|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00042.2017   |  Opole.09.01.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 43/17**  |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół im. Prymasa Tysiąclecia Stefana Kardynała Wyszyńskiego 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 Tadeusz Lech - 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 | Romuald Florczak – 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*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Specjalista ds. księgowości |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli jest 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 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. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2016 r. poz. 1379 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.
10. Zarządzenie nr OR-I.0050.89.2017 Prezydenta Miasta Opola z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli Miasta Opola w 2017 roku.

**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 im. Prymasa Tysiąclecia Stefana Kardynała Wyszyńskiego położony jest w Opolu przy ul. Kościuszki 14. Dyrektorem Zespołu jest Pan Romuald Florczak powołany na to stanowisko dnia 1 września 2017 r.

Główną Księgową od dnia 01.09.2013 r. 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.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 2 działach 801 i 854, 5 rozdziałach:80120 – *Liceum ogólnokształcące dla dorosłych*, 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, rachunek dot. programu Sokrates oraz rachunek zadań zleconych.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 09.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/43/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od stycznia do końca września 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka nie uzyskała w kontrolowanym okresie dochodów budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 09.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od stycznia do końca września 2017 r. **(akta kontroli 17/43/I/2-3)**. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 4.078.146,69 zł i zaewidencjonowano je w pięciu rozdziałach oraz w 19 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/43/I/4-6)**. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *Zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych*, paragrafy dot. wynagrodzeń osobowych (4010, 4110, 4040).

Rozdział 80120 - paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4210 wyniosły 73.726,69 zł.
Na powyższą kwotę składał się jeden wydatek dot. realizacji zadania z budżetu obywatelskiego w kwocie 56.867,91 zł oraz wydatki bieżące jednostki w kwocie 16.858,78 zł.
W przypadku budżetu obywatelskiego wydatek dotyczył zakupu szafek szkolnych dla uczniów. Zakupione szafki zostały wpisane do ewidencji środków trwałych. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Przelewu środków dokonano na konto wskazane w fakturze. W drodze oględzin potwierdzono faktyczny zakup szafek.

W przypadku bieżących wydatków budżetowych jednostki kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 9 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- środków czystości (796,30 zł, 796,28 zł, 507,38 zł, 1.261,23 zł),

- materiałów biurowych (776,13 zł),

- krzeseł obrotowych do sekretariatu i gabinetu dyrektora (1143,90 zł).

- biurka do auli szkoły pod sprzęt nagłaśniający (520,00zł),

- komputera do księgowości (3.228,00 zł),

- tonerów do drukarek w sekretariacie (1.431,72 zł).

W przypadku krzeseł obrotowych, biurka do auli i komputera do księgowości z zakupu został sporządzony protokół przyjęcia na którego podstawie ujęto sprzęt w
ewidencji wyposażenia.

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 22, 24, 41, 46, 75, 90, 119, 122, 129, 143. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80120 - paragraf 4270 – zakup usług remontowych

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4270 wyniosły 61.129,49 zł.
Na powyższą kwotę składały się 3 wydatki dot. budżetu obywatelskiego w łącznej kwocie 34.000,00 zł oraz bieżące wydatki budżetowe w łącznej kwocie 27.129,49 zł.

W przypadku budżetu obywatelskiego wydatki dotyczyły:

- remontu pomieszczeń przeznaczonych pod szafki dla uczniów (27.000,00 zł),

- wykonania instalacji oświetleniowej wraz z montażem opraw led i opraw
 ewakuacyjnych w pomieszczeniach szatni (5.700,00 zł, 1.300,00 zł),

Z przeprowadzonego remontu pomieszczeń został sporządzony protokół odbioru robót z dnia 24,08.2017 r. potwierdzający wykonanie zleconego zadania bez zastrzeżeń.

W przypadku bieżących wydatków budżetowych jednostki kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono 5 takich przypadków.
Wydatek w kwocie 1.045,50 zł dotyczył konserwacji systemu przeciwpożarowego i alarmowego znajdującego się na terenie jednostki. Protokołem odbioru z dnia 11.09.2017 r. potwierdzono wykonanie zleconej usługi. Usługę odebrano bez zastrzeżeń.

Wydatki w kwocie 7.207,80 zł i 6.100,80 zł dotyczyły usługi uszczelnienia dachu oraz wykonania pokrycia z papy dla sali gimnastycznej. Protokołem odbioru z dnia 28.08.2017 r. potwierdzono wykonanie zleconych usług. Usługi odebrano bez zastrzeżeń.

Wydatek w kwocie 4.233,91 zł dotyczył cyklinowania podłóg w pokoju nauczycielskim. Protokołem odbioru z dnia 24.02.2017 r. potwierdzono wykonanie zleconej usługi. Usługę odebrano bez zastrzeżeń.

Wydatek w kwocie 6.670,29 zł dotyczył remontu pokoju nauczycielskiego. Protokołem odbioru z dnia 24.02.2017 r. potwierdzono wykonanie zleconej usługi. Usługę odebrano bez zastrzeżeń.

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 34, 35, 123, 128, 133, 135, 137. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80120 – paragraf 4300 - zakup usług pozostałych

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły 32.764,37 zł.
Na powyższą kwotę składał się 1 wydatek dot. budżetu obywatelskiego w kwocie 9.071,25 zł oraz bieżące wydatki budżetowe w łącznej kwocie 23.693,12 zł.

W przypadku budżetu obywatelskiego wydatek dotyczył osuszania, metodą iniekcji krystalicznej, ścian w pomieszczeniu przeznaczonym na nowe szafki dla uczniów. Protokołem odbioru z dnia 20.02.2017 r. potwierdzono wykonanie zleconej usługi. Usługę odebrano bez zastrzeżeń. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Przelewu środków dokonano na konto wskazane w fakturze.

W przypadku bieżących wydatków budżetowych jednostki kontrolą objęto wydatki powyżej 300,00 zł. Stwierdzono 12 takich przypadków. Wydatki dotyczyły:

- opłaty za odprowadzenie ścieków (357,85 zł, 482,00 zł, 317,56 zł, 453,65 zł,
 306,22 zł, 396,95 zł, 436,63 zł),

- osuszania metodą iniekcji krystalicznej, ścian w pomieszczeniu przeznaczonym na
 nowe szafki dla uczniów. (12.755,10 zł). Protokołem odbioru z dnia 20.02.2017 r.
 potwierdzono wykonanie zleconej usługi. Usługę odebrano bez zastrzeżeń,

- usługi spawania ogrodzenia (339,00 zł),

- przedłużenia abonamentu na licencję programu Vulcan (4.475,00 zł),

- wykonania okresowej kontroli przewodów kominowych w szkole i sali
 gimnastycznej (608,85 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 13, 28, 32, 39, 40, 46, 62, 77, 96, 109, 128. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80146 - paragraf 4300 - zakup usług pozostałych

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły doskonalenie zawodowego nauczycieli. W planie wydatków przewidziano na ten cel 15.138,00 zł, natomiast wydatki w kontrolowanym okresie wyniosły 8.665,00 zł.

Środki pieniężne przeznaczono na szkolenia dla 4 dyrektorów i wicedyrektorów oraz 8 nauczycieli. Podstawą wypłaty za odbyte szkolenie były wnioski złożone przez zainteresowane osoby. Z nauczycielami zawarto umowy o częściowe dofinansowanie, które przelano na konta bankowe po przedłożeniu dowodów poniesionych opłat. Za szkolenia dla dyrektorów opłat dokonuje bezpośrednio szkoła. We wszystkich przypadkach w badanych aktach znajduje się komplet dokumentów stanowiących podstawę wypłaty środków pieniężnych.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w dwóch rozdziałach tj. 80120, 80150 na łączna kwotę 3.541.842,70 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.754.493,79 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 461.697,39 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 43.994,36 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 281.657,16 zł,

**Razem 3.541.842,70 zł.**

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

W kontrolowanym okresie przyjęto do pracy 7 pracowników pedagogicznych oraz 1 pracownika niepedagogicznego.

Na wynagrodzenie pracownika niepedagogicznego *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  składało się wynagrodzenie zasadnicze, premia za wysługę lat w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego oraz premia w wysokości 20%. Kategoria zaszeregowania oraz kwota wynagrodzenia była zgodna z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce.

 W kontrolowanym okresie jednostka zatrudniła 4 nauczycieli dyplomowanych, 2 nauczycieli kontraktowych oraz 1 nauczyciela mianowanego. Na kwoty wynagrodzenia składały się: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, dodatki motywacyjne, dodatki funkcyjne dla dyrektora i wicedyrektora.

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. Wysokości dodatków funkcyjnych dla dyrektora i wicedyrektora były zgodne z uchwałami Rady Miasta Opola. Na podstawie świadectw pracy potwierdzono staż pracy przyjętych osób, niezbędny do obliczenia kwoty wysługi lat.

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

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

W dniu 09.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/43/I/7-8)** z wykonania dochodów i wydatków za okres od stycznia do końca września 2017 r.Ze sprawozdania wynika, że zespół szkół uzyskał dochód w wysokości 23.988,38 zł oraz wydatkował 28.923,01 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80120 i w czterech paragrafach, a wydatki w rozdziale 80120 i w dziewięciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/43/I/9-10).** Ogółem obroty na koncie 132- *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* (stan początkowy plus wpływy za 9 miesięcy 2017 r.) wyniosły 33.167,87 zł. Wykazane w sprawozdaniu dochody stanowi kwota obrotów pomniejszona o zapłacony podatek VAT.
Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż zapłacony podatek VAT stanowi różnicę pomiędzy podatkiem należnym wykazanym w fakturach za najem a podatkiem naliczonym w fakturach dotyczących zakupów dokonywanych ze środków budżetowych i z rachunku dochodów własnych, przy zastosowaniu współczynnika 0,97 % i prewspółczynnika 1 %.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 9.179,49 zł. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 4.244,86 zł. Potwierdzono zgodność kwoty na koniec okresu sprawozdawczego z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/43/I/11).**

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w kontrolowanym okresie wyniosły razem 23.988,38 z zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 216,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0610 598,00 zł opłaty egzaminacyjne, dyplomy,
* § 0750 23.112,95 zł dochody z najmu,
* § 0920 61,43 zł odsetki od środków na rachunku.

Kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchnie pod automaty gastronomiczne i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 10 umów najmu. W każdym przypadku zawarcia nowej umowy szkoła informowała o tym fakcie Prezydenta Miasta Opola, natomiast w przypadku przedłużenia umowy Prezydent wyrażał zgodę na jej prolongowanie. Umowy zawsze był zgodne z właściwym przeznaczeniem lokalu. Do szczegółowej kontroli wybrano umowy o stałej miesięcznej opłacie. Stwierdzono 3 takie umowy. W każdym przypadku kwoty wystawionych faktur oraz dokonane płatności były zgodne z treścią podpisanych umów.

Ponadto kontrolą objęto wpływy i wydatki zaewidencjonowane we wrześniu 2017 r. na koncie 132- *Rachunek dochodów jednostek budżetowych.*Z analizy zapisów na tym koncie wynika, iż wpływy wyniosły 2.270,40 zł a wydatki 154,41 zł. Kontrolą objęto dochody dot. najmu. Stwierdzono jedną fakturę wystawioną za najem sali gimnastycznej w wysokości 520,04 zł (w tym 97,24 zł VAT). Fakturę w kwocie 520,04 zł zaksięgowano na koncie *201* po stronie winien. Na koncie *700 – przychody ze sprzedaży towarów i usług* po stronie ma zaksięgowano wartość netto faktury, natomiast na koncie *225 po stronie* Mawartość podatku VAT. Faktura została opłacona w dniu 18.09.2017 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 108. Wpływ na koncie 132 §0750 został zaksięgowany po stronie Winien w kwocie 520,04 brutto oraz po stronie Ma konta 201 w takiej samej kwocie.

We wrześniu 2017 r. stwierdzono jeden wydatek, który dotyczył zapłaty podatku VAT w kwocie 154,51 do Urzędu Miasta Opola. Przelanie środków w dniu 14.09.2017 r. na konto Urzędu potwierdza wyciąg bankowy nr 107. Operację tą zaksięgowano na koncie 132 po stronie Ma oraz koncie 225 po stronie Winien. Kwota podatku wynikała z deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień i stanowi różnicę pomiędzy podatkiem naliczonym (wynikających z faktur zakupowych) a podatkiem należnym (podlegającym odprowadzeniu do Urzędu) przy zastosowaniu współczynnika 0,97 i prewspółczynnika 1.

Za okres od stycznia do września w sprawozdaniu RB-27S jednostka nie wykazała żadnych dochodów. Kwota 154,51 podatku VAT odprowadzonego do Urzędu Miasta Opola nie została wykazana jako dochód w żadnym sprawozdaniu. W §0750 sprawozdania RB-34S wykazano dochody w kwocie netto ( brutto minus zapłacony VAT) oraz podatek VAT niezapłacony do końca września ( termin do 15.10.2017 r.) Znajdujący się w tej kwocie podatek VAT ujęty jest również w zobowiązaniach.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 28.923,01 zł i zaewidencjonowano je w dziewięciu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z paragrafów 4210 oraz 2400. Wydatki zaewidencjonowano w kwotach brutto.

W paragrafie 2400 wydatki w kwocie 9179,49 zł dotyczyły stanu środków na początek roku, niewykorzystanych w roku poprzednim. Na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z 04.01.2017 r. ustalono, że środki zostały przelane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola w ustawowym terminie.

W paragrafie 4210 do szczegółowej kontroli wybrano wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 7 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- tonerów do kserokopiarek (536,28 zł, 1.423,37 zł),

- środków higienicznych (637,76 zł),

- druków ścisłego zarachowani, dzienników, legitymacji (1.953,03 zł),

- krzeseł do księgowości (1.639,69 zł),

- komody i szafy do portierni (854,00zł),

- krzeseł do gabinetu dyrektora i wicedyrektora (1.601,46 zł).

Wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.* Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 80120 jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie 198.874,80 zł.

Na podstawie konta księgowego 135 oraz wyciągów bankowych nr 66 i 124 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

- 30.05.2017 r. 149.156,10 zł

- 27.09.2017 r. 49.718,70 zł

Na podstawie potwierdzeń wykonania operacji bankowych wygenerowanych elektronicznie oraz konta księgowego 135ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w ustawowych terminach.
Odpisu dokonano od 55,05 etatów pracowników pedagogicznych, 18,41 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 16 emerytów.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z ich kwotą przychodu z deklaracji PIT. Kwota 5% przychodu jest obliczana na podstawie informacji ze wszystkich jednostek oświatowych gminy.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy w okresie od stycznia do końca września 2017 r. składały się z:

1. bilans otwarcia 55.617,86 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 198.874,80 zł,
3. środki z UM na emerytów pedagogicznych 63.842,95 zł,
4. odsetki bankowe 720,06 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 228.175,00 zł,
6. odsetki od pożyczek 1.520,00 zł,
7. odpłatności pracowników za spektakle 1.618,50 zł,
8. wpłaty za kartę Multisport 3.721,55 zł,
9. odpłatność pracowników za dzień dziecka 337,90 zł,
10. zwrot podatków od świadczeń 2.067,00 zł

 **Razem 500.877,76 zł**

Na podstawie wyciągu bankowego z dnia 02.01.2017 r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/43/I/12).**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w okresie od stycznia do końca września 2017 r. wyniosły 491.218,53 zł. Ustalono, że w w/w okresie środki z ZFŚS były przeznaczone na:

1. świadczenie urlopowe nauczycieli 57.340,93 zł,
2. pożyczki mieszkaniowe 239.500,00 zł,
3. wczasy pod gruszą 118.827,00 zł,
4. podatek od świadczeń 24.816,00 zł,
5. dofinansowanie do dnia dziecka 2.038,80 zł,
6. imprezę kulturalną 17.050,00 zł,
7. zapomogi 3.696,00 zł,
8. dofinansowanie do wypoczynku dzieci 8.049,00 zł,
9. dofinansowanie do spektakli 4.924,00 zł,
10. dofinansowanie do kart Multisport 14.9760,80 zł

**Razem: 491.218,53 zł.**

Stan środków na koncie księgowym funduszu na 30 września 2017 roku wynosił 65.277,09 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 127 dnia 30.09.2017 r., ewidencją księgową oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowy oraz wpływami a wydatkami.

Kontrolą objęto zapomogi, pożyczki mieszkaniowe oraz dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci.

Pożyczki mieszkaniowe

W kontrolowanym okresie udzielono 24 pożyczek w kwotach od 2.000,00 zł do 13.000,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto pożyczki przyznane w III kwartale 2017 r. W okresie tym przyznano 9 pożyczek. W każdym przypadku kwota przelanych pożyczek była zgodna z zawartymi umowami oraz zarządzeniem dyrektora. W ośmiu przypadkach w listach płac potrącono z wynagrodzenia raty spłaty pożyczek. W jednym przypadku pożyczkobiorca spłaca raty osobiście, dokonując wpłat na konto funduszu socjalnego.

Zapomogi

W kontrolowanym okresie udzielono 4 zapomóg na wniosek 3 pracowników i 1 emeryta w kwotach od 600 do 1.500,00 zł. W każdym przypadku zapomóg udzielono na podstawie decyzji dyrektora. Wypłacone kwoty były zgodne z zatwierdzonym preliminarzem wydatków z dnia 21.01.2017 r. oraz z kwotami wynikającymi z decyzji dyrektora.

Dofinansowanie do wypoczynku dzieci

W kontrolowanym okresie udzielono dofinansowania dla 15 pracowników w kwotach od 200-900 zł. Dofinansowań udzielono na podstawie wniosków pracowników wraz z dołączonymi oryginałami faktur. We wszystkich przypadkach kwota udzielonego dofinansowania była zgodna z kwotą wynikającą z progu dochodowego osoby wnioskującej.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała żadnych należności. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową. W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 123,00 zł brutto (wraz z podatkiem VAT). Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową.Należności dotyczyły faktury za najem sali dydaktycznej. Faktura z dnia 13.09.2017 została uregulowana w dniu 02.10.20107 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 117.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.09.2017 r. w łącznej kwocie 135.792,25 **(akta kontroli 17/43/I/2-3)**. Zobowiązania wykazano w czterech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 84.274,92 zł,
2. 4110 – składki ZUS 44.571,88 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 4.695,73 zł,
4. 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 2.249,72 zł.

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową. Wyrywkową kontrolą objęto zobowiązania w paragrafie 4210. Ustalono, że zobowiązania dotyczą 4 faktur za zakup tonera do drukarki, materiałów biurowych, tablicy korkowej i środków opatrunkowych. Termin płatności faktur przypadał na październik 2017 r.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w wysokości 488,95 zł **(akta kontroli 17/43/I/7-8)**. Na podstawie *Zestawienia obrotów i sald* - konta 225 ustalono, że zobowiązanie w całości dotyczyło podatku należnego VAT, podlegającego zwrotowi do Urzędu Miasta Opola do 15 dnia następnego miesiąca **(akta kontroli 17/43/I/13-18)**. Na kwotę tę składa się w podatek VAT w kwocie:

- 351,97 zł podatek należny wynikający z 5 faktur wystawionych przez jednostkę we wrześniu za najem. Podatek ten został pomniejszony o kwotę 11,09 zł ( podatek naliczony od faktur zakupowych za wrzesień, obliczony wg. współczynnika i prewspółczynnika) **(akta kontroli 17/43/I/17)**,

- 136,98 zł wynikający z zapłaconych faktur zakupowych w okresie od stycznia do końca września 2017 r. Podatek obliczono na podstawie prewspółczynnika i współczynnika. Podatek ten ulegnie zwiększeniu do końca 2017 r. o podatek VAT wyliczony w ten sam sposób z kolejnych faktur zakupowych.

Faktyczna kwota podatku do odprowadzenia za miesiąc wrzesień wyniosła
340,88 zł i została przekazana na konto Urzędu Miasta Opola w dniu 12.10.2017 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 119.

Z pisemnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, *że w Rb 34S wykazywane jest całe zobowiązanie dotyczące różnicy pomiędzy podatkiem należnym naliczanym od wystawianych F-r a odprowadzonym podatkiem VAT i dotyczy wydzielonego rachunku dochodów, natomiast do Miasta odprowadzane jest per saldo pomiędzy podatkiem VAT należnym na wydzielonym rachunku dochodów za m-c 09.17 pomniejszonym o podatek naliczony na budżecie za miesiąc wrzesień 2017.*

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