|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00037.2017 | Opole, 11.12.2017r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 38/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 11.09.2017 r. do 10.10.2017 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 | I półrocze 2017 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Teresa Budny - Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Teresa Budny - Dyrektor  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Główna Księgowa |

**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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

(t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).

1. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 922).
4. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego* z późn. zm.
5. Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. *w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
7. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 9 im. J. Łangowskiego w Opolu.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. art. 44 ust. 3- Wydatki *publiczne* powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

* 1. art. 44 ust. 4 – *Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

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

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

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

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

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

1. 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.*
2. 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.*
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.*
4. 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.*
5. 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.*
6. 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:*
7. *Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*
8. 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 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.*

**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. Dla pracowników zatrudnionych w I półroczu 2017r. sprawdzono poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano zawarte umowy z regulaminem wynagradzania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków.
7. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
8. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 położone jest w Opolu przy ul. Cmentarnej 7. Dyrektorem szkoły jest Pani Teresa Budny powołana na to stanowisko decyzją Prezydenta Miasta Opola z dnia 15 lipca 2014r. do dnia 31.08.2019 r.

W okresie objętym kontrolą Główną Księgową była pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.07.2006 r.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w dziale 801 (Oświata i wychowanie), 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza) i 855 (Rodzina). W dziale 801 w 4 rozdziałach: 80101 – Szkoły Podstawowe, 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, 80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, 80150 – Rewalidacja, W dziale 854 w 3 rozdziałach: 85401 -Świetlice szkolne , 85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym, 85446 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli oraz w dziale 855 w 1 rozdziale: 85595 – Pozostała działalność. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała cztery rachunki bankowe w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman Finanse DDJ.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 05.07.2017r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/38/I/3)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za czerwiec 2017r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 193,16 zł, które zaewidencjonowano w paragrafie 0970 – wpływy z różnych dochodów (Rozliczenie VAT). W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową konta 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych) **(akta kontroli 17/38/I/4-5)**. Na kwotę tę składał się VAT naliczony na podstawie rejestru ewidencji oraz deklaracji VAT za miesiące styczeń – czerwiec i podlegał odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola jako organu. Kwotę tę ustalono na podstawie prewspółczynnika, który wynosił 2%. Kwoty te co miesiąc były przekazywane na rachunek Urzędu Miasta Opola w dniach: 14.04.2017r., 10.05.2017r. i 12.06.2017r. Ponadto ustalono, że jednostka prowadzi rejestr VAT zakupu i sprzedaży.

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

W dniu 05.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 17/38/I/7-9)** z wykonania planu wydatków budżetowych za czerwiec 2017 r. Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową – *zestawienie paragrafów, wydruk z programu finanse* **(akta kontroli 17/38/I/10-17).** Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 1.306.617,52 zł i zaewidencjonowano je w ośmiu rozdziałach. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 80110 w paragrafach: 4210 – *zakup wyposażenia*, 4270 – *zakup usług remontowych*, 4300 – *zakup usług pozostałych*, 4440 – *odpis na ZFŚS,* w rozdziale 85595, paragraf3260 – *inne formy pomocy dla uczniów* oraz w rozdziale 85416, paragraf3240 – *pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym.* Wydatki wytypowano na podstawie raportów – analityka rachunków bankowych.

Paragraf 4210 – *zakup wyposażenia* **(akta kontroli 17/38/I/18-20)**

Łączne wydatki w paragrafie 4210 wyniosły 20.906,68 zł. Wydatki dotyczyły zakupu wyposażenia (fotele, pralka, nożyce do trawy, bramy wjazdowej), licencji, akcesoriów do komputera, środków czystości, materiałów biurowych, materiałów do remontu, leków do apteczki szkolnej, paliwa do kosiarki. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 1.000,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 4 takie przypadki. Wydatki dotyczyły zakupu:

- foteli na kwotę 1.887,00 zł,

- licencji i oprogramowania (dziennik elektroniczny) na kwotę 1.480,00 zł,

- środków czystości na kwotę 1.082,28 zł,

- materiałów dla konserwatora na kwotę 1.200,00 zł (zaliczka).

W trakcie prowadzonych czynności ustalono, że zakupione fotele zostały ujęte w ewidencji ilościowej wyposażenia, licencje i oprogramowanie w ewidencji – *Wartości niematerialne i prawne*, natomiast środki czystości i materiały dla konserwatora zostały wpisane do kartoteki ilościowej. W przypadku zakupu foteli wyboru firmy dokonano spośród 3 nadesłanych ofert. W aktach znajduje się notatka z wyboru najkorzystniejszej oferty.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem.

4270 – *zakup usług remontowych* **(akta kontroli 17/38/I/26)**

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych prowadzonych przez PSP nr 9 w Opolu,* który został wprowadzony zarządzeniem dyrektora Szkoły Nr 6/2007 z dnia 02.04.2007r. Z Regulaminu wynika, że przy udzielaniu zamówień o wartości powyżej 3.000 do 30.000 euro zamówień dokonuje się na podstawie zasad wyboru ofert i sporządza się notatkę.

Łączne wydatki w paragrafie 4270 wyniosły 5.523,56 zł. Wydatki dotyczyły naprawy drukarki, konserwacji i naprawy sprzętu oraz remontu (6 wydatków). Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł, stwierdzono jeden taki wydatek na kwotę 3.781,28 zł, który dotyczył wymiany świetlówek oraz list zasilających. W tym przypadku w dniu 16.03.2017r. został sporządzony protokół odbioru końcowego robót oraz zawarto umowę z wykonawcą. Z formularza wyboru ofert z dnia 28.02.2017r. wynika, że po wysłaniu zaproszeń do firm, do szkoły wpłynęły 3 oferty i wybrano ofertę z najniższą ceną.

4300 – *zakup usług pozostałych* **(akta kontroli 17/38/I/28-29)**

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 7.676,87 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono 2 takie przypadki, które dotyczyły przeglądu kominów 1.028,28 zł oraz wymiany szczebli w drabinkach na placu zabaw 1.387,44 zł. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

**Wynagrodzenia osobowe (akta kontroli 17/38/I/33-40)**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80146 i 85401 na łączna kwotę 1.113.161,85 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

- § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* – 828.601,14 zł,

- § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* – 144.139,24 zł,

- § 4120 *składki na Fundusz Pracy* – 14.247,38 zł,

- § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 126.174,09 zł.

Na kwotę wydatków w tych rozdziałach oprócz wynagrodzeń zasadniczych składały się między innymi: dodatki za wysługę, motywacyjne, kierownicze, za wychowawstwo, ekwiwalenty za urlop dla 4 osób, odprawa emerytalna dla 1 osoby, nagroda jubileuszowa dla 1 osoby.

Kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych przyjętych i zwolnionych w I półroczu 2017 r.

Pracownicy pedagogiczni

Ogółem wydatki dla nauczycieli w PSP nr 9 w rozdziale 80101 w § 4010 wyniosły 692.880,66 zł (zobowiązania w kwocie 37.991,84 zł). W I półroczu 2017 r. przyjęto do pracy 1 pracownika pedagogicznego (stażystę) w wymiarze 16/18. W wyniku kontroli ustalono, że na wynagrodzenia składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę. Wynagrodzenie zasadnicze ustalono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. proporcjonalnie do wymiaru etatu.

Jednocześnie w tym samym okresie zwolniono 3 pracowników pedagogicznych, którym wypłacono ekwiwalent za urlop.

Pracownicy niepedagogiczni

Na wydatki ogółem składały się wydatki dla pracowników administracji w kwocie 38.246,79 zł oraz wydatki dla pracowników obsługi w kwocie 128.017,70 zł. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w I półroczu 2017r. W I półroczu 2017r. przyjęto do pracy 3 pracowników niepedagogicznych na stanowisko asystenta nauczyciela (2 osoby) oraz sprzątaczki w pełnym wymiarze czasu pracy. Na ich wynagrodzenia składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz premia, które ustalono zgodnie Regulaminem wynagradzania.

Jednocześnie w tym samym okresie zwolniono 2 pracowników niepedagogicznych.

Rozdział 85416 – *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym, paragraf 3260* **(akta kontroli 17/38/I/53-54)**

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 160,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.Wydatki dotyczyły wypłat stypendium o charakterze motywacyjnym po I semestrze roku szkolnego 2016/2017 w wysokości 80,00 zł na jednego ucznia. Dyrektor jednostki przyznał stypendium 2 uczniom. Podstawą ewidencjonowania na koncie księgowym była decyzja dyrektora z dnia 24.04.2017r. Wypłaty w każdym przypadku dokonywano przelewami na konta rodziców. Porównano kwoty przelewów z listą wypłat sporządzoną przez dyrektora jednostki. Nie stwierdzono rozbieżności.

Rozdział 85595 – *Pozostała działalność, paragraf 3260* **(akta kontroli 17/38/I/50-52)**

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 12.214,78 zł. W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową. Środki na ten cel zostały przyznane przez Prezydenta Miasta za pismem z dnia 02.03.2017r.Wydatki dotyczyły wypłat należności z Programu Dobry Start. Podstawą ewidencjonowania na koncie księgowym była lista wypłat z dnia 11.04.2017r. zatwierdzona przez dyrektora szkoły. Wypłaty w każdym przypadku dokonywano przelewami na konta wskazane przez rodziców. Wypłaty dokonywano na podstawie pisemnych wniosków rodziców. Porównano kwoty przelewów z listą wypłat sporządzoną przez dyrektora jednostki. Nie stwierdzono rozbieżności.

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

W dniu 13.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie (korektę) Rb-34S **(akta kontroli 17/38/I/55-56)** z wykonania dochodów i wydatków za okres od początku roku 2017 do dnia 30 czerwca 2017r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 26.993,27 zł oraz wydatkowała 1.534,13 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 i w trzech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80101 i w trzech paragrafach. Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową – *zestawienie paragrafów, wydruk z programu finanse* **(akta kontroli 17/38/I/63-65)**.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 23,44 zł (wyciąg bankowy nr 127 z dnia 31.12.2016r.) **(akta kontroli 17/38/I/59).** Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1 **(akta kontroli 17/38/I/60-61)**, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2017r. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/38/I/64)**. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 25.482,58 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym nr 57 z dnia 30.06.2017 r. **(akta kontroli 17/38/I/62-63)**

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2017 r. wyniosły razem 26.993,27 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0610 63,00 zł, opłaty za duplikat dokumentów,
* § 0750 26.846,30 zł dochody z najmu,
* § 0920 83,97 zł odsetki bankowe.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencja księgową z uwzględnieniem bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/38/I/63)**.

Dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczą wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w I półroczu 2017 roku zawartych było 20 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal, boiska i pomieszczeń szkolnych. Umowy zawarte były na okres najdłuższy do 6 miesięcy. W każdym przypadku wystawione faktury za najem były zgodne ze stawkami i ilością godzin określonymi w umowach.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w I półroczu 2017 r. wyniosły ogółem 1.534,13 zł **(akta kontroli 17/38/I/64)**. Wydatki zostały zaewidencjonowane w trzech paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z paragrafu 4210 na kwotę 1.418,69 zł. W paragrafie tym zaewidencjonowano wydatki, które poniesiono m.in. na zakup okien do sklepiku, legitymacji szkolnych, materiałów do remontu, pieczątek, paliwa. Kontrolą objęto największe wydatki, tj. powyżej 500,00 zł. W kwocie 551,60 zł zaewidencjonowano wydatek na zakup materiałów do wykonania sklepiku szkolnego **(akta kontroli 17/38/I/66)**. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty, opłacona terminowo przelewem i zaewidencjonowana we właściwym paragrafie. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *materiały zakupiono w hurtowni znajdującej się blisko jednostki*.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za czerwiec 2017r. jednostka kontrolowana wykazała w 3 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 66.900,00 zł. Kwoty wydatków są zgodne z dokonanym odpisem. Na podstawie konta księgowego 130 oraz wyciągu bankowego nr 18 **(akta kontroli 17/38/I/42, 48-49)** ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniu 31.05.2017r. w kwocie 66.900,00 zł. Z powyższych danych wynika, że przelewu (75%) odpisu na rachunek funduszu dokonano w ustawowym terminie.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis (plan) na 2017 r. w trzech następujących rozdziałach:

* 80101 - 72.100,00 zł (naliczony od 21,25 etatów pracowników pedagogicznych,

9,45 etatów pracowników niepedagogicznych i 3 emerytów)

* 80150 - 1.100,00 zł (naliczony od 0,38 etatów pracowników pedagogicznych),
* 85401 - 16.000,00 zł (naliczony od 5,49 etatów pracowników pedagogicznych).

Razem: 89.200,00 zł.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2017 r. składały się z:

1. bilans otwarcia 21,79 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 66.900,00 zł,
3. odpis na ZFŚS - emeryci 15.613,76 zł,
4. odsetki bankowe 119,58 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 14.355,00 zł.

**Razem 97.010,13 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2017r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/38/I/43)**.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 135 **(akta kontroli 17/38/I/45, 48-49)** ustalono, że wydatki z ZFŚŚ ogółem w I półroczu 2017 r. wyniosły 81.886,40 zł i były przeznaczone na:

1. świadczenie urlopowe dla nauczycieli: 29.160,40 zł
2. wypoczynek dzieci i młodzieży: 1.080,00 zł,
3. wczasy dla emerytów: 9.000,00 zł,
4. zapomogi: 900,00 zł,
5. wczasy pod gruszą (administracja i obsługa): 7.549,00 zł,
6. dopłata do wczasów (nauczyciele): 22.197,00 zł,
7. pożyczki: 12.000,00 zł,

**Razem: 81.886,40 zł.**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono , iż podstawą wypłaty świadczeń oprócz urlopowych dla nauczycieli były wnioski osób uprawnionych. Świadczenia były przyznawane według dochodu.

W przypadku wniosku o dofinansowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży wymagana jest faktura potwierdzająca poniesiony koszt. W I półroczu 2017r. wypłacono jednemu rodzicowi dofinansowanie do ,,zielonej szkoły” i wycieczki szkolnej na dwójkę dzieci w kwotach po 540,00 zł (protokół komisji socjalnej nr 2). W aktach znajduje się wniosek rodzica oraz faktury. Kwoty dofinansowań nie przekroczyły poniesionych kosztów. Świadczenia wypłacono w oparciu o dochód pracownika.

W przypadku wniosku o dofinansowanie wczasów dla emerytów podstawą wypłaty był wniosek wraz z oświadczeniem o dochodzie. Z protokołu nr 2 komisji socjalnej zatwierdzonego przez dyrektora szkoły wynika, że świadczenia przyznano 12 osobom w kwotach od 630,00 zł do 810,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę pożyczek mieszkaniowych. W okresie objętym kontrolą, tj. w dniach: 04.05.2017r. i 26.06.2017r. udzielono pożyczek 2 osobom w kwotach po 6.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w każdym przypadku po podpisaniu umów i udzieleniu pożyczek pracownikom naliczono oraz potrącono spłaty rat w terminach i kwotach zgodnych z umową (wyciąg bankowy nr 19 z 01.06.2017r. i wyciąg bankowy nr 31 z 01.08.2017r. )

Zapomogę przyznano jednej osobie. Na podstawie protokołu komisji socjalnej nr 1 ustalono kwotę zapomogi, która była zgodna z kwotą zaewidencjonowaną na koncie 135 (738,00 zł przelew na konto ROR plus 162,00 zł podatek) **(akta kontroli 17/38/I/48-49)**.

Stan środków na koncie księgowym funduszu na dzień 30.06.2017r. wynosił 15.123,73 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 25 z dnia 30.06.2017 r.

**(akta kontroli 17/38/I/44, 46, 48-49)**

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S za czerwiec 2017r. jednostka kontrolowana nie wykazała należności.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność na początek okresu sprawozdawczego w wysokości 1.680,00 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,10 zł **(akta kontroli 17/38/I/56)**. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie 201* **(akta kontroli 17/38/I/67)**. Ponadto ustalono, że należności dotyczyły zapłat od 4 kontrahentów z tytułu najmu sali gimnastycznej. Faktury wystawione były w miesiącu grudniu 2016r. W 3 przypadkach termin zapłaty przypadał na dzień 28.12.2016r., a spłat dokonano po ponagleniu telefonicznym w dniach: 06.03.2017r., 03.02.2017r. i 02.02.2017r. W 1 przypadku termin zapłaty przypadał na dzień 11.01.2017r., kontrahent uregulował płatność w dniu 02.02.2017r. **(akta kontroli 17/38/I/68)** W związku z zarządzeniem dyrektora jednostki nr 17/2009 z dnia 30.12.2009r. *w sprawie naliczania odsetek* nie naliczono odsetek, gdyż zgodnie z ww. zarządzeniem *od należności przeterminowanych nie pobiera się odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekracza 20,00 zł* **(akta kontroli 17/38/I/69).**

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 05.07.2017r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.06.2017r. w łącznej kwocie 69.567,88 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

Rozdział 80101

- § 4010 - *wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 37.991,84 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 17.339,50 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 2.413,35 zł,

Rozdział 85247

- § 4010 - *wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 583,96 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 330,55 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 31,68 zł.

Rozdział 85401

- § 4010 - *wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 6.645,79 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 3.913,91 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 317,30 zł.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na początek 2017 roku w wysokości 23,44 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązanie dotyczyło salda na rachunku bankowym na dzień 31.12.2016 r. niewykorzystanych środków podlegających odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola. Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 1 ustalono, że środki te zostały przekazane w ustawowym terminie tj. w dniu 04.01.2017 r. **(akta kontroli 17/38/I/61)**

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