KW.1711.00007.2016 Opole, dnia czerwca 2016r.

**Pani**

**Zofia Godlewska**

**Dyrektor Zespołu Szkół**

**Ogólnokształcących nr 1**

**w Opolu**

**ul. Licealna 3**

**45-714 Opole**

W dniach od 23 marca do 15 kwietnia 2016r.w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 9/16. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem oraz zawierania umów cywilnoprawnych w Publicznym Gimnazjum nr 6 w Opolu.

W wyniku kontroli ZFŚS ustalono między innymi, że:

* dokonując przelewów w maju i wrześniu 2015 r. jako podstawę do obliczenia rat 75% i 25% przyjęto wartość z planu, a nie z obliczeń szacowanego odpisu, co doprowadziło do przelania niepełnych rat.
* stwierdzono niezgodność ewidencji księgowej z wyciągiem bankowym. Z wyciągu bankowego wynika, że przelano kwotę 27.708,93 zł, natomiast zaksięgowano kwotę 27.705,84 zł.
* stwierdzono, iż na rachunek funduszu nie przelano pełnej wartości odpisu. Odpis podstawowy w 2015 r. wyniósł 216.361,10 zł, na rachunek przelano 216.320,93 zł. Powstała niedopłata 40,17 zł.

Ponadto w wyniku kontroli wydatków ustalono, że w kilku przypadkach zastosowano *wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro*. Regulamin ma zastosowanie gdy wartość zamówienia przekracza kwotę 3.000 euro. W praktyce zasady zawarte w regulaminie stosowane były także w przypadkach gdy wartość zamówienia była niższa.

W pozostałych obszarach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 20 maja 2016r. Do protokołu zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższym polecam:

1. Zgodnie z art. 6 ust. 2 *ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* na rachunek bankowy Funduszu przekazywać równowartość dokonanych odpisów.
2. Dane do systemu księgowego wprowadzać zgodnie z posiadanymi dowodami księgowymi.
3. Przekazać na rachunek ZFŚS kwotę 40,17 zł tytułem wyrównania wartości odpisu na 2015 r.
4. W Regulaminie udzielania zamówień publicznych określić minimalną kwotę, od której należy stosować zasady w nim zawarte odpowiednio do wysokości wydatków uznanych za istotne z punktu widzenia Zespołu Szkół.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **15.07.2016 r.**