KW.1711.00023.2018 Opole, dnia 2018 r.

**Pani**

**Krystyna Płaskoń**

**Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 21**

**ul. Sienkiewicza 4**

**45-037 Opole**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE 25/18**

W dniach od 21 czerwca do 20 sierpnia 2018 r. w Publicznej Szkole Podstawowej nr 21 w Opolu zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 25/18. 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.

W trakcie kontroli zbadano:

* zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową i z dokumentami źródłowymi,
* wydatki pod względem celowości, legalności, dekretacji i realizacji ich płatności,
* prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń,
* poprawność naliczania odpłatności za najem pomieszczeń,
* prawidłowość naliczenia oraz przekazania odpisu na ZFŚS oraz zgodność wydatków funduszu z ustawą o ZFŚS, regulaminem funduszu i decyzją komisji socjalnej.

W wyniku kontroli ustalono, że w szkole nie nalicza się odsetek od nieterminowych wpłat od najemców oraz, że zobowiązania szkoły w 10 przypadkach zostały zapłacone po terminie wskazanym na dokumencie źródłowym.

W pozostałych zakresach nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 23.08.2018 r. doręczono Pani protokół kontroli. Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższymi ustaleniami polecam:

1. Określić w regulaminie zasady naliczania odsetek od nieterminowych wpłat od kontrahentów.
2. Wzmocnić nadzór nad terminowym regulowaniem zobowiązań.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej do dnia 31 października 2018 r.