|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00012.2017   |  Opole, 08.08.2017 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 12/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczne Gimnazjum nr 4****w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 27.04.2017 r. do 30.06.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Agnieszka Lisiecka – główny 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 Gawryś- Zielińska - Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Małgorzata Gawryś- Zielińska - Dyrektor *(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 .tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia z dnia 06.04.2016r.*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*- specjalista ds. kadr |

**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 (tekst jedn. 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 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2015r. poz. 2156).
8. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (t.j. z 2017r. poz. 1132).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.).
11. 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 zatwierdzaniaz późn. zm.
12. Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Gimnazjum nr 4 im. Jana Kochanowskiego 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.*
	2. art. 46 ust.1 - *Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.*
1. Ustawa o rachunkowości:
	1. Zgodnie z art. 3 pkt 20 ustawy o rachunkowości:

- przez *zobowiązania – rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.*

* 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*.

e. art. 23 ust. 2 - *Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:*

*1) datę dokonania operacji gospodarczej;*

*2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;*

*3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;*

*4) kwotę i datę zapisu;*

*5) oznaczenie kont, których dotyczy.*

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
	1. *§ 9. 1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

 *2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

* 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:
1. 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. Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - *sprawozdania sporządza się następująco:****-*** *w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach;*

***-*** *w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym*.

- *w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;*

1. Zgodnie z art. 353 Kodeksu cywilnego:

 - *zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić,*

 - *świadczenie może polegać na działaniu albo na zaniechaniu.*

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. 53 ust. 1 – *Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa a art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
3. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt. 3 - *Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:*
	* 1. *oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
4. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

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

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

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

1. Ustawa o systemie oświaty:

art. 17 ust. 3 *- Jeżeli droga dziecka z domu do szkoły, w której obwodzie dziecko mieszka:*

*1) przekracza odległości wymienione w ust. 2, obowiązkiem gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu dziecka albo zwrot kosztów przejazdu dziecka środkami komunikacji publicznej, jeżeli dowożenie zapewniają rodzice, a do ukończenia przez dziecko 7 lat – także zwrot kosztów przejazdu opiekuna dziecka środkami komunikacji publicznej.*

**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 oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
7. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczne Gimnazjum nr 4 położone jest w Opolu przy ul. 1 Maja 151. Dyrektorem szkoły jest Pani Małgorzata Gawryś- Zielińska powołana na to stanowisko dnia 1 września 2002r. do 31 sierpnia 2017r. Dyrektor jednostki z dniem 06.08.2012r. została upoważniona przez Prezydenta Miasta Opola m.in. *do zaciągania zobowiązań rzeczowych i finansowych wynikających z zakresu działania Gimnazjum w granicach odpowiadających potrzebom oraz możliwościom finansowym określonym w planie finansowym na dany rok. Zaciągane zobowiązania nie mogą przekroczyć jednorazowo 1/12 planowanego budżetu danej jednostki organizacyjnej*. Upoważnienie ważne jest do dnia 31.08.2017r. **(akta kontroli 17/12/I/91).** Dyrektor jednostki również posiada pełnomocnictwo udzielone przez Prezydenta Miasta Opola w dniu 11.01.2016r., z którego wynika, że *może on działać w imieniu gminy Opole w zakresie zaciągania zobowiązań w związku z bieżącą działalnością Gimnazjum, ujętą w planie finansowym z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa wymagana jest zgoda Prezydenta Miasta Opola*. Pełnomocnictwo udzielone do dnia 31.12.2016r. **(akta kontroli 17/12/I/92).**

W okresie objętym kontrolą do 31.03.2016 r. Główną Księgową w jednostce była pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*, w okresie od 20.04.2016 r. do 28.02.2017 r. na tym stanowisku zatrudniona 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 trakcie trwania kontroli w jednostce kontrolowanej nie było zatrudnionej osoby na tym stanowisku. Obowiązki w tym zakresie realizowała osoba wykonująca czynności na podstawie umowy zlecenia.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w dziale 801, w 4 rozdziałach: 80110 – Gimnazja, 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, 80150 – Rewalidacja, 80195 – Pozostała działalność (stypendia szkolne). 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 19.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/12/I/7)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 491,00 zł. Ustalono, że kwota wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową – *obroty na koncie 760* **(akta kontroli 17/12/I/8).** Dochody dotyczyły zwrotu środków otrzymanych z Urzędu Skarbowego za terminową spłatę podatku za 12/2015. Powyższą kwotę przekazano do Urzędu Miasta Opola w dniu 24.03.2016r.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 19.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/12/I/9)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.445.895,14 zł i zaewidencjonowano je w dziale 801.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 801 w rozdziale 80110 w paragrafach: 3020 -*wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych* oraz 4440 – *odpis na ZFŚS* oraz w rozdziale 80113 w paragrafie 4300- *zakup usług pozostałych.* Wydatki objęte szczegółową kontrolą potwierdzono z ewidencją księgową - rozbieżności nie stwierdzono.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń***

Wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie wyniosły 4.045,96 zł. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki**.** Na podstawie analizy ewidencji księgowej **(akta kontroli 17/12/I/10)** oraz dokumentacji źródłowej i wyciągów bankowych ustalono, że na powyższą kwotę składały się wydatki poniesione na zakup wody, obuwia, odzieży ochronnej i sportowej oraz na refundację zakupu okularów korekcyjnych. Zakupów dokonano zgodnie z obowiązującą w jednostce *Tabelą przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz środków higieny osobistej i napojów.* Z opisu faktur wynika, że obuwie zakupiono dla 3 konserwatorów, odzież sportową dla nauczycieli wychowania fizycznego, rękawice, koszule, buty oraz odzież roboczą dla pracowników obsługi. Odbiór otrzymanych rzeczy pracownicy potwierdzają na indywidualnych kartotekach. Refundacji na zakup okularów korekcyjnych dokonano na podstawie przedłożonej przez pracownika faktury na kwotę 345,00 zł. Kwota refundacji wyniosła 300,00 zł i była zgodna z Zarządzeniem dyrektora szkoły.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 4170 – wynagrodzenia bezosobowe***

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4170 łącznie wyniosły 3.500,00 zł **(akta kontroli 17/12/I/14)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki**.** Na powyższą kwotę składały się wydatki poniesione z tytułu trzech umów zleceń (nr 1, 2 i 4/2016). Ustalono, że umowy zawarto m.in. na zamknięcie I kwartału 2016, sporządzenie sprawozdań finansowych, przelewów, deklaracji ZUS, deklaracji podatkowych i list płac. Z wyjaśnień dyrektora szkoły wynika, że zawarcie umów zleceń na wykonanie powyższych prac było konieczne ze względu na zwolnienie się z pracy pracowników etatowych wykonujących prace w tym zakresie. Kwoty wydatków były zgodne z zawartymi umowami oraz listami płac.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia***

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4210 łącznie wyniosły 33.059,59 zł **(akta kontroli 17/12/I/15-18)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki. Na powyższą kwotę składały się wydatki poniesione m.in. na zakup materiałów biurowych, środków czystości, aparatów telefonicznych, prasy i paliwa. Ustalono m.in., że dokonano zakupu 3 szt. czajników na kwoty 109,10 zł, 60,00 zł i 79,99 zł. Do kartoteki ilościowej wpisano tylko jeden czajnik na kwotę 79,99 zł z miejscem przeznaczenia – pokój nauczycielski.

Z datą 06.04.2016r zaewidencjonowano zakup pralki na kwotę 1.027,90 zł. Z wyjaśnień pracownika wykonującego pracę księgowej na podstawie umowy zlecenia wynika, że był to *wydatek z rachunku depozytowego.* *Z datą 30.04.2016r. zewidencjonowano kwotę 1.106,90 zł – zapis techniczny dla czystości obrotów.* Jest to zgodne z wydrukiem z ewidencji konta *240 – Depozyt.* Ustalono, że na kwotę tę składały się następujące wydatki:

- pralka Amica AWB510L – 799,00 zł,

- kuchenka mikrofalowa Amica – 209,00 zł,

- usługa zawężenia – 19,90 zł,

- głośnik – 79,00 zł.

Pralka została wpisana do księgi inwentarzowej. Sprzęt został ujęty w ewidencji pozostałych środków trwałych. W trakcie kontroli stwierdzono, że kuchenka znajduje się w kuchni, a pralka w pomieszczeniu gospodarczym. Odnośnie głośnika Kierownik Gospodarczy wskazała kontrolującym miejsce, w którym winien on się znajdować – od strony boiska, przymocowany do ściany. Stwierdzono, że w miejscu tym znajdują się tylko przewody.

*(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

Z wydruku z § 4210 wynika, że w kontrolowanej jednostce poniesiono wydatki na zakup telefonów na raty w kwocie 2.255,47 zł (15 pozycji). W wyniku kontroli na podstawie wydruków księgowych i wyjaśnień pracowników jednostki ustalono, że wydatki dotyczyły 3 niniejszych telefonów i urządzenia HUAWEI.

- telefon Nokia 515 dla Vicedyrektora na kwotę 712,99 zł – umowa (aneks) z dnia 17.11.2014r. na okres do 17.11.2016r. **(akta kontroli 17/12/I/116-117).** Z harmonogramu spłat wynika, że płatności za telefon były rozłożone na okres od 23.01.2015r. do 23.11.2016r. Rata wynosiła 25,00 zł. Całościowej spłaty dokonano w dniu 23.11.2016r. Zakupiony telefon wpisano do księgi inwentarzowej. Telefon spłacano przez 23 miesiące w latach 2014- 2016.

- telefon Samsung Galaxy dla pedagoga szkolnego na kwotę 823,89 zł – umowa (aneks) z dnia 07.06.2016r. na okres do 09.07.2018r. Z harmonogramu spłat wynika, że płatności za telefon były rozłożone na okres od 02.06.2016r. do 23.11.2017r. Rata wynosiła 43,05 zł. Całościowej spłaty (11 rat) – 473,55 zł dokonano w dniu 30.12.2016r. (WB nr 184 z dnia 30.12.2016r.) **(akta kontroli 17/12/I/111,115)**. Zakupiony telefon wpisano do księgi inwentarzowej. Telefon spłacano przez 7 miesięcy w roku 2016r.

- telefon biały HTC Desire dla dyrektora szkoły na kwotę 774,94 zł (faktura z dnia 14.07.2015r.) **(akta kontroli 17/12/I/110)**. Z harmonogramu spłat wynika, że płatności za ten telefon należy ponieść w okresie od 14.07.2015r. do 23.01.2017r. Pierwsza wpłata nastąpiła w dniu 14.07.2015r. i wyniosła 0,04 zł. Kolejne raty wynosiły 43,05 zł **(akta kontroli 17/12/I/104).** Całościowej spłaty dokonano w dniu 30.12.2016r. (WB nr 184 z dnia 30.12.2016r.) **(akta kontroli 17/12/I/111,115).** Zakupiony telefon wpisano do księgi inwentarzowej. Telefon spłacano przez 17 miesięcy w latach 2015 - 2016.

- router HUAWEI – zakupiony na kwotę 230,40 zł. Z harmonogramu spłat wynika, że płatności za urządzenie należy ponieść w okresie od 14.07.2015r. do 23.01.2017r. Raty wynosiły 12,30 zł. Całościowej spłaty dokonano w dniu 30.12.2016r.(WB nr 184 z dnia 30.12.2016r.) **(akta kontroli 17/12/I/111,115).** Urządzenie spłacano przez 17 miesięcy w latach 2015 - 2016.

W powyższych danych wynika, że łączna wartość zakupionych telefonów i routera wyniosła 2.542,22 zł. W 2014r. spłacono kwotę 137,99 zł, do końca 2015r. spłacono kwotę 585,79 zł, a w 2016r. spłacono kwotę 1.818,44 zł (z czego jeden telefon zakupiony na kwotę 823,89 zł zakupiono i spłacono w 2016r.). W Bilansie jednostki za 2015r. w pozycji *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług* wykazano kwotę 365,00 zł **(akta kontroli 17/12/I/94)**. Z analizy sprawozdania RB-28S za 2015r. wynika, że na kwotę tę składały się zobowiązania w kwocie 275,00 zł wykazane w § 4210 (*Zakup materiałów i wyposażenia*) oraz zobowiązania w kwocie 90,00 zł wykazane w § 4260 (*Zakup energii*) **(akta kontroli 17/12/I/96)**. W bilansie tym oraz sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano zobowiązań z tytułu rat spłacanych w 2016r. w kwocie 719,55 zł. Zobowiązania wykazane w § 4210 dotyczyły rat za telefon Nokia 515 zakupionego w 2014r. Z faktury wystawionej w dniu 17.11.2014r. wynika, że koszt wynosił 712,99 zł **(akta kontroli 17/12/I/106-107)**. W 2015r. zostało spłaconych 12 rat po 25,00 zł, czyli łącznie 300,00 zł. Na dzień 31.12.2015r. do zapłacenia pozostała kwota 275,00 zł i tę kwotę wykazano w zobowiązaniach w § 4210.

Ponadto ze sprawozdania Rb-28S za 2015r. wynika, że plan wydatków w § 4210 wynosił 33.000,00 zł i był wyższy o 380,77 zł od wydatków wykonanych.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 4270 – zakup usług remontowych***

Wydatki w paragrafie 4270 łącznie wyniosły 19.831,92 zł **(akta kontroli 17/12/I/24)**. Jednostka kontrolowana w tym paragrafie zaewidencjonowała wydatki m.in. na konserwacje, przeglądy i naprawy sprzętu szkolnego. Szczegółowej kontroli poddano dokumentację wszystkich wydatków poniesionych w tym paragrafie. Największym wydatkiem był wydatek poniesiony na modernizację armatury w toaletach w kwocie 7.626,00 zł. W dokumentacji znajdują się trzy oferty firm, faktura i protokół odbioru robót z dnia 14.09.2016r. Ze względu na brak regulaminu zamówień publicznych do 30.000,00 Euro pobrano wyjaśnienia dot. dokonywania zakupów oraz zlecania usług. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w każdym przypadku pracownicy szkoły przeprowadzali rozeznanie rynku celem wyboru najkorzystniejszej oferty.

Ponadto ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo przelewem.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 4300 – zakup usług pozostałych.***

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 13.682,79 zł **(akta kontroli 17/12/I/25-26)**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Na powyższą kwotę składały się wydatki poniesione m.in. na zakup wody, przesyłkę, znaczki, monitoring i ścieki. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Z analizy zapisów w ewidencji księgowej wynika, że w nie każdym przypadku zapisy te pozwalały na identyfikację danych operacji księgowych, gdyż ich opis był zbyt ogólny.

***Dział 801 Rozdział 80110 Paragraf 4440 – Odpis ZFŚŚ.***

Łączna kwota wydatków wyniosła 80.263,61 zł. Wydatki dotyczyły naliczenia odpisów na ZFŚS **(akta kontroli 17/12/I/27)**.

***Dział 801 Rozdział 80113 Paragraf 4300 – zakup usług pozostałych.***

Łączne wydatki w tym paragrafie wyniosły 31.639,50 zł **(akta kontroli 17/12/I/28)**.

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o systemie oświaty szkoła zapewnia dowóz dzieci do szkoły.

Wyrywkową kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącu grudniu. Z listy uczniów za 01.-31.12.2016r. wynika, że zakupiono 82 bilety dla uczniów na ten miesiąc. Wyrywkowo sprawdzono 18 pierwszych uczniów oraz wszystkich 5, którzy posiadali bilety na wszystkie linie. Dane porównano z wydrukiem z Wydziału Oświaty (Informacją o uczniu tej placówki i adresie) oraz podaniami rodziców. Ustalono, że wszyscy objęci kontrolą są uczniami tego gimnazjum. W badanej dokumentacji znajdują się pisemne potwierdzenia odbioru biletów przez ucznia bądź rodzica. W miesiącu grudniu wystawiono 4 faktury w kwotach: 860,80 zł, 980,90 zł, 913,50 zł i 845,00 zł.

Z wyjaśnień dyrektora szkoły wynika, że *pracownicy szkoły potwierdzają odległość (czy wynosi ponad 4 km) zamieszkania dziecka do szkoły oraz ustalają czy rzeczywiście droga ze szkoły do domu jest bezpieczna*.

Szkoła występuje pisemnie do MZK o sprzedaż biletów na uczniów co miesiąc. Szkoła może zakupić bilet na 1 lub 2 linie, na wszystkie linie rodzic dopłaca różnicę.

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

W dniu 14.02.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków za 2016r. **(akta kontroli 17/12/I/30-32).** Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 21.537,41 zł oraz wydatkowała 21.397,03 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w czterech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80110 i w jedenastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Obroty na koncie 132* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 31,41 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. **(akta kontroli 17/12/I/36).** Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 171,79 zł, potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym nr 91 z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/12/I/35).** Ustalono, że środki te dot. odsetek. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 03.01.2017 r. ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 21.568,82 zł i były niższe od planu o 1.455,18 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 566,50 zł wpływy za legitymacje i świadectwa,
* § 0750 17.870,10 zł dochody z najmu,
* § 0920 95,06 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 3.005,75 zł wpływy z różnych dochodów (z tytułu odszkodowań).

Dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczą wpływów z najmu były niższe o 749,90 zł od planu na 2016 r. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i dzierżawę nieruchomości uzyskując z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w 2016 roku obowiązywało łącznie 9 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej oraz dzierżawy terenu. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Dochody wykazane w § 0750 porównano z ewidencją księgową konta 201, rozbieżności nie stwierdzono.W każdym przypadku była zgoda Prezydenta Miasta na zawarcie kolejnej umowy, a w przypadku umów dzierżawy każdorazowo informowano Prezydenta Miasta Opola oraz Wydział Gospodarki Nieruchomościami.  **(akta kontroli 17/12/I/33-34)**.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 21.568,82 zł i były niższe od planu o 1.455,18 zł **(akta kontroli 17/12/I/30-32, 37-39)**. Wydatki zostały zaewidencjonowane w jedenastu paragrafach. W żadnym z tych paragrafów w nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 18.067,57 zł:

* § 4170 2.200,00 zł,
* § 4210 7.592,60 zł
* § 4240 8.274,97 zł.

W paragrafie 4170 łącznie zaewidencjonowano 6 wydatków **(akta kontroli 17/12/I/43)**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły umów zlecenia. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie umowy były zgodne z listami płac i wyciągami bankowymi.

W paragrafie 4210 łącznie zaewidencjonowano 21 wydatków **(akta kontroli 17/12/I/44)**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły zakupu środków czystości, materiałów biurowych, artykułów spożywczych i pamiątek. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W przypadku zakupu niszczarki i urządzenia wielofunkcyjnego - zakupiony sprzęt został ujęty w księdze inwentarzowej nr 3. Zakup 5 szt. bransoletek srebrnych uzasadniono jako niezbędny zakup do projektu wymiany Polsko – Rosyjskiej.

W paragrafie 4240 łącznie zaewidencjonowano 3 wydatki **(akta kontroli 17/12/I/45)**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły zakupu 10 szt. komputerów, tablicy do klasy, baterii i płyt CD. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Z analizy zapisów w ewidencji księgowej wynika, że w nie każdym przypadku zapisy te pozwalały na identyfikację danych operacji księgowych, gdyż ich opis był zbyt ogólny.

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

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 2 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 86.397,82 zł, w tym 80.263,61 zł w rozdziale 80110 oraz 6.134,21 zł w rozdziale 80150 **(akta kontroli 17/12/I/46-47)**. Na podstawie wyciągów bankowych nr 85 i 137 oraz ewidencji konta księgowego 135 ustalono, że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w ustawowych terminach, tj. w dniach 30.05.2016r. w kwocie 66.150,00 zł i 30.09.3016r. w kwocie 21.982,01 zł **(akta kontroli 17/12/I/54-56, 64-67)**. Łączna kwota przekazanych środków wyniosła 88.132,01 zł i była wyższa o 1.734,19 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu. Na podstawie wyciągu bankowego oraz ewidencji księgowej ustalono, że kwota ta po dokonanej korekcie została zwrócona do Urzędu Miasta Opola w dniu 06.12.2016r.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Naliczenie odpisu dokonano od 26,79% etatów pracowników pedagogicznych i 9,51 % etatów pracowników niepedagogicznych na łączną kwotę 87.600,00 zł **(akta kontroli 17/12/I/62-63)**. W dniu 06.12.2016r. sporządzono korektę zmniejszającą odpis od pracowników 24,36% etatów pracowników pedagogicznych i 9,32% etatów pracowników niepedagogicznych. Łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny była zgodna z naliczonym odpisem.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Łączna kwota środków na rachunku ZFŚS w 2016r. wyniosła 190.560,27 zł. Na kwotę tę składały się:

1. bilans otwarcia 36.121,05 zł,
2. odpis podstawowy 86.397,82 zł,
3. odpis dla nauczycieli emerytów z UM 38.206,56 zł,
4. odsetki bankowe 629,84 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 29.205,00 zł.

**Razem 190.560,27 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2016r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/12/I/65)**. Wpływów z innych źródeł nie stwierdzono.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ustalono, że w 2016 r. ogółem wydatki z ZFŚŚ wyniosły 178.384,88 zł. Środki były przeznaczone na:

- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 24.000,00 zł (dla 6 osób po 4.000,00 zł),

- zapomogi bezzwrotne finansowe w kwocie 5.600,00 zł (dla 10 osób w kwotach po 550,00 zł, 500,00 zł i 300,00 zł),

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kwocie 28.547,91 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego pracowników w kwocie 7.350,00 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego emerytów kwocie 17.550,00 zł ,

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży w kwocie 12.750,00 zł,

- pomoc świąteczną w kwocie 35.334,00 zł,

- pomoc świąteczna (emeryci) w kwocie 25.758,00 zł,

- dopłaty do imprez kulturalno – oświatowych w kwocie 5.674,65 zł (po 200,00 zł na bilety do kina, teatru, ZOO, imprezy sportowe),

- pomoc rzeczową w kwocie 600,00 zł (dofinansowanie dla dwóch osób po 300,00 zł na zakup okularów korekcyjnych),

- wycieczkę dla pracowników i emerytów – 15.220,32 zł.

Z badanej dokumentacji wynika, że pożyczek mieszkaniowych udzielano na podstawie podań oraz zawartych umów. Dofinansowań do wypoczynku urlopowego oraz zapomóg udzielano na podstawie wniosków. Do wniosków o dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży, dopłaty do imprez kulturalno-oświatowych oraz udzielenia pomocy rzeczowej dołączone są faktury. Zwrotu kosztów na zakup okularów korekcyjnych dokonano na podstawie podań nauczycieli i dołączonych faktur na kwoty 410,00 zł i 440,00 zł. Z badanej dokumentacji nie wynika, aby świadczenie to było udzielone w formie pomocy rzeczowej lub pieniężnej przyznanej osobom w związku z zaistnieniem zdarzeń, o których mowa w § 9 pkt 2 Regulaminu ZFŚS PG4 **(akta kontroli 17/12/I/79)**. Finansowanie z ZFŚS zakupu okularów korygujących nie mieści się w pojęciu „działalności socjalnej” (art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS).

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 12.175,39 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 92 z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/12/I/64)** i stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowym oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

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

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 3.174,20 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/12/I/73-75)**. Ponadto ustalono, że należności dotyczyły naliczonych dla sześciu najemców opłat za najem sal lekcyjnych i gimnastycznej. W pięciu przypadkach należności dotyczyły faktur wystawionych w grudniu, z których 4 zostały uregulowane w styczniu 2017 r. a 1 w czerwcu 2017 r. W 1 przypadku umowa najmu obowiązywała do 30.03.2015 r. i należności dotyczyły okresu obowiązywania umowy. Do 30.11.2015 r. uregulowano 940,00 zł i do zapłaty pozostało 927,00 zł. W sprawie tych zaległości wysłano wezwanie do zapłaty oraz prowadzone są rozmowy.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 19.01.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 152.621,83 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

Dział 80110

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 125.830,55 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 21.517,04 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 2.375,07 zł,

- § 4260 – *zakup energii* w kwocie: 1.643,77 zł,

- § 4360 – *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* w kwocie: 534,69 zł.

Dział 80113

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 531,19 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 90,83 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 12,11 zł.

 Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wykazane w paragrafach 4260 i 4360. Ustalono, że na kwotę zobowiązań w paragrafie 4260 składały się opłaty za energię w kwocie 1.413,40 zł oraz opłaty za wodę w kwocie 230,32 zł. Natomiast zobowiązania w paragrafie 4360 dotyczyły opłat za rozmowy telefoniczne. Faktury w przypadkach tych zobowiązań zostały wystawione w grudniu 2016 r. i uregulowane w styczniu 2017 r. **(akta kontroli 17/12/I/69-70)**.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec 2016 roku w wysokości 293,79 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania w kwocie 171,79 zł dotyczyły niewykorzystanych środków podlegających odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 ustalono, że środki te zostały przekazane w ustawowym terminie tj. w dniu 03.01.2017 r. Natomiast pozostała kwota tj. 122,00 zł dotyczyła podlegającej zwrotowi nadpłaty za najem sali.

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