|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KW.1711.00015.2018 | Opole, 22.05.2018 r. | |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 17/18** | | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 24 w Opolu** | |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola | |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 29.03.2018 r. do 09.05.2018 r. | |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Grzegorz Filipkowski – Specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Jacek Spadło - Inspektor  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej | |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa, w tym prawidłowość ustalania wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych oraz zawieranie umów najmu, dzierżawy i użyczenia.** | |
| Okres objęty kontrolą | 2017 r. | |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Jolanta Ślemp – Dyrektor | |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Jolanta Ślemp  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Dyrektor    Główna Księgowa  Specjalista ds. Płac  Specjalista ds. Kadr  Kierownik Gospodarczy  Starszy Spec. ds. Administracyjno -Informatycznych |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych – w tym naliczania i wypłacania wynagrodzeń, pozyskiwania dochodów – w tym zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia.

**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., poz. 2342 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. karta nauczyciela (t.j. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn, zm.).
5. Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 273),
6. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 1053 z późn. zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349),
11. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2017 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie* *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 630).
12. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie 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.*
13. Regulamin wynagradzania pracowników w Publicznej Szkole Podstawowej nr 24 w Opolu, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2009 z 3 sierpnia 2009 r.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. art. 39 ust. 1 – *Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w […] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:*
      1. *działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;*
      2. *paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa […].*
   2. 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;*

1. *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*
2. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. 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 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 w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
2. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
   1. art. 1 ust. 1 - *ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,*
   2. art. 2 pkt 1 - *działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową,*
   3. art. 8 ust. 1 - *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,*
   4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   5. art. 5 ust. 2 - *Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,*
   6. art. 5 ust. 5 – *Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki,*
   7. art. 5f – *W 2017 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.*
   8. art. 6 ust. 2 – *Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 12, 13 i 14 pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*
3. Ustawa budżetowa na 2012 r. art. 13 ust. 2 – *Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy […] Karta Nauczyciela […] ustala się kwotę bazową dla nauczycieli: od 1 stycznia 2012 r. – w wysokości 2.618,10 zł, od dnia 1 września 2012 r. – w wysokości 2.717,59 zł.*
4. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt 3 - *Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:*
   1. *oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
5. 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.*
6. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
7. 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:
8. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część D pkt 5 Rb-34S do 1 lutego

Zał. 44 – część E pkt 1 Rb-27S oraz Rb-28S do 1 lutego.

1. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: *Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych […],*
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.294 zł, nauczyciel kontraktowy 2.361 zł, nauczyciel mianowany 2.681 zł, nauczyciel dyplomowany 3.149 zł.*
3. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
   1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
   2. § 3 ust. 3 - *Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego […],*
   3. § 4 ust. 1 – *Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora szkoły, wicedyrektora szkoły lub inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły, a także innym nauczycielom z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego lub nauczyciela – konsultanta, bądź powierzenia im wychowawstwa klasy, oddziału w przedszkolu, bez względu na jego stopień awansu zawodowego, w wysokości określonej w poniższej tabeli:*

*9. Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 60 - 120 zł.*

1. Regulamin wynagradzania pracowników. Pracownikom przysługuje premia w wysokości 20%, która może być podwyższona do 50% lub odebrana.

**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 dla wybranej próby pracowników poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Zbadano poprawność naliczenia składek ZUS po stronie pracownika oraz podatku od wynagrodzeń. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia, ustalono czy ceny najmu nie są zaniżone w stosunku do innych występujących na rynku. Sprawdzono czy szkoła poinformowała Urząd Miasta Opola o zawarciu umów najmu.
8. 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.
9. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz ustalono ich tytuł oraz termin uregulowania.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 24 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Gorzołki 4 – oddana w trwały zarząd decyzją GN 7224c/87/98 z dnia 21 stycznia 1999 r.

Dyrektorem jest Pani Jolanta Ślemp powołana na to stanowisko dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r. Głównym Księgowym 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 od dnia 1 sierpnia 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r. w wymiarze 0,75 etatu oraz od dnia 1 września 2017 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu **(akta kontroli 18/17/I/4-9).**

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801, 9 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80113 – Dowóz uczniów, 80146 – Dokształcanie nauczycieli, 80150 – Podręczniki, 80195 – Kontakty zagraniczne, 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy, 85595 – Dobry start. 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 założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych oraz rachunek depozytowy.

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

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 10/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin przewiduje trzy tryby postępowań dla zamówień o wartości:

- od 0 do 6.000 zł: nie stosuje się zasad zawartych w regulaminie, wydatki należy ponosić w sposób opisany w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

- od 6.000 zł do 30.000 zł: należy zaprosić do składania ofert lub wyszukiwać oferty samodzielnie, ofertę wydrukować lub spisać notatkę służbową,

- od 30.000 zł do 30.000 euro: należy zaprosić do składania ofert przynajmniej 3 wykonawców.

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

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.01.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 18/17/I/10)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 647,95 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 i jednym paragrafie 0970 *wpływy z różnych dochodów.* W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową potwierdził to raport – *Zestawienie wykonanych dochodów* **(akta kontroli 18/17/I/11)**.

Wykazane w sprawozdaniu dochody stanowią część podatku VAT, który szkoła odliczyła z nadwyżki podatku z faktur zakupowych (media) nad fakturami sprzedażowymi (najem pomieszczeń), VAT naliczony > od należnego. Dochody są równe 2% kwoty naliczonego podatku wynikającego z zastosowania pre - współczynnika. W trakcie kontroli ustalono, że deklarację VAT 7e **(akta kontroli 18/17/I/14-15)** za grudzień 2017 r. złożono w terminie oraz że jest zgodna z rejestrem zakupu i sprzedaży.

Na podstawie wyciągów bankowych nr 23, 40, 55 69, 83, 100, 116, 126, 143, 159, 171, 176 ustalono, że jednostka odprowadziła dochód do Urzędu Miasta Opola, w wymaganym terminie.

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

W dniu 10.01.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola 2 sprawozdania zbiorcze Rb–28S **(akta kontroli 18/17/I/16-19)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. Z 1 sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 3.446.378,83 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech działach, dziewięciu rozdziałach oraz w 20 paragrafach. Z 2 sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 46.594,93 zł i zostały zaewidencjonowane w 1 dziale, dwóch rozdziałach i dwóch paragrafach. Badaniu poddano oba sprawozdania.

Wymienione w sprawozdaniach rozdziały dotyczą:

* 80101 – *Szkoły podstawowe,*
* 80113 – *Dowożenie uczniów do szkół,*
* 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli,*
* 80150 – *Program podręczniki,*
* 80195 – *Pozostała działalność (program kontakty zagraniczne),*
* 85401 – *Świetlice szkolne,*
* 85416 – *Stypendia dla uczniów,*
* 85446 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* (świetlica)
* 85595 – *Program dobry start.*

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziło to 11 raportów *Zestawienie paragrafów oraz* *Zestawienie wykorzystania środków finansowych* **(akta kontroli 18/17/I/20-30).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-3020 *wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*,
* 801-80101-4220 *zakup środków żywności*,
* 801-80101-4270 *usługi remontowe*,
* 801-80101-4300 *usługi obce,*
* 801-80146-4300 *usługi obce*.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 3020 **(akta kontroli 18/17/I/31-32)** zaewidencjonowano 17 wydatków na łączną kwotę 6.692,78 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 100 zł (11 sztuk). Wydatki dotyczyły: zakupu posiłku dla osoby zatrudnionej przy przeprowadzaniu dzieci przez przejście dla pieszych (160 zł, 184 zł, 189 zł, 136 zł, 114 zł, płatność miesięczna), refundacji zakupu okularów dla pracowników (300 zł, 188 zł), zakupu odzieży roboczej dla pracowników obsługi (1.117,55 zł), zakupu odzieży ochronnej dla nauczycieli zajęć kultury fizycznej (770 zł), wypłaty zasiłku zdrowotnego dla nauczycieli (6 osób 3.000 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. Zasiłek zdrowotny został przyznany na podstawie art. 72 ust 1 ustawy Karta Nauczyciela oraz zarządzenia nr 30 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 czerwca 2011 r. (§3 Dyrektor szkoły indywidualnie ustala wysokość świadczenia biorąc pod uwagę posiadane środki i dokumentację wnioskodawcy). Refundacja zakupu okularów dla 2 pracowników została przyznana przed Dyrektora Szkoły na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w *sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe* (§8), dowodów zakupu (faktur) złożonych przez pracowników. Odzież ochronna dla pracowników obsługi oraz nauczycieli zajęć kultury fizycznej została zakupiona na podstawie Kodeksu Pracy (art. 2377 §1 i §4), Regulaminu Pracy oraz harmonogramu prowadzonego przez Kierownika Gospodarczego.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4220 **(akta kontroli 18/17/I/35-36)** zaewidencjonowano 13 wydatków na łączną kwotę 34.300 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 2.000 zł (9 sztuk). Wydatki dotyczyły: zakupu posiłków dla uczniów klas sportowych (2.760 zł, 3.174 zł, 2.208 zł, 2.760 zł, 4.218 zł, 4.662 zł, 3.552 zł, 2.992 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. Posiłki zostały zmówione na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie *oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego* (§15). Na podstawie 3 dzienników klas ustalono, że klasy sportowe liczą łącznie 73 uczniów. Szkoła zawarła umowę z której wynika, że posiłek ucznia kosztuje 3 zł. Wartości na fakturach odpowiadają cenie za posiłek i ilości uczniów.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/17/I/38-39)** zaewidencjonowano 25 wydatków na łączną kwotę 81.232 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (12 sztuk). Wydatki dotyczyły: przeglądu i naprawy instalacji wentylacyjnej na sali gimnastycznej (1.021,05 zł), naprawy palnika centralnego ogrzewania (873,30 zł), przeglądu i naprawy hydrantów (822,55 zł), przeglądu i konserwacji instalacji przeciwpożarowej (455,92 zł w §4270 – całość 931,58 zł), malowania 3 sal lekcyjnych nr 3, 22 i 104 (10.271,73 zł), remontu instalacji elektrycznej oraz wymiany lamp w pracowni informatycznej i w świetlicy (21.863,63 zł), remont toalety w budynku A (3.801,52 zł), wykonaniu podłączenia stołu doświadczalnego w gabinecie fizyki (355,40 zł), wymiany uszkodzonej kamery (675,27 zł), naprawy komputerów (490 zł), remontu dachu w budynku B (25.925,50 zł), wymiany lamp w budynku B (12.074,96 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. W trakcie kontroli zespół kontrolny zapoznał się z protokołami wykonania: przeglądu i naprawy instalacji wentylacyjnej na sali gimnastycznej, przeglądu i naprawy hydrantów oraz przeglądu i konserwacji instalacji przeciwpożarowej. Dla zakupów powyżej 6.000 zł zespół kontrolny zbadał zgodność postępowania szkoły z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, porównano zawarte umowy ze złożonymi ofertami i fakturami. Potwierdzono zgodność tych dokumentów i poprawność wyboru wykonawcy. W przypadku umowy na malowanie sal, remont instalacji komputerowej i wymianę lamp (2 faktury dla 1 umowy) zgłosiło się 2 wykonawców, a w trakcie negocjacji jeden się wycofał. Kierownik Gospodarczy wyjaśnił, że *nie udało się uzyskać 3 ofert wykonawców ze względu na brak chętnych.* Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienie. Dokonano oględzin gabinetu informatyków (22) i potwierdzono wykonanie prac.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/17/I/41-44)** zaewidencjonowano 104 wydatki na łączną kwotę 30.500 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 500 zł (19 sztuk). Wydatki dotyczyły: odprowadzenia ścieków (799,47 zł, 760,45 zł, 510,31 zł, 748,44 zł, 635,04 zł, 573,39 zł, 759,78 zł, 748,44 zł), dostępu do Infolexa za 2017 r. i 2018 r. (1.709,70 zł, 2.078,70 zł), wykonania audytu energetycznego szkoły (3.075 zł), usług kominiarskich (896,67 zł, 714,63 zł), poczty elektronicznej, domeny i certyfikatów IP i SSL (528,90 zł), zaprojektowania i wykonania strony internetowej (1.230 zł), mycia szyb na wysokościach i w trudno dostępnych miejscach (870 zł), wykonania koszulek z nadrukiem (999 zł), przeglądu technicznego budynków (2.152,50 zł) oraz opracowania instrukcji bezpieczeństwa przeciwpożarowego (615 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. W trakcie kontroli zespół kontrolny zapoznał się z dokumentacją potwierdzającą wykonanie: audytu energetycznego, usługi kominiarskiej, przeglądu budowlanego budynków. Potwierdzono, że pracownik posiada dostęp do systemu inforlexoraz wykonanie strony internetowej.

W dziale 801, rozdziale 80146, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/17/I/46-47)** zaewidencjonowano 31 wydatków na łączną kwotę 12.980 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (8 sztuk). Wydatki dotyczyły: kursu pierwszej pomocy dla nauczycieli (450 zł), udziału dyrektora w forum szkół i placówek (380 zł), zwrotu kosztów studiów dla nauczycieli (1.200 zł, 2.800 zł), szkolenia rady pedagogicznej (3.000 zł), udziału Dyrektora w konferencji (380 zł), szkolenia wewnętrznego dla pracowników szkoły – posiłek (430 zł), udziału nauczycieli w konferencji (2.200 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80150 oraz 85401 na łączna kwotę 2.882.771,43 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.282.438,61 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 159.375,70 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 402.325,05 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 38.632,07 zł,

**Razem 2.882.771,43 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w Szkole było zatrudnionych 57 pracowników na 53,16 etatu **(akta kontroli 18/17/I/49)**.

Na podstawie raportu ze składnikami płacy brutto **(akta kontroli 18/17/I/50-51)** ustalono, że wszystkie składniki płacy zostały wypłacone zgodnie z przepisami. Potwierdzono zgodność raportu ze sprawozdaniem RB 28S.

Do szczegółowej kontroli wytypowano losowo wybranych pracowników z 2 list płac z października 2017 r. Badaniu poddano listę płac nr 56/N/11/2017 z dnia 30 października 2017 r. (nauczyciele – 7 osób z 42, pozycje: 1, 8, 16, 24, 32, 40 oraz 42) oraz listę płac nr 057/OA/11/2017 z dnia 24 listopada 2017 r. (administracja i obsługa 3 osoby z 16, pozycje: 1, 4 i 5) **(akta kontroli 18/17/I/53-59;60-62).**

W trakcie kontroli dla osób objętych badaniem szczegółowym:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania oraz porównano płacę zasadniczą nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej,
2. sprawdzono poprawność naliczania wysługi lat oraz premii,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
4. obliczono i porównano składki ZUS po stronie pracownika oraz podatek od wynagrodzeń, obliczono czy kwota wynagrodzenia brutto po potrąceniu składek i podatku była równa kwocie netto do wypłaty (uwzględniono również dodatkowe potrącenia), **(akta kontroli 18/17/I/63-65)**
5. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
6. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych nr 148 i 157 ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Na podstawie wyciągów bankowych nr 161 i 170 ustalono, że przekazano w terminie składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w – w tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń**

W dniu 10.01.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/17/I/66-67)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za 2017 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 48.572,85 zł oraz wydatkowała 48.587,43 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w trzech paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów* **(akta kontroli 18/17/I/68)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów i wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 14,58 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* oraz wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 05.01.2017 r. Przekazanie kwoty 14,58 zł do Urzędu Miasta potwierdził również wyciąg bankowy nr 1 **(akta kontroli 18/17/I/69-71)**. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł i potwierdzono jej zgodność z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* oraz wyciągiem bankowym nr 126 z dnia 29 grudnia 2017 r. **(akta kontroli 18/17/I/72-74)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2017 r. wyniosły razem 48.572,85 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0750 46.662,45 zł dochody z najmu,
* § 0920 177,78 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 1.732,62 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji, darowizny.

Razem 48.572,85 zł

Szczegółową 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. Na podstawie rejestru umów **(akta kontroli 18/17/I/75-76)** ustalono, że w 2017 r. obowiązywało 30 umów najmu, użyczenia bądź zgody na udostępnienie sali innej jednostce organizacyjnej gminy. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sal gimnastycznych lub korytarza. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Stawki odpłatności za najem nie były zaniżone, zespół kontrolny porównał ceny najmu w 3 innych szkołach i stwierdził, iż były one porównywalne. Szkoła zawsze informowała Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy oraz zawsze uzyskała zgodę na zawarcie takiej umowy.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem sal objęto październik 2017 r.

Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* konta201**(akta kontroli 18/17/I/77-78),** ustalono, że każdemu najemcy naliczano odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że najemcy uregulowali należność. W 5 przypadkach należność została uregulowana po wyznaczonym na rachunku terminie:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| nr kontrahenta z ewidencji księgowej | termin płatności | data zapłaty |
| 023 | 01.11.2017 | 13.11.2017 |
| 058 | 25.10.2017 | 24.11.2017 |
| 076 | 01.11.2017 | 13.11.2017 |
| 136 | 25.10.2017 | 28.12.2017 |
| 147 | 25.10.2017 | 22.11.2017 |

Nie naliczono odsetek za zwłokę. Główna Księgowa wyjaśniła, że nie obciążyła odsetkami kontrahentów ponieważ w Regulaminie najmu pomieszczeń szkolnych nie ma zapisów odnośnie naliczania odsetek.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 48.587,43 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i ośmiu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 42.594,37 zł:

* § 4210 32.513,17 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4300 7.921,21 zł usługi obce,
* § 4610 2.159,99 zł koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/17/I/81-82)** zaewidencjonowano 39 wydatków na łączną kwotę 32.513,17 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (9 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: dzienników szkolnych (1.089,80 zł), środku do zabezpieczenia podłóg (600,24 zł), urządzenia do rozszerzenia sieci internetowej (510 zł), komputera z oprogramowaniem (3.493,20 zł), 3 tablic interaktywnych (10.468,53 zł), materiałów biurowych (532,93 zł), tonerów (896,04 zł), tablicy interaktywnej z projektorem i głośnikami (7.613,70 zł), środków czystości (2.100 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. W trakcie kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt: komputer i tablice interaktywne, znajdują się w jednostce – porównano numery seryjne na fakturze i sprzęcie.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/17/I/84-85)** zaewidencjonowano 11 wydatków na łączną kwotę 7.921,21 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (7 sztuk). Wydatki dotyczyły: montażu słupka przy bramie wjazdowej (370 zł), refundacji wydatku opłaconego z konta budżetowego – opisanego w wydatkach budżetowych (999 zł), badania kotłów i zbiorników ciśnieniowych (1.550 zł), przewozu uczniów na zawody (2.800 zł), dostępu do programu ds. płac (825 zł), dostępu do programu arkusz organizacyjny szkoły (940 zł), odbioru ścieków (371,50 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem. W trakcie kontroli zespół kontrolny ustalił, że słupek przy bramie wjazdowej został wymieniony oraz zapoznano się z protokołem z badania kotłów i zbiorników ciśnieniowych.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4610 **(akta kontroli 18/17/I/87-88)** zaewidencjonowano 1 wydatek na kwotę 2.159,99 zł dotyczący kosztów zastępstwa procesowego dla prawnika obsługującego szkołę. *(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

W trakcie kontroli ustalono, że dokument został opisany, zatwierdzony do wypłaty, zaewidencjonowany we właściwym paragrafie i opłacony terminowo przelewem.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 121.012 zł. W rozdziale 80101 – 105.168 zł, w rozdziale 80150 – 884 zł oraz w rozdziale 85401 – 14.960 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2017 r. w wysokości 119.500 zł. Odpisu dokonano od 35,08 etatów pracowników pedagogicznych, 15,5 etatów pracowników niepedagogicznych oraz od 8 emerytów niepedagogicznych **(akta kontroli 17/19/I/89-92).** Szkoła dokonała zaokrągleń do pełnych złotych, zwiększając wartość odpisu o 58,31 zł. Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 84.500,00 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 16.531,00 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 16.440,00 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 569,00 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 1.460,00 zł,

**Razem: 119.500,00 zł.**

Bez zaokrągleń planowy odpis wyglądałby następująco:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 84.496,56 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 16.530,68 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 16.408,92 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 546,96 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 1.458,57 zł,

**Razem: 119.441,69 zł.**

W związku z powyższym szkoła obliczyła raty odpisu, które należało przekazać na rachunek funduszu:

* 89.625 zł (75%) w terminie do 31 maja 2017 r.,
* 29.875 zł (25%) w terminie do 30 września 2017 r.,

Pomijając zaokrąglenia raty odpisu, które należało przekazać na rachunek funduszu wynosiłyby:

* 89.581,27zł (75%) w terminie do 31 maja 2017 r.,
* 29.860,42 zł (25%) w terminie do 30 września 2017 r.,

Na podstawie wyciągów bankowych z konta ZFŚS nr 39 i 77 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w miesiącach **(akta kontroli 17/19/I/93-94)**:

* maj 2017 r. 89.625 zł (75%),
* wrzesień 2017 r. 29.875 zł (25%),

**Razem: 119.500 zł.**

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym przez szkołę odpisem oraz została przekazana w wymaganym terminie.

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. Przekazanie środków na rachunek potwierdziły wyciągi 38 (18.736,52 zł) oraz 74 (6.245,51 zł) **(akta kontroli 17/19/I/95-96)**.

W związku z końcem roku, szkoła ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników, co skutkowało zmianą wartości odpisu. Szkoła ustaliła ostateczny odpis w kwocie 121.006,05 zł **(akta kontroli 17/19/I/97):**

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 86.596,49 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 14.389,95 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 883,17 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 16.990,51 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 564,97 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 1.580,96 zł,

**Razem: 121.006,05 zł.**

Według zespołu kontrolnego ostateczny odpis powinien wynosić:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 86.596,01 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 14.390,91 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 884,13 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 16.990,51 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 592,83 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 1.580,89 zł,

**Razem: 121.035,28 zł.**

Do obliczenia korekty odpisu dla pracowników niepedagogicznych szkoła zastosowała inną (prawidłową, wynikającą ze zmiany przepisów) podstawę niż przy odpisie planowym tj. przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej o którym mowa w art. 5f ustawy o ZFŚS (zamiast 1.093,93 zł zastosowano 1.185,66 zł). W związku z korektą wykonano przelew w dniu 30 października 2017 r. uznając rachunek funduszu o 3.652 zł oraz w dnu 8 grudnia 2017 r. obciążając rachunek kwotą 2.140 zł. Operacje potwierdziły wyciągi nr 84 i 96 **(akta kontroli 17/19/I/99-105)**. Łączna kwota którą przekazano na rachunek funduszu to 121.012 zł.

Ostateczny odpis obliczony przez szkołę wyniósł 121.006,05 zł. Szkoła przekazała na rachunek funduszu kwotę 121.012 zł tj. niezgodną z naliczonym odpisem, o 5,95 zł wyższą. Odpis został naliczony od 35,373 etatów pracowników pedagogicznych, 14,83 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 8 emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych.

Zespół kontrolny stwierdził, że szkoła:

* obliczyła odpis w sposób niezgodny z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (art. 5). Następstwem tego było obliczenie rat odpisu o nieprawidłowej wartości,
* obliczyła korektę odpisu popełniając błędy rachunkowe,
* przelała na rachunek bankowy funduszu kwotę niezgodną z naliczonym odpisem.

Główna księgowa wyjaśniła, że naliczyła odpis zgodnie z planem finansowym, a różnica między kwotą przelaną na konto bankowe funduszu, a wartością odpisu wynika z zaokrągleń. Zespół kontrolny nie zgodził się z wyjaśnieniami, różnica pomiędzy wartościami odpisów obliczonych przez szkołę i zespół kontrolny wynosi: przy odpisie planowym 58,31 zł, a przy korekcie odpisu 29,23 zł i wynika z błędów rachunkowych. Plan finansowy należy ustalać zgodnie z wymogami wynikającymi z zapisów ustawy o ZFŚS.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie raportu *Zestawienie obrotów i sald* konta 851 oraz Regulaminu funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2017 r. **(akta kontroli 17/19/I/106-107)** składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. spłaty rat i odsetek od pożyczek mieszkaniowych,
5. odsetek bankowych,
6. darowizn i zapisów od osób fizycznych i prawnych.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu funduszu Świadczeń Socjalnych, raportów *Zestawienie obrotów i sald* konta 851 i analityki konta 135 oraz **(akta kontroli 17/19/I/106-113)** ustalono, że środki z ZFŚS w 2017 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe,
2. zapomogi rzeczowe i finansowe,
3. świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
4. dofinansowanie wypoczynku letniego,
5. dofinansowanie wypoczynku grupowego organizowanego przez pracodawcę,
6. imprezy integracyjne o charakterze kulturalno – oświatowym i sportowo – rekreacyjnym.

Powyższe typy świadczeń są zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Obroty na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2017 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 17/19/I/108-115).**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 104 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Obroty na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2017 r. **(akta kontroli 17/19/I/108-113;116).** Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie przychody i wydatki z konta bankowego funduszu są ujęte w ewidencji.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała brak należności.

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła wykazała należność w wysokości 5.443,16 zł, na którą składały się należności od 6 najemców pomieszczeń szkoły:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| nr kontrahenta z ewidencji księgowej | termin płatności | data zapłaty |
| 061 | 21.12.2017 | 16.01.2018 |
| 076 | 27.11 i 21.12.2017 | 17.04.2018 |
| 081 | 28.12.2017 | 26.01 i 01.03.2018 |
| 096 | 18.02.2016  15.03.2016  15.04.2016  18.05.2016 | - |
| 144 | 02.12.2015 | - |
| 149 | 21.12.2017 | 12.01.2018 |

Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/116-117)**.

Główna Księgowa wyjaśniła, że gdy kontrahent spóźniał się z zapłatą, pracownik szkoły dzwonił z upomnieniem, a odsetek nie naliczała ponieważ w Regulaminie najmu pomieszczeń szkolnych nie ma zapisów odnośnie naliczania odsetek.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 206.096,13 zł. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy,

Zobowiązania dotyczą dodatkowego wynagrodzenia za rok 2016. Na podstawie 2 raportów *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/118-119)** ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała brak zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego. Potwierdzono wartość zobowiązania ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli 17/19/I/116)**.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust. 1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.53.2018 z dnia 5 kwietnia  2018 r. kierownik 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**:.................... |