|  |  |
| --- | --- |
|  KW.1711.00004.2017   |  Opole, 29.09.2017 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 4/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 8****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 | Małgorzata Bagińska - Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Główna Księgowa *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Kierownik 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. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 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.*
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. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 8 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. 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: 90 - 150 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.*

**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**

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 8 położona jest w Opolu przy ul. Bończyka 13. Dyrektorem szkoły jest Pani Małgorzata Bagińska powołana na to stanowisko dnia 1 września 2002 r.

W okresie objętym kontrolą Główną Księgową do dnia 30.11.2016 r. była pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 1 października 2013 r. w wymiarze 0,80 etatu. W okresie od 01.12.2016 r. do 09.12.2016 r. Główną Księgową była Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*. Natomiast w dniu 14.12.2016 r. zostały zawarte umowy zlecenia z Panią *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* oraz *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* na wykonanie czynności polegających na *zaksięgowaniu wpływów i wydatków w miesiącu grudniu* oraz *rozliczeniu otrzymanych środków i wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.* Od 23.01.2017 r. Główną Księgową w jednostce kontrolowanej jest Pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w 2 działach 801, 854. W dziale 801 w 4 rozdziałach: 80101 – szkoła, 80150 – kształcenie specjalne, 80195 – stypendia. 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 08.03.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/4/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 0,55 zł i taką kwotę przekazano do Urzędu Miasta Opola. Potwierdzono wysokość tych dochodów z ewidencją księgową konta 222 **(akta kontroli 17/4/I/2-3)**.

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

W dniu 08.03.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/4/I/4-5)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 1.799.309,74 zł i zaewidencjonowano je w dwóch działach tj. 801 i 854 oraz w czterech niżej wymienionych rozdziałach: 80101- *szkoły podstawowe*, 80150- *kształcenie specjalne*, 80195- 85401- *świetlica.*

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 80101. Wydatki w tym rozdziale wyniosły ogółem 1.581.756,19 zł i zaewidencjonowano je w 18 paragrafach. Kontrolą objęto wydatki w paragrafach 4010 - *wynagrodzenia osobowe,* 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 wyniosły ogółem 1.066.151,05 zł. Ustalono, że w paragrafie tym ewidencjonowano wynagrodzenia zasadnicze dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, premie, motywacyjny, dodatek specjalny celem realizacji zadań w ramach projektu. Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w 2016 roku. W przypadku pracowników niepedagogicznych porównano wysokość przyznanej premii z regulaminem wynagradzania – nieprawidłowości nie stwierdzono. Na podstawie świadectw pracy sprawdzono wysokość przyznawanego dodatku za wysługę lat – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W przypadku pracowników pedagogicznych sprawdzono zgodność przyznanych dodatków motywacyjnych oraz dodatków za wychowawstwo z obowiązującą uchwałą – nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty wynagrodzenia zasadniczego porównano z 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* z późn. zm.– nieprawidłowości nie stwierdzono.

 Łączne wydatki w paragrafie 4270 wyniosły 6.400,00 zł **(akta kontroli 17/4/I/6-7)**. Ustalono, że w zaewidencjonowano łącznie 12 wydatków. Kontrolą objęto wydatki na kwotę powyżej 500,00 zł. Stwierdzono cztery takie przypadki. Wydatki dotyczyły: malowania pomieszczenia księgowości - 1.000,00 zł, remontu balkonu - 1.500,00 zł, naprawy instalacji elektrycznej na sali gimnastycznej - 550,00 zł, montaż drzwi - 1.526,62 zł. W trzech pierwszych przypadkach dokumenty księgowe zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty. W przypadku faktury za montaż drzwi w momencie kontroli faktura nie była opisana. W każdym przypadku pieniądze trafiały na rachunki bankowe wskazane na fakturze/rachunku.

W roku 2016 w paragrafie 4300 zaewidencjonowano łącznie 46 wydatków, na łączną kwotę 11.373,19 zł **(akta kontroli 17/4/I/8-10)**. Kontrolą objęto dwa największe wydatki na łączną kwotę 3.778,42 zł. Wydatek w kwocie 3.220,00 zł dotyczył rocznego abonamentu za program VULCAN używany do prowadzenia kadr i księgowości w jednostce. Natomiast wydatek w kwocie 558,42 zł dotyczył zapłaty ze e-podpis dla Dyrektora szkoły oraz Głównej Księgowej. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

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

W dniu 08.03.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/4/I/11-13)**.z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 12.994,01 zł oraz wydatkowała 13.004,43 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 i w czterech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80101 i w dziewięciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie budżetowe* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu wykazano, że stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 14,87 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 ustalono, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 4.45 zł. W wyniku kontroli potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym nr 75 z dnia 31.12.2016 r. Ustalono, że środki te dotyczyły odsetek. Na podstawie wygenerowanego potwierdzenia transakcji ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola w dniu 08.02.2017 r.

Z pisemnych wyjaśnień Dyrektora jednostki kontrolowanej z dnia 21.02.2017 r. wynika, że *nie dotrzymanie terminu zwrotu środków finansowych z wydzielonego rachunku dochodów spowodowane było chorobą Głównej księgowej wykonującej te zadania w zastępstwie.* Ponadto z wyjaśnień wynika, ze *obecna Główna księgowa została zatrudniona w dniu 23.01.2017 r. i w pierwszej kolejności zajęła się wykonywaniem pilnych sprawozdań rocznych i po stwierdzeniu nie dokonania w/w środków przelew został wykonany w dniu 08.02.2017 r.* **(akta kontroli 17/4/I/14-16)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 12.994,01 zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 82,00 zł
* § 0750 12.660,00 zł dochody z najmu,
* § 0920 52,01 zł odsetki,
* § 0960 200,00 zł

Kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Na podstawie *rejestru umów* *najmu* ustalono, że w 2016 r. obowiązywało 4 umowy. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej oraz powierzchni użytkowej.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 13.004,43 zł i zaewidencjonowano je w dziewięciu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 9.845,29 zł:

* § 4170 2.530,00 zł
* § 4210 5.115,29 zł
* § 4260 2.200,00 zł

W paragrafie 4170 łącznie zaewidencjonowano 2 wydatki. Kontrolą objęto oba wydatki **(akta kontroli 17/4/I/17-18)**. W trakcie kontroli ustalono, że wydatki te były związane z zawarciem umów zleceń z dwoma zleceniobiorcami na *zaksięgowanie wpływów i wydatków w miesiącu grudniu* oraz *rozliczenie otrzymanych środków i wydatków budżetowych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.*

W paragrafie 4210 łącznie zaewidencjonowano 6 wydatków **(akta kontroli 17/4/I/19-20)**.Kontrola objęto dwa największe wydatki na kwotę 2.583,00 zł oraz 547,23 zł. Wydatek na kwotę 2.583,00 zł dotyczył zakupu kserokopiarki. W trakcie kontroli ustalono, że drogą mailową przesłano do trzech firm zaproszenie do złożenia oferty. Na podstawie *formularza wyboru oferty* ustalono, że wpłynęły trzy oferty, wybrano najkorzystniejszą. Wydatek na kwotę 547,23 zł dot. zakupu szafy metalowej. Z wyjaśnień Dyrektora jednostki kontrolowanej wynika, że przy wyborze szafy ceny porównano w otrzymywanych katalogach z meblami szkolnymi oraz w internecie. Na podstawie *formularza wyboru oferty* ustalono, że zdecydowano się na zakup szafy z największą ilością przegród. Obie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem na rachunki bankowe wskazane na fakturach i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

W paragrafie 4260 łącznie zaewidencjonowano 4 wydatki **(akta kontroli 17/4/I/21-22)**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Dwa wydatki po 600,00 zł dotyczyły zapłaty za energię cieplną. Natomiast dwa wydatki po 500,00 zł dot. zapłaty za energię elektryczną. 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 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 3 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 74.770,00 zł. Kwoty wydatków są zgodne z dokonanymi odpisami. Na podstawie wyciągów bankowych nr 23, 52 i 72 oraz konta księgowego 135 **(akta kontroli 17/4/I/23-31)**.ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 31 maja 2016 r. 53.040,00 zł
* 29 września 2016 r. 17.126,29 zł
* 30 listopada 2016 r. - 489,58 zł
* 21 grudnia 2016 r. 5.093,29 zł

Razem: 74.700,00 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 14.01.2016 r. ustalono, że bilans otwarcia ZFŚS wynosił 15.848,65 zł co potwierdza również ewidencja księgowa konta 135.

W 2016 r. odpisu dokonano od 21,81 etatów pracowników pedagogicznych, 8,42 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 15 pracowników niepedagogicznych będących emerytami. Na kwotę odpisu składały się środki finansowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych rozdziałach:

* 80101 66.150,00 zł,
* 80150 440,00 zł,
* 85401 8.180,00 zł,

Razem: 74.770,00 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 22 (26.596,05 zł) oraz 52 (8.881.47 zł). Ponadto na konto ZFŚS wpłynęły środki ze spłacanych pożyczek, odsetki bankowe oraz rozliczenie podatku. Stan początkowy wraz z wpływami na ZFŚS w 2016 r. wyniósł 140.739.70 zł.

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w 2016 r. wyniosły 123.698,14 zł. Ustalono, że największe wydatki w jednostce kontrolowanej ze środków funduszu w 2016 r. były przeznaczone na: świadczenia świąteczne (36.573,00 zł), świadczenie urlopowe dla nauczycieli (21.842,56 zł), dofinansowanie do wypoczynku (20.809,00 zł) ponadto środki były przeznaczone m.in. na pożyczki mieszkaniowe i zapomogi losowe.

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 17.041,56 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 75 z 31.12.2016 r. oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowy oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w wysokości 0,55 zł.

Natomiast ze sprawozdania Rb-34S wynika, że na 31.12.2016 r. nie było należności dla jednostki kontrolowanej w ramach wydzielonego rachunku dochodów.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 03.08.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 129.460,41 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 95.818,35 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 16.385,00 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 1.889,92 zł,

- § 4260 – *zakup energii* w kwocie: 15.367,14 zł*.*

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec roku 2016 w wysokości 4.45 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową oraz otrzymanym z banku *zawiadomieniem o stanie środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2016 r.* Kwota ta dotyczyła niewykorzystanych środków podlegających odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola. Na podstawie wyciągu bankowego nr 4 z 08.02.2017 r. ustalono, że środki zostały przekazane po terminie wskazanym w ustawie.

**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**:.................... |