|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KW.1711.00028.2018 | Opole, 13.03.2019 r. | |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 29/18** | | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 32 w Opolu** | |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola | |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 01.10.2018 r. do 31.10.2018 r. | |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Jacek Spadło - Inspektor w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Agnieszka Lisiecka – Główny 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 | I półrocze 2018 r. | |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Barbara Ottenbreit – dyrektor szkoły | |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  – Główna księgowa | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*  – Specjalista ds. płac |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych – w tym wypłacania wynagrodzeń.

**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 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn, zm.).
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).
6. 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.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).
8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 marca 2018 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* (Dz. U. z 2018 r. poz. 638).
9. Uchwała Rady Miasta Opola nr LVIII/1125/18 z dnia 29.03.2018 r. *w sprawie korekty budżetu miasta Opola na 2018 rok.*
10. 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.*

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:

art. 39 ust. 1 – *Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w […] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:*

*- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;*

*paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa […].*

art. 44 ust. 3 – *Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

- w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

*- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

*- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

*- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*

*- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

1. Ustawa o rachunkowości:

art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,

art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*

art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*

*- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*

*- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*

*- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*

*- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*

*- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*- 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:

a. 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.*

b. 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.*

4. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:

a. 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,*

b. 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,*

a. 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,*

* 1. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
  2. 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,*
  3. 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,*
  4. art. 5g – *W 2018 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.*
  5. 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.*

1. 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.*
2. 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.*
3. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
4. 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:

- budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

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 2.417 zł, nauczyciel kontraktowy 2.487 zł, nauczyciel mianowany 2.824 zł, nauczyciel dyplomowany 3.317 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.*

**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 pracowników poprawność wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem wynagradzania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny, funkcyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Ustalono wysokość odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 32 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Opolskiej 34. Nieruchomość ta jest własnością Gminy Dąbrowa i na podstawie umowy użyczenia z dnia 30.01.2017r. została oddana Gminie Opole do bezpłatnego korzystania. **(akta kontroli tom I s. 1 do 3 )**

Dyrektorem jest Pani Barbara Ottenbreit powołana na to stanowisko z dniem  
1 września 2017r. do dnia 31 sierpnia 2022r. **(akta kontroli tom I s. 4 do 7)**

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 01 marca 2017 r. w wymiarze 0,4 etatu na czas nieokreślony, a od 01.09.2017r. na 0,5 etatu. **(akta kontroli tom I s. 8 do 12)**

W I półroczu 2018 r. z budżetem gminy szkoła rozliczała się w dziale 801:

- rozdział: 80101 – Szkoła Podstawowa, wydatki bieżące (plan 1.086.000,00 zł, wydatki 526.697,68 zł),

- rozdział: 80101 – Szkoła Podstawowa, wydatki bieżące na realizację Priorytetu 3 (plan 5.000,00 zł, wydatków w tym okresie nie było),

- rozdział: 80101 – Szkoła Podstawowa, wydatki majątkowe – Wyposażenie pracowni przedmiotowych (plan 13.350,00 zł, wydatków w tym okresie nie było),

- rozdział: 80150 – Szkoła Podstawowa, kształcenie specjalne (plan 88.400,00 zł, wydatki 49.781,35 zł),

- rozdział: 80146 – Szkoła Podstawowa, doskonalenie zawodowe nauczycieli (plan 5.651,00 zł, wydatki 2.491,00 zł),

- rozdział: 80153 – Szkoła Podstawowa, wydatki bieżące z tytułu zapewnienia uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników (plan 8.698,00 zł, wydatków w tym okresie nie było),

- oraz w dziale 854, rozdział 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy (plan 700,00 zł, wydatków w tym okresie nie było). **(akta kontroli Tom I s. 13 do 21)**

Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy. W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała dochodów własnych i nie prowadziła Wyodrębnionego Rachunku Dochodów. W okresie objętym kontrolą nie zawierała umów najmu.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała 3 rachunki bankowe założone w Banku Millennium S.A. tj.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz rachunek VAT.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

Dyrektor szkoły zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 12 stycznia 2017 r. wprowadził Regulamin zamówień publicznych do 30.000 euro. Zgodnie z Regulaminem:

1. Udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 10.000 złotych należy poprzedzić rozeznaniem (telefonicznie, faksem lub za pośrednictwem Internetu) lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych wykonawców, zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności wydatków.
2. Przy zamówieniach o wartości powyżej 10.000 złotych, ale nieprzekraczających 30.000 Euro należy dokonać analizy rynku poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej 3 wykonawców. Zaproszenie do składania ofert odbywa się w drodze zapytania ofertowego, kierowanego do wykonawców w formie pisemnej, ustnej lub elektronicznej, z podaniem terminu składania ofert.
3. Obowiązek sporządzania pisemnych umów istnieje, jeżeli wartość zamówienia przekracza 10.000,00 zł. **(akta kontroli tom I s. 22 do 31)**

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27Sz wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za pierwsze półrocze 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane w tym okresie wyniosły 58,68 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 paragraf 0940 *- Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.* **(akta kontroli tom I s. 32)** W wyniku kontroli ustalono że dochody dotyczyły zwrotu kwoty za energię elektryczną. Odprowadzenia tej kwoty do Urzędu Miasta dokonano w dniu 25.04.2018 r. Złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdził to raport – *Zestawienie obrotów i sald.*

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

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdania zbiorcze Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za pierwsze półrocze 2018 r. **(akta kontroli tom I s. 33 do 36)**

Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 578.970,03 zł i zostały zaewidencjonowane w dziale 801 oraz w trzech rozdziałach. Ustalono, iż wszystkie wydatki wykazane w poszczególnych paragrafach były zgodne z ewidencją księgową.

Stan środków na rachunku bieżącym na dzień 01.01.2018r. wynosił 0,00 zł (WB nr 1 z dnia 02.01.2018r.). Natomiast na dzień 30.06.2018r. saldo konta wynosiło 142.171,97 zł (WB nr 73 z dnia 29.06.2018r.) **(akta kontroli tom I s. 37 do 39)**

Wydatki w rozdziale 80101 - *Szkoła Podstawowa, wydatki bieżące* wyniosły ogółem 526.697,68 zł i zostały zaewidencjonowane w 17 paragrafach. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w 5 niżej wymienionych paragrafach, których wykonanie przedstawiało się następująco:

* 801-80101-4170 *wynagrodzenia bezosobowe – 1.000,00 zł*,
* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia – 11.289,73 zł*,
* 801-80101-4270 zakup *usług remontowych – 710,29 zł*,
* 801-80101-4300 *zakup usług pozostałych – 5.676,85 zł,*
* 801-80101-4700 *szkolenia pracowników – 790,00 zł*.

W paragrafie 4170 w ww. rozdziale zaewidencjonowano 1 wydatek na kwotę 1.000,00 zł, na który składała się zawarta umowa o dzieło nr 03/18 oraz podatek od tej umowy w kwocie 90,00 zł. Umowę zawarto w dniu 26.01.2018r. Celem zawarcia umowy była wymiana części płótna sztandaru. Kwotę 910,00 zł zapłacono przelewem na konto w dniu 27.03.2018r. (WB nr 34), natomiast podatek w kwocie 90,00 zł odprowadzono w dniu 19.04.2018r. (WB nr 44). Na rachunku dyrektor stwierdził wykonanie zleconej pracy.

W paragrafie 4210 w powyższym rozdziale zaewidencjonowano 43 wydatki na łączną kwotę 11.289,73 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 100 zł (22 sztuki). Wydatki dotyczyły m.in.: zakupu tonerów, środków czystości, artykułów metalowych, blach do wykonania bramy garażowej, sprzętu komputerowego, paliwa do kosiarki, materiałów biurowych i papieru ksero oraz pralki na kwotę 10.049,39 zł. Pralka zakupiona w miesiącu czerwcu 2018r. na kwotę 829,00 zł została ujęta na koncie 013-*Pozostałe środki trwałe.*

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

W paragrafie 4270 w powyższym rozdziale zaewidencjonowano 2 wydatki na łączną kwotę 710,29 zł. Wydatki dotyczyły zapłaty za przegląd przeciwpożarowy oraz wymiany okna.

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

W paragrafie 4300 w powyższym rozdziale zaewidencjonowano 32 wydatki na łączną kwotę 5.676,85 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 100 zł (16 sztuk). Wydatki dotyczyły m.in.: zapłaty za monitoring, BHP, usługę czyszczenia dywanów i podłóg w szkole, usługę stolarską, wywóz ścieków, naprawę pianina na kwotę 550,00 zł.

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

W paragrafie 4700 w powyższym rozdziale zaewidencjonowano 2 wydatki na łączną kwotę 790,00 zł. Wydatki dotyczyły szkoleń dla pracowników administracji*.*

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

Wydatki w rozdziale 80146 – *Szkoła Podstawowa, doskonalenie zawodowe nauczycieli* wyniosły ogółem 2.491,00 zł i zostały zaewidencjonowane w jednym paragrafie 4300, który poddano kontroli szczegółowej. W paragrafie zaewidencjonowano 3 pozycje w kwotach: 117,00 zł, 2.130,00 zł i 244,00 zł. Wydatki dotyczyły szkoleń i seminarium dla pracowników pedagogicznych.

**V.3.1. Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec czerwca 2018 r. jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków oraz zobowiązanie w obszarze wynagrodzeń osobowych w dwóch rozdziałach tj. 80101 oraz 80150 na łączna kwotę 513.992,56 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 378.283,08 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 61.850,54 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 66.216,20 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 7.642,74 zł,

**Razem 513.992.56 zł.**

Na dzień 01 stycznia 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 20 pracowników na 14,01 etatu. **(akta kontroli tom I s. 71 do 73)**

W okresie objętym kontrolą w Szkole obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych PSP nr 32 z dnia 14.12.2017r.

Szczegółową kontrolą objęto listy płac pracowników pedagogicznych (Lp 03/2018 N) i niepedagogicznych (Lp 03/2018 AiO) z miesiąca marca 2018 r.

W trakcie kontroli:

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,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
4. w przypadku dyrektora sprawdzono wysokość dodatku funkcyjnego i motywacyjnego,
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 24 z dnia 01.03.2018r. i nr 33 z dnia 23.03.2018r. ustalono, że wszystkim pracownikom wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Składki ZUS oraz podatek za miesiąc marzec odprowadzono w dniu 05.04.2018r. (WB nr 38). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za miesiąc czerwiec 2018 r. jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 26.925,00 zł. W rozdziale 80101 – 23.775,00 zł oraz w rozdziale 80150 – 3.150,00 zł. **(akta kontroli tom I s. 74 do 76)**

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

**Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Na podstawie pisma Prezydenta Miasta Opola Nr B-SO.3026.128.26.2017.CM z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie wielkości przyjętych do Budżetu Miasta Opola na rok 2018 wprowadzono plan odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w PSP nr 32 w Opolu na rok 2018 w następujących wielkościach:

Rozdział 80101

Pracownicy pedagogiczni: 9,20 etatu według arkusza organizacyjnego na rok 2017/2018 x 2.879,91 zł = 26.495, 17 zł.

Pracownicy administracji i obsługi: 4,40 etatu x 1.181,63 zł = 5.199,17 zł.

Razem odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w rozdziale wynosi:

31.694,34 zł tj. **31.700,00 zł.**

Odpis do 31.05.2018 r. wynosił 75% odpisu podstawowego tj. 23.775,00 zł. Wpłaty na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano w dniu 30.05.2018 r.

Rozdział 80150

Pracownicy pedagogiczni: 1,45 etatu według arkusza organizacyjnego na rok 2017/2018 x 2.879,91 zł = 4.175, 87 zł.

Razem odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w rozdziale wynosi: 4.175,87 zł tj. **4.200,00 zł.**

Odpis do 31 maja 2018 r. wynosił 75% odpisu podstawowego tj. 3.150,00 zł. Wpłaty na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano w dniu 30.05.2018 r.

Emeryci i renciści:

Szkoła do Urzędu Miasta Opola przesłała informację dotyczącą pobieranych przez placówkę świadczeń emerytalnych za rok poprzedni przez byłych pracowników szkoły. Na podstawie tej informacji Urząd Miasta na ww. pracowników przekazał I transzę środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych szkoły w wysokości odpisu 75% w kwocie 7.327,16 zł.

Z powyższych danych wynika, że kwota przekazanych środków na rachunek funduszu za pierwsze półrocze 2018 r. była zgodna z naliczonym odpisem. **(akta kontroli tom I s. 77 do 78)**

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2018 r.,składały się z:

1. bilansu otwarcia – 895,46 zł,
2. odpisu podstawowego – 26.925,00 zł,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych - 7.327,16 zł,
4. spłaty pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe – 4.971,00 zł,
5. odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym – 61,95 zł.

Łącznie: 40.180,57 zł.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu funduszu Świadczeń Socjalnych, raportów *Zestawienie obrotów i sald* konta 851, obrotów na koncie 135 ustalono, że środki z ZFŚS w I-VI 2018 r. były przeznaczone na:

1. wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli, zgodnie z art. 53 Karty Nauczyciela – 12.576,97 zł,
2. dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży – 800,00 zł,
3. dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie – 16.500,00 zł (dla 26 osób),
4. zapomogi – 2.600,00 zł,

Łącznie: 32.476,97 zł (minus podatek 2.742,00 zł, tj. 29.734,97 zł).

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

Ad. 1

Świadczenia urlopowe wypłacono 14 nauczycielom w miesiącu czerwcu na podstawie pisma dyrektora. Kwoty wypłat porównano z listą płac za ten miesiąc (nr 06/2018) i nie stwierdzono rozbieżności.

Ad. 2

Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży przyznano 2 osobom w kwotach po 500,00 zł i 300,00 zł. Wypłaty zgodne z listą płac nr 06/2018.

Ad. 3

Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie wypłacane jest w oparciu o wnioski wraz z kartą urlopową. Zgodnie z Regulaminem ZFŚS obowiązuje 5 progów dochodowych. Wypłaty świadczeń porównano z 3 listami płac i nie stwierdzono rozbieżności.

Ad. 4

Zapomogi przyznano 4 osobom. Wypłaty zgodne z listami płac nr 05 i 06/2018.

Pożyczki mieszkaniowe udzielono w 2016r. i 2017r. 6 osobom w kwocie po 4.000,00 zł. Według bilansu otwarcia konta 234 na dzień 31.12.2017r. wysokość salda wynosiła 7.700,98 zł, do 30.06.2018r. spłacono kwotę 4.971,00 zł. Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia potraceń rat pożyczek za miesiąc czerwiec 2018r. Ustalono, iż raty zostały potrącone właściwym osobom w odpowiednich kwotach (lista płac 06/2018).

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (*Zestawienie* *obrotów i sald na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2018 r. (bilans otwarcia) Na podstawie wyciągu bankowego nr 27 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (*Zestawienie* *obrotów i sald na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r. Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie przychody i wydatki z konta bankowego funduszu są ujęte w ewidencji. **(akta kontroli tom I s. 79 do 88)**

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w wysokości 58,68 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-94 (Wpływy z lat ubiegłych) oraz konta 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych)potwierdzono tę kwotę. Wykazany dochód stanowił korektę faktury wystawionej za energię. Ustalono, że jednostka odprowadziła dochód do Urzędu Miasta Opola w dniu 25.04.2018r.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w trzech rozdziałach na łączną kwotę 32.432,93 zł. Zobowiązania w rozdziale 80101 wyniosły ogółem 29.491,69 zł i dotyczyły trzech niżej wymienionych paragrafów:

- paragraf 4010 – wynagrodzenia osobowe -17.763,76 zł,

- paragraf 4110 - składki ZUS – 10.530,79 zł,

- paragraf 4120 – składki na Fundusz Pracy – 1.197,14 zł.

Zobowiązania w rozdziale 80146, zaewidencjonowane w paragrafie 4300 wyniosły 250,00 zł, dotyczyły zapłaty faktury za udział w konferencji naukowej, którą uregulowano w dniu 18.07.2018 r., tj. po terminie wskazanym na fakturze, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

Zobowiązania w rozdziale 80150 wyniosły ogółem 2.691,24 zł i dotyczyły trzech niżej wymienionych paragrafów:

- paragraf 4010 – wynagrodzenia osobowe -1.619,93 zł,

- paragraf 4110 - składki ZUS – płatnik – 939,45 zł,

- paragraf 4120 – składki na Fundusz Pracy – 131,86 zł.

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