|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00045.2017 | Opole.28.02.2018 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 44/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkół Ekonomicznych w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 10.11.2017 r. do 22.12.2017 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 | Ewa Nowak - Kubler – 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 .tj. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  – specjalista ds. kadr |

**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.

**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 Ekonomicznych położony jest w Opolu przy ul. Kościuszki 43. Dyrektorem Zespołu jest Pani Ewa Nowak- Kubler powołana na to stanowisko dnia 19 listopada 2008 r.

Głównym księgowym jednostki 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 tym stanowisku od dnia 1 marca 2009 r. w wymiarze pełnego etatu.

Z budżetem gminy Zespół Szkół rozlicza się w 2 działach 801 i 854, następujących 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 cztery rachunki bankowe: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/44/I/2-4)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od stycznia do końca września 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka uzyskała dochody budżetowe w kwocie 1.134,19 zł. W § 970 w rozdziale 80130 i 80151 w łącznej kwocie 183,29 zł wykazano podatek VAT naliczony na 30.09.2017r., który został odprowadzony do Urzędu Miasta Opola w dniu 13.10.2017r. (WB nr 148).

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

**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 końca września 2017 r. **(akta kontroli 17/44/I/17-19)**.

**Dział 801 Rozdział 80130**

Ze sprawozdania wynika, że wydatki w tym rozdziale ogółem wyniosły 4.652.491,01 zł i zaewidencjonowano je w 17 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/44/I/19)**. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *Zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych*.

Paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia **(akta kontroli 17/44/I/20-25)**

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4210 wyniosły 24.483,43 zł.  
Szczegółową kontrolą objęto 6 wydatków zaewidencjonowanych w tym paragrafie na kwotę powyżej 1.000,00 zł. Wydatki dotyczyły zakupu środków czystości, druków ścisłego zarachowania oraz zakupu prenumeraty ,,Karta Nauczyciela”. Z opisu faktur wynika, że zakupu środków czystości dokonano na bieżące potrzeby szkoły. Natomiast w przypadku prenumeraty w dokumentacji znajduje się zamówienie pisemne na 8 tytułów czasopism do biblioteki szkolnej, zakupione druki wpisano do rejestru druków. Faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo.

Paragraf 4270 – zakup usług remontowych **(akta kontroli 17/44/I/26)**

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4270 wyniosły 20.483,38 zł. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Na powyższą kwotę składały się 3 wydatki dot. zakupu części do kserokopiarki, montażu instalacji sanitarnej w gabinecie stomatologicznym oraz zapłaty za roboty malarskie.

Największym wydatkiem była zapłata za roboty malarskie i wynosiła 19.738,15 zł. (łączna kwota z faktury – 38.130,00 zł, cześć kwoty sfinalizowano z WRD). Z wykonanych robót został sporządzony protokół odbioru robót potwierdzający wykonanie zleconego zadania bez zastrzeżeń. Wyciągiem bankowym z dnia 10.08.2017r. potwierdzono zapłatę za usługę. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Zapytanie ofertowe skierowano do 3 wykonawców, wpłynęły 3 oferty, wybrano ofertę z najniższą ceną.

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.

Paragraf 4300 - zakup usług pozostałych **(akta kontroli 17/44/I/27-30)**

Łączne wydatki zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły 18.650,63 zł.  
Szczegółową kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł, takich wydatków zaewidencjonowano 11. Dotyczyły one zapłaty za wodę i odprowadzenie ścieków, zakupu oprogramowania, wykonania banera, mycia okien i przeglądu technicznego urządzeń. Zakupiony baner wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. 83. W przypadku zlecenia usługi mycia okien pracownik szkoły dokonał rozeznania cen rynkowych telefonicznie.

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.

**Dział 801 Rozdział 80151**

Ze sprawozdania wynika, że wydatki w tym rozdziale ogółem wyniosły 100.224,56 zł i zaewidencjonowano je w 15 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/44/I/39)**. Szczegółową analizą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *Zakup usług remontowych,* 4300 - *zakup usług pozostałych*.

Paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia **(akta kontroli 17/44/I/41-42)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 242,60 zł. Z wydruku ewidencji księgowej wynika, że dotyczyły one zapłaty za środki czystości, tonery, kalendarze, klucze i artykuły biurowe.

Paragraf 4270 – zakup usług remontowych **(akta kontroli 17/44/I/43)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 470,61 zł. Z wydruku ewidencji księgowej wynika, że dotyczyły one zapłaty za części do kserokopiarki i jej konserwację oraz roboty malarskie.

Paragraf 4300 - zakup usług pozostałych **(akta kontroli 17/44/I/45-47)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 519,06 zł. Z wydruku ewidencji księgowej wynika, że dotyczyły one zapłaty za prenumeraty, wysyłkę, aktualizację poradnika dyrektora, za dostawę wody i odprowadzenie ścieków oraz monitoring.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80130, 80150, 80151 na łączną kwotę 4.264.416,02 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 3.285.380,97 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 572.902,12 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 63.720,33 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 342.412,60 zł,

**Razem 4.264.416,02 zł.**

Kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników pedagogicznych przyjętych w okresie od stycznia do końca września 2017 r. **(akta kontroli 17/44/I/5-6).**

W kontrolowanym okresie przyjęto do pracy 19 pracowników pedagogicznych (10 nauczycieli dyplomowanych, 6 nauczycieli kontraktowych oraz 3 nauczycieli mianowanych). Na kwoty wynagrodzenia składały się: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, dodatki motywacyjne, dodatki funkcyjne za wychowawstwo. 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. Wysokość dodatku funkcyjnego za wychowawstwo oraz dodatku motywacyjnego była zgodna z uchwałami Rady Miasta Opola. Na podstawie świadectw pracy potwierdzono staż pracy przyjętych osób, niezbędny do obliczenia kwoty wysługi lat.

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

W dniu 10.10.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 17/44/I/68-69)** z wykonania dochodów i wydatków za okres od stycznia do końca września 2017r.Ze sprawozdania wynika, że zespół szkół uzyskał dochód w wysokości 46.908,75 zł oraz wydatkował 43.345,51 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80130 i w pięciu paragrafach, a wydatki w rozdziale 80130 i w siedmiu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/44/I/70-71).**

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 12,45 zł.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 3.575,69 zł. Potwierdzono zgodność tych kwot wyciągami bankowymi (WB nr 1 z 02.01.2017r. i WB nr 105 z 30.09.2017r.) **(akta kontroli 17/44/I/98-100).**

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w kontrolowanym okresie wyniosły razem 46.908,75 zł i zostały zaewidencjonowane w pięciu niżej wymienionych paragrafach:

* § 0610 364,00 zł,
* § 0690 273,80 zł,
* § 0750 42.124,69 zł,
* § 0920 146,26 zł,
* § 0960 4.000,00 zł.

Kontrolą objęto dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczące wpływów z najmu **(akta kontroli 17/44/I/72-75)**. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem sal lekcyjnych, powierzchni lokalowych na handel artykułami spożywczymi czy na zainstalowanie systemu kopiującego 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 dwie takie umowy (nr 4/2017 i 7/2017). W każdym przypadku kwoty wystawionych faktur oraz dokonane płatności były zgodne z treścią podpisanych umów **(akta kontroli 17/44/I/78-79).**

W §0750 sprawozdania RB-34S wykazano dochody w kwocie netto (brutto minus zapłacony VAT) oraz podatek VAT należny i naliczony za wrzesień 2017r. w łącznej wysokości 376,88 zł (saldo konta 225 po stronie MA). Podatek w tej kwocie został przekazany do Urzędu Miasta Opola w dniu 13.10.2017r. (WB nr 113). Szkoła wylicza podatek VAT przy zastosowaniu współczynnika 0,98 % i prewspółczynnika 1 %. 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 43.345,51 zł i zaewidencjonowano je w siedmiu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z paragrafów 4210, 2470 oraz 4300. Wydatki zaewidencjonowano w kwotach brutto.

W paragrafie 2400 wydatki w kwocie 12,45 zł dotyczyły stanu środków na początek roku, niewykorzystanych w roku poprzednim. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z 02.01.2017 r. ustalono, że środki zostały przelane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola w ustawowym terminie.

W paragrafie 4210 do szczegółowej kontroli wybrano wydatki powyżej 1000,00 zł **(akta kontroli 17/44/I/80-82).** Stwierdzono 5 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- sprzętu komputerowego (3.198,00 zł),

- wykonania statuetek (1.200,10 zł),

- farb malarskich (2.000,00 zł),

- płyt, listew, kantówek (1.001,80 zł),

- prenumeraty – teczka kadrowca (1.006,74 zł).

W paragrafie 4270 do szczegółowej kontroli wybrano wszystkie wydatki **(akta kontroli 17/44/I/83)**. W § tym w okresie od 01-09.2017 zaewidencjonowano dwa wydatki na łączną kwotę 18.930,00 zł. Wydatki dotyczyły zapłaty za:

- wymianę wykładziny podłogowej (3.000,00 zł),

- usługi malarskie (15.930,00 zł).

W paragrafie 4300 do szczegółowej kontroli wybrano wydatki powyżej 1000,00 zł **(akta kontroli 17/44/I/84-85)**. Stwierdzono 5 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zapłaty za:

- wydruk naklejek (2.718,30 zł),

- warsztaty (2.999,99 zł),

- wydruk ulotek (1.383,75 zł),

- wydruk ulotek i plakatów (1.740,45 zł),

- bilety lotnicze (2.911,00 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 80130 jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie 228.908,65 zł.

Na podstawie ewidencji konta 130 ustalono że szkoła przekazała środki w ustawowych terminach na rachunek ZFŚS w dniach:

- 30.05.2017 r. - 171.681,49 zł (75%)

- 27.09.2017 r. - 57.227,16 zł (25%)

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły.

**Analiza wpływów ZFŚS**

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

1. bilans otwarcia 74.276,83 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 234.892,62 zł,\*
3. środki z UM na emerytów pedagogicznych 62.455,05 zł,
4. odsetki bankowe 1.193,91 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 91.198,00 zł,
6. odsetki od pożyczek 1.289,00 zł,

**Razem 465.305,41 zł**

\*kwota 234.892,62 zł zgodna z § 4440 w rozdziałach: 80130, 80150, 80151.

Na podstawie wyciągu bankowego z dnia 02.01.2017r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia **(akta kontroli 17/44/I/95-96).**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w okresie od stycznia do końca września 2017 r. wyniosły 269.580,33 zł. Ustalono, że w w/w okresie środki z ZFŚS były przeznaczone na:

1. świadczenie urlopowe nauczycieli 83.851,33 zł,
2. pożyczki mieszkaniowe 65.000,00 zł,
3. wczasy pod gruszą 20.500,00 zł,
4. wycieczka 39.829,00 zł,
5. dofinansowanie do wypoczynku emerytów 60.400,00 zł,

**Razem: 269.580,33 zł.**

Stan środków na koncie księgowym funduszu na 30 września 2017 roku wynosił 195.725,08 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 71 dnia 30.09.2017r., ewidencją księgową oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowym oraz wpływami a wydatkami. **(akta kontroli 17/44/I/97)**

Kontrolą objęto pożyczki mieszkaniowe, dofinansowanie do wycieczki oraz dofinansowanie do wypoczynku dla emerytów.

Pożyczki mieszkaniowe

W kontrolowanym okresie udzielono 9 pożyczek w kwotach: 7.000,00 zł (3 szt.) i 6.000,00 zł (6 szt.). W każdym przypadku kwota przelanych pożyczek była zgodna z zawartymi umowami, zapisami w 3 protokołach komisji socjalnej oraz regulaminem, a także zatwierdzona do wypłaty przez dyrektora jednostki.

Szczegółowej kontroli poddano spłaty pożyczek, które przyznano 3 osobom w miesiącu maju 2017r. (protokół komisji nr 2/2017 z 09.05.2017r.) W 2 przypadkach potrąceń z wynagrodzenia dokonano w miesiącu następnym, a w jednym przypadku zgodnie z wnioskiem pracownika w tym samym miesiącu **(akta kontroli 17/44/I/65-67).**

Dofinansowanie do wypoczynku emerytów

W kontrolowanym okresie udzielono dofinansowania dla 57 emerytów w kwotach od 1.000,00 zł - 1.300,00 zł. Dofinansowań udzielono na podstawie wniosków oraz wcześniej złożonych oświadczeń o dochodach, na podstawie których sporządzana jest przez jednostkę informacja do Urzędu Miasta Opola o liczbie emerytów.

Dofinansowanie do wycieczki

Świadczenie w kwocie 39.829,00 zł dotyczyło wycieczki zorganizowanej dla pracowników szkoły. W tym celu w dniu 08.05.2017r. została zawarta umowa z biurem turystycznym. Ze sporządzonego protokołu z wyboru oferty wynika, że z zapytaniem zwrócono się do 3 oferentów, wpłynęły 3 oferty. Dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie 24,87 zł, które dotyczą VAT-u naliczonego, który winien być przekazany do Urzędu Miasta Opola do dnia 15.10.2017r. Kwotę przekazano w dniu 13.10.2017r.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 6.354,87 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową.Należności dotyczyły faktury za najem sal dydaktycznych. Należności wymagalne stanowiły kwoty:

-50,00 zł. Faktura została uregulowana w dniu 06.10.20107 r.,

- 6.214,87 zł. Firma nie dokonała wpłaty. *(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

Należności niewymagalne dotyczyły kwot:

-50,00 zł. Faktura została uregulowana w dniu 06.10.20107 r.,

-40,00 zł. Faktura została uregulowana w dniu 04.10.20107 r.

Z tytułu niezapłaconych w terminie należności naliczono odsetki od wynajmu sal dydaktycznych w łącznej kwocie 213,81 zł (konto 201-20801-80130-920-0003 i 201-20801-80130-920-0013). Kwotę taką ujęto również w sprawozdaniu Rb-34S **(akta kontroli 17/44/I/69,92).**

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.09.2017 r. w dziale 80130 w łącznej kwocie 168.683,56 **(akta kontroli 17/43/I/2-3)**. Zobowiązania wykazano w czterech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 99.878,09 zł,
2. 4110 – składki ZUS 60.149,06 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 6.945,31 zł,
4. 4260 – zakup energii 1.116,75 zł,
5. 4300 – zakup usług pozostałych 277,35 zł.
6. 4700 – szkolenia pracowników 317,00 zł.

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową. Wyrywkową kontrolą objęto zobowiązania w paragrafach 4260, 4300 i 4700. Ustalono, że zobowiązania dotyczyły zapłaty 3 faktur za zakup energii elektrycznej, monitoring i szkolenia pracownika. Termin płatności faktur przypadał na październik 2017 r. Zapłat dokonano w wymaganym terminie w dniach 5.10.2017r. i 6.10.2017r.

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.09.2017 r. w dziale 80151 w łącznej kwocie 6.366,29 **(akta kontroli 17/43/I/2-3)**. Zobowiązania wykazano w pięciu paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 4.716,30 zł,
2. 4110 – składki ZUS 1.335,88 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 176,76 zł,
4. 4260 – zakup energii 110,03 zł,
5. 4300 – zakup usług pozostałych 27,32 zł.

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową. Wyrywkową kontrolą objęto zobowiązania w paragrafach 4260 i 4300. Ustalono, że zobowiązania dotyczyły zapłaty 2 faktur za zakup energii elektrycznej i monitoring. Termin płatności faktur przypadał na październik 2017 r. Zapłat dokonano w wymaganym terminie w dniach 5.10.2017r. i 6.10.2017r.

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 30.09.2017 r. w dziale 80150 w łącznej kwocie 220,74 **(akta kontroli 17/43/I/2-3)**. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia 124,64 zł,
2. 4110 – składki ZUS 84,39 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 11,71 zł,

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w wysokości 598,03 zł **(akta kontroli 17/43/I/7-8)**. Na podstawie *Zestawienia obrotów i sald* - konta 201 i 225 ustalono, że zobowiązanie dotyczyło zobowiązania z tytułu zakupu tonera do kserokopiarki (221,15 zł) oraz podatku należnego VAT, podlegającego zwrotowi do Urzędu Miasta Opola do 15 dnia następnego miesiąca (376,88 zł) **(akta kontroli 17/43/I/13-18)**. Kwota ta została do przekazana na konto Urzędu Miasta Opola w dniu 13.10.2017 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 113. Natomiast zapłaty za toner dokonano w dniu 03.10.2017r.

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