|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00038.2018   | Opole, 10.12.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 45/18**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 20 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 23.10.2018 r. do 30.11.2018 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Łukasz Drożdżyński - 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 | Bożena Hebda-Kozłowska – Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Główna księgowa*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Specjalista ds. kadr  |

**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 2018 r., poz. 395 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 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. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
7. 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.)
8. 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.).
9. 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),
10. Regulamin Funduszu Zdrowotnego dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 20 w Opolu.
11. Zarządzenie Nr 12/.17/18 z dnia 14.12.2017 r. Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr. 20 im. Księcia Jana Dobrego w Opolu w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 20 im. Księcia Jana Dobrego w Opolu.

**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 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.*
2. 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.*
3. Ustawa o pracownikach samorządowych art. 38 ust. 1 *Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*
4. Karta Nauczyciela: art. 72 *1. Niezależnie od przysługującego nauczycielowi i członkom jego rodziny prawa do świadczeń z ubezpieczenia zdrowotnego, organy prowadzące szkoły przeznaczą corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określą rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania.*

*2.(uchylony)*

*3.(uchylony)*

*4. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1, zachowują nauczyciele po przejściu na emeryturę, rentę lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne bez względu na datę przejścia na emeryturę, rentę lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne.*

1. 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:
2. 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 […],*

**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 wynagradzania oraz zbadano prawidłowość przyznania dodatku za wysługę lat.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia. 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 20 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Grudzickiej 48.

Dyrektorem jest Pani Bożena Hebda-Kozłowska powołana na to stanowisko od
1 września 2004 r. do dnia 31 sierpnia 2019 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 października 2004 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu.

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801, w 4 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80146 – Doskonalenie zawodowe nauczycieli, 80150 – Kształcenie specjalne, 80195 – oddział Międzynarodowy, w dziale 854 w 3 rozdziałach: 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 18/45/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za I półrocze 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka kontrolowana w badanym okresie nie uzyskała dochodów budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową co potwierdziły dwa *zestawienia obrotów i sald* **(akta kontroli 18/45/I/6-8)**.

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

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola 3 sprawozdania Rb–28S **(akta kontroli 18/45/I/2-6)** z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2018 r. Ze sprawozdań wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.418.320,56 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach, siedmiu rozdziałach oraz w dziewiętnastu paragrafach.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziło to raport *zestawienie wykonanych wydatków / dochodów za styczeń – czerwiec 2018* **(akta kontroli 18/45/I/9-13).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-3020 *wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,*
* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia,*
* 801-80101-4270 *zakup usługi remontowe*,
* 801-80101-4300 *zakup usług obcych.*

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 3020 zaewidencjonowano wydatki na łączną kwotę 5.535,61 zł. Kontrolą objęto 8 wydatków po 400,00 zł każdy dotyczący przyznania nauczycielom szkoły świadczenia z zakładowego funduszu zdrowia. W każdym przypadku nauczyciel starający się o przyznanie świadczenie złożył odpowiedni wniosek wraz z zaświadczeniem lekarza o przewlekłości choroby. W trakcie kontroli ustalono, że przyznane świadczenia zostały przelane na rachunki bankowe osób ubiegających się o to świadczenie.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/45/I/14-17)** zaewidencjonowano 41 wydatków na łączną kwotę 12.265,52 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (17 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: tonerów, środków czystości, prenumeraty magazynów, wyposażenia serwerowni i sali komputerowej.

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.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/45/I/18-19)** zaewidencjonowano 9 wydatków na łączną kwotę 7.230,77 zł. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły: okresowej kontroli przewodów kominowych, przeglądu i konserwacji kserokopiarki, usunięcia awarii monitoringu, serwisu i konserwacji centrali telefonicznej.

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.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/45/I/20-23)** zaewidencjonowano 30 wydatków na łączną kwotę 10.500,58 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (10 sztuk). Wydatki dotyczyły: przedłużenia licencji na program kadry i płace, zapłaty za usługi Administratora Bezpieczeństwa Informacji, przedłużenie dostępu do programu isekretariat, opłaty za przedłużenie licencji do programu księgowego.

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.

**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 1.845.855,85 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 1.509.287,54 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 36.450,78 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 271.404,01 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 28.713,52 zł,

**Razem 1.845.855,85 zł.**

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 80 pracowników na 69,84 etatach.

Do szczegółowej kontroli wytypowano 2 listy płac z maja 2018 r. Badaniu poddano listy płac nr:

* 163 - Obsługa – 12 osób,
* 162 - Administracja – 6 osób.

W trakcie kontroli dla osób objętych badaniem szczegółowym:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania.
2. sprawdzono poprawność dodatku specjalnego,
3. sprawdzono poprawność naliczenia wysługi za wieloletnią pracę, porównano wartości na listach płac ze świadectwami pracy,
4. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
5. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągu bankowego z dnia 24.05.2018r. ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/45/I/24-25)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za I półrocze 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 78.123,16 zł oraz wydatkowała 26.203,06 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 i w pięciu paragrafach.

Na podstawie *zestawienia wykonanych wydatków/dochodów za styczeń – czerwiec 2018* potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów i wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 58,30 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z raportem *zapisy na koncie 225-1* **(akta kontroli 18/45/I/26-28)**, z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 03.01.2018 r. Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził ten sam wyciąg bankowy.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 51.978,40 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z *ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym z dnia 30.06.2018 r.*

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2018 r. wyniosły razem 78.123,16 zł i zostały zaewidencjonowane w pięciu niżej wymienionych paragrafach:

* § 069099,00złopłaty za wydanie duplikatu legitymacji*.*
* § 0750 34.021,22 zł dochody z najmu,
* § 0920 99,38 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0960 342,00 zł darowizna na rzecz szkoły,
* § 0970 43.561,56 zł odszkodowanie,

Razem 78.123,16 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. W wyniku kontroli ustalono, że szkoła w okresie objętym kontrolą miała zawarte 19 umów dot. wynajmu pomieszczeń. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, stołówki oraz kiosku. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym *Zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 20 im. Księcia Jana Dobrego w Opolu nr 6a/2016/2017 z dnia 21.12.2016r.* Szkoła zawsze informowała Wydział Oświaty Urzędu Miasta o zawarciu umowy oraz uzyskiwała zgodę na zawarcie takiej umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie zawarte umowy były zgodne z obowiązującym w jednostce cennikiem.

 Dochody zaewidencjonowane w § 0970 w kwocie 43.561,56 zł dot. odszkodowania z tytułu pożaru elewacji szkoły, który miał miejsce w 2017 roku. Kontrolujący okazano dwie decyzje z firmy ubezpieczeniowej z dnia 29.03.2018 r. oraz 22.05.2018 r. informujące o wysokości przyznanego odszkodowania.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 26.203,06 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i 13 paragrafach. Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4210 na łączną kwotę 9.173,98 zł *zakup materiałów i wyposażenia*,

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/45/I/29-32)** zaewidencjonowano 52 wydatków na łączną kwotę 9.173,98 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (16 sztuk) na łączną kwotę 6.112,64 zł. Dotyczyły one zakupu: czasopism na potrzeby szkoły, wody dla pracowników szkoły, zestawu komputerowego dla księgowości, środków czystości, tonerów, zakupu urządzenia klimatyzacyjnego.

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 w przypadku środków trwałych zostały one wpisane do księgi inwentarzowej.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 128.585,99 zł. W rozdziale 80101 – 107.911,76 zł, w rozdziale 80150 – 2.527,12 zł oraz w rozdziale 85401 – 18.147,11 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana w dniu 18.12.2017 r. naliczyła wstępny odpis na 2018 r. w wysokości 171.447,97 zł. Odpisu dokonano od 68,96 etatów. Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 122.194,58 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 23.010,48 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 3.369,49 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 21.687,76 zł,
* 85401 pracownicy niepedagogiczni: 1.185,66 zł,

**Razem: 171.447,97 zł.**

 Na podstawie wyciągu bankowego nr 69 z dnia 24.05.2018 r. ustalono, że szkoła przekazała 75% naliczonego odpisu tj. 128.585,99 zł na rachunek ZFŚS.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie 135 **(akta kontroli 18/45/I/33-40)** ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2018 r. składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. wpłaty pracowników na wyjazd,
4. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
5. spłaty rat i odsetek od pożyczek mieszkaniowych,
6. odsetek bankowych.

**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 finansowe,
3. dofinansowanie świadczeń wypoczynkowych pracownika i jego rodziny,
4. dofinansowanie wypoczynku grupowego organizowanego przez pracodawcę,

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 z dnia 02.01.2018 r. potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2017 r. (bilans otwarcia).

Na podstawie wyciągu bankowego nr 89 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r.

**V.6 Należności**

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

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła wykazała należność w wysokości 5.615,52 zł, na którą składała się należności od 8 najemców pomieszczeń szkoły:

|  |  |
| --- | --- |
| nr kontrahenta z ewidencji księgowej | Kwota zobowiązań |
| 201-30—801-80101-0750-03 | 256,48 zł |
| 201-30—801-80101-0750-11 | 375,09 zł |
| 201-30—801-80101-0750-43 | 455,99 zł |
| 201-30—801-80101-0750-45 | 500,00 zł |
| 201-30—801-80101-0750-49 | 3.260,00 zł |
| 201-30—801-80101-0750-50 | 281,99 zł |
| 201-30—801-80101-0750-52 | 323,98 zł |
| 201-30—801-80101-0750-53 | 161,99 zł |
| Razem | 5.615,52 zł |

Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową, *zestawieniem obrotów i sald kont* **(akta kontroli 18/45/I/42-43)**. Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że należności dotyczyły wystawionych faktur w miesiącu czerwcu i zostały opłacone w lipcu 2018 r.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 122.100,80 zł. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy,

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 972,52 zł, które dotyczyło podatku vat za czerwiec 2018 r., który został przekazany do Urzędu Miasta Opola w dniu 05.07.2018 r. **(akta kontroli 18/45/I/44-50).**

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