|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00003.2017 | Opole, 17.05.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 3/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7**  **w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 01.03.2017 r. do 31.03.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk – specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Tadeusz Lech - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa** |
| Okres objęty kontrolą | 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Barbara Lewandowicz-Witkowska - Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Główna Księgowa  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– Samodzielny Referent ds. płac  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– Sekretarz Szkoły |

**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 2016 r., poz. 1870** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., z poz. 1047 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 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 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm).
8. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego* z późn. zm.
9. *Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.
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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 7 im. Jakuba Kani w Opolu.

**III. Kryteria**

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

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

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

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

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

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

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

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

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

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

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

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

1. 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 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.*
4. 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.*
5. 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:*
6. *Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*
7. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

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

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

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

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.*

**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: premia, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. 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.
8. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7 położone jest w Opolu przy ul. Budowlanych 40. Dyrektorem szkoły jest Pani Barbara Lewandowicz-Witkowska powołana na to stanowisko dnia 1 września 2012 r.

W okresie objętym kontrolą Główną Księgową do dnia 11.03.2016 r. była pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę. Natomiast w trakcie trwania kontroli Główną Księgową w jednostce kontrolowanej była *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku w wymiarze 1 etatu od dnia 14.03.2016 r. do dnia 25.04.2017 r.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w 2 działach 801, 854. W dziale 801 w 4 rozdziałach: 80101 – Szkoła, 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, 80150 – Rewalidacja, 80195 – Pozostała działalność (stypendia szkolne). W dziale 854 w jednym rozdziale 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: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 01.02.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/3/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie nie uzyskała dochodów budżetowych. Z wyjaśnień Głównej księgowej wynika, iż jednostka nie planowała uzyskania dochodów budżetowych i dlatego też nie prowadziła ewidencji księgowej w tym zakresie.

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

W dniu 01.02.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/3/I/2-3)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 1.165.719,15 zł i zaewidencjonowano je w dziale 801 oraz 854. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 801 w paragrafach: 4010 – *wynagrodzenia osobowe*, 4260 – *zakup energii*, 4270 - *zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych* oraz 4440 – *odpis na ZFŚS*. Wydatki objęte szczegółową kontrola potwierdzono z ewidencją księgową - rozbieżności nie stwierdzono.

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4010 łącznie wyniosły 703.576,06 zł. Na powyższa kwotę składa się wynagrodzenie dla pracowników pedagogicznych w kwocie 550.0494,84 zł oraz pracowników niepedagogicznych w kwocie 153.081,22 zł. Ustalono, że w paragrafie tym ewidencjonowano wynagrodzenia zasadnicze dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o prace oraz dodatki: motywacyjne, kierownicze, wysługę, wychowawcze, opiekuńcze, ponadwymiarowe, za doraźne zastępstwa, ekwiwalent urlopowy, nagrody dyrektora, premie. Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w 2016 roku wypłacone w listopadzie 2016 r. W przypadku pracowników niepedagogicznych porównano wysokość przyznanej premii z regulaminem wynagradzania – nieprawidłowości nie stwierdzono. W przypadku pracowników pedagogicznych sprawdzono zgodność przyznanych dodatków motywacyjnych oraz dodatków za wychowawstwo z obowiązującą uchwałą – nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty wynikające z zawartych umów porównano z listami płac w/w pracowników – rozbieżności nie stwierdzono.

Wydatki w paragrafie 4260 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110. Łączne wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie wyniosły 75.051,94 zł. 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 17/3/I/4-5)** ustalono, że jednostka największe nakłady przeznacza na zakup energii cieplnej i w związku z tym tą dokumentację poddano szczegółowej kontroli. Zbadano wszystkie 13 faktur za energię cieplną na łączną kwotę 66.905,20 zł. Ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo przelewem.

Łączne wydatki w paragrafie 4270. wyniosły 4.629,93 zł **(akta kontroli 17/3/I/6)**. Kontrolą objęto trzy największe wydatki. Wydatki dotyczyły: drzwi PCV z montażem 2.907,72 zł, rolety zewnętrzna antywłamaniowa do pomieszczenia księgowości 795,81 zł, usługi remontowej dot. awarii oświetlenia na korytarzu szkoły 500,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem.

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 6.507,67 zł **(akta kontroli 17/3/I/7-9)**. Kontrolą objęto wydatki powyżej 300,00 zł. Stwierdzono 12 takich przypadków. Sześć wydatków po 300,00 zł każdy dot. usługi BHP - zgodnie z zawartą umową. Dwa wydatki 309,58 zł i 335,25 zł dot. faktur za ścieki. Wydatek w kwocie 885,60 zł dot. przeglądu kominiarskiego. Wydatek w kwocie 313,55 zł dot. wykonania przeglądu budowlanego. Wydatek w kwocie 492,00 zł dot. aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego. Wydatek w kwocie 369,00 zł dot. przeglądu placu zabaw. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Ze względu na brak regulaminu zamówień publicznych do 30.000,00 Euro pobrano wyjaśnienia dot. dokonywania zakupów oraz zlecania usług. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w każdym przypadku pracownicy szkoły przeprowadzali rozeznanie rynku celem wyboru najkorzystniejszej oferty.

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

W dniu 01.02.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/3/I/10-12).** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 35.109,84 zł oraz wydatkowała 35.113,60 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w trzech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80110 i w dziesięciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 19,33 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. **(akta kontroli 17/3/I/13-14).** Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 15,57 zł, potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym nr 100 z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/3/I/15-16).** Ustalono, że środki te dot. odsetek. Na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z dnia 03.01.2017 r. ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 35.109,84 zł i były niższe od planu o 190,16 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 83,00 zł,
* § 0750 34.762,80 zł dochody z najmu,
* § 0920 264,04 zł odsetki od środków na rachunku,

Dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczą wpływów z najmu były wyższe o 362,80 zł od planu na 2016 r. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w 2016 roku obowiązywało łącznie 6 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej oraz mieszkania. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Dochody wykazane w § 0750 porównano z ewidencją księgową konta 201 rozbieżności nie stwierdzono **(akta kontroli 17/3/I/17-21)**.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 35.113,60 zł i były niższe od planu o 186,43 zł. Wydatki zostały zaewidencjonowane w dziesięciu paragrafach. W żadnym z tych paragrafów w nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r. Kontrolą objęto wydatki z dwóch niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 26.206,87 zł:

* § 4210 19.383,36 zł,
* § 4300 6.823,51 zł.

W paragrafie 4210 łącznie zaewidencjonowano 33 wydatki **(akta kontroli 17/3/I/22-24)**. Kontrola objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł stwierdzono osiem takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu laptopa, komputera, kserokopiarki, kosiarki do trawy, stołu, wykładziny do sekretariatu i gabinetu dyrektora, oprawy oświetleniowej oraz oprogramowania do komputerów. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W przypadku zakupów inwestycyjnych wszystkie zakupione sprzęty zostały ujęte w księdze inwentarzowej.

W paragrafie 4300 łącznie zaewidencjonowano 14 wydatków **(akta kontroli 17/3/I/25-26)**. Kontrola objęto wydatki powyżej 500,00 zł stwierdzono siedem takich przypadków. Wydatki dotyczyły usługi informatycznej, opłaty za studia podyplomowe, zakupu biletów MZK dla uczniów, abonamentu za program księgowy, przegląd instalacji elektrycznej oraz za poradę prawną. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Wszystkie wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.* W żadnym z dziesięciu paragrafów w których zostały ujęte wydatki nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r.

Ze względu na brak regulaminu zamówień publicznych do 30.000,00 Euro pobrano wyjaśnienia dot. dokonywania zakupów oraz zlecania usług. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w każdym przypadku pracownicy szkoły przeprowadzali rozeznanie rynku celem wyboru najkorzystniejszej oferty.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 4 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 49.280,00 zł. Kwoty wydatków są zgodne z dokonanymi odpisami. Na podstawie wyciągów bankowych nr 24, 43 i 64 oraz konta księgowego 130 **(akta kontroli 17/3/I/27-28)** ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 31 maja 2016 r. 40.336,87 zł
* 30 września 2016 r. 12.363,13 zł
* 28 grudnia 2016 r. - 3.420,00 zł

Razem: 49.280,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że przelewów odpisów na rachunek funduszu dokonano w ustawowych terminach.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2015 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2016 r. w wysokości 52.700,00 zł. W grudniu 2016 roku dokonano korekty obliczenia odpisu. Ostatecznie odpisu dokonano od 14,90 etatów pracowników pedagogicznych, 5,70 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 3 pracowników niepedagogicznych będących emerytami. Na kwotę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 43.580,00 zł,
* 80113 300,00 zł,
* 80150 200,00 zł,
* 85401 5.200,00 zł,

Razem: 49.280,00 zł.

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. Przekazanie środków na rachunek potwierdziły wyciągi 23 (13.298,03 zł) oraz 42 (4.440,73 zł) **(akta kontroli 17/3/I/29-32).**

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r.składały się z:

1. bilans otwarcia 7.336,43 zł,
2. odpis podstawowy 49.280,00 zł,
3. odpis dla nauczycieli emerytów z UM 17.738,76 zł,
4. odsetki bankowe 248,33 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 13.355,20 zł.

**Razem 87.958,72 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2016r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w 2016 r. wyniosły 86.365,03 zł. Ustalono, że w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe: 16.000,00 zł,
2. zapomogi losowe: 1.250,00 zł,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli: 15.051,57 zł,
4. wczasy pod gruszą: 22.615,00 zł,
5. wypoczynek dla dzieci pracowników: 2.264,00 zł,
6. wypoczynek dla dzieci emerytów 350,00 zł,
7. wyjazdy dla pracowników: 5.646,46 zł,
8. dopłata do biletów 153,00 zł,
9. pomoc świąteczna: 23.035,00 zł,

**Razem: 86.365,03 zł.**

Wydatki z ZFŚS zostały wytypowane za pomocą raportu *Obroty na koncie 135* **(akta kontroli 17/3/I/33).** Szczegółową kontrolą objęto wypłatę pożyczek mieszkaniowych, zapomóg losowych, dofinansowania do wypoczynku dzieci oraz dofinansowania do biletów.

Pożyczkę mieszkaniową otrzymało troje pracowników. W dwóch przypadkach były to pożyczki na kwotę 6.000,00 zł, jedna pożyczka została przyznana na kwotę 4.000,00 zł. W każdym przypadku zostały złożone wnioski o których mową w regulaminie ZFŚS obowiązującym w jednostce. Na wnioskach znajdowały się podpisy dwóch poręczycieli. Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji ustalono, że komisja pozytywnie zaopiniowała złożone wnioski. Zgodnie z regulaminem zostały zawarte umowy z pożyczkobiorcami. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w pierwszym miesiącu od podpisania umów następowało potrącanie 1 raty wraz z należnymi odsetkami.

W 2016 roku łącznie przyznano 6 zapomóg losowych w kwotach od 100,00 zł do 300,00 zł co dało łączną kwotę 1.250,00 zł. W każdym przypadku wypłata zapomogi była poprzedzona złożeniem przez pracowników wniosku o przyznanie zapomogi wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie wydatku. Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji ustalono, ze komisja pozytywnie zaopiniowała złożone wnioski i zostały przyznane zapomogi. W żadnym przypadku kwota zapomogi nie przewyższała kwot wynikających z poniesionych wydatków.

W okresie objętym kontrolą przyznano 6 dofinansowań do wypoczynku dla dzieci i młodzieży. W pięciu przypadkach dotyczyło dofinansowania dla dzieci obecnie zatrudnionych pracowników w jednym przypadku przyznano dofinasowanie na dziecko emeryta.

Ze środków funduszu zorganizowano wycieczkę zakładową. Zapłacono dwie faktury, dotyczące usługi transportowej oraz noclegów. Faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty i terminowo opłacone przelewem.

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 1.593,69 zł i był zgodny z zawiadomieniem banku z dnia 10.01.2017 r. **(akta kontroli 17/3/I/39)** oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowy oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała należności.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 0,00 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie 201.*

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 01.02.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 69.001,84 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 57.914,43 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 9.903,39 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 1.184,02 zł.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec roku 2016 w wysokości 15.57 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Kwota ta dotyczyła niewykorzystanych środków podlegających odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola. Na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z 03.01.2017 r. ustalono, że środki zostały przekazane w ustawowym terminie.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. z późn. zm. 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**:.................... |