|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00006.2017 | Opole, 12.06.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 6/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół Ogólnokształcących nr II 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 | Aleksander Iszczuk - 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)* – starsza 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  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– specjalista ds. zamówień publicznych i bezpieczeństwa danych osobowych  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– specjalista ds. płac |

**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. 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 nr II 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 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**

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr II położony jest w Opolu przy ul. Gen. Kazimierza Pułaskiego 3. Dyrektorem Zespołu jest Pan Aleksander Iszczuk powołany na to stanowisko dnia 29 czerwca 2006 r. Główną Księgową jest 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 podstawie umowy o pracę od dnia 01.04 2007 r.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 1 dziale 801 , 6 rozdziałach: 80110 – Gimnazjum, 80113 – Dowożenie uczniów do szkoły, 80120 – Liceum Ogólnokształcące, 80148 – Stołówka szkolna, 80150 - *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych*, 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, Erazmus.

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 Vulcan.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 31.01.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/6/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 16,12 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80120 w paragrafie 0920 – *Pozostałe odsetki*.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową konta 222**(akta kontroli 17/6/I/2)**. Na podstawie wybranych wyciągów bankowych nr 9, 65, 94, 150, 163 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 dwa sprawozdania Rb–28S **(akta kontroli 17/6/I/3-5)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. Pierwsze sprawozdanie dotyczy ogólnej działalności szkoły, a drugie dotyczy wykonania projektu Erazmus. Z pierwszego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 8.093.470,50 zł i zaewidencjonowano je w sześciu rozdziałach oraz w 19 paragrafach. Z drugiego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 27.276,09 zł i zaewidencjonowano je w 1 dziale, rozdziale i paragrafie 4240 (*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek)*. Badaniu poddano jedynie pierwsze sprawozdanie. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową**.** Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 80113 - paragraf 4300 - *Zakup usług pozostałych* oraz w następujących paragrafach rozdziału 80120:

paragraf 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia,

paragraf 4270 - Zakup usług remontowych,

paragraf 4300 - Zakup usług pozostałych,

Rozdział 80113 – *Dowożenie uczniów do szkół, paragraf 4300*

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 1.838,40 zł i dotyczyły zwrotu kosztów dojazdu uczniów do szkoły. Kontrolą objęto koszty poniesione w styczniu oraz maju 2016 r. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-0002 ustalono, że w styczniu zwrotu kosztów dokonano na rzecz 6 uczniów, natomiast w maju na rzecz 5. Opiekunowie prawni dzieci, którym przysługuje zwrot kosztów dojazdu do szkoły przedstawiają szkole faktury VAT wraz z biletem imiennym ucznia. Na tej podstawie szkoła przelewem zwraca pieniądze na konto bankowe podane przez opiekuna. W trakcie kontroli ustalono na podstawie elektronicznego dziennika, że wszystkie osoby były uczniami szkoły w chwili rozliczenia biletów. Na podstawie zaświadczeń wydanych przez dyrektorów szkół rejonowych ustalono, że wszystkim uczniom przysługiwał zwrot kosztów dojazdu. Pieniądze zostały zwrócone na konta podane przez opiekunów prawnych, co potwierdzają wyciągi bankowe nr 7,10,69,70,73,74.

Rozdział 80120 – *Licea ogólnokształcące , paragraf 4270*

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 19.800,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono dwa takie przypadki. Wydatek w kwocie 836,40 zł dotyczył konserwacji oraz wymiany kamery służącej do monitoringu szkoły. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta co potwierdza wyciąg bankowy nr 19.

Wydatek w kwocie 18.100,00 zł dotyczył malowania ścian i sufitów korytarza i łącznika po wymianie instalacji elektrycznej. Kontrahenta wybrano w drodze negocjacji na podstawie przedstawionego kosztorysu. Kwota przelana wykonawcy jest zgodna z kwotą podpisanej umowy. Pieniądze zostały przelane na rachunek wykonawcy wskazany na fakturze co potwierdza wyciąg bankowy nr 123. Wybór kontrahenta był zgodny z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30 tyś. Euro.

Rozdział 80120 – *Licea ogólnokształcące , paragraf 4300*

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 16.700,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 800,00 zł. Stwierdzono 10 takich wydatków.

Wydatki w kwotach: 990,67 zł, 1.347,88 zł, 1.224,04 zł, 1.152,60 zł, 1.000,21 zł, 1.314,53 zł, 1,400,26 zł, 1.314,53 zł dotyczyły opłaty za odprowadzenie ścieków wodnych. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta podane w fakturach co potwierdzają wyciągi bankowe nr 24,43,59,76,90,147,160,172.

Wydatek w kwocie 1.800,00 zł dotyczył wsparcia w zakresie administracyjno-technicznym korzystania z infrastruktury opolskiej e-szkoły. Pieniądze zostały przelane na konto bankowe podane przez kontrahenta, co potwierdza wyciąg bankowy nr 160.

Wydatek w kwocie 829,72 zł dotyczył usługi kserokopii w punkcie ksero na potrzeby realizacji zadań edukacyjnych prowadzonych przez nauczycieli. Do faktury dołączana jest lista z nazwiskami nauczycieli, którzy korzystali z usługi wraz z podaniem jej celu oraz ilości skserowanych stron. Pieniądze zostały przelane na konto bankowe podane przez kontrahenta, co potwierdza wyciąg bankowy nr 165.

Rozdział 80120 – *Licea ogólnokształcące , paragraf 4210*

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 18.000,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 10 takich wydatków.

Wydatki w kwotach 997,54 zł, 960,51 zł, 1.269,45 zł 710,78 zł dotyczyły zakupu środków czystości do szkoły. Środki czystości są zamawiane na bieżąco a ich odbiór potwierdzany jest na podstawie dokumentów WZ. Na koniec miesiąca kontrahent przedstawia zbiorczą fakturę za wszystkie zakupione środki czystości. Na podstawie wyciągów bankowych nr 15,45, 152,160 ustalono, że pieniądze zostały przelane na konto bankowe podane przez kontrahenta na fakturze.

Wydatek w kwocie 596,55 zł dotyczył zakupu odkurzacza dla personelu sprzątającego.

Sprzęt został wprowadzony do ewidencji środków trwałych pod nr VI,D/1,9. Na podstawie wyciągu bankowego nr 16 ustalono, że pieniądze zostały przelane na konto bankowe podane przez kontrahenta na fakturze.

Wydatek w kwocie 3.382,50 zł dotyczył zakupu dwóch biurowych urządzeń wielofunkcyjnych do księgowości i sekretariatu. Sprzęt został ujęty w ewidencji środków trwałych pod nr III,7/C,40 oraz III,7/C,41. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta wskazane w fakturze, co potwierdza wyciąg bankowy nr 17.

Wydatek w kwocie 1.411,55 zł dotyczył zakupu druków szkolnych tj. dzienników, arkuszy ocen, itp. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta wskazane w fakturze, co potwierdza wyciąg bankowy nr 112.

Wydatek w kwocie 590,40 zł dotyczył zakupu zapasu kredy do tablicy na cały rok szkolny. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta wskazane w fakturze, co potwierdza wyciąg bankowy nr 135.

Wydatek w kwocie 996,48 zł dotyczył zakupu papieru do drukarek i urządzeń kserujących. Pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta wskazane w fakturze, co potwierdza wyciąg bankowy nr 144.

We wszystkich badanych paragrafach faktury zostały opisane w sposób prawidłowy oraz podpisane przez dyrektora i główną księgową. Wydatki zaewidencjonowano zgodnie z klasyfikacją budżetową.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w czterech rozdziałach tj. 80110, 80120, 80148 oraz 80150 na łączna kwotę 7.360.702,44 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 5.786.346,55 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 1.035.689,37 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 103.532,79 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 435.133,73 zł,

**Razem 7.360.702,44 zł.**

Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *wykazane w sprawozdaniu RB-28 S za 2016 rok wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych paragraf 4010 w wysokości 5 786 346,55 zł są wyższe o 2 000 zł w porównaniu do wydruku wynagrodzeń sporządzonego na podstawie list płac z programu "Płace Optivum" tj kosztów. Kwota 2 000 zł stanowi zobowiązanie roku 2015 (podatek od wynagrodzeń) zapłacony w styczniu 2016 roku.*

Pracownicy pedagogiczni

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym nauczycieli w gimnazjum w łącznej kwocie 1.193.669,67 zł składało się m.in. : wysługa lat, dodatek za wychowawstwo dla 9 osób, nagrody dyrektora dla 3 osób, dodatki motywacyjne, ekwiwalent za urlop, dodatek za nauczanie indywidualne, wynagrodzenia za nadgodziny.

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym nauczycieli w liceum w łącznej kwocie 3.774.120,13 zł składało się m.in. :dodatki kierownicze dla 4 osób, wysługa lat, dodatek za wychowawstwo dla 24 osób, nagrody dyrektora dla 11 osób, dodatki motywacyjne, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe dla 13 osób.

Na wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w łącznej kwocie 8.563,22zł składało się: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, nauczanie indywidualne, godziny ponadwymiarowe, urlop wypoczynkowy.

Pracownicy niepedagogiczni

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi w łącznej kwocie 807.993,53 składało się:

wysługa lat, dodatek kierowniczy, premia, nagrody dyrektora oraz nagrody jubileuszowe.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w 2016 r. Stwierdzono 9 takich przypadków w tym 7 pracowników pedagogicznych oraz 2 niepedagogicznych na stanowisku woźnego oraz starszego referenta ds. kadr.

Na wynagrodzenie przyjętych pracowników niepedagogicznych składało się: pensja zasadnicza, premia oraz dodatek za wysługę lat. Wynagrodzenie zasadnicze było zgodne z kategoriami zaszeregowania przyjętymi w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w PLO II z oddziałem dwujęzycznym. Premie dla pracowników niepedagogicznych zapisane są w umowie o prace i są zgodne z premiami faktycznie wypłacanymi.

Wśród przyjętych pracowników pedagogicznych było 2 nauczycieli dyplomowanych, 2 nauczycieli mianowanych, 2 nauczycieli kontraktowych oraz 1 stażysta. Na wynagrodzenie tych nauczycieli składało się : wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat dla 2 osób. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego była zgodna z przepisami rozporządzenia. Kwoty wynikające z zawartych umów porównano z listami płac w/w pracowników – rozbieżności nie stwierdzono.

**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 17/6/I/6-8)** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 472.161,79 zł oraz wydatkowała 472.161,79 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziałach 80120 i 80148 w pięciu paragrafach. Wydatki zaewidencjonowano w rozdziałach 80102 i 80148 szesnastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienia obrotów i sald* (**akta kontroli 17/6/I/10-12)** potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

Wykazany w sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł i był zgodny z ewidencją księgową (**akta kontroli 17/6/I/9)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 472.161,79 zł i zostały zaewidencjonowane w pięciu niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 1.309,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 192.288,00 zł wynajem sal i powierzchni,
* § 0830 277.466,90 zł wpłaty za posiłki w stołówce,
* § 0920 466,14 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 631,72 zł wpłata za legitymacje służbowe nauczycieli.

Szczegółową kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy najmu i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Wynajmowane są sale lekcyjne, sale gimnastyczne, pracownie komputerowe, powierzchnie reklamowe oraz powierzchnie pod automaty. Na podstawie *rejestru umów* *najmu* ustalono, że w 2016 r. obowiązywały 23 umowy. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, powierzchni na reklamę. Wyrywkowo kontrolą objęto zgodność naliczeń z zawartymi umowami w przypadku stałych opłat miesięcznych. Stwierdzono 3 takie umowy zawarte w 2016 r. 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 472.161,79 zł i zaewidencjonowano je w szesnastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 103.287,03 zł:

* § 4210 54.030,93 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4270 25.952,61 zł zakup usług remontowych,
* § 4300 23.303,49 zł zakup usług pozostałych.

W paragrafie 4210 kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00zł. Stwierdzono 15 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu: kosiarki spalinowej wraz z olejem (nr ewidencyjny D/23,3) , paliwa do samochodu służbowego, środków czystości, monitora do komputera (nr ewidencyjny III,7/b,182), materiałów biurowych, szafy na dokumenty (nr ewidencyjny VI,A/18, 88), art. sanitarne i części służące do drobnych naprawa. Wszystkie nabyte środki trwałe zostały ujęte w ewidencji prowadzonej w jednostce. Środki czystości są zamawiane na bieżąco a ich odbiór potwierdzany jest na podstawie dokumentów WZ. Na koniec miesiąca kontrahent przedstawia zbiorczą fakturę za wszystkie zakupione środki czystości.

W paragrafie 4270 kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00zł. Stwierdzono   
5 takich przypadków. Wydatki dotyczyły wykonania wcinki do rurociągu istniejącej kanalizacji, remontu podłóg w sali lekcyjnej, konserwacji i remontu sprzętu p.poż., naprawy kanalizacji i centralnego ogrzewania, usunięcia awarii monitoringu. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30 tyś. Euro obowiązującym w jednostce.

W paragrafie 4300 kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00zł. Stwierdzono   
9 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu usług kserograficznych, oprogramowania antywirusowego i pakietu Microsoft Office, wydruku folderów reklamowych promujących szkołę, wykonaniu zaproszeń, teczek i listów gratulacyjnych na zakończenie III klasy, organizacji pożegnania absolwentów w filharmonii opolskiej, okresowej kontroli przewodów kominowych.

We wszystkich badanych paragrafach faktury zostały opisane w sposób prawidłowy oraz podpisane przez dyrektora i główną księgową. Wydatki zaewidencjonowano zgodnie z klasyfikacją budżetową a pieniądze zostały przelane na konto kontrahenta wskazane w fakturze.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie **305.887,69 zł**. W rozdziale 80110 – 72.343,34 zł, w rozdziale 80120 – 226.692,79 zł, w rozdziale 80148 – 6.563,57 zł, w rozdziale 80150- 287,99 zł.

Na podstawie konta księgowego 135 **(akta kontroli 17/6/I/13-24)**  oraz wyciągów bankowych nr 53,57,106,140 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 30 maja 2016 r. 232.500,00 zł
* 7 czerwca 2016 r. 176,39 zł
* 28 września 2016 r. 77.682,16 zł
* 21 grudnia 2016 r. 2.649,51 zł
* 21 grudnia 2016 r. – 6.943,98 zł

Razem: 306.064,08 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 wysokość 309.807,78 zł. Odpisu dokonano od 96,37 etatów pracowników pedagogicznych oraz 27,50 etatów pracowników niepedagogicznych**.** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80110 pracownicy pedagogiczni: 69.693,83 zł,
* 80120 pracownicy pedagogiczni: 207.727,90 zł,
* 80120 pracownicy niepedagogiczni: 23.519,44 zł,
* 80148 pracownicy niepedagogiczni: 6.563,57 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 115,20 zł,
* 80120 emeryci i renciści niepedagogiczni: 2.187,84 zł,

Razem: 309.807,78 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.

W dniu 05.12.2016 r. jednostka skorygowała przeciętną liczbę etatów pracowników pedagogicznych do 94,71 etatów oraz pracowników niepedagogicznych do 28,12 etatów. etatu oraz naliczyła odpis dla emerytów zatrudnionych wcześniej na stanowiskach niepedagogicznych, co skutkowało zmianą wartości odpisu i wyniósł on ostatecznie 305.887,69 zł

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r. składały się z:

1. Bilans otwarcia 45.364,32 zł,
2. Odpis na rok 2016 305.887,69 zł,
3. Spłata pożyczek mieszkaniowych 157.650,63 zł,
4. Środki budżetowe dla nauczycieli emerytów 64.132,44 zł,
5. Odsetki bankowe 1.194,20 zł.

Razem **574.229,28 zł**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 1 stycznia 2016 r. w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2015 r. były przeznaczone na:

1. dopłaty do wypoczynku pracowników i emerytów 84.000,00 zł,
2. dopłata do kolonii, obozów i zimowisk 9.628,50 zł,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli 84.091,85 zł,
4. zapomogi losowe 12.125,00 zł,
5. pomoc finansowa na święta Bożego Narodzenia 114.100,00 zł,
6. dofinansowanie imprez kulturalnych, rekreacyjnych 26.123,29 zł,
7. dofinansowanie rekreacji 16.228,75 zł,
8. dofinansowanie wycieczek 39.589,00 zł,
9. pożyczki mieszkaniowe 137.000,00 zł,

**Razem: 566.638,29 zł.**

Szczegółową kontrolą wydatków funduszu objęto: spłatę pożyczek, dofinansowanie do rekreacji, imprezy kulturalne i sportowo-rekreacyjne.

Pożyczki mieszkaniowe

Do szczegółowej kontroli wytypowano pożyczki udzielone 8 nauczycielom oraz 5 pracownikom administracyjnym. W każdym przypadku z pracownikiem została podpisana przez dyrektora jednostki umowa pożyczki. Kwoty na umowach były zgodne z kwotami złożonymi na wnioskach. Żadna z wypłaconych pożyczek nie przekroczyła maksymalnej kwoty przewidzianej w regulaminie tj. 10.000,00 zł. Na podstawie list płac nr 21/2016 oraz 24/2016 ustalono, że pożyczki są spłacane. Lista płac jest zgodna z listą naliczeń programu księgowego Vulcan.

Dofinansowanie do rekreacji

Dofinansowanie do rekreacji polega na zwrocie części poniesionych przez pracownika kosztów za zajęcia rekreacyjne np. wejście na basen, karnet na siłownie itp. Zwrot kosztów dokonywany jest na wniosek pracownika z dołączoną fakturą. Wniosek opiniuje komisja socjalna i zatwierdza dyrektor. Pracownikowi zwracane jest w zależności od osiąganego dochodu maksymalnie 80% poniesionych kosztów, jednak nie więcej niż 80,00 zł. Kontrolą objęto dofinansowanie udzielone 9 nauczycielom w lipcu i 4 pracownikom administracyjnym w sierpniu 2016 r. Wszystkie wnioski zostały podpisane przez dyrektora oraz dołączono do nich faktury. Wypłacone kwoty nie przekroczyły maksymalnej kwoty 80,00 zł oraz stanowiły maksymalnie 80% kosztów poniesionych przez pracownika.

Imprezy kulturalne i sportowo-rekreacyjne

W ramach imprez kulturalnooświatowych ze środków funduszu zorganizowano wycieczkę zakładową do Lwowa, spotkanie noworoczne dla pracowników i emerytów, imprezę dla dzieci pracowników, piknik rodzinny, imprezę z okazji Dnia Nauczyciela w filharmonii. W przypadku wycieczki do Lwowa, dofinansowanie uzależnione było od dochodu na członka rodziny i wynosiło od 100 zł do 150 zł. Wszystkie faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty i terminowo opłacone.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie 2.986,35 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową *konta 201.* Na kwotę należności składają się należności od niezapłaconych faktur w wysokości 1.500,84 zł oraz odsetki w wysokości 1.485,51 zł. Należności dotyczyły wynajmu pomieszczeń dla trzech kontrahentów. Nie zostały uregulowane do dnia sporządzenia protokołu. We wszystkich trzech przypadkach sprawy skierowano do sądu i są obecnie na etapie egzekucji komorniczej. Są to należności, które zostały przeksięgowane w momencie likwidacji przez jednostkę rachunku dochodów własnych na rachunek budżetowy.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 17.959,75 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową *konta 201* wraz z odpisem aktualizacyjnym w kwocie 7.098,49 zł*.* Odpisy aktualizacyjne dotyczą niezapłaconych należności przez 4 kontrahentów. W dwóch przypadkach należności nie zostały zapłacone i dotyczyły opłaty za wynajem sal oraz powierzchni pod automat. W jednym przypadku sprawa została skierowana do windykacji komorniczej w drugim wysłano przedsądowe wezwania do zapłaty. W pozostałych przypadkach należności uregulowano do końca lutego 2017 r.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 565.771,79 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 453.046,24 zł,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik 77.878,78 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 7.643,51 zł,
4. 4260 – zakup energii 23.218,26 zł,
5. 4140 – wpłaty na PFRON 3985,00 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 8.287,19 zł. Na kwotę składało się zobowiązanie dotyczące podatku VAT w kwocie 6.426,00 zł oraz zobowiązania względem 5 kontrahentów dotyczące zapłaty za paliwo, meble, tablice korkową, konserwację kasy fiskalnej, opłat za telefon w łącznej kwocie 1.861,19 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową konta *201-2* oraz *konta 225* oraz zostały uregulowane w styczniu 2017 r. bez naliczania odsetek.

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