|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00041.2017   |  Opole 19.02.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 42/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół Elektrycznych w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 25.10.2017 r. do 30.11.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Łukasz Drożdżyński – specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Agnieszka Lisiecka - główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa***  |
| Okres objęty kontrolą | I-III kwartał 2017 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Dariusz Dobrowolski – 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)* – główna księgowa. |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli była ocena prawidłowości i zasadności wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w przedłożonych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r., z poz. 2342 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.),
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),
7. 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),
8. 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.,
9. *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.

**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. 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. 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. 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.*
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.294 zł, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, (…) nauczyciel stażysta 1782 zł.*
5. 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:
6. 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. 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.

**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.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Zespół Szkół Elektrycznych położony jest w Opolu przy ul. Tadeusza Kościuszki 39-41. Dyrektorem Zespołu jest Pan Dariusz Dobrowolski powołany na to stanowisko dnia 1 września 2012 r.

Główną Księgową jest 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 podstawie umowy o pracę na cały etat od 28 lipca 2011 r.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 2 działach 801 i 854, 6 rozdziałach: 80130 – *Szkoły Zawodowe*, 80151 *– Kwalifikacyjne kursy zawodowe*, 80146 – *Doskonalenie zawodowe,* 80150 - *Pozostałe specjalne,* 80195 *–Współpraca zagraniczna,* 85416 *-* *Stypendia*. 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 sześć rachunków bankowych: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz dwa rachunki dot. programów unijnych.

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

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/42/I/4)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od stycznia do września 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 361,03 zł i zaewidencjonowano je w rozdziałach 80130 i 80195 w paragrafie *0920 – wpływy z pozostałych odsetek.*

Na podstawie obrotów na koncie 225 ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/42/I/5-7)**.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 10.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od stycznia do września 2017 r. **(akta kontroli 17/42/I/1-3)**. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 4.697.338,16 zł i zaewidencjonowano je w sześciu rozdziałach oraz w 19 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/42/I/8-11)**. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 – zakup usług remontowych, 4300 - *zakup usług pozostałych,* oraz w paragrafach dot. wynagrodzeń osobowych (4010, 4110, 4040).

Rozdział 80130 - Paragraf 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie wyniosły 27.352,78 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 500,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 15 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- prenumeraty czasopism do biblioteki szkolnej (3.443,78 zł),

- zasilaczy UPS do księgowości (1.185,00 zł),

- artykułów biurowych (1.650,19 zł, 597,78 zł),

- listw zasilających (746,00 zł),

- artykułów budowlanych na potrzeby remontu wykonanego własną pracą
 (1.742,28 zł),

- markerów suchościeralnych oraz tonerów do drukarek (788,50 zł),

- materiałów do odmalowania biblioteki oraz ławek na korytarzu szkoły

 (3.660,01 zł),

- krzeseł do biblioteki (1.819,98 zł),

- druków świadectw i legitymacji szkolnych (697,66 zł),

- środków czystości (553,02 zł, 1.087,31 zł, 915,46 zł),

- licencji programu antywirusowego (540,00 zł),

- mebli do biblioteki (3.835,00 zł).

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe nr 16, 17, 27, 32, 44, 64, 84, 89, 941 102, 120. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro. Zakupione meble oraz krzesła do biblioteki zostały ujęte w ewidencji środków trwałych. Na podstawie oględzin potwierdzono faktyczny zakup mebli oraz krzeseł.

Rozdział 80130 - Paragraf 4270 – *zakup usług remontowych*

 Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie wyniosły 38.757,03 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 1.000,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 3 takie przypadki. Wydatki dotyczyły:

- dostawy oraz montażu wykładziny pcv w bibliotece szkolnej (12.551,17 zł), Wykonanie zleconych prac potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 29.08.2017 r.,

- zakupu i montażu świetlówek led do biblioteki wraz z bezpiecznikami

 (3.566,02 zł),

- robót remontowo-budowlanych polegających na wymianie podłogi w bibliotece szkolnej wraz z wywiezieniem starej nawierzchni i wykonaniem nowej posadzki (22.305,34 zł). Wykonanie zleconych prac potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 28.07.2017 r.,

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe nr 99 i 114. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30 tyś. euro.

Rozdział 80130 - Paragraf 4300 – *zakup usług pozostałych*

Łączne wydatki w paragrafie wyniosły 14.994,32 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 400,00 zł. Stwierdzono 16 takich przypadków. Wydatki objęte kontrolą dotyczyły:

- zakupu znaczków pocztowych (520,00 zł, 400,00 zł),

- okresowych badań lekarskich dla 13 nauczycieli (1.078,00 zł),

- przebudowy systemu alarmowego (861,00 zł),

- zakupu usługi serwisowej na potrzeby e-szkoły (1.200,00 zł),

- refundacji za praktyki zawodowe, na podstawie umowy z przedsiębiorcą

 (440,38 zł),

- przeglądu i konserwacji gaśnic oraz pomiaru ciśnienia w hydrantach (1.207,86 zł),

- opłat za roczną opiekę serwisową platformy CISCO (1.100,00 zł),

- opłata serwisowa lenovo (1.800,00 zł),

- opłat za odprowadzanie ścieków (434,78 zł, 895,96 zł, 456,95 zł, 859,53 zł,
 536,33 zł, 916,22 zł, 405,92 zł,)

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe nr 11, 20, 25, 27, 36, 37, 39, 52, 69, 84, 85, 92, 96, 114, 121, 124. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30 tyś. euro.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80130, 80150, 80151 na łączna kwotę 4.166.950,25 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 3.214.548,75 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 550.342,32 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 59.998,57 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 342.060,61 zł,

**Razem 4.166.950,25 zł.**

 Na kwotę wydatków oprócz wynagrodzeń zasadniczych składały się między innymi: dodatki za wysługę, motywacyjne, kierownicze, za wychowawstwo, ekwiwalenty za urlop, premie.Kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych przyjętych i zwolnionych w okresie od stycznia do końca września 2017 r.

W kontrolowanym okresie przyjęto do pracy 8 pracowników pedagogicznych oraz 1 pracownika niepedagogicznego.

Na wynagrodzenie pracownika niepedagogicznego zatrudnionego na stanowisku operatora sprzętu audiowizualnego w wymiarze ¼ etatu składało się wynagrodzenie zasadnicze a kategoria zaszeregowania oraz kwota wynagrodzenia była zgodna z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce.

W kontrolowanym okresie jednostka zatrudniła 3 nauczycieli dyplomowanych, 2 nauczycieli kontraktowych oraz 3 nauczyciela mianowanego. Na kwoty wynagrodzenia składały się: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, dodatki motywacyjne.

We wszystkich przypadkach potwierdzono stopień awansu zawodowego przyjętych nauczycieli. Wynagrodzenie zasadnicze dla zatrudnionych w 2017 r. nauczycieli ustalono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. proporcjonalnie do wymiaru etatu. Na podstawie świadectw pracy potwierdzono staż pracy przyjętych osób, niezbędny do obliczenia kwoty wysługi lat.

W kontrolowanym okresie zwolniono 11 pracowników pedagogicznych oraz 1 pracownika niepedagogicznego. W czterech przypadkach wypłacono ekwiwalent za zaległy urlop w kwotach od 449,82 zł do 2.993,34 zł.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodów***

W dniu 10.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/42/I/12-13)** z wykonania dochodów i wydatków za okres od stycznia do końca września 2017 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 85.749,66 zł oraz wydatkowała 68.135,09 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80130 i w trzech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80130 i w czternastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienia budżetowego*potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/42/I/14-15)**.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 12,80 zł. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 17.627,37 zł. Na podstawie wyciągów bankowych nr 1 i 92 potwierdzono zgodność kwoty na koniec i początek okresu sprawozdawczego z danymi wykazanymi w sprawozdaniu **(akta kontroli 17/42/I/16-17)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w okresie od stycznia do końca września 2017 r. wyniosły razem 85.749,66 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0610 719,00 zł opłaty egzaminacyjne oraz za wydanie świadectw,
* § 0750 84.839,38 zł dochody z najmu,
* § 0920 191,28 zł odsetki od środków na rachunku.

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. Ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 6 umów. Umowy te dotyczyły m.in. wynajmu sali gimnastycznej, pomieszczenia na kiosk oraz sal dydaktycznych. Umowy zawsze był zgodne z właściwym przeznaczeniem lokalu. Do szczegółowej kontroli wybrano umowy o stałej miesięcznej opłacie. Stwierdzono jedną taką umowę. Kwoty wystawionych faktur oraz zapłaty za nie były zgodne z treścią podpisanej umowy.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 68.135,09 zł i zaewidencjonowano je w czternastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z paragrafu 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* oraz 4300 *- zakup usług pozostałych*.

Rozdział 80130 - Paragraf 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie wyniosły 27.888,34 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwotę powyżej 500,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 4 takie przypadki. Wydatki dotyczyły zakupu:

- prenumeraty *niezbędnika dyrektora szkoły* (885,72 zł),

- komputera stacjonarnego do księgowości (3.449 zł).

- regałów do biblioteki (21.539,82 zł),

- środków czystości (847,77 zł).

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe nr 61, 63, 84, 88. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro. Zakupione regały oraz komputer zostały ujęte w ewidencji środków trwałych. Na podstawie oględzin potwierdzono faktyczny mebli oraz sprzętu komputerowego.

Rozdział 80130 - Paragraf 4300 – *zakup usług pozostałych*

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie wyniosły 16.735,82 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwotę powyżej 500,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 4 takie przypadki. Wydatki dotyczyły:

- usunięcia wyschniętego winobluszczu z frontowej elewacji budynku (4.860,00 zł),

- zakupu materiałów na promocję jednostki podczas Dnia Otwartego oraz Targów
 Oświaty (610,08 zł),

- wyjazdu do Pragi nauczycieli oraz uczniów w ramach programu Erazmus Plus.
Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że przed wyjazdem złożono wniosek o wypłatę pieniędzy na ten cel do Urzędu Miasta Opola. Wniosek został złożony zbyt późno w związku z czym jednostka kontrolowana wypłaciła pieniądze w kwocie 8.008,00 zł z wydzielonego rachunku dochodów. Pieniądze w gotówce przekazano koordynatorowi projektu, co potwierdza dokument KW001. Po otrzymaniu pieniędzy z Urzędu Miasta zostały one błędnie zaksięgowane na wydzielonym rachunku dochodów w paragrafie 0750-*najem.*

Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe nr 22, 25, 77.
Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Ponadto w paragrafie tym zaksięgowano odprowadzenie należnego podatku od towarów i usług w kwocie 1.846,20 zł. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *podatek należny został błędnie zaksięgowany w paragrafie 4300 w związku z brakiem informacji jaki paragraf jest właściwy do księgowania tego typu operacji.* Na podstawie deklaracji VAT-7e za miesiąc luty 2017 r. ustalono, że jednostka kontrolowana wykazała kwotę podatku podlegającego wpłacie na rachunek bankowy w wysokości 1.846,20 zł Kwota ta została przelana na konto Urzędu Miasta Opola w dniu 15.03.2017 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 19 oraz ewidencja księgowa obrotów na *koncie 225 – rozrachunki z budżetem* **(akta kontroli 17/42/I/18-20)***.*

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do końca września 2017 r. jednostka kontrolowana wykazała w 3 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 246.041,85 zł. Na kwotę odpisu przekazanego na rachunek ZFŚS składały się wydatki w niżej wymienionych rozdziałach:

* 80130 – 242.960,35 zł,
* 80150 – 230,39 zł,
* 80151 – 2.851,11 zł.

Na podstawie obrotów na koncie księgowym 135 **(akta kontroli 17/42/I/21-26)** oraz wyciągów bankowych nr 38, 39, 65 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 31.05.2017 r. 182.362,50 zł
* 01.06.2017 r 2.400,00 zł
* 29.09.2017 r. 61.279,35 zł

**Razem 246.041,85 zł**

Odpisu dokonano od 75,40 etatów pracowników pedagogicznych, 19,75 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 24 emerytów.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na wpływy w ZFŚS w okresie od stycznia do końca września 2017 r. składało się:

1. bilans otwarcia 27.432,17 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 246.041,85 zł,
3. środki z UM na emerytów pedagogicznych 99.928,08 zł,
4. odsetki bankowe 972,83 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 40.487,00 zł,

 **Razem 414.861,93 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/42/I/27)**.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w okresie od stycznia do końca września 2017 r. wyniosły 185.946,92 zł. Ustalono, że w w/w okresie środki z ZFŚS były przeznaczone na:

1. dofinansowanie wypoczynku letniego
pracowników i emerytów 159.662,18 zł,
2. paczki dla dzieci 3.009,99 zł,
3. wycieczki turystyczne dla pracowników 8.624,75 zł,
4. pożyczki mieszkaniowe 10.000,00 zł,
5. wyprawki dla noworodków 200,00 zł,
6. zapomogi 4.450,00 zł,

**Razem: 185.946,92 zł.**

Stan środków na koncie księgowym funduszu na 30 września 2017 roku wynosił 228.915,01 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 66 **(akta kontroli 17/42/I/28)** oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowym oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała żadnych należności. Zespół kontrolny potwierdził dane wykazane w sprawozdaniu z ewidencją księgową. W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 741,20 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową.Należności dotyczyły nieopłaconych faktury za najem.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.06.2017 r. w łącznej kwocie 172.054,38 zł.
Zobowiązania wykazano w paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 104.461,07 zł,
2. 4110 – składki ZUS 59.768,79 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 7.013,38 zł,
4. 4140 – wpłaty na PFRON 389,00 zł,
5. 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 245,02 zł,
6. 4300 – zakup usług pozostałych 177,12 zł.

Na podstawie raportów *Obrotów na kontach rozrachunkowych 201 i 229* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana nie wykazała zobowiązań. W *deklaracji VAT-7e* za miesiąc wrzesień 2017 złożonej do Urzędu Miasta Opola w dniu 13.10.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała podatek VAT w wysokości 161,00 zł **(akta kontroli 17/42/I/29-30)**. Na podstawie *cząstkowego rejestru sprzedaży* ustalono, że podatek ten dotyczy faktury za wynajem pomieszczeń na kwotę 861,00 zł (w tym 161 zł VAT) wystawionej we wrześniu 2017 r **(akta kontroli 17/42/I/31)**. Na podstawie cząstkowego rejestru zakupów ustalono, że kwota *podatku naliczonego do odliczenia* za miesiąc wrzesień2017 r.wyniosła 29,32 zł i wynikała z 7 faktur zakupowych **(akta kontroli 17/42/I/32-35).**

W deklaracji VAT-7e za wrzesień 2017 r. jako kwotę podatku, który powinien zostać odprowadzony do Urzędu Miasta Opola w październiku wykazano 131,68 zł. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy podatkiem wynikającym z faktury wystawionej przez jednostkę kontrolowaną z tytułu wynajmu pomieszczeń, **(akta kontroli 17/42/I/36)** a podatkiem VAT zapłaconym przy zakupach mediów (prąd, woda, ciepło) płatnych ze środków budżetowych oraz z wydzielonego rachunku dochodów przy zastosowaniu współczynnika i prewspółczynnika. Podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Miasta podatku należnego za wrzesień 2017 r. w kwocie 131,68 zł nie wykazano na koncie księgowym – 225 **(akta kontroli 17/42/I/37)**. Podatek ten został przelany na konto Urzędu Miasta Opola w dniu 16.10.2017 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 99 oraz *Obroty na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami* dot. wydzielonego rachunku dochodów **(akta kontroli 17/42/I/37).**

**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. zmianami) 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**:.................... |