|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KW.1711.00023.2018 | Opole, 23.08.2018 r. | |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 25/18** | | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 21 w Opolu** | |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola | |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 21.06.2018 r. do 20.08.2018 r. | |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Grzegorz Filipkowski – Specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Mateusz Wołk - Specjalista  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 | Krystyna Płaskoń – Dyrektor | |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Krystyna Płaskoń  *(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  Księgowa  Kierownik Gospodarczy |

**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* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 630).
12. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. z późn. zm. *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 21 w Opolu, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2009 z 16 czerwca 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. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   4. 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,*
   5. 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,*
   6. 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,*
   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,*
   8. 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.*
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. z późn. zm.:
   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 40% (50%) otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego, a nauczyciela, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora, nie może być wyższa niż 60% (75%) 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: 90 - 150 zł.*

1. Regulamin wynagradzania pracowników. Pracownikom przysługuje premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, która może być podwyższona do 50% lub odebrana w części lub całości. Pracownikom może być przyznany dodatek specjalny w maksymalnej wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego.

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. 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 21 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Sienkiewicza 4.

Dyrektorem jest Pani Krystyna Płaskoń powołana na to stanowisko od 16 grudnia 1999 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Głównym Księgowym jest *(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 stycznia 2008 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu **(akta kontroli 18/25/I/4-5).**

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801, w 7 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80146 – Dokształcanie nauczycieli, 80150 – Kształcenie specjalne, 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy, 85595 – Inwestycja w pierwszy krok. 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 pięć rachunków bankowych założonych w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz rachunek do obsługi programu „Czytelnictwo”.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Symfonia.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 1 września 2014 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Regulamin określa, że należy zaprosić do składania ofert lub wyszukiwać oferty samodzielnie przynajmniej od 3 wykonawców. Odstępstwo od tej zasady stosuje się gdy na rynku nie znajduje się taka ilość oferentów. Regulamin należy stosować od kwoty 3.500 zł. W wyniku kontroli ustalono, że szkoła prawidłowo stosowała swój wewnętrzny Regulamin, dokonywała wyboru wykonawcy na podstawie zebranych ofert.

*(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 1.02.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 18/25/I/8)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2017 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 1.342,26 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101, w 3 paragrafach:

* 0920 *Pozostałe odsetki* – naliczone przez bank ze środków zgromadzonych na koncie depozytowym – 0,55 zł,
* 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* – refundacja wynagrodzenia Asystenta nauczyciela z PUP – 1.016,73 zł,
* 0970 *wpływy z różnych dochodów* – podatek VAT – 324,98 zł.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdziły to 4 raporty – *Wybrane zapisy na koncie* **(akta kontroli 18/25/I/9-12)**.

Wykazane w sprawozdaniu dochody w paragrafie 0970 stanowią część podatku VAT, który szkoła odliczyła z nadwyżki podatku z faktur zakupowych (media) nad fakturami sprzedażowymi (najem pomieszczeń), VAT naliczony > od należnego.

W trakcie kontroli ustalono, że deklarację VAT 7e **(akta kontroli 18/25/I/13-14)** za grudzień 2017 r. złożono w terminie oraz że jest zgodna z rejestrem zakupu i sprzedaży.

Na podstawie wyciągów bankowych 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 3 sprawozdania Rb–28S **(akta kontroli 18/25/I/18-22)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. Z pierwszego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 3.506.884,01 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech działach, siedmiu rozdziałach oraz w osiemnastu paragrafach. Z drugiego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 53.788,21 zł i zostały zaewidencjonowane w jednym dziale, dwóch rozdziałach i dwóch paragrafach. Z trzeciego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 15.000 zł i zostały zaewidencjonowane w jednym dziale, jednym rozdziale i w jednym paragrafie. Badaniu poddano pierwsze sprawozdanie.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziło to raport *Obroty kont aktywnych za okres: XII 2017* **(akta kontroli 18/25/I/23-24).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 801-80101-4270 *zakup usługi remontowe*,
* 801-80101-4300 *zakup usług obcych,*
* 801-80146-4700 *szkolenia pracowników […]*.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/25/I/25-29)** zaewidencjonowano 82 wydatki na łączną kwotę 30.420,01 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (21 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: papieru ksero, markerów do tablic, środków czystości, prenumeraty magazynów „*Kadry i Płace”* oraz „*Głosu Pedagogicznego”*, leków do gabinetu pielęgniarskiego, dzienników lekcyjnych, pamięci RAM (8 GB) do 25 komputerów, drobnych mebli (2 komód) do klasy lekcyjnej, szafy metalowej do sali chemicznej oraz laptopa.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze. W 6 przypadkach zespół kontrolny stwierdził opłacenie faktury po terminie na niej wskazanym, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

W wyniku kontroli ustalono, że:

* magazyny „*Kadry i Płace”* znajdują się w szkole,
* pamięć RAM znajduje się w komputerach (w losowo wybranym komputerze otworzono obudowę i sprawdzono jaka kość się w nim znajduje oraz po uruchomieniu sprawdzono w panelu sterowania wielkość pamięci w tym komputerze),
* komody oraz szafa metalowa znajdują się w salach lekcyjnych,
* laptop znajduje się w jednostce (porównano numery na fakturze i sprzęcie).

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/25/I/32-34)** zaewidencjonowano 12 wydatków na łączną kwotę 44.000 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 450 zł (7 sztuk). Wydatki dotyczyły: okresowej kontroli przewodów kominowych, naprawy 52 krzesełek sali lekcyjnej, robót malarskich w 2 klasach i 3 innych pomieszczeniach, remontu łazienki w szatni damskiej, naprawy 2 pianin oraz remontu piłko chwytu.

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

Zespół kontrolny ustalił, że:

* wykonawca wystawił poświadczenie, że przewody kominowe spełniają wymagane normy,
* wykonano naprawę krzesełek dla uczniów (zbadano ślady naprawy na krzesełkach w losowo wybranej klasie – 10 krzesełek było naprawianych),
* wykonano prace malarskie we wszystkich pomieszczeniach,
* wykonano remont w toalecie damskiej przy szatni WF,
* jedno pianino jest sprawne (nie było możliwości zbadania drugiego),
* nowy piłko chwyt znajduje się na boisku szkolnym.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/25/I/37-39)** zaewidencjonowano 58 wydatków na łączną kwotę 20.300 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 400 zł (11 sztuk). Wydatki dotyczyły: odprowadzenia ścieków, aktualizacji programu Finanse i Księgowość Symfonia, dostępu do serwisu e-szkoła, konsultacji informatycznej, serwisu serwerów e-szkoły, dorobienia 106 kluczy, aktualizacji instrukcji przeciwpożarowej, aktualizacji programu Kadry i Płace, zakupu oprogramowania e-szkoły.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze. W 1 przypadku zespół kontrolny stwierdził opłacenie faktury po terminie na niej wskazanym, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

Zespół kontrolny potwierdził sporządzenie aktualizacji instrukcji przeciwpożarowej.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4700 **(akta kontroli 18/25/I/41-42)** zaewidencjonowano 3 wydatki na łączną kwotę 980 zł. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły szkoleń z: baz danych SIO, kierowania ruchem drogowym oraz z bezpieczeństwa i higieny pracy.

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

Zespół kontrolny ustalił, że szkolenie dotyczące kierowania ruchem zostało zamówione na podstawie przepisów *Prawo o ruchu drogowym* (art. 6 ust. 1 pkt 6 oraz art. 6 ust. 3a). Szkolenie dotyczące BHP zostało zamówione na podstawie art. 2373 §1 Kodeksu Pracy.

**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 3.110.252,12 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.454.815,61 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 180.107,52 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 428.406,92 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 46.922,07 zł,

**Razem 3.110.252,12 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w Szkole było zatrudnionych 65 pracowników na 54,92 etatach **(akta kontroli 18/25/I/43)**.

Na podstawie 5 raportów ze składnikami płacy brutto *Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym* **(akta kontroli 18/25/I/44-50)** ustalono, że wszystkie składniki płacy zostały wypłacone zgodnie z przepisami. Potwierdzono zgodność raportów ze sprawozdaniem RB 28S.

Do szczegółowej kontroli wytypowano 6 list płac z października 2017 r. (wszystkie z tego miesiąca poza nadgodzinami nauczycieli). Badaniu poddano listy płac nr:

* 154 z dnia 29 września 2017 r. nauczyciele – 7 osób z 37, pozycje: 6, 12, 13 (Wice Dyrektor), 18, 24, 30, 36,
* 155 z dnia 29 września 2017 r. świetlica – 2 osoby z 9, pozycja 5 (Dyrektor) i 6,
* 156 z dnia 29 września 2017 r. kształcenie specjalne – 1 osoba z 4, pozycja 1,
* 167 z dnia 20 października 2017 r. administracja i obsługa – 1 osoba z 10, pozycja: 6,
* 168 z dnia 20 października 2017 r. administracja 2 osoby z 4, pozycja: 1, 2 i 3 (Główny Księgowy), pozycje 1 i 2 dotyczą jednej osoby,
* 169 z dnia 20 października 2017 r. świetlica – obsługa – 1 osoba z 2, pozycja 1.

Z list płac wyłaniano co 6 osobę lub gdy lista liczyła mniej niż 6 osób do szczegółowego badania typowano 1 osobę oraz osoby na stanowiskach funkcyjnych: Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy **(akta kontroli 18/25/I/52-62).**

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 premii i dodatku specjalnego u pracowników niepedagogicznych,
3. sprawdzono poprawność naliczenia wysługi za wieloletnią pracę, porównano wartości na listach płac z raportami *Algorytm obliczania stażu do dodatku stażowego* oraz ze świadectwami pracy **(akta kontroli 18/25/I/63-77)**,
4. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
5. 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 18/25/I/78-81),**
6. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
7. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych nr 113 i 126 ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Na podstawie wyciągów bankowych nr 129 i 136 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 01.02.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/25/I/82-83)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za 2017 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 66.626,16 zł oraz wydatkowała 66.633,59 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w trzech paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie 5 raportów *Wybrane zapisy na koncie 132 i 101* **(akta kontroli 18/25/I/84-90)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów z ewidencją księgową.

W trakcie kontroli na podstawie 2 raportów *Obroty kont aktywnych za okres XII 2017* oraz *Wybrane zapisy na koncie 132-1* **(akta kontroli 18/25/I/91-92)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 29,64 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z raportem *zapisy na koncie 225-4* **(akta kontroli 18/25/I/93)**, z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 03.01.2017 r. Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził ten sam wyciąg bankowy **(akta kontroli 18/25/I/94-95)**.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 22,21 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z raportem *zapisy na koncie 225-4* **(akta kontroli 18/25/I/93)**, z wyciągiem bankowym nr 153 z dnia 30.12.2017 r. Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził wyciąg nr 1 z dnia 03.01.2018 r. **(akta kontroli 18/25/I/96-97)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2017 r. wyniosły razem 66.626,16 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 206,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji.
* § 0750 66.300,78 zł dochody z najmu,
* § 0920 119,38 zł odsetki od środków na rachunku,

Razem 66.626,16 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 18/25/I/98)** ustalono, że w 2017 r. szkoła zawarła 27 umów najmu i użyczenia. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że 2 umowy zostały zawarte w latach poprzednich. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, stołówki z kuchnią oraz kiosku. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r. Stawki odpłatności za najem wynosiły 16,30 zł netto za godzinę w sali dydaktycznej oraz 33 zł netto za godzinę w sali gimnastycznej. Zespół kontrolny ustalił, że stawki nie były zaniżone, sprawdzono ceny najmu w 4 innych szkołach i stwierdzono, iż były one porównywalne. Szkoła zawsze informowała Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy oraz zawsze uzyskała zgodę na zawarcie takiej umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że czterem kontrahentom ustalono niższą cenę za najem sal lekcyjnych niż wynika to z cennika zawartego w Zarządzeniu Dyrektora, szczegółowo przedstawia to poniższa tabela (cenny w kwotach netto):

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

Dyrektor szkoły złożył dwa pisemne wyjaśnienia **(akta kontroli 18/25/I/100-101)** w których zaznaczył że na podstawie pkt. 7 zasad wynajmu pomieszczeń szkolnych zastosował niższą cenę za najem niż wynika z cennika. Dla kontrahentów 1-3 z powyższej tabeli zastosowano niższe stawki ponieważ Ci najemcy *organizują zajęcia rozwijające pamięć i szybkie czytanie, wzbogacili ofertę zajęć pozalekcyjnych uczniów szkoły. Zainteresowanie tymi zajęciami było bardzo duże ponieważ uczniowie uczestniczyli w tych zajęciach bez przemieszczania się po mieście.* Dla czwartego kontrahenta Dyrektor wyjaśnił, że obniżył stawkę ponieważ najemca wynajmuje znacznie więcej sal niż pozostali i chciał zachęcić go do najmu właśnie w tej szkole.

Szczegółową kontrolą naliczania odpłatności za najem sal objęto listopad 2017 r. Na podstawie rejestru umów **(akta kontroli 18/25/I/98)** ustalono, że w tym miesiącu obowiązywały 24 umowy, w tym 2 z lat ubiegłych. 2 umowy dotyczyły bezpłatnego użyczenia. Jeden kontrahent posiadał zawarte 2 umowy, kolejny pomimo zawartej umowy nie korzystał w listopadzie 2017 r. z usług najmu. Kolejny kontrahent zapłacił w czerwcu 2017 za cały rok (szkolny IX-VI) z góry.

Na podstawie 19 raportów *Wybrane zapisy na koncie* zespołu 2**(akta kontroli 18/25/I/103-121),** ustalono, że każdemu najemcy naliczano odpłatność zgodnie z zawartą umową oraz że najemcy uregulowali należność. W 4 przypadkach należność została uregulowana po wyznaczonym na rachunku terminie:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | nr kontrahenta z ewidencji księgowej | termin płatności | data zapłaty |
| 1 | 201-1-6 | 22.11.2017 | 28.11.2017 |
| 2 | 201-1-30 | 22.11.2017 | 23.11.2017 |
| 3 | 201-1-2 | 22.11.2017 | 22.12.2017 |
| 4 | 201-1-102 | 22.11.2017 | 04.12.2017 |

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

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 66.633,59 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i 13 paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z dwóch niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 55.948,84 zł:

* § 4210 46.382,26 zł *zakup materiałów i wyposażenia*,
* § 4270 9.566,58 zł *zakup usług remontowych*.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/25/I/123-129)** zaewidencjonowano 186 kosztów na łączną kwotę 46.275,25 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (28 sztuk). Dotyczyły one zakupu: żarówek i przewodów, tablic korkowych, drukarki, oprogramowania antywirusowego i biurowego, tonerów, teczek, środków czystości, pamięci RAM, lamp do sali lekcyjnej, młotowiertarki i taśmy malarskiej, szafek w szatni uczniowskiej, zestawu do malowania linii na sali gimnastycznej, 4 krzeseł, odkurzacza, zaworu pisuarowego, biurka, lampy do projektora, markerów do tablic lekcyjnych i materiałów biurowych oraz 10 ławek korytarzowych.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze. W 3 przypadkach zespół kontrolny stwierdził opłacenie faktury po terminie na niej wskazanym, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

Zespół kontrolny ustalił, że:

* w szatni znajdują się nowe szafki dla uczniów oraz 10 nowych ławek,
* na sali gimnastycznej są namalowanie linie do gier sportowych,
* zakupiono odkurzacz (porównano nr seryjne na sprzęcie i dowodzie zakupu),
* zakupiono nowe biurko oraz drukarkę do gabinetu Dyrektora.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/25/I/132)** zaewidencjonowano 9 kosztów na łączną kwotę 9.566,58 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 1.000 zł (3 sztuki). Wydatki dotyczyły: naprawy komputera, robót malarskich w pokoju księgowości i w świetlicy oraz remontu sanitariów w damskiej toalecie w szatni WF.

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

Zespół kontrolny ustalił, że:

* wykonano roboty malarskie w wymienionych pomieszczeniach,
* wykonano remont w damskiej toalecie w szatni WF.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 131.393,11 zł. W rozdziale 80101 – 105.403,76 zł, w rozdziale 80150 – 6.479,80 zł oraz w rozdziale 85401 – 19.509,55 zł.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 37,99 zł, całość w rozdziale 80101.

Łącznie w obu sprawozdaniach wykazano wydatki na odpis na ZFŚS w kwocie 131.431,10 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2017 r. w wysokości 120.892,70 zł. Odpisu dokonano od 36,85 etatów pracowników pedagogicznych, 13,5 etatów pracowników niepedagogicznych **(akta kontroli 18/25/I/137-141).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 85.446,93 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 15.897,10 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 4.780,65 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 13.127,13 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 1.640,89 zł,

**Razem: 120.892,70 zł.**

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

* 90.669,53 zł (75%) w terminie do 31 maja 2017 r.,
* 30.223,18 zł (25%) w terminie do 30 września 2017 r.,

Na podstawie wyciągów bankowych z konta ZFŚS nr 32, 60 i 66 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w miesiącach **(akta kontroli 18/25/I/142-145)**:

* maj 2017 r. 90.669,54 zł (75%),
* wrzesień i październik 2017 r. 30.223,16 zł (25%),

**Razem: 120.892,70 zł.**

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym przez szkołę odpisem. Część odpisu, która miała zostać przekazana do dnia 31 maja, została przekazana w wymaganym terminie, natomiast część odpisu którą należało przekazać do 30 września przekazano (ostatnią część) 9 października – wyciąg bankowy nr 66.

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 33 z dnia 30 maja 2017 r. (42.677,62 zł) oraz 62 z dnia 27 września 2017 r. (14.225,87 zł).

W związku z końcem roku, szkoła ustaliła przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników, co skutkowało zmianą wartości odpisu. Szkoła ustaliła ostateczny odpis w kwocie 131.431,10 zł **(akta kontroli 18/25/I/146-148):**

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 88.211,64 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 17.769,04 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 6.479,80 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 14.820,80 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 1.778,50 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 2.371,32 zł,

**Razem: 131.431,10 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 18 grudnia 2017 r. uznając rachunek funduszu o 10.538,40 zł. Operację potwierdził wyciąg nr 84 **(akta kontroli 18/25/I/150)**. Łączna kwota którą przekazano na rachunek funduszu to 131.431,10 zł.

Ostateczny odpis obliczony przez szkołę wyniósł 131.431,10 zł. Szkoła przekazała na rachunek funduszu kwotę zgodną z naliczonym odpisem. Odpis został naliczony od 39,05 etatów pracowników pedagogicznych, 14 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 12 emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie 135 **(akta kontroli 18/25/I/151-157)** ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2017 r. 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, raportu zapisy na koncie: 135ustalono, że środki z ZFŚS w 2017 r. były przeznaczone na:

1. pożyczki na remont mieszkania,
2. zapomogi rzeczowe i finansowe,
3. dofinansowanie świadczeń wypoczynkowych pracownika i jego rodziny,
4. dofinansowanie wypoczynku grupowego organizowanego przez pracodawcę,
5. dofinansowanie imprez o charakterze artystyczno - kulturalno – rozrywkowych, w tym zakup biletów na tego typu imprezy,
6. dofinansowanie działalności sportowo rekreacyjnej, w tym zakup biletów na tego typu działalność.

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 *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2017 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 18/25/I/158-159).**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 89 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2017 r. **(akta kontroli 18/25/I/160).** 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 446,49 zł, na którą składała się należności od 1 najemcy pomieszczeń szkoły:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| nr kontrahenta z ewidencji księgowej | termin płatności | data zapłaty |
| 201-1-2 | 21.12.2017 | 08.01.2018 |

Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Obroty kont aktywnych za okres XII 2017* **(akta kontroli 18/25/I/163)**. 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 222.587,25 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 2017. Na podstawie raportu *Obroty kont aktywnych za okres XII 2017* **(akta kontroli 18/25/I/164)** ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 22,21 zł, które dotyczyło środków które pozostały na rachunku dochodów własnych i w dniu 31 grudnia 2017 r. stało się zobowiązaniem wobec Urzędu Miasta. Potwierdzono wartość zobowiązania ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Obroty kont aktywnych za okres XII 2017* **(akta kontroli 18/25/I/163)**.

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