|  |  |
| --- | --- |
| W.1711.00005.2017 | Opole, 02.08.2017r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 5/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół Ogólnokształcących w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 06.02.2017 r. do 06.03.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Łukasz Drożdżyński – 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 | Joanna Raźniewska – 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. |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli jest ocena prawidłowości i zasadności wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w przedłożonych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**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. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 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 2016 r. poz. 1015 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. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących 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. 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 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.*
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. 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:
6. 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. 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:*
2. *Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*
3. 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.

**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 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.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Zespół Szkół Ogólnokształcących położony jest w Opolu przy ul. Duboisa 28. Dyrektorem Zespołu jest Pani Joanna Raźniewska powołana na to stanowisko dnia 1 września 2006 r.

Główną Księgową od dnia 01.09 2011 r 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.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 1 dziale 801 , 4 rozdziałach: 80110 – Gimnazjum, 80113 – Dowożenie uczniów do szkoły, 80120 – Liceum Ogólnokształcące oraz 80195 *– Pozostała działalność*. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała pięć rachunków bankowych : rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy, Power mobilna trójka.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 14.01.2016 regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro.

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

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/5/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 1.070,58 zł i zaewidencjonowano je w rozdziałach 80120 i 80195 w dwóch paragrafach:

* § 0920: 20,58 zł odsetki od środków zgromadzonych na koncie depozytowym,
* § 0970: 1.050,00 zł wpływy z różnych dochodów.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/5/I/2-4)**. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowejustalono również, iż przychody zostały prawidłowo zaewidencjonowane. Na podstawie wybranych wyciągów bankowych ustalono, że jednostka odprowadzała uzyskane dochody do Urzędu Miasta Opola.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r a dnia 09.02.2017 korektę do złożonego sprawozdania **(akta kontroli 17/5/I/6-7)**. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 4.484.360,61 zł i zaewidencjonowano je w czterech rozdziałach oraz w 21 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową. **(akta kontroli 17/5/I/8-11).** Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4270 - *zakup usług remontowych* oraz 4300 - *zakup usług pozostałych oraz 4410 – podróże służbowe krajowe*.

Rozdział 80120, paragraf 4410-01 – podróże służbowe krajowe.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 3.600,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 300,00 zł. Stwierdzono cztery takie przypadki.

Wydatek w kwocie 390,40 zł dotyczył delegacji służbowej dwóch osób do Warszawy w celu spotkania informacyjnego dotyczącego programu operacyjnego „Wiedza, edukacja, rozwój”. Do poleceń służbowych nr 29/2016 oraz 30/2016 dołączono dwa bilety PKP. Środki pieniężne na zaliczkę w kwocie 390,40 zł zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza wyciąg bankowy nr 9 oraz raport kasowy nr 2/2016 za okres od 16.01 do 31.01.2016 r. Zaliczki zostały rozliczone przez pracowników.

Wydatek w kwocie 411,66 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela do Krakowa w celu opieki nad uczniami uczestniczącymi w olimpiadzie elektronicznej w dniu 12.02.2016 r. Środki pieniężne na zaliczkę w kwocie 877,09 zł zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza wyciąg bankowy nr 25 oraz raport kasowy nr 4/2016 za okres od 16.02 do 29.02.2016 r. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

Wydatek w kwocie 361,06 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela w celu opieki nad uczniami uczestniczącymi w finale olimpiady teologii katolickiej. Do polecenia służbowego nr 98/2016 dołączono bilety PKP, potwierdzenie pobytu w dniach 01.04-15.04.2016 r. z miejsca noclegowego oraz potwierdzenie uiszczenia opłaty za udział w olimpiadzie w kwocie 200,00 zł. Środki pieniężne na zaliczkę zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza wyciąg bankowy nr 53 raport kasowy nr 7/2016 za okres od 16.02 do 29.02.2016 r. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

Wydatek w kwocie 310,00 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela do Warszawy w celu opieki nad uczniami uczestniczącymi w olimpiadzie wiedzy o społeczeństwie. Do polecenia służbowego nr 249/2016 dołączono bilety PKP, potwierdzenie pobytu w dniach 01.06-02.06.2016 r. z miejsca noclegowego oraz fakturę za hotel. Środki pieniężne na zaliczkę zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły, co potwierdza raport kasowy 11/2016 za okres od 01.06 do 15.06.2016 r. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

Rozdział 80120, paragraf 4270- zakup usług remontowych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 26.400,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono sześć takich przypadków. Najwyższa kwota tj. 11.680,00 zł dotyczyła usługi cyklinowania i malowania posadzki drewnianej w auli szkolnej. Kwota wystawiona na fakturze wynosiła 17.800,00 zł (11.680,00 zł zaewidencjonowano w rozdziale 80120 a 6.120,00zł w rozdziale 80110). Wyboru oferty dokonano na podstawie złożonych zapytań ofertowych do trzech podmiotów. Wybrano najtańszą ofertę. Protokołem odbioru z dnia 01.07.2016 r. potwierdzono wykonanie zleconych prac. Kwota przelana za wykonanie usługi była zgodna z kwotą zawartą w umowie co potwierdza wyciąg bankowy nr 104.

Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wykonania naprawy podłoża tartanowego w gali sportowej za kwotę 3.075,00 zł, konserwacji i przeglądu technicznego kserokopiarki w pokoju nauczycielskim wraz z wymianą bębna i modułu w kwocie 1.408,35 zł, modernizacji oświetlenia w pokoju księgowości zgodnie z wymogami polskich norm w kwocie 1.138,00 zł, naprawy oświetlenia na boisku sportowym w kwocie 1.184,08 zł. Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe 121, 149, 160, 190. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro.

Rozdział 80120, paragraf 4300 – zakup usług pozostałych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wynosiły ogółem 23.789,43 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 600,00 zł. Stwierdzono jedenaście takich przypadków. Wydatki dotyczyły: opłaty za dodatkowy kontener na odpady biodegradowalne w kwocie 706,99 zł, aktualizacji oprogramowania komputerowego i przedłużenia licencji niezbędnych programów w kwotach 2.003,51 zł, 704,64 zł, 724,62 zł, 645,96 zł, ochrony fizycznej obiektu w kwotach 2.014,27 zł, 2.086,95 zł, 1.878,49 zł, 1.669,77 zł, wykonania prac archiwalnych polegających na uporządkowaniu dokumentacji księgowej w kwocie 1.071,37 zł oraz przeglądu technicznego hali namiotowej w kwocie 1.409,00 zł.

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe 149, 28, 123, 145, 160, 44, 148, 155, 171, 172, 173. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w dwóch rozdziałach tj. 80110, i 80120, 3.951.796,95 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 3.097.916,22 zł
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 551.398,10 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 62.936,18 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 239.546,45 zł,

**Razem 3.951.796,95 zł.**

Na wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników pedagogicznych składało się m.in.: dodatki motywacyjne, dodatki za wychowawstwo, dodatki opiekuna stażu, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop.

Na wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników administracyjnych składało się m.in.: dodatek funkcyjny dla głównej księgowej, kierownika gospodarczego i sekretarza szkoły, premia regulaminowa, dodatek specjalny, nagrody.

Na wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników obsługi składało się m.in.: premia, premia dodatkowa, nagroda jubileuszowa, dodatek specjalny, odprawa emerytalno-rentowa.

Kontrolą objęto wynagrodzenie pracowników przyjętych w 2016 r. oraz nagrody jubileuszowe.

W 2016 r. do jednostki przyjęto 4 pracowników administracji i obsługi oraz 4 nauczycieli. Na wynagrodzenie przyjętych pracowników niepedagogicznych składało się: pensja zasadnicza, premia oraz dodatek za wysługę lat. Kwoty wynagrodzenia zasadniczego były zgodne z kategoriami zaszeregowania przewidzianymi w Regulaminie Wynagradzania Zespołu Szkół Ogólnokształcących.

Wśród przyjętych pracowników pedagogicznych było 2 nauczycieli dyplomowanych i 2 nauczycieli kontraktowych. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego była zgodna z przepisami rozporządzenia. Kwoty wynikające z zawartych umów porównano z listami płac w/w pracowników – rozbieżności nie stwierdzono.

W kontrolowanym okresie w jednostce wypłacono 8 nagród jubileuszowych:

- 3 nagrody za 20 lat pracy (75%)

- 3 nagrody za 25 lat pracy (100%)

- 1 nagroda za 35 lat pracy (200%)

- 1 nagroda za 40 lat pracy (250%)

W każdym kontrolowanym przypadku ustalono czy w jednostce znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy pracownika, któremu przyznano nagrodę oraz sprawdzono sposób jego obliczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono. W 5 przypadkach ustalono, że w szkole nie ma świadectw pracy pracowników, którym przyznano nagrodę jubileuszową. Wynikało to z faktu, iż jednostka kontrolowana jest ich pierwszym zakładem pracy, w którym pracują do chwili obecnej.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodów***

W dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S (**akta kontroli 17/5/I/12-13)** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 95.265,57 zł oraz wydatkowała 95.265,24 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80120 i w czterech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80120 i w osiemnastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienie paragrafów i dochodów oraz Zestawienie paragrafów i wydatków*potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (**akta kontroli 17/5/I/14-15)**.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 3,68 zł. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,01 zł. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta. Potwierdzono zgodność kwoty 3,68 zł z ewidencją księgową.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 95.265,57 zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 538,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 93.838,76 zł dochody z najmu,
* § 0920 265,21 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 623,60 zł. wpływy z różnych dochodów

Szczegółową kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Na podstawie *rejestru umów* *najmu* ustalono, że w 2016 r. obowiązywało 28 umów. Umowy te dotyczyły m.in. wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, hali sportowej, bieżni areny lekkoatletycznej, pomieszczenia piwnicznego na kawiarenkę szkolną, pomieszczenia biurowego. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu.

Wyrywkowo kontrolą objęto zgodność naliczeń z zawartymi umowami w przypadku stałych opłat miesięcznych. Ustalono, że w każdym przypadku naliczone kwoty w fakturach były zgodne z umowami oraz dokonanymi wpłatami.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 95.269,24 zł i zaewidencjonowano je w osiemnastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z dwóch niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 53.276,38 zł:

* § 4210 50.439,53 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4410 2.836,85 zł podróże służbowe krajowe.

W paragrafie 4210 kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono 13 takich przypadków. Wydatki dotyczyły m.in. zakupu: pasty do czyszczenia posadzki (1.107,00 zł), kosiarki spalinowej (1.800,00 zł), trawy i nawozu do odtworzenia boiska (1.448,51 zł), drukarki na etykiety do oklejania wyposażenia, (1.394,05 zł), szafy laboratoryjnej na odczynniki chemiczne (4.7840,70 zł),komputera stacjonarnego do gabinetu pedagogiczno-psychologicznego (1.520,00 zł), krzeseł, stołów, blatów na wymianę (3.387,54 zł i 1.299,86 zł), drukarki do księgowości (1.451,40 zł), urządzenia wielofunkcyjnego do kard (2.500,00 zł), materiałów do odmalowania 2 sal lekcyjnych (1.157,91 zł), cokołu do wykończenia auli (1.479,08 zł), świetlówek i opraw oświetleniowych (1.114,87 zł). Wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

W paragrafie 4410 kontrolą objęto wydatki powyżej 300,00 zł. Stwierdzono 4 takie przypadki.

Wydatek w kwocie 502,50 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela do Św. Katarzyny na warsztaty matematyczne odbywające się w dniach 08.09-11.09.2016 r. Do polecenia służbowego nr 182/2016 dołączono fakturę za zakwaterowanie. Środki pieniężne na zaliczkę zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza raport kasowy nr 15/2016 za okres od 01.09 do 15.09.2016 r. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

Wydatek w kwocie 410,00 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela do Warszawy na konferencję „Tutoring rozwojowy w polskiej szkole”. Do polecenia służbowego nr 207/2016 dołączono bilety PKP oraz fakturę za nocleg. Nocleg opłacono przelewem co potwierdza wyciąg bankowy nr 141. Zaliczki zostały rozliczone przez pracownika.

Wydatek w kwocie 800,00 zł dotyczył delegacji służbowej do Koszalina na konferencję szkół twórczych w dniach 08.12-10.12.2016 r. Do polecenia służbowego nr 244/2016 dołączono fakturę za zakwaterowanie, bilety PKP oraz fakturę za udział w konferencji. Środki pieniężne na zaliczkę zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza raport kasowy nr 22/2016 za okres od 02.12 do 14.12.2016 r. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

Wydatek w kwocie 381,04 zł dotyczył delegacji służbowej do miejscowości Sielpia na warsztaty matematyczne w dniu 14.12.2016 r. Do polecenia służbowego nr 23/2016 dołączono fakturę za zakwaterowanie, bilety PKP oraz fakturę za udział w konferencji. Środki pieniężne na zaliczkę zostały wypłacone z rachunku bankowego i wpłacone do kasy szkoły co potwierdza raport kasowy nr 23/2016. Zaliczka została rozliczona przez pracownika.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie **173.050,70 zł** w dwóch rozdziałach**,**  80110 – 55.754,40 zł, 80120 –117.296,30 zł.

Na podstawie konta księgowego 135 oraz wyciągów bankowych

nr 83,148,198 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 31 maja 2016 r. 40.887,00 zł
* 31 maja 2016 r. 81.197,00 zł
* 27 września 2016 r. 13.629,04 zł
* 27 września 2016 r. 27.066,07 zł
* 22 grudnia 2016 r. 1.254,40 zł
* 22 grudnia 2016 r. 9.096,30 zł
* 28 grudnia 2016 r. -79,11 zł

**Razem: 173.050,70 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 2016r. W listopadzie dokonano korekty odpisu. Ostatecznie odpisu dokonano od 53,17 etatów pracowników pedagogicznych oraz 16,16 etatów pracowników niepedagogicznych**.** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80110 pracownicy pedagogiczni: 54.113,51 zł,
* 80120 pracownicy pedagogiczni: 99.011,31 zł,
* 80110 pracownicy niepedagogiczni: 1.640,89 zł,
* 80120 pracownicy niepedagogiczni: 16.036,98 zł,
* 80120 emeryci i renciści niepedagogiczni: 2.248,01 zł,

**Razem: 173.050,70 zł.**

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.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r. składały się z:

1. Bilans otwarcia 11.218,23 zł,
2. Odpis na rok 2016 173.050,70 zł,
3. Spłata pożyczek mieszkaniowych 48.754,90 zł,
4. Środki budżetowe dla nauczycieli emerytów 42.300,12 zł,
5. Odsetki bankowe 504,77 zł.

Razem 275.828,72zł

**Analiza wydatków ZFŚS**

W 2016 r. odbyło się 14 posiedzeń komisji socjalnej. Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. dopłaty do wczasów i innych form wypoczynku

pracowników, ich rodzin i emerytów 71.340,00 zł,

1. dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży 4.820,00 zł,
2. świadczenie urlopowe dla nauczycieli 59.015,54 zł,
3. zapomogi losowe 0,00 zł,
4. Paczki z okazji „Mikołaja” 1.345,00 zł,
5. finansowanie imprez kulturalno-rekreacyjnych 28.500,03 zł,
6. Pomoc rzeczowa i finansowa z tytułu trudnej

sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej 55.500,00 zł,

1. pożyczki mieszkaniowe 45.000,00 zł,

**Razem: 265.520,57 zł.**

Wyrywkową kontrolą wydatków funduszu objęto: finansowanie imprez kulturalno-rekreacyjnych oraz paczki z okazji „Mikołaja”.

Finansowanie imprez kulturalno-oświatowych

Dofinansowanie do rekreacji polega na zwrocie części poniesionych przez pracownika kosztów za zajęcia rekreacyjne np. wejście na obiekty sportowe, bilety do teatru i kina itp. Zwrot kosztów dokonywany jest na wniosek pracownika z dołączoną fakturą oraz oświadczeniem o dochodzie przypadającym na jedną osobę w gospodarstwie domowym. Komisja socjalna ustala jakiej wysokości dofinansowanie przysługuje wnioskodawcy (80%,85%,90%) w zależności od wykazanego dochodu jednak nie więcej niż 200,00 zł w 2016 r. Górna kwota jest ustalana corocznie przez komisję socjalną z główną księgową. Wszystkie wnioski zostały podpisane przez dyrektora oraz dołączono do nich faktury. Wypłacone kwoty nie przekroczyły maksymalnej kwoty 200,00 zł oraz stanowiły maksymalnie 90% kosztów poniesionych przez pracownika.

Ponadto pracownicy składali indywidualne wnioski o dofinansowanie do wyjazdów organizowanych przez szkołę. Komisja socjalna przyznawała środki pieniężne zgodnie z kryterium dochodowym.

Paczki z okazji „Mikołaja”

Jest to jednorazowe świadczenie polegające na wypłaceniu określonej kwoty pieniężnej na wniosek pracownika. Podstawą jego wypłacenia jest pozytywne zaopiniowanie wniosku przez komisję socjalną oraz akceptacja dyrektora.

Komisja socjalna ustala w jakiej wysokości środki pieniężne przysługują wnioskodawcy tj. 40.00 zł, 45,00 zł, 50,00 zł w zależności od uzyskiwanego dochodu. Wszystkie wnioski zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora. Wypłacone kwoty były zgodne z kryterium dochodowym.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie 1.070,58 zł w dwóch paragrafach: 0970 - 1.050,00 zł oraz 0920 – 20,58 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową *konta 221.* W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 7.555,90 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową *konta 201.* (**akta kontroli 17/5/I/16)***.* Należności dotyczyły nieopłaconych faktury za najem oraz nadpłaty za zużycie energii cieplnej. Należności zostały uregulowane do 19 stycznia 2016 r. co potwierdzają wyciągi bankowe nr 3,4,6,7,9,10,11,15.

**V.7 Zobowiązania**

W korekcie sprawozdania Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 294.130,69 zł. Zobowiązania wykazano w sześciu paragrafach:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 239.467,50 zł,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik 41.164,47 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 4.845,10 zł,
4. 4260 – zakup energii 8.653,62 zł,

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 00,01 zł. Zobowiązanie to jest stanem środków na koniec okresu sprawozdawczego, które z uwagi na niewykorzystanie w dniu 31 grudnia 2015 r. stało się zobowiązaniem wobec Urzędu Miasta. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych* ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 ustalono że kwota została przekazana w dniu 2 stycznia 2016 r.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.**

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Jednostka kontrolowana** W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu.  (podpisy)    **Data:** ........................ | **Zespół kontrolny**  (podpisy)  **Data**:.................... |