KW.1711.00002.2017 Opole, dnia kwietnia 2017 r.

**Pani**

**Małgorzata Szafors**

**Dyrektor Publicznego Gimnazjum nr 7**

**ul. Oleska 68**

**45-222 Opole**

W dniach od 27 stycznia do 28 lutego 2017 r.w **Publicznym Gimnazjum nr 7 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 2/17. Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem.

W wyniku kontroli ustalono między innymi, że:

* w 5 przypadkach wystąpiła zwłoka w regulowaniu płatności,
* w 1 przypadku zaewidencjonowano wydatek w niewłaściwym paragrafie,
* naliczono wstępny odpis na ZFŚS od nadgodzin, niezgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
* popełniono błędy rachunkowe przy obliczaniu odpisu na ZFŚS,
* nie przekazano w terminie do 31 maja 2016 r. równowartości 75% planowanego odpisu na ZFŚS,
* nie sporządzono w grudniu 2016 r. korekty odpisu na ZFŚS,
* w 1 przypadku wypłacono świadczenie z funduszu w kwocie niższej niż wynika to z Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W pozostałych badanych obszarach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 29 marca 2017 r. Do protokołu zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższym polecam:

1. Ewidencjonować wydatki zgodnie z Rozporządzeniem 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.).
2. Dokonywać płatności zgodnie z terminami wskazanymi w dokumentach źródłowych.
3. Naliczać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą o ZFŚS (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.) art. 5 ust. 1 – *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.*
4. Sporządzić korektę odpisu za 2016 r. oraz sporządzać ją w latach kolejnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349) § 1 – *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 […].*
5. Przekazywać środki na rachunek funduszu zgodnie z ustawą o ZFŚS (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.) 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.*
6. Wypłacić pracownikowi wyrównanie świadczenia ze środków ZFŚS.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **31.05.2017 r.**