportów *Obroty na koncie 135* **(akta kontroli 17/2/I/93-113)***.*Badaniem szczegółowym objęto wypłatę dofinansowania wypoczynku letniego, świadczenie urlopowe dla nauczycieli, imprezy kulturalno – sportową, zapomogi losowe, dofinasowanie wypoczynku dla dzieci, pomoc świąteczną. Badania polegały na porównaniu zapisów w Regulaminie ZFŚS z decyzją komisji socjalnej, z wyciągiem bankowym oraz z listą płac.

Wypłata dofinansowania wypoczynku letniego, świadczenia urlopowego dla nauczycieli (w tym emeryci) oraz dofinansowania wypoczynku letniego dla dzieci nastąpiła w czerwcu, lipcu i wrześniu 2016 r. W czerwcu zaewidencjonowano 135 wydatków z czego zbadano 18 z nich. W lipcu zostało zaewidencjonowanych 11 wydatków, sprawdzono wszystkie z nich. We wrześniu zewidencjonowano 2 wydatki, których nie zbadano. Ustalono, że wszystkie osoby poza jedną otrzymały świadczenie w wysokości zgodnej z Regulaminem oraz decyzją komisji socjalnej. Jedna osoba otrzymała świadczenie o 20 zł niższe niż wynika to z Regulaminu ZFŚS. Kierownik Gospodarczy stwierdził błąd. Rozróżnienie tych trzech rodzajów wydatków było utrudnione ze względu na nieprecyzyjne ich nazewnictwo w ewidencji księgowej.

Wypłata zapomóg losowych następowała według potrzeb pracowników. Zaewidencjonowano 15 wydatków w 2016 r., zbadano 13 z nich. Ustalono, że wszystkie osoby otrzymały świadczenie w wysokości zgodnej z Regulaminem oraz decyzją komisji socjalnej.

W 2016 r. odbyły się dwa wydarzenia o charakterze kulturalno rekreacyjnym. W marcu ze środków funduszu pokryto wydatek na usługę kateringową w wysokości 2880 zł. W październiku i listopadzie pokryto ze środków funduszu wydatki na zwiedzanie zamku 540 zł, usługę transportową Opole – Drezno oraz pobyt w Hotelu 9.990 zł. Ustalono że pracownicy wnosili zróżnicowany wkład własny w zależności od osiąganych dochodów. Faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty i opłacone przelewem. Dwie z czterech faktur zostały opłacone trzy i cztery dni po wyznaczonym terminie. Sprzedawcy nie naliczyli odsetek.

Wypłata pomocy świątecznej nastąpiła w grudniu 2016 r. Zaewidencjonowano 193 wydatki, zbadano 6 z nich. Ustalono, że wszystkie osoby otrzymały świadczenie w wysokości zgodnej z Regulaminem oraz 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 w wysokości 1.932 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie* **(akta kontroli 17/2/I/57-63)***.* Na podstawie tego samego raportu ustalono, że należności dotyczyły opłat za najem i że wszystkie zostały uregulowane w październiku 2016 r.

**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 brak zobowiązań. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* **(akta kontroli 17/2/I/118)** potwierdzono zgodność tej informacji 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. 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**:.................... |