|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KW.1711.00040.2018 | Opole, 18.12.2018 r. | |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 47/18** | | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 30 w Opolu** | |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola | |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 13.11.2018 r. do 14.12.2018 r. | |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Agnieszka Lisiecka – Główny 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 | I półrocze 2018 r. | |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Izabela Łapaj – 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)*  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Główna księgowa  Specjalista ds. płac |

**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 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 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 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 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).
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. 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).
11. Uchwała Rady Miasta Opola nr LVIII/1125/18 z dnia 29.03.2018 r. *w sprawie korekty budżetu miasta Opola na 2018 rok.*
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.*

**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. 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,*
   7. 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 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.*
4. 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.*
5. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
6. Rozporządzenie Ministra Finansów 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:
7. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.
8. 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 […],*
9. 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.*
10. 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.*

**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 poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia. Sprawdzono czy szkoła poinformowała Urząd Miasta Opola o zawarciu umów najmu.
8. 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.
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 30 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Nyskiej 1, którą Prezydent Miasta Opola przekazał nieodpłatnie w trwały zarząd decyzją nr GN-MO.6844.1.00017.2018.JO z dnia 20.07.2018r. (protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 4.08.2018r.).

Dyrektorem jest Pani Izabela Łapaj powołana na to stanowisko od 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 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 01 marca 2017 r. w wymiarze 0,4 etatu na czas nieokreślony, a od 01.09.2017r. na 0,5 etatu.

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801 w 5 rozdziałach: 80101– Szkoła Podstawowa, 80146 – Dokształcanie nauczycieli, 80150 – Kształcenie specjalne, 80153 – Bezpłatne podręczniki i 80195 – Pozostała działalność, w dziale 854 w 2 rozdziałach: 85416 – Stypendia, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy, w dziale 855 w rozdziale 85595 – Pozostała działalność **(akta kontroli 18/47/I/1-2)**. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała cztery rachunki bankowe założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych oraz rachunek VAT **(akta kontroli 18/47/I/2)**.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

Dyrektor szkoły wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Regulamin przewiduje następujące tryby:

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 nie przekraczających 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.

**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 18/47/I/8)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za czerwiec 2018 r. Jednostka nie gromadzi dochodów budżetowych, w związku z powyższym nie wykazała w sprawozdaniu dochodów i należności. W wyniku kontroli ustalono, że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową*.*

W trakcie kontroli ustalono, że deklarację VAT 7 za czerwiec 2018r. złożono w terminie oraz że jest zgodna z rejestrem sprzedaży **(akta kontroli 18/47/I/9)**.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 33 ustalono, że jednostka odprowadziła podatek VAT do Urzędu Miasta Opola w dniu 29.06.2018r.

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

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 18/47/I/12-14)** z wykonania planu wydatków budżetowych za czerwiec 2018r.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 801.160,43 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach i sześciu rozdziałach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdziły to *Karty wydatków za okres 01.01 – 30.06.2018r.* **(akta kontroli 18/47/I/16-25).**

Z ewidencji Urzędu Miasta Opola wynika, że w okresie 01.01-30.06.2018r. przekazano do jednostki kontrolowanej 963.973,00 zł **(akta kontroli 18/47/I/4-5)**. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 ustalono, iż stan początkowy na rachunku budżetowym na dzień 01.01.2018r. wynosił 0,00 zł **(akta kontroli 18/47/I/28-29)**. Stan końcowy na dzień 30.06.2018r. wynosił 162.812,57 zł - WB nr 71 **(akta kontroli 18/47/I/30)**.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w poniższych rozdziałach i paragrafach:

* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 801-80101-4300 *zakup usług pozostałych,*
* 801-80146-4300 *zakup usług pozostałych*.

W okresie objętym kontrolą w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/47/I/20-21)** zaewidencjonowano 50 wydatków na łączną kwotę 14.662,16 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (15 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: środków czystości, tonerów, materiałów biurowych i wyposażenia.

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

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/47/I/22-23)** zaewidencjonowano 47 wydatków na łączną kwotę 4.669,67 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (6 sztuk). Wydatki dotyczyły: opłaty za ścieki, aktualizacji oprogramowania, usługi BHP.

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 80146, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/47/I/23)** zaewidencjonowano 7 wydatków na łączną kwotę 4.026,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki powyżej kwoty 300,00 zł (3 sztuki). Wydatki dotyczyły doskonalenia zawodowego dla nauczycieli. Wydatki są zgodne z wnioskami o dofinansowanie oraz uchwałą Rady Pedagogicznej.

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

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w dwóch rozdziałach tj. 80101 i 80150 na łączna kwotę 705.723,89 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 538.873,08 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 71.080,63 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 86.557,49 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 9.212,69 zł,

**Razem 705.723,89 zł.**

Na dzień 1 stycznia 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 21 nauczycieli (16,9 etatów), 7 pracowników administracji i obsługi (5,5 etatów) **(akta kontroli 18/47/I/26-27)**.

Do szczegółowej kontroli wytypowano listy płac z miesiąca czerwca 2018 r. Badaniu poddano listy płac nr:

* LP 06/2018 nauczyciele z dnia 01.06.2018 – 25 osób,
* LP 06/2018 administracja i obsługa z dnia 26.06.2018 – 7 osób.

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 dodatku funkcyjnego u pracowników niepedagogicznych,
3. sprawdzono poprawność naliczenia wysługi za wieloletnią pracę, porównano wartości na listach płac ze świadectwami pracy,
4. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
5. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym (WB nr 61 z dnia 01.06.2018r., WB nr 68 z dnia 26.06.2018r.),
6. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie.

W wyniku kontroli stwierdzono m.in., że pracownika zatrudnionego na stanowisku konserwatora zaszeregowano do V kategorii, natomiast zgodnie z *tabelą stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych* osobie zatrudnionej na tym stanowisku przysługuje kategoria od VI do XI. W umowie pracownika zatrudnionego na stanowisku opiekuna wpisano kategorie I, a zgodnie z *tabelą stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych* osobie zatrudnionej na tym stanowisku przysługuje kategoria od III do VI.

Innych 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 18/47/I/31-32)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za okres do 30 czerwca 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 5.338,19 zł oraz wydatkowała 0,18 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w czterech paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald konta 132 **(akta kontroli 18/47/I/35-36)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów i wydatków z ewidencją księgową. Plan dochodów i wydatków wynosi odpowiednio po 7.500,00 zł i jest zgodny z uchwałą Rady Miasta Opola nr LVIII/1125/18 *w sprawie korekty budżetu miasta Opola na 2018 rok* oraz zarządzeniem dyrektora PSP nr 30 z dnia 12.06.2018r. *w sprawie zmiany planu dochodów i wydatków*.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 0,18 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 03.01.2018 r. Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził ten sam wyciąg bankowy **(akta kontroli 18/47/I/57)**.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 5.338,19 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z wyciągiem bankowym nr 34 z dnia 30.06.2018 r. **(akta kontroli 18/47/I/58)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2018 r. wyniosły razem 5.338,19 zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 45,00 zł wpływy z różnych opłat.
* § 0750 1.136,25 zł dochody z najmu,
* § 0920 26,11 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0950 4.130,83 zł odszkodowania,

Razem 5.338,19 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. Ustalono, że w 2018 r. obwiązywały w szkole 4 umowy najmu oraz 1 umowa użyczenia, które dotyczyły wynajmu sal lekcyjnych. Umowy są sporządzone na czas określony. Wysokość stawek dla wszystkich jest taka sama i *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*. Szkoła uzyskała zgody Prezydenta na zawarcie niniejszych umów.

Na podstawie wydruku konta 132-01 (wpływy z najmu netto) i 132-02 (wpływy z najmu VAT) za okres 01.01 – 30.06.2018r.**(akta kontroli 18/47/I/33-34)** ustalono, że szkoła naliczała odpłatność zgodnie z zawartymi umowami, a należności były regulowane w terminie.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 0,18 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i 1 paragrafie – 2400 (*wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej)*. Kwotę tę przekazano do Urzędu Miasta Opola w dniu 03.01.2018r. (WB nr 1).

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 41.025,00 zł. W rozdziale 80101 – 36.675,00 zł, w rozdziale 80150 – 4.350,00 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2018r. w wysokości 54.700,00 zł. (rozdział 80101 – 48.900,00 zł i rozdział 80150 – 5.800,00 zł). Odpisu dokonano od 16,68 etatów pracowników pedagogicznych i 5,50 etatów pracowników niepedagogicznych **(akta kontroli 18/47/I/2-3).**

W związku z powyższym szkoła obliczyła raty odpisu, które przekazała na rachunek funduszu w dniu 30.05.2018r. w kwotach:

* 36.675,00 zł (rozdział 80101),
* 4.350,00 zł (rozdział 80150),

Łącznie 41.025,00 zł (75%).

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.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został przekazany przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu w kwocie 16.747,80 zł w dniu 24.05.2018r.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie 135 **(akta kontroli 18/47/I/59-60)** ustalono, że wpływy na ZFŚS w okresie 01.01 – 30.06.2018 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.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie: 135ustalono, że środki z ZFŚS w okresie 01.01–30.06.2018r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe (1 szt. w kwocie 4.000,00 zł, WB nr 19 z dnia 27.06.2018r.),
2. świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kwocie 15.378,97 zł (lista płac z dnia 22.06.2018r.),
3. wczasy pod gruszą w kwocie 29.168,00 zł (listy płac z dnia 22 i 27.06.2018r.),
4. zapomogi pieniężne (4 szt. na łączną kwotę 4.000,00 zł),
5. wypoczynek dzieci i młodzieży (3 szt. łączną na kwotę 850,00 zł),
6. impreza kulturalno – oświatowa na kwotę 575,00 zł (faktura FV 58/2017/12).

Faktura w kwocie 575,00 zł za imprezę kulturalno – oświatową, która wpłynęła do jednostki w dniu 05.01.2018r. została opłacona w dniu 8.01.2018r., tj. 3 dni po terminie na niej wskazanym, jednakże wystawca nie naliczył odsetek.

Od udzielonej w miesiącu czerwcu 2018r. pożyczki mieszkaniowej jednostka kontrolowana naliczyła w miesiącu następnym I ratę w kwocie 133,33 zł (lista płac z dnia 26.07.2018r.). Potrącenia spłaty pożyczki dokonano tego samego dnia (WB nr 24).

Łączna kwota wydatków – 53.971,97 zł jest zgodna z ewidencją konta 135.

Podatek od ww. świadczeń wyniósł 3.810,00 zł (konto 225).

Powyższe typy świadczeń są zgodne z listami płac, wyciągami bankowymi, a także z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i 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 8 stycznia 2018 r. - bilans otwarcia, **(akta kontroli 18/47/I/59,66).**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 21 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r. **(akta kontroli 18/47/I/59,67)**

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała należności, co potwierdzono ewidencją księgową **(akta kontroli 18/47/I/8)**.

W sprawozdaniu Rb-34S również szkoła nie wykazała należności, co potwierdzono ewidencją księgową **(akta kontroli 18/47/I/46)**.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 39.521,18 zł. Zobowiązania wykazano w czterech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy,
4. 4300 – zakup usług pozostałych.

Zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym składek ZUS i składek na Fundusz Pracy, dofinansowania do doskonalenia zawodowego nauczycieli za miesiąc czerwiec 2018. Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały zapłacone w miesiącu lipcu 2018.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na początek okresu sprawozdawczego w wysokości 0,18 zł (konto 225, paragraf 2400). Były to niewykorzystane odsetki bankowe z WRD na dzień 30.12.2017r., które zwrócono do Urzędu Miasta Opola w dniu 03.01.2018r. **(akta kontroli 18/47/I/46,51,57)**.

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