|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00018.2017 | Opole, 07.07.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 19/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 29****w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 06.06.2017 r. do 05.07.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Grzegorz Filipkowski – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Jacek Spadło - Inspektor w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa*** |
| Okres objęty kontrolą |  I-XII 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Piotr Sokołowski – Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Piotr Sokołowski*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Dyrektor Główna księgowaSpec. ds. płacSpec. ds. księgowościSpec. 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 2013 r., poz. 885** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn, zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
6. Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273),
7. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
8. 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* (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349),
11. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie 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.*
12. Regulamin dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 29 w Opolu.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
	1. art. 39 ust. 1 – *Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w […] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:*
		1. *działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;*
		2. *paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa […].*
	2. art. 44 ust. 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;*

1. *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*
2. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. Ustawa o rachunkowości:
	1. art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,
	2. art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*
	3. art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

* 1. art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*
		1. *określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
		2. *określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
		3. *opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
		4. *datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*
		5. *podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*.

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
	1. Załącznik nr 39 § 4 ust. 1 pkt 2: *jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe".*
	2. Załącznik nr 39 § 9 ust. 5 *Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.*
	3. § 17 ust. 1 pkt. 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
2. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część D pkt. 5 Rb-34S do 1 lutego

Zał. 44 – część E pkt. 1 Rb-27S oraz Rb-28S do 1 lutego.

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. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: *Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych […],*
3. 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. art. 72 ust. 1 *Niezależnie od przysługującego nauczycielowi i członkom jego rodziny prawa do świadczeń z ubezpieczenia zdrowotnego, organy prowadzące szkoły przeznaczą corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określą rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznania*.
4. Ustawa budżetowa na 2012 r. art. 13 ust. 2 – *Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy […] Karta Nauczyciela […] ustala się kwotę bazową dla nauczycieli: od 1 stycznia 2012 r. – w wysokości 2.618,10 zł, od dnia 1 września 2012 r. – w wysokości 2.717,59 zł.*
5. 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.*
6. 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.*
7. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
	1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
	2. § 3 ust. 3 - *Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego […],*
	3. § 4 ust. 1 – *Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora szkoły, wicedyrektora szkoły lub inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły, a także innym nauczycielom z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego lub nauczyciela – konsultanta, bądź powierzenia im wychowawstwa klasy, oddziału w przedszkolu, bez względu na jego stopień awansu zawodowego, w wysokości określonej w poniższej tabeli:*

*9. Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 60 - 120 zł.*

1. Ustawa o pracownikach samorządowych art. 38 ust. 1 *Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*
2. Regulamin dot. wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 29 w Opolu. Pracownikom przysługuje premia w wysokości od 20% do 50%.

**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 i naliczenia poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, premia, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Zbadano poprawność naliczenia składek ZUS po stronie pracownika oraz podatku od wynagrodzeń. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia, ustalono czy ceny najmu nie są zaniżone w stosunku do innych występujących na rynku.
8. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
9. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz ustalono ich tytuł oraz termin uregulowania.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 29 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Szarych Szeregów 1 – oddana w trwały zarząd decyzją Zarządu Miasta nr GNGiK-7224c/58/00/01 z dnia 12 kwietnia 2001 r. Szkoła Podstawowa dzieli budynek razem z Publicznym Liceum Ogólnokształcącym nr 6 w Opolu *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*  Środki czystości zakupuje tylko Szkoła Podstawowa, te przeznaczone dla Liceum ze środków budżetowych, a dla Szkoły Podstawowej z dochodów własnych.

Dyrektorem Szkoły jest Pan Piotr Sokołowski powołany na to stanowisko od dnia 1 września 2000 r. do 31 sierpnia 2020 r. Głównym Księgowym jest *(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 od dnia 1 listopada 1997 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w 2 działach 801 i 854, 4 rozdziałach: 80101 – Szkoły Podstawowe, 80150 – Nauczanie Specjalne, 80195 – Stypendia oraz 85401 – Świetlice 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 założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Księgowość Optivum firmy Vulcan.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 5 czerwca 2014 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin przewiduje 3 tryby postępowań dla zamówień o wartości:

- do 1.000 euro: nie stosuje się zasad zawartych w regulaminie,

- od 1.000 euro do 10.000 euro: należy uzyskać telefonicznie przynajmniej 3 oferty wykonawców,

- od 10.000 euro do 30.000 euro: należy uzyskać poprzez fax lub mail przynajmniej 3 oferty wykonawców,

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

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 24.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/19/I/6)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 9.495,53 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 i § 0970. Dochód dotyczył jednorazowego zwrotu nadpłaty za energię cieplną.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową raportem *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/19/I/7)**.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 17 ustalono, że jednostka odprowadziła dochód 9.495,53 zł do Urzędu Miasta Opola.

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

W dniu 24.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola trzy sprawozdania Rb–28S **(akta kontroli 17/19/I/10-13)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. Pierwsze sprawozdanie dotyczy ogólnej działalności szkoły, a drugie i trzecie dotyczy wykonania programu wyrównania szans „Dobry Start” oraz wykorzystania dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Z pierwszego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 3.363.851,14 zł i zaewidencjonowano je w dwóch działach, czterech rozdziałach oraz w 19 paragrafach. Z drugiego sprawozdania („Dobry Start”) wynika, że wydatki ogółem wyniosły 12.217,82 zł i zaewidencjonowano je w 1 dziale, rozdziale i paragrafie 3260 (*inne formy pomocy dla uczniów)*. Z trzeciego sprawozdania (wyposażenie szkół) wynika, że wydatki ogółem wyniosły 16.928,61 zł i zaewidencjonowano je w 1 dziale, rozdziale i paragrafie 4240 (*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek).* W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdził to 1 raport *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/19/I/14-15).** Szczegółowym badaniom poddano pierwsze sprawozdanie. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w rozdziale 80101 oraz 85401, 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w rozdziale 80101, 4270 - *zakup usług remontowych* w rozdziale 80110, 4300 - *zakup usług pozostałych* w rozdziale 80101, 4440 – *odpis na ZFŚS* w rozdziałach 80101, 80150 i 85401 oraz 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydatki wytypowano za pomocą raportów *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/19/I/16-36).**

Wydatki w paragrafie 3020 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 i 85401.

W rozdziale 80101 zaewidencjonowano 17 wydatków na łączną kwotę 10.671,11 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (9 sztuk). Dokumenty dotyczyły głównie odzieży roboczej, środków czystości oraz wypłaty *pomocy zdrowotnej dla nauczycieli*. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem lub gotówką i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Przy wypłacie pomocy zdrowotnej porównano ze sobą: decyzję komisji socjalnej, listę płac nr 09/11/2016 z dnia 28.11.2016 r. oraz wyciąg bankowy nr 163 z dnia 28.11.2016 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W rozdziale 85401 zaewidencjonowano 3 wydatki na łączną kwotę 5.746,20 zł związane z wypłatą odprawy dla zwolnionego pracownika *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).* Ustalono, że w dniu 16 maja 2016 r. Dyrektor Szkoły wypowiedział umowę o pracę *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*W związku z tym pracownikowi przysługiwała odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia. Ustalono na podstawie wyciągów bankowych nr 117 i 127, że wypłacono wszystkie 3 wydatki zgodnie z listą płac 05/08/2016.

Wydatki w paragrafie 4210 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101, 80150 i 85401. Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 80101, w którym zaewidencjonowano 117 wydatków na łączną kwotę 57.388,66 zł oraz w rozdziale 80150 gdzie ujęto 1 wydatek na kwotę 100 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 900 zł (16 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: kserokopiarki (3.382,50 zł), środków czystości (7.629,52 zł, 2.922,33 zł, 4.089,01 zł, 3.528,06 zł), materiałów budowlanych (1.797,06 zł – pobranie gotówki 1.800 zł), papieru (906,63 zł, 2.446,15 zł = 1.916,15 zł + 550 zł), farb (2.472,99 zł), piasku (1.500,60 zł), laptopa (2.449 zł), materiałów eksploatacyjnych i dmuchawy do liści (1.039,01 zł + 750 zł), prenumeraty Gofin na potrzeby księgowości (915 zł), materiałów biurowych (2.491,77 zł = 2391,77 R 80101 + 100 zł R 80150), tonerów (2.500 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem lub gotówką i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Dokonano oględzin kserokopiarki oraz laptopa, potwierdzono dokonanie zakupu określonego na fakturze urządzenia.

Wydatki w paragrafie 4240 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101, 80195, 85401. Badaniu poddano rozdział 80101. Zaksięgowano 10 wydatków na łączną kwotę 20.490,90 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 700 zł (4 sztuki). Wydatki dotyczyły zakupu: zestawu 14 komputerów i 1 projektora (27.229,50 zł), 2 projektorów (2.066,07 zł), monitora i akcesoriów (770 zł), piłek na zajęcia WF (1.259,28 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Przy zamówieniu dotyczącym zakupu zestawu komputerów i projektora zastosowano Regulamin udzielania zamówień publicznych i wybrano wykonawcę który zaoferował najniższą cenę. Wykonawcy przedstawili swoje oferty na kwoty netto:

* 1 wykonawca: komputer 1.800 zł, projektor 1650 zł – wybrany wykonawca,
* 2 wykonawca: komputer 1.900 zł, projektor 1650 zł,
* 3 wykonawca: komputer 1.850 zł, projektor 1590 zł,

Ustalono, że umowa była zgodna z opłaconą fakturą oraz że wykonano zamówienie wynikające z umowy. Dokonano oględzin w salach wszystkich 14 komputerów, 3 projektorów i 1 monitora.

Wydatki w paragrafie 4270 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101. Zaksięgowano 35 wydatków na łączną kwotę 30.725,49 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 700 zł (9 sztuk). Wydatki dotyczyły naprawy oświetlenia (2.450 zł, 786 zł), konserwacji instalacji przeciw pożarowej (932,89 zł, 865,42 zł, 862,40 zł), wymiany zbitej szyby (799,50 zł, 2.583 zł), usunięcia awarii kanalizacji (1.845 zł) oraz wymiany wykładziny w świetlicy (14.000 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Przy zamówieniu dotyczącym wymiany wykładziny zastosowano Regulamin udzielania zamówień publicznych i wybrano wykonawcę który zaoferował najniższą cenę. Pozostali wykonawcy przedstawili swoje oferty na kwoty: 21.051 zł, 15.970 zł, 18.573 zł, 22.200 zł. Ustalono, że umowa była zgodna z opłaconą fakturą oraz że wykonano wszystkie części zamówienia wynikające z umowy (dokonano oględzin w świetlicy).

Wydatki w paragrafie 4300 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101. Zaksięgowano 50 wydatków na łączną kwotę 18.684,61 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 700 zł (17 sztuk). Wydatki dotyczyły: odbioru ścieków (2.579,43 zł, 3.033,90 zł, 2.657,64 zł, 2981,51 zł, 3.024,38 zł, 3.076,77 zł, 2.171,84 zł, 1.571,72 zł, 1.786,05 zł, 2.652,88 zł, 2.176,60 zł, 2.381,40 zł), zakupu abonamentu programu księgowego (3.865 zł), przeglądu kominiarskiego (2.972,18 zł x2), zakupu oprogramowania *Niezbędnik Dyrektora* (980,88 zł = 885,96 zł + 4,92 zł), czyszczenia instalacji sanitarnej (861 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Wydatki w paragrafie 6050 zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101. Ustalono, że zaksięgowano 4 wydatki na łączną kwotę 169.925,73 zł. Kontroli poddano wszystkie 4. Wydatki dotyczyły: sporządzenia projektu przebudowy sanitariatu (3.444 zł), modernizacji sanitariatu (57.441 zł), modernizacji oświetlenia (49.139,73 zł) oraz demontażu kasetonów, robót malarskich i elektrycznych (59.901 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Przy 3 największych zamówieniach zastosowano Regulamin udzielania zamówień publicznych i wybrano wykonawcę który zaoferował najniższą cenę. Ustalono, że umowa była zgodna z opłaconą fakturą oraz że przy odbiorze robót był obecny pracownik z wydziału oświaty.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80150 oraz 85401 na łączna kwotę 2.645.211,43 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.085.695,36 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 371.638,30 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 25.545,11 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 162.332,66 zł,

**Razem 2.645.211,43 zł.**

Na podstawie raportu z programu ds. płac **(akta kontroli 17/19/I/43)** ustalono, że w sprawozdaniu Rb 28S zostały ujęte wszystkie składniki płacy brutto.

Ustalono na podstawie raportu *Zatrudnienie na 31.12.2016 r.* **(akta kontroli 17/19/I/44)** że na dzień 31 grudnia 2016 r. w szkole było zatrudnionych 57 pracowników na 53,93 etatu. Kontrolą objęto pracowników:

* z którymi nawiązano stosunek pracy w 2016 r.,
* z którymi rozwiązano stosunek pracy w 2016 r.,
* losowo wybranych – 4 osoby,

Łącznie zbadano wynagrodzenia dla 6 pracowników pedagogicznych oraz dla 4 pracowników samorządowych, razem 10 osób **(akta kontroli 17/19/I/45-47).**

W trakcie kontroli:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania oraz porównano płacę zasadniczą nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej,
2. sprawdzono poprawność naliczania wysługi lat oraz premii,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
4. obliczono i porównano składki ZUS po stronie pracownika oraz podatek od wynagrodzeń, obliczono czy kwota wynagrodzenia brutto po potrąceniu składek i podatku była równa kwocie netto do wypłaty (uwzględniono również dodatkowe potrącenia) **(akta kontroli 17/19/I/121-123)**,
5. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
6. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Szczegółową kontrolą objęto wypłaty wynagrodzeń za listopad 2016 r. oraz ostatni miesiąc pracy osób z którymi rozwiązano stosunek pracy. Na podstawie:

* listy płac nr 01/11/2016 z dnia 02.11.2016 r. (5 nauczycieli) oraz WB nr 150,
* listy płac nr 07/11/2016 z dnia 28.11.2016 r. (2 stanowiska niepedagogiczne) oraz WB nr 163,
* listy płac nr 02/01/2016 z dnia 21.01.2016 r. oraz WB nr 9 (1 stanowisko niepedagogiczne),
* listy płac nr 01/08/2016 z dnia 01.08.2016 r. oraz WB nr 102 (1 nauczyciel),
* listy płac nr 03/08/2016 z dnia 29.08.2016 r. oraz WB nr 115 (1 stanowisko niepedagogiczne),

ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Na podstawie wyciągów bankowych nr 166 i 170 ustalono, że przekazano w terminie składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w – w tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń**

W dniu 24.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/19/I/51-53)** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 98.410,09 zł oraz wydatkowała 100.899,54 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 i w trzech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80101 i w siedmiu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie 2 raportów *Zestawienie budżetowe* **(akta kontroli 17/19/I/54-55)** potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 2.492,32 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* konta 132 oraz wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 04.01.2016 r. **(akta kontroli 17/19/I/56-57)**, który potwierdził również przekazanie tych środków do Urzędu Miasta. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 2,87 zł i potwierdzono jej zgodność z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* konta 132 oraz wyciągiem bankowym nr 130 z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/19/I/56;58)**. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 r. potwierdził przekazanie kwoty 2,87 zł do Urzędu Miasta.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 98.410,09 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 161,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 98.096,49 zł dochody z najmu,
* § 0920 152,60 zł odsetki od środków na rachunku.

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 **(akta kontroli 17/19/I/59-62)** ustalono, że w 2016 r. zawarto 11 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych lub sali gimnastycznej. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2013 z dnia 2 września 2013 r. Stawki odpłatności za najem nie były zaniżone, zespół kontrolny porównał ceny najmu w 4 innych szkołach i stwierdził, iż były one porównywalne. Szkoła zawsze informowała Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem objęto wszystkie umowy zawarte w 2016 r., w listopadzie dla umów o płatnościach cyklicznych oraz w pozostałych miesiącach dla umów dotyczących najmu jednorazowego.

Na podstawie raportów *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/19/I/64-82),** ustalono, że każdemu najemcy naliczano odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że wszyscy najemcy uregulowali należność. W 2 przypadkach należność została uregulowana po wyznaczonym na rachunku terminie – zwłoka nie przekroczyła 2 miesięcy. Dla tych najemców naliczono odsetki za zwłokę, które zapłacili.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 100.899,54 zł i zaewidencjonowano je w siedmiu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 10.306,07 zł:

* § 4210 24.619,74 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4240 14.000,00 zł zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
* § 4300 21.404,48 zł usługi obce.

Wydatki wytypowano za pomocą raportów *Obroty na koncie* (**akta kontroli 17/19/I/84-88).**

W paragrafie 4210 zaksięgowano 21 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 500 zł (8 sztuk). Wydatki dotyczyły: zakupu środków czystości (3.406,33 zł, 979,22 zł, 4.345,17 zł, 2.467,84 zł), refundacji zakupu środków czystości (3.670,96 zł), zakupu trofeów na zawody (513,60 zł), zakupu laptopa i napędu dvd (3.275 zł), zakupu trzech mikrofonów (3.570 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Refundacje zostały zrealizowane poprzez przelew z konta dochodów własnych na konto budżetowe.

Przy zamówieniu dotyczącym zakupu mikrofonów zastosowano Regulamin udzielania zamówień publicznych i wybrano wykonawcę który zaoferował najniższą cenę. Wykonawcy przedstawili następujące oferty: 3.653 zł, 3.690 zł oraz 3.570 zł.

Ustalono, że oferta była zgodna z opłaconą fakturą.

Dokonano oględzin laptopa oraz mikrofonów. Potwierdzono że w szkole znajduje się sprzęt określony na fakturach zakupu.

W paragrafie 4240 zaksięgowano 1 wydatek dotyczący częściowej refundacji zakupu zestawu komputerów (14.000 zł). Szkoła zakupiła zestaw 14 komputerów i 1 projektora na kwotę 27.229,50 zł. Opłacono fakturę ze środków budżetowych, a następnie dokonano refundacji ze środków dochodów własnych. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego, że szkoła przekazała z rachunku dochodów własnych na konto budżetu kwotę 14.000 zł.

W paragrafie 4300 zaksięgowano 21 wydatków. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 1.000 zł oraz jednego wydatku na kwotę 700 zł (5 sztuk). Wydatki dotyczyły: przeglądu instalacji elektrycznej (6.002,40 zł), refundacji zakupu mediów (1.000 zł, 700 zł, 1.060 zł), usługi archiwizacji (7.000 zł). W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Refundacje zostały zrealizowane poprzez przelew z konta dochodów własnych na konto budżetowe.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 112.668,38 zł. W rozdziale 80101 – 97.030,47 zł, w rozdziale 80150 – 3,830,28 zł oraz w rozdziale 85401 – 11.807,63 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2015 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2016 r. w wysokości 112.054,60 zł. Odpisu dokonano od 28,21 etatów pracowników pedagogicznych, 26 etatów pracowników niepedagogicznych oraz od 13 emerytów niepedagogicznych **(akta kontroli 17/19/I/91).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 28.442,18 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 2.370,16 zł,
* 80101 pracownicy pedagogiczni: 65.949,94 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 12.412,41 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 2.879,91 zł,

**Razem: 112.054,60 zł.**

Na podstawie wyciągów bankowych z konta ZFŚS nr 39 i 77 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w miesiącach **(akta kontroli 17/19/I/92-93)**:

* maj 2016 r. 84.040,95 zł (75%),
* wrzesień 2016 r. 28.013,65 zł (25%),

**Razem: 112.054,60 zł.**

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym odpisem oraz została przekazana w wymaganym terminie.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z ich kwotą przychodu z deklaracji PIT. Kwota 5% przychodu jest obliczana na podstawie informacji ze wszystkich jednostek oświatowych gminy. Przekazanie środków na rachunek potwierdziły wyciągi 39 (27.618,98 zł) oraz 79 (9.223,06 zł) **(akta kontroli 17/19/I/92;94)**.

W październiku 2016 r. w związku z obowiązkiem (kryterium nr 5) szkoła ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników, co skutkowało zmianą wartości odpisu i wyniósł on ostatecznie 112.668,38 zł **(akta kontroli 17/19/I/95)**. W związku z korektą wykonano przelew w dniu 31 października 2016 r. uznając rachunek funduszu o 613,78 zł. Operację potwierdził wyciąg nr 88 **(akta kontroli 17/19/I/96)**.

Ostateczny odpis wyniósł 112.668,38 zł. Szkoła przekazała na rachunek funduszu kwotę 112.668,38 zł. tj. zgodną z naliczonym odpisem. Odpis został naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami, od 28,57 etatów pracowników pedagogicznych, 25,46 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 13,92 emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* konta 851 oraz wyjaśnień Głównej Księgowej ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2016 r. **(akta kontroli 17/19/I/97-98)** składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. spłaty rat i odsetek od pożyczek mieszkaniowych,
5. odsetek bankowych,
6. wkładu własnego pracowników.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Obroty na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 4 stycznia 2016 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 17/19/I/99).**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu ZFŚS, raportu *Zestawienie obrotów i sald* konta 851 **(akta kontroli 17/19/I/97-98)** oraz wyjaśnień Głównej Księgowej ustalono, że środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe,
2. zapomogi losowe,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
4. dofinansowanie wypoczynku letniego,
5. dofinansowana wypoczynku dla dzieci pracowników,

Na podstawie wyciągu bankowego nr 109 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej ze środkami na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2016 r. **(akta kontroli 17/19/I/101).**

Powyższe typy świadczeń są zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Badaniem szczegółowym objęto losowo wybrane wydatki powyżej 1.000 zł wytypowane za pomocą raportu *Obroty na koncie 135* **(akta kontroli 17/19/I/102-108)***.* Zaewidencjonowano 27 wydatków, kontroli poddano 7 wydatków. Badanie polegało na porównaniu zapisów w Regulaminie ZFŚS z decyzją komisji socjalnej, z wyciągiem bankowym (lub z raportem kasowym) oraz z listą płac.

W maju 2016 r. zbadano 2 wydatki: wypłata 2 zapomóg (razem 1.000 zł) oraz wypłata pożyczek mieszkaniowych dla 4 osób (razem 8.000 zł). Sprawdzono wszystkie osoby.

W czerwcu 2016 r. zbadano 3 wydatki:

* wypłata świadczenia urlopowego dla nauczycieli dla 62 osób na łączną kwotę 44.603,33 zł. Sprawdzono 10 losowo wybranych osób,
* podjęcie gotówki do kasy na wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli dla 3 osób na łączną kwotę 2.100 zł. Sprawdzono wszystkie osoby,
* wypłata wypoczynku dla dzieci pracowników dla 19 osób na łączną kwotę 11.800 zł. Sprawdzono 8 losowo wybranych osób.

W lipcu i listopadzie 2016 r. zbadano po 1 wydatku:

* wypłata świadczenia na letni wypoczynek dla 8 osób na łączną kwotę 8.076 zł. Sprawdzono wszystkie osoby,
* wypłata świadczenia na letni wypoczynek dla 2 osób na łączną kwotę 1.358 zł. Sprawdzono wszystkie osoby,

**V.6 Należności**

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

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła wykazała należność w wysokości 984,09 zł, na którą składały się należności od najemców (524,72 zł) oraz odsetki od należności głównej za najem z lat ubiegłych (455,57 zł) i roku ubiegłego (3,80 zł). Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/110)**. Na podstawie raportu *Obroty na koncie* 201-01 oraz wyciągów bankowych nr 3 i 4 z 11 i 12 stycznia 2017 r. **(akta kontroli 17/19/I/111-113)** ustalono, że najemcy uiścili należność główną w kwocie 524,72 zł oraz odsetki w kwocie 3,80 zł. Odsetki z lat ubiegłych w kwocie 455,57 zł wciąż nie zostały uregulowane. Główna księgowa poinformowała zespół kontrolny że firma zalegająca z płatnością została zlikwidowana i że planuje umorzyć te odsetki.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania na poziomie 204.280,12 zł. Zobowiązania wykazano w czterech paragrafach:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 164.898,93 zł,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik 28.346,07 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 1.761,76 zł,
4. 4260 – zakup energii 9.273,36 zł,

W pierwszych trzech z wymienionych paragrafów, zobowiązanie dotyczy dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016. Pozostałe zobowiązanie dotyczy 3 nieopłaconych faktur. Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/114)** ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową. Ustalono, że kwota 9.273,36 zł stanowi 40% całości zobowiązania, które dotyczy szkoły podstawowej, pozostałe 60% dotyczy liceum (kwestia opisana w sprawach organizacyjnych). Na całość zobowiązania składają się faktury z : *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  (6.823,43 zł), *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  (8.389,61 zł) oraz *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* (7.970,38 zł) razem 23.183,42 zł. Ustalono, że zobowiązania zostały uregulowane dnia 17, 19 i 30 stycznia 2017 r., potwierdziły to wyciągi bankowe nr 6, 8 i 13 **(akta kontroli 17/19/I/115-117).**

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 2,87 zł. Potwierdzono wartość zobowiązania ze sprawozdania z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/110)**. Zobowiązanie to jest stanem środków na rachunku bankowym WRD na koniec okresu sprawozdawczego, które z uwagi na niewykorzystanie stało się zobowiązaniem wobec Urzędu Miasta. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1 że kwota 2,87 zł została przekazana w dniu 2 stycznia 2017 r. **(akta kontroli 17/19/I/120)**

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