|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00022.2017 | Opole, 16.10.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 22/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Placówek Oświatowych**  **w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 05.06.2017 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 | Andrzej Leszczyński - 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*– główny księgowy |

**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., poz. 1047 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych   
   (t.j. z 2016r., 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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. 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.
11. Zarządzenie Nr OR-I.0050.653.2015 Prezydenta Miasta Opola z dnia 14 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia **na rok 2016 wysokości opłat za zakwaterowanie w Bursie, wysokości opłat za korzystanie  z miejsc noclegowych w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym – placówkach wchodzących w skład Zespołu Placówek Oświatowych w Opolu**
12. Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**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. 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 A pkt 1 Rb-27S i 28S do 10 dni.

Zał. 44 – część B pkt 5 Rb-34S do 10 dni.

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,

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

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

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

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu 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**

Zespół Placówek Oświatowych położony jest w Opolu przy ul. Torowej 7. Dyrektorem szkoły jest Pan Andrzej Leszczyński powołany na to stanowisko od dnia 1 kwietnia 2003 r.

W okresie objętym kontrolą Główną Księgową w jednostce była *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781*), zatrudniona na tym stanowisku od 01.03.2004r.

Z budżetem gminy Zespół rozlicza się w dziale 801, w 2 rozdziałach: 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego i 80195 – Pozostała działalność (stypendia szkolne), a także w dziale 854, w 2 rozdziałach: 85410 – Internaty i bursy szkolne i 85417 – Szkolne schroniska młodzieżowe. 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 Zespole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego ProgMan.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/22/I/11)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 7.490,49 zł. Ustalono, że kwota wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową konta 222 oraz z zestawieniem wykonanych dochodów**(akta kontroli 17/22/I/11-17).** Dochody dotyczyły wpływów z usług edukacyjnych, za egzaminy zawodowe oraz wpływów z odsetek.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/22/I/32)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 4.269.596,26 zł i zaewidencjonowano je w 2 działach 801 i 854.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w dziale 801 w rozdziale 80140 w paragrafach: 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych* oraz 4440 – *odpis na ZFŚS*, w rozdziale 85410 w paragrafie 4270 - *zakup usług remontowych oraz* w rozdziale 85417 w paragrafie 4270 - *zakup usług remontowych.* Wydatki objęte szczegółową kontrolą potwierdzono z ewidencją księgową - rozbieżności nie stwierdzono.

***Dział 801 Rozdział 80140 Paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia***

Wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4210 łącznie wyniosły 145.970,00 zł **(akta kontroli 17/22/I/64-72)**. W tym paragrafie zaewidencjonowano wydatki w następujących grupach: środki czystości, zakup licencji i programów, zakup materiałów biurowych, zakup materiałów do remontu i konserwacji, zakup paliwa, prasy i materiałów szkoleniowych oraz pozostałe. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł, takich wydatków zaksięgowano 40.

Ustalono m.in., że zakupów dokonywano zgodnie z procedurą, obowiązującą w jednostce, dotyczącą udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro, zgodnie ze zleceniami zakupów. Poszczególne zakupione materiały i narzędzia zostały ujęte w ewidencji ilościowej i wyposażenia. Kwoty poniesionych wydatków były zgodne z zawartymi umowami. W dokumentacji znajdują się protokoły odbioru dostaw. Faktury były w dokładny sposób opisane przez odpowiednie osoby. Materiały były wydawane za potwierdzeniem.

***Dział 801 Rozdział 80140 Paragraf 4270 – zakup usług remontowych***

Wydatki w dziale 80140 w paragrafie 4270 łącznie wyniosły 109.800,00 zł **(akta kontroli 17/22/I/62-63)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł, takich wydatków zaksięgowano 10. Wydatki dotyczyły zapłaty za przegląd i konserwację klimatyzacji, remont pionu kanalizacyjnego, rozbudowy instalacji monitoringu, wykonania dokumentacji technicznej rozdzielni głównej, remontu instalacji co. Trzema największymi wydatkami były wydatki poniesione na:

- remont tablic elektrycznych - 23.449,95 zł,

- wymiana okien i drzwi – 47.727,69 zł,

- roboty remontowo – budowlane – 16.974,00 zł.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach w dokumentacji znajdowały się umowy wraz z protokołami odbioru, z których wynika, że wszystkie roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem i dokumentacją techniczną.

Wydatki w dziale 85410 w paragrafie 4270 łącznie wyniosły 19.400,00 zł **(akta kontroli 17/22/I/61)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki. W tym dziale i paragrafie zaewidencjonowano dwa wydatki, które dotyczyły zapłaty za wykonanie remontu pokoi i sanitariatu. W dokumentacji znajdowały się umowy wraz z protokołami odbioru, z których wynika, że wszystkie roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem i dokumentacją techniczną.

Wydatki w dziale 85417 w paragrafie 4270 łącznie wyniosły 14.400,00 zł **(akta kontroli 17/22/I/60)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki. W tym dziale i paragrafie zaewidencjonowano dwa wydatki, które dotyczyły zapłaty za wykonanie remontu pokoi i sanitariatu. W dokumentacji znajdowały się umowy wraz z protokołami odbioru, z których wynika, że wszystkie roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem i dokumentacją techniczną.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje procedura udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro – ich rozliczanie, ewidencja i rozchód. Zgodnie z obowiązującym uregulowaniem dyrektor jednostki rozróżnił następujące progi kwotowe oraz sposoby udzielania zamówień poniżej kwoty 30.000 euro:

- zamówienia o wartości poniżej 3.000 euro,

- zamówienia o wartości od 3.000 do 14.000 euro – rozeznanie cenowe,

- zamówienia o wartości przekraczającej 14.000 euro do 30.000 euro – zapytanie ofertowe.

Zamówienia publiczne, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 3.000 euro realizowane są na zasadzie najkorzystniejszego wyboru ceny.

Kontroli sprawdzającej prawidłowe stosowanie ww. procedury poddano dokumentację dotyczącą przeprowadzonych inwestycji i remontów (remonty pokoi, podłóg, rozdzielni, kanalizacji, instalacji alarmowej, wymiana drzwi i okien). Postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w wewnętrznym uregulowaniu dyrektora jednostki

W 2015r. w jednostce przez Biuro Audytu Urzędu Miasta Opola został przeprowadzony audyt w zakresie legalności udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30.000 euro. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

***Dział 801 Rozdział 80140 Paragraf 4300 – zakup usług pozostałych.***

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 76.794,31 zł **(akta kontroli 17/22/I/54-59)**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki powyżej 1.000,00 zł, takich wydatków zaksięgowano 18. Wydatki poniesiono m.in. na przegląd maszyn i spawarek, usługę utrzymania czystości, wykonania prezentacji multimedialnej, przegląd kominów, budynków, usługi transportowe, udzielenie atestu uprawniającego do prowadzenia szkolenia spawaczy. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

***Dział 801 Rozdział 80140 Paragraf 4440 – Odpis ZFŚS.***

Łączna kwota wydatków wyniosła 104.036,86 zł. Wydatki dotyczyły naliczenia odpisów na ZFŚS **(akta kontroli 17/22/I/80-85)**.

***Wynagrodzenia osobowe***

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80140, 85410 i 85417 na łączna kwotę 3.310.266,04 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.593.540,58 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 465.756,06 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 47.091,43 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 203.877,97 zł,

**Razem 3.310.266,04 zł.**

Informacja o zatrudnieniu w 2016r.

Rozdział 80140 – paragraf 4010

Pracownicy pedagogiczni – 1.320.647,91 zł

Pracownicy niepedagogiczni – 766.827,34 zł

Rozdział 85410 – paragraf 4010

Pracownicy pedagogiczni – 77.508,22 zł

Pracownicy niepedagogiczni – 268.860,48 zł

Rozdział 85417 – paragraf 4010

Pracownicy pedagogiczni – 8.860,36 zł

Pracownicy niepedagogiczni – 70.477,89 zł

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w 2016 r. Stwierdzono 19 takich przypadków w tym 14 pracowników pedagogicznych oraz 5 niepedagogicznych.

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 ZPO. Dodatki stażowe były zgodne z wysługą lat.

Wśród przyjętych pracowników pedagogicznych było 5 nauczycieli dyplomowanych, 4 nauczycieli mianowanych, 4 nauczycieli kontraktowych oraz 1 bez stopnia. Na wynagrodzenie tych nauczycieli składało się : wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat oraz dodatek motywacyjny. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego była zgodna z przepisami rozporządzenia.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych w 2016 roku. Nagrody wypłacono 7 osobom w łącznej kwocie 39.024,35 zł. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

W dniu 11.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola dwa sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków za 2016r. z działu 854 rozdział 85410 i 85417 oraz działu 801 i rozdziału 80140.

W dniu 17.03.2017r. do tych sprawozdań złożono korekty **(akta kontroli 17/22/I/90-92)**. Z korekty sprawozdań wynika, że:

- Centrum Kształcenia Praktycznego (Rozdział 80140) uzyskało dochód w wysokości 63.226,03 zł oraz wydatkowało 67.137,34 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80140 i w czterech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80140 i w trzynastu paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie ewidencji księgowejpotwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe (Rozdział 85417) uzyskało dochód w wysokości 260.667,49 zł oraz wydatkowało 265.316,73 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 85417 i w trzech paragrafach, natomiast wydatki w jedenastu paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie ewidencji księgowejpotwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

- Bursa (Rozdział 85410) uzyskała dochód w wysokości 224.780,23 zł oraz wydatkowała 235.628,21 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 85410 i w dwóch paragrafach, natomiast wydatki w jedenastu paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie ewidencji księgowejpotwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową.

Wykonanie dochodów w 2016 r. wyniosło 548.673,75 zł i były niższe od planu o 70.526,25 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w niżej wymienionych rozdziałach i paragrafach **(akta kontroli 17/22/I/90)**:

Rozdział 80140 **(akta kontroli 17/22/I/108-110)**:

* § 0750 13.480,00 zł dochody z najmu pomieszczeń,
* § 0830 48.083,37 zł wpływy z usług (wpłaty za kursy),
* § 0920 162,66 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 1.500,00 zł wpływy z różnych dochodów (wpłaty za reklamę).

Rozdział 85410 **(akta kontroli 17/22/I/96-102)**:

* § 0830 223.800,81 zł wpływy z usług (wpłaty za zakwaterowanie w bursie),
* § 0920 979,42 zł odsetki od środków na rachunku,

Rozdział 85417 **(akta kontroli 17/22/I/103-107)**:

* § 0750 2.730,80 zł dochody z najmu pomieszczeń,
* § 0830 257.201,13 zł wpływy z usług (wpłaty za noclegi w schronisku),
* § 0920 735,56 zł odsetki od środków na rachunku.

Opłaty były przyjmowane zgodnie z zarządzeniem Nr OR-I.0050.653.2015 Prezydenta Miasta Opola z dnia 14 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia **na rok 2016 wysokości opłat za zakwaterowanie w Bursie, wysokości opłat za korzystanie  z miejsc noclegowych w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym – placówkach wchodzących w skład Zespołu Placówek Oświatowych w Opolu.**

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił łącznie 37.726,21 zł. Ustalono na podstawie wyciągów bankowych trzech rachunków WRD (CKP, Schroniska i Bursy) nr 1 z dnia 05.01.2016r., że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 5 stycznia 2016 r. **(akta kontroli 17/22/I/158-163).** Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S (korekty) wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 568.082,28 i były niższe od planu o 51.117,72 zł **(akta kontroli 17/22/I/91)**. Wydatki zostały zaewidencjonowane w następujących rozdziałach i paragrafach:

- w Rozdziale 80140 wydatki zaewidencjonowano w 13 § na łączną kwotę 67.137,34 zł.

- w Rozdziale 85410 wydatki zaewidencjonowano w 11 § na łączną kwotę 235.628,21 zł.

- w Rozdziale 85417 wydatki zaewidencjonowano w 11 § na łączną kwotę 265.316,73 zł.

W żadnym z paragrafów w nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w łącznej kwocie 18.317,68 zł, potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi nr 96, 160 i 228 z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/22/I/155-157).** Na podstawie wyciągów bankowych nr 1 i 2 z dnia 05.01.2017 r. ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola**(akta kontroli 17/22/I/151-154)**.

Kontrolą objęto wydatki z niżej wymienionych rozdziałów i paragrafów:

**Rozdział 80140 – Centrum Kształcenia Praktycznego**

* § 4170 - 21.299,00 zł **(akta kontroli 17/22/I/119)**,

Wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie dotyczyły 13 zawartych umów zleceń i umów o dzieło na prowadzenie różnego rodzaju szkoleń w zakresie obsługi urządzeń. Zapłat dokonywano przelewami. Po zakończeniu kursu z-ca dyrektora ds. pedagogicznych lub nauczyciel merytoryczny sporządza informację o zakończeniu kursu, szkolenia. Dokument ten stanowi podstawę do sporządzenia listy płac, która podpisywana jest przez dyrektora jednostki. W ramach zawartych umów przeprowadzono 7 kursów i szkoleń. Na podstawie wyciągów bankowych nr 25, 34, 36, 47, 75, 78 i 91 ustalono, że wypłaty zostały dokonane w dniach: 26.04.2016r., 18.05.2016r., 20.05.2016r., 21.06.2016r., 03.11.2016r., 15.11.2016r. i 22.12.2016r. Na kwotę 21.299,00 zł składały się wynagrodzenia netto oraz podatek i składki ZUS.

* § 4210 - 14.136,23 zł **(akta kontroli 17/22/I/122-124)**.

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zakupu prenumerat czasopism, materiałów elektrycznych. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

**Rozdział 85410 – Bursa**

* § 4210 - 55.537,65 zł **(akta kontroli 17/22/I/130-131)**,

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zakupu środków czystości, pralki, materiałów elektrycznych, komputerów, monitorów. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W przypadku zakupu pralek i komputerów – zakupiony sprzęt wpisano do ewidencji wyposażenia bursy. Zakupów dokonywano zgodnie z procedurą udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro obowiązującą w jednostce.

* § 4270 - 42.992,05 zł **(akta kontroli 17/22/I/132)**,

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły awarii sprzętu, wykonania robót związanych z remontem pionu kanalizacyjnego, rozbudowy instalacji monitoringu alarmowego, remontu instalacji co, montażu wykładziny. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Kwoty wynikające z faktur były zgodne z zawartymi umowami oraz zleceniami. Zakupów dokonywano zgodnie z procedurą udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro obowiązującą w jednostce.

* § 4300 - 33.206,40 zł **(akta kontroli 17/22/I/133-134)**.

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zapłaty za ścieki, usługi pralnicze i wycinkę drzew. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Kwoty wynikające z faktur były zgodne z zawartymi umowami oraz zleceniami.

**Rozdział 85417 – Szkolne Schronisko Młodzieżowe**

* § 4210 - 85.832,03 zł **(akta kontroli 17/22/I/137-140)**,

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zakupu środków czystości, materiałów biurowych i elektrycznych, tonerów i tuszy, pościeli, kołder, poduszek, pralki, mebli, firan i zasłon. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Zakupione wyposażenie wpisano do ewidencji wyposażenia schroniska. Zakupów dokonywano zgodnie z procedurą udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro obowiązującą w jednostce.

* § 4270 - 40.445,20 zł **(akta kontroli 17/22/I/141-142)**,

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły awarii sprzętu, wykonania robót związanych z remontem pionu kanalizacyjnego, montażu wykładziny i ścianek działowych, naprawy oświetlenia. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Kwoty wynikające z faktur były zgodne z zawartymi umowami oraz zleceniami. Zakupów dokonywano zgodnie z procedurą udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro obowiązującą w jednostce.

* § 4300 - 38.292,72 zł **(akta kontroli 17/22/I/143-145)**.

Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zapłaty za ścieki, usługi transportowe i pralnicze, audytu energetycznego. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Kwoty wynikające z faktur były zgodne z zawartymi umowami oraz zleceniami.

Wszystkie wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.*

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 3 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 124.919,80 zł, w tym 104.036,86 zł w rozdziale 80140, 17.681,53 zł w rozdziale 85410 oraz 3.201,41 zł w rozdziale 85417 **(akta kontroli 17/22/I/32)**. Na podstawie ewidencji konta księgowego 135 ustalono, że jednostka przekazała środki na rachunek ZFŚS w ustawowych terminach, tj. w dniach 31.05.2016r. i 30.09.3016r. (**akta kontroli 17/22/I/80-85)**. Łączna kwota przekazanych środków wyniosła 124.919,80 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Naliczenie odpisu dokonano od 30,25% etatów pracowników pedagogicznych i 31,89 % etatów pracowników niepedagogicznych na łączną kwotę 124.919,80 zł i odpis na nauczycieli emerytów – 9.551,64 zł **(akta kontroli 17/22/I/76-78)**. W dniu 28.12.2016r. sporządzono korektę zmniejszającą odpis w kwocie 4.416,37 zł. Łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny była zgodna z naliczonym odpisem.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Łączna kwota środków na rachunku ZFŚS w 2016r. wyniosła 174.777,39 zł. Na kwotę tę składały się:

1. bilans otwarcia 3.566,25 zł,
2. odpis podstawowy 124.919,80 zł,
3. odpis dla nauczycieli emerytów 9.551,64 zł,
4. odsetki bankowe 371,72 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 32.386,00 zł.
6. wpłaty na wycieczkę 3.981,98 zł

**Razem 174.777,39 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2016r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/22/I/87)**. Wpływów z innych źródeł nie stwierdzono.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ustalono, że w 2016 r. ogółem wydatki z ZFŚŚ wyniosły 170.541,72 zł. Środki były przeznaczone na:

- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 40.000,00 zł (dla 5 osób po 8.000,00 zł),

- zapomogi pieniężna w kwocie 3.860,00 zł (dla 4 osób),

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kwocie 32.596,31 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego dla 34 pracowników w kwocie 23.620,00 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego dla 20 emerytów kwocie 15.836,00 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży dla 33 osób w kwocie 15.380,40 zł,

- paczki dla dzieci w kwocie 1.889,74 zł,

- pomoc rzeczowa i finansowa z tytułu trudnej sytuacji życiowej dla 93 osób w kwocie 18.060,00 zł,

- działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna – 19.299,27 zł (spotkanie w związku z zakończeniem roku szkolnego – zakup żywności i napojów, spotkanie z okazji Dnia Nauczyciela – usługa cateringowa, spotkanie opłatkowe dla pracowników i emerytów – usługa cateringowa, wycieczka).

Zasady tworzenia i udzielania świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zespołu określił dyrektor w Regulaminie ZFŚS (zarządzenie dyrektora ZPO nr 26/2007 z dnia 25.10.2007r.). Ww. Regulamin określa m.in. osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu, przeznaczenie środków oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych. Działalność socjalna prowadzona jest na podstawie zatwierdzonego rocznego planu dochodów i wydatków. Środki funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym. Dyrektor ZPO zarządzeniem nr 9/2006 z dnia 27.03.2006r. powołał komisję socjalną. W zarządzeniu dyrektor określił zadania komisji i skład komisji. Podstawą przyznania świadczeń są wnioski i oświadczenia o dochodach.

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 4.235,67 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2016 r. **(akta kontroli 17/22/I/79)**.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 55.231,98 oraz 773,50 zł z tytułu odsetek od należności za opłaty niezapłacone w terminie. 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 opłat za zakwaterowanie w bursie, noclegi w schronisku i dzierżawę sal. W jednym przypadku należności nie zostały uregulowane do dnia kontroli. W sprawie tych zaległości wysłano wezwania do zapłaty na adres wskazany przez osobę korzystającą z zakwaterowania w bursie. Należności dotyczyły opłat w łącznej kwocie 255,98 zł za zakwaterowanie obywatela Ukrainy, który wyjechał i nie jest znane jego aktualne miejsce pobytu. W pozostałych przypadkach należności uregulowano w styczniu i lutym 2017 r. **(akta kontroli 17/12/I/183)**.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 31.01.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 246.720,89 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

Dział 801

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 172.187,14 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 29.598,97 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 3.025,24 zł,

- § 4260 – *zakup energii* w kwocie: 1.843,66 zł,

- § 4300 – *zakup usług pozostałych* w kwocie: 464,91 zł.

Dział 854 Rozdział 85410

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 27.512,03 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 4.729,37 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 346,01 zł.

Dział 854 Rozdział 85417

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 5.904,07 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 1.014,85 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 94,64 zł.

Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wykazane w paragrafach 4260 i 4300. Ustalono, że na zobowiązania wykazane w paragrafie 4260 składały się opłaty za energię i wodę. Natomiast zobowiązania w paragrafie 4300 dotyczyły opłat za monitoring i ścieki. Faktury w przypadkach tych zobowiązań zostały wystawione w grudniu 2016 r. i uregulowane w styczniu 2017 r., tj. w terminach wynikających z faktur. Pozostałe zobowiązania wykazane we wszystkich 3 rozdziałach dotyczyły wynagrodzenia rocznego i pochodnych.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania na koniec 2016 roku w wysokości 24.144,25 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową. Stan na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 18.317,68 zł. Kwota ta dotyczyła zobowiązań wobec budżetu z tytułu środków pozostałych na WRD i została przekazana do Urzędu Miasta Opola w dniu 05.01.2017r. Pozostała kwota – 5.826,57 zł dotyczyła zobowiązań za wodę, ścieki, Internet i wywóz śmieci (kwota - 4.506,47 zł ) oraz zobowiązań z tytułu wpłat za bursę za miesiąc styczeń 2017r. (kwota – 1.320,10 zł). Faktury były wystawione w miesiącu grudniu 2016r., a uregulowane terminowo w styczniu 2017r.).

## **V. 8 Gospodarka kasowa**

Zasady pobierania , dokumentowania i rozliczania opłat oraz przekazywania zmian przez recepcjonistów w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym reguluje Instrukcja.

Opłaty za pobyt w Schronisku pobierają osoby zatrudnione na stanowisku recepcjonisty, które posiadają upoważnienia do prowadzenia kas fiskalnych. Osoby te z pobranych opłat rozliczają się o wyznaczonej porze, codziennie po zakończeniu pracy. Wpłacają gotówkę kasjerce wraz z raportami dobowymi oraz wydrukami z kas fiskalnych. Następnie kasjerka wystawia kwitariusz przychodowy, w którym wpisuje kwotę odbioru gotówki oraz nr raportu dobowego. Kwitariusze posiadają fabrycznie nadane serie i numery. Po zakupie ujmowane są w księdze druków ścisłego zarachowania. Kwitariusze wystawiane są w 3 egzemplarzach (oryginał – otrzymuje recepcjonista, kopia – podpisana znajduje się pod raportem kasowym, druga kopia – pozostaje w bloczku u kasjera).

Wyrywkową kontrolą sprawdzono raporty kasowe wystawione w IV kwartale 2016r. W okresie tym sporządzono 6 raportów kasowych (od nr 22 do nr 27). Stwierdzono zgodność zapisów w raportach odnośnie stanów początkowych i końcowych gotówki w kasie. W każdym przypadku pobraną gotówkę od recepcjonistów odprowadzono do banku. Na koniec 2016r. stan gotówki wykazany na koncie 101- Kasa wynosił 0.

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