KW.1711.00012.2017 Opole, dnia sierpnia 2017 r.

**Pani**

**Małgorzata Gawryś-Zielińska**

**Dyrektor**

**Publicznego Gimnazjum nr 4**

**ul. 1 Maja 151**

**45-356 Opole**

W dniach od 27 kwietnia do 30 czerwca 2017r.w **Publicznym Gimnazjum nr 4 Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 12/17.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem w 2016 roku.

Ustalono między innymi, że w latach 2014-2016 w kontrolowanej jednostce zakupiono na raty 3 telefony i urządzenie HUAWEI o łącznej wartości 2.542,22 zł. W bilansie jednostki za 2015r. w pozycji *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług* wykazano kwotę 365,00 zł. 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*. W bilansie tym oraz sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano zobowiązań zaciągniętych wcześniej i spłacanych w ratach w 2016r. w kwocie 719,55 zł.

Ponadto ustalono, że w jednostce nie został wprowadzony regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000,00 Euro. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w każdym przypadku pracownicy szkoły przeprowadzali rozeznanie rynku celem wyboru najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – *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.*

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

Ponadto ustalono, że na podstawie podań nauczycieli i dołączonych faktur dokonano zwrotu z ZFŚS kosztów na zakup okularów korekcyjnych 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 Regulaminie ZFŚS PG4. Finansowanie z ZFŚS zakupu okularów korygujących nie mieści się w pojęciu „działalności socjalnej” (art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 10 sierpnia 2017 r. Do protokołu zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższym polecam:

1. W sprawozdaniach finansowych i budżetowych wykazywać wszystkie zobowiązania faktycznie występujące na koniec danego okresu sprawozdawczego.
2. W celu zapewnienia przejrzystości działania w zakresie udzielania zamówień publicznych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych opracować i stosować *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000,00 Euro* adekwatny do specyfiki udzielanych zamówień przez jednostkę.
3. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób określony w art. 23 ustawy o rachunkowości.
4. Z ZFŚS finansować świadczenia na działalność socjalną, o której mowa w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **30.09.2017 r.**