|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00023.2017 | Opole, 07.11.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 23/17** | |
| Jednostka kontrolowana | Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 02.10.2017 r. do 20.10.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Łukasz Drożdżyński – specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Agnieszka Lisiecka - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa*** |
| Okres objęty kontrolą | 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Alicja Mielniczuk – dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Alicja Mielniczuk – dyrektor,  *(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)* – księgowa,  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – sekretarz szkoły,  *(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 jest ocena prawidłowości i zasadności wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w przedłożonych sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie *wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm).
8. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *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* z późn. zm.
9. *Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. 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;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

* 1. art. 44 ust. 4 – *Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

1. 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. 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,*
   4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   5. 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,*
   6. 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,*
   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.*
2. 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 a art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
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. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.265 zł, nauczyciel kontraktowy 2.331 zł, nauczyciel mianowany 2.647 zł, nauczyciel dyplomowany 3.109 zł.*
5. 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:
6. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część A pkt 1 Rb-27S i 28S do 10 dni.

Zał. 44 – część B pkt 5 Rb-34S do 10 dni.

1. 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, w wysokości określonej w poniższej tabeli:*
2. *Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*
3. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

- zakupu akcesoriów komputerowych, programów, licencji, opłat abonamentowych za korzystanie z oprogramowania,

- bieżącego utrzymania terenów zielonych będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,

- zakupu materiałów biurowych, środków czystości, pomocy naukowych i dydaktycznych, książek, wyposażenia.

**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 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.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi położona jest w Opolu przy ul. Majora Hubala 2. Dyrektorem szkoły jest Pani Alicja Mielniczuk powołana na to stanowisko dnia 1 września 2009 r.

Główną Księgową jest *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od 01.10.2008 r.

W 2016 r. ówczesny Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi z budżetem gminy rozliczał się w 2 działach: 801 i 854, 5 rozdziałach: 80101 – Szkoła podstawowa, 80110 – Gimnazjum, 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, 85401 – *Świetlice szkolne* oraz 80195 *– Pozostała działalność*. 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 pięć rachunków bankowych: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy, rachunek Comenius-Socrates.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 12/2014 z dnia 16.12.2014 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro.

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 26.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 17/23/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 3.766,54 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 w paragrafie 0970 *wpływy z różnych dochodów*.

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/23/I/2)**. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowejustalono również, iż przychody zostały prawidłowo zaewidencjonowane. Na podstawie wybranych wyciągów bankowych ustalono, że jednostka odprowadzała uzyskane dochody do Urzędu Miasta Opola.

**V.3 Wydatki budżetowe**

W dniu 26.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola 2 sprawozdania Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016. W dniu 30.01.2017 jednostka kontrolowana złożyła kolejne sprawozdanie RB-28S. Jedno ze sprawozdań złożonych w dniu 26.01.2017 r. dotyczyło wydatków poniesionych w rozdziale 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, natomiast drugie dotyczyło wydatków poniesionych w pozostałych rozdziałach **(akta kontroli 17/23/I/3-4)**. Kontroli poddano wydatki wykazane w sprawozdaniu dot. rozdziałów 80101,80110,80150,80195 oraz 85401.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 11.891.473,02 zł i zaewidencjonowano je w pięciu rozdziałach oraz w 16 paragrafach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/23/I/5-7).** Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w paragrafach 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 - *zakup usług remontowych* oraz 4300 - *zakup usług pozostałych.*

Rozdział 80101, paragraf 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 46.320,55 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 34 takie przypadki. Największy wydatek wyniósł 5.112,00 zł i dotyczył zakupu 5 komputerów do księgowości i biblioteki. Kwota na fakturze wynosiła 12.915,00 zł z czego 5.112,00 zł zaksięgowano w rozdziale 80110 § 4240, 2.691,00 zł w rozdziale 80110 § 4210 oraz 5.112,00 zł w Rozdziale 80101 § 4210. Komputery zostały ujęte w ewidencji środków trwałych pod nr inwentarzowymi PSP/013/2/194, PSP/013/2/193, ZSPG1/013/2/161, ZSPG1/013/2/162, ZSPG1/013/2/163. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Pozostałe wydatki dotyczyły między innymi zakupu: aparatów telefonicznych do klas integracyjnych (510 zł), tonerów do drukarek (515,37 zł, 997,53 zł, 772,44 zł, 1.084,86 zł), środków higienicznych do łazienek (783,26 zł, 524,59 zł, 843,70 zł, 782,39 zł, 730,68 zł), środków czystości do sprzątania obiektu (1.420,69 zł, 742,67 zł, 1.147,97 zł, 560,25 zł), prasy do biblioteki szkolnej oraz dla kierownika gospodarczego (579,80 zł), urządzenia wielofunkcyjnego do kadr (576,87 zł), artykułów medycznych do apteczek pierwszej pomocy (500,00 zł), laptopa dla dyrektora, materiałów papierniczych na potrzeby szkoły (554,62 zł, 686,50 zł), materiałów do konserwacji dźwigu (630,36 zł), materiałów do niezbędnych napraw w toaletach (672,55 zł), materiałów elektrycznych i oświetleniowych (552,85 zł), dzienników na potrzeby organizacji roku szkolnego (1.056,48 zł, 1.529,64 zł)

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają odpowiednie wyciągi bankowe. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro. Zakupione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji.

Rozdział 80110, paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 41.400,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 26 takich przypadków.

Wydatki dotyczyły m.in. zakupu: środków higienicznych (782,38 zł, 843,70 zł, 783,26 zł, 697,36 zł, 563,67 zł, 802,19 zł, 750,00 zł, 730,67 zł), materiałów biurowych (554,62 zł), materiałów medycznych do apteczek szkolnych (500,00 zł, 500,00 zł), środków czystości do sprzątania (524,28 zł, 742,68 zł, 1.147,97 zł, 560,26 zł, 764,20 zł, 1.064,99 zł, 1.051,12 zł ), prasy do biblioteki szkolnej (607,28 zł, 663,60 zł), tonerów do drukarek (771,58 zł, 1.557,18 zł),   
5 komputerów (opisanych w części dot. rozdziału 80101, paragraf 4210).

Rozdział 80101, paragraf 4270 - zakup usług remontowych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 77.593,03 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 5 takich przypadków. Największy wydatek w kwocie 65.996,60 zł dotyczył remontu sanitariatów uczniowskich. Kwota na fakturze wynosiła 74.996,60 zł, pozostałe 9.400,00 zł zaksięgowano w rozdziale 80150 § 4270.

W dniu 12.07.2016 r. przeprowadzono negocjacje dot. ceny usługi a po ich zakończeniu podpisano umowę w tym samym przedmiocie. Po realizacji zleconego zadania dokonano odbioru prac remontowych, co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 31.08.2016 r. Pozostałe wydatki dotyczyły: naprawy systemu alarmowego (596,55 zł), naprawy kserokopiarki (596,55 zł, 602,09 zł), remontu i naprawy pomp basenowych (5,500,00 zł).

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają odpowiednie wyciągi bankowe nr 158,168,189,195. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80110, paragraf 4270 - zakup usług remontowych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 9.000,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 6 takich przypadków. Wydatki dotyczyły: przeglądu i konserwacji schodołaza (676,50 zł), remontu i naprawy pomp basenowych (1.092,80 zł), naprawy kserokopiarki (602,08 zł), naprawy systemu alarmowego (596,55 zł), naprawy bramy wjazdowej na podwórzu szkoły (1.500,60 zł) oraz naprawy drukarki (734,34 zł).

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają odpowiednie wyciągi bankowe nr 141, 168, 195, 214, 215, 222. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80101, paragraf 4300 – zakup usług pozostałych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wynosiły ogółem 34.400,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 14 takich przypadków. Wydatki dotyczyły: opłaty za odprowadzanie ścieków (2.757,94 zł, 1.946,17 zł, 1.862,82 zł, 1850,92 zł, 2.022,40 zł, 1910,46 zł, 1.432,19 zł, 877,50 zł, 2.342,04 zł, 1.714,57 zł, 1.607,85 zł), kontroli przewodów kominowych (2.560,55 zł, 3.786,93 zł) na podstawie umowy nr 11/2009, przeglądu technicznego budynku (738,00 zł). Z przeglądu technicznego budynku oraz kontroli przewodów kominowych sporządzono protokoły, które znajdują się w jednostce kontrolowanej.

Ustalono, że faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe 13, 31, 33, 50, 71, 77, 107, 128, 133, 146, 148, 167, 184, 204. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

Rozdział 80110, paragraf 4300 – zakup usług pozostałych

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki w paragrafie wyniosły ogółem 26.700,00 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Stwierdzono 13 takich przypadków. Wszystkie wybrane wydatki dotyczyły faktur opisanych w części dotyczącej rozdziału 80101, paragraf 4300.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w czterech rozdziałach tj. 80101, 80110, 85401 oraz 80150 na łączna kwotę 10.154.099,65 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 8.029.017,96 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 1.405.580,21 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 134.691,27 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 584.810,21 zł,

**Razem 10.154.099,65 zł.**

Pracownicy pedagogiczni

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym nauczycieli w szkole podstawowej w łącznej kwocie 2.936.314,63 zł **(akta kontroli 17/23/I/11-12)** składały się m.in.: dodatki motywacyjny, dodatki funkcyjne dla dyrektora, 3 wicedyrektorów i kierownika świetlicy, dodatek za wychowawstwo, dodatek stażowy, dodatek za nauczanie indywidualne, godziny ponadwymiarowe, nauczanie indywidualne, nagrody jubileuszowe.

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym nauczycieli w gimnazjum w łącznej kwocie 1.873.240,00 zł **(akta kontroli 17/23/I/11-12)** składały się m.in.: dodatki stażowe, dodatki motywacyjne, dodatki za wychowawstwo, dodatki za opiekuna stażu, dodatki za nauczanie indywidualne, dodatki motywacyjne, godziny ponadwymiarowe, zastępstwa.

Na wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w łącznej kwocie 985.464,28 zł **(akta kontroli 17/23/I/13)** składało się: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, nauczanie indywidualne, godziny ponadwymiarowe, urlop wypoczynkowy, nagrody jubileuszowe, nagrody dyrektora.

Na wydatki związane z realizacją zadań związanych ze świetlicą szkolną w łącznej kwocie 453.846,10 zł składało się: wynagrodzenie zasadnicze, nagrody dyrektora, nagrody jubileuszowe, odprawa emerytalna, zasiłek na zagospodarowanie.

Pracownicy niepedagogiczni

Na wydatki związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi w łącznej kwocie 1.780.152,17 zł **(akta kontroli 17/23/I/8-10)** składało się: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, dodatek funkcyjny dla głównej księgowej, kierownika gospodarczego oraz sekretarza szkoły, dodatek specjalny, premia, nagrody jubileuszowe, nagrody dyrektora oraz odprawy.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w 2016 r. Stwierdzono 27 takich przypadków w tym 13 pracowników pedagogicznych oraz 14 pracowników niepedagogicznych (konserwatorzy, ratownicy wodni, woźna, sprzątaczki, pomoc nauczyciela).

Na wynagrodzenie przyjętych pracowników niepedagogicznych składało się: pensja zasadnicza, premia oraz dodatek za wysługę lat. Wynagrodzenie zasadnicze było zgodne z kategoriami zaszeregowania przyjętymi w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych. Premie dla pracowników niepedagogicznych zapisane są w umowie o prace i są zgodne z premiami faktycznie wypłacanymi.

Wśród przyjętych pracowników pedagogicznych było 4 nauczycieli kontraktowych, 5 stażystów, 2 nauczycieli mianowanych oraz 2 nauczycieli dyplomowanych. Na wynagrodzenie tych nauczycieli składało się: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę lat. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego była zgodna z przepisami rozporządzenia. Kwoty wynikające z zawartych umów porównano z listami płac w/w pracowników – rozbieżności nie stwierdzono.

W 2016 r. kontrolowana jednostka wypłaciła 30 nagród jubileuszowych:

* 5 nagród za 20 lat pracy,
* 1 nagrodę za 25 lat pracy,
* 4 nagrody za 30 lat pracy,
* 8 nagród za 35 lat pracy,
* 9 nagród za 40 lat pracy,
* 3 nagrody za 45 lat pracy.

Kontrolą objęto nagrody jubileuszowe za 40 i 45 lat pracy. W każdym kontrolowanym przypadku ustalono czy w jednostce znajdują się dokumenty potwierdzające staż pracy pracownika, któremu przyznano nagrodę oraz sprawdzono sposób jego obliczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodów***

W dniu 26.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła do Urzędu Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S (**akta kontroli 17/23/I/14-16)** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 261.700,24 zł oraz wydatkowała 261.922,53 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 w sześciu paragrafach, a wydatki w rozdziale 80101 i w czternastu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportów *Zestawienie wykonanych dochodów oraz Zestawienie wykonanych wydatków*potwierdzono zgodność sprawozdania z ewidencją księgową **(akta kontroli 17/23/I/17-18).**

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 271,78 zł. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 49,49 zł. Na podstawie wyciągu bankowego nr 3 ustalono, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 261.700,24 zł i zostały zaewidencjonowane w sześciu niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 511,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 92.381,76 zł dochody z najmu,
* § 0830 155.534,04 zł sprzedaż indywidualnych karnetów na basen
* § 0920 719,77 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0960 597,50 zł darowizny (od firmy zewnętrznej i rady rodziców),
* § 0970 11.956,17 zł wpływy z różnych dochodów (wypłacone odszkodowanie   
   za zalany parkiet w auli oraz sprzedaż jednorazowych   
   osłon na buty).

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. Na podstawie *rejestru umów* *najmu* ustalono, że w 2016 r. zawarto 32 umowy. Umowy te dotyczyły m.in. wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, basenu, pomieszczenia na wydawanie posiłków. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu.

Wyrywkowo kontrolą objęto zgodność naliczeń z zawartymi umowami w przypadku miesięcznych opłat za najem torów wodnych na basenie. Stwierdzono 7 takich umów. Ustalono, że w każdym przypadku naliczone kwoty w fakturach były zgodne z umowami oraz dokonanymi wpłatami.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 261.922,53 zł i zaewidencjonowano je w czternastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów:

* § 4210 106.388,75 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4420 4.129,03 zł podróże służbowe zagraniczne,
* § 6060 7.596,35 zł wydatki na zakupy inwestycyjne.

W paragrafie 4210 kontrolą objęto wydatki powyżej 2.000,00 zł. Stwierdzono 10 takich przypadków. Wydatek w kwocie 3.084,80 zł dotyczyły zakupu materiałów do prac remontowych wykonanych w trakcie wakacji na terenie szkoły, użyto ich między innymi do malowania sal, czyszczenia i dezynfekcji niecki basenowej, napraw piłkołapów na boisku, naprawy podjazdu dla niepełnosprawnych. Do faktury dołączono plan remontów sporządzony przez kierownika gospodarczego. Pozostałe wydatki dot. m.in. zakupu : farb do malowania korytarzy szkoły (3.260,00zł), urządzeń muzycznych do nagłośnienia auli szkolnej (3.450,00 zł), soli i chemii basenowej do uzdatnia wody (2.909,35 zł, 2.157,57 zł), środków higienicznych do toalet (2,018,95 zł), abonamentu do programu księgowego (2.720,00zł), materiałów do remontu archiwum (3.000,00 zł), hydroantracytu do zbiorników filtrujących (2.905,88 zł), 10 krzeseł dla administracji (2.275,50 zł).

Ustalono, że wszystkie faktury zostały opłacone terminowo na konta wskazane przez kontrahentów co potwierdzają wyciągi bankowe. Wyboru kontrahentów dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

W paragrafie 4420 zaewidencjonowano 3 wydatki. Wszystkie wydatki zostały objęte kontrolą. Wydatek w kwocie 2.424,71 zł dotyczył opłaty za bilet lotniczy w związku z delegacją służbową dyrektora szkoły do Pekinu w dniach   
29.04-09.05.2016 r. Wyjazd został zorganizowany przez Instytut Konfucjusza działający przy Politechnice Opolskiej i miał za zadanie zapoznać dyrektorów szkół z funkcjonowaniem oświaty w Chińskiej Republice Ludowej oraz rozpocząć współpracę między szkołami. Faktura została opisana, zatwierdzona do wypłaty i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

Wydatek w kwocie 1.144,79 zł dotyczył rozliczenia delegacji dyrektora jednostki do Pekinu. Na kwotę tą składała się dieta w wysokości 575,79 zł, opłata konsularna 370,00zł oraz opłata za pośrednictwo wizowe w wysokości 199,00 zł. Do rozliczenia delegacji dołączono faktury i rachunki potwierdzające poniesienie kosztów za opłatę konsularną i pośrednictwo wizowe.

Wydatek w kwocie 559,53 zł dotyczył delegacji służbowej nauczyciela do Brukseli na warsztaty „European Schoolnet Future Classroom Lab” w dniach 20.05-23.05.2017 r. Do rozliczenia delegacji dołączono rachunek za taksówkę na dworzec oraz fakturę za przejazd do Berlina. Organizator szkolenia zapewnił na własny koszt noclegi, wyżywienie oraz transport z Berlina do Brukseli i z powrotem.

W paragrafie 6060 ujęto jeden wydatek w kwocie 7.596,35 zł. Wydatek ten dotyczył zakupu podzespołów do stworzenia nowej serwerowni w kontrolowanej jednostce. Serwer został ujęty w ewidencji środków trwałych pod nr ZSP5/011/08/27.

Faktura została opłacona terminowo na konto wskazane przez kontrahenta co potwierdza wyciąg bankowy nr 82. Wyboru kontrahenta dokonano zgodnie z   
regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tyś euro.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie **455.543,99 zł** w czterech rozdziałach**,**  80101 –264.099,09 zł, 80110 –116.624,85 zł, 80150 – 47201,72 zł, 85401- 27618,33zł .

Na podstawie konta księgowego 135 oraz wyciągów bankowych ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 30 maja 2016 r. 326.500,00 zł
* 30 września 2016 r. 107.139,83 zł
* 12 grudnia 2016 r. -1.492,05 zł
* 27 grudnia 2016 r. -1.174,77 zł
* 27 grudnia 2016 r. 898,28 zł
* 27 grudnia 2016 r. 20.141,43 zł
* 27 grudnia 2016 r. 5.327,83 zł

**Razem: 455.543,99 zł.**

Z powyższych danych wynika, że przelewów odpisów na rachunek funduszu dokonano w ustawowych terminach.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2015 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2016r. W listopadzie 2016 dokonano korekty odpisu. Ostatecznie odpisu dokonano od 133 etatów pracowników pedagogicznych oraz 89,79 etatów pracowników niepedagogicznych**.** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 196.323,46 zł,
* 80110 pracownicy pedagogiczni: 111.884,50 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 47.201,72 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 63.217,63 zł,
* 80110 pracownicy niepedagogiczni: 4.375,71 zł,
* 80101 emeryci i renciści niepedagogiczni: 4.558,00 zł,
* 80110 emeryci i renciści niepedagogiczni: 364,64 zł,

**Razem: 455.543,99 zł.**

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły zawierającej listę emerytów wraz z ich kwotą przychodu z deklaracji PIT. Kwota 5% przychodu jest obliczana na podstawie informacji ze wszystkich jednostek oświatowych gminy.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r. składały się z:

1. Bilans otwarcia 60.144,92 zł,
2. Odpis na rok 2016 455.543,99 zł,
3. Spłata pożyczek mieszkaniowych 175.919,00 zł,
4. Środki budżetowe dla nauczycieli emerytów 107.797,08 zł,
5. Odsetki bankowe 1.647,87 zł.

**Razem 801.052,86 zł**

**Analiza wydatków ZFŚS**

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. Dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników 51.000,00 zł,
2. Dofinansowanie do wypoczynku letniego emerytów 61.120,00 zł,
3. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli 230.626,66 zł,
4. Zapomogi losowe 10.300 zł,
5. Zapomogi finansowe dla pracowników 211.130,00 zł,
6. Dofinansowanie do wycieczek 14.327,48 zł,
7. Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników 25.056,00 zł,
8. Dofinansowanie do spotkań kulturalno-oświatowych 8.918,21 zł,
9. Pożyczki mieszkaniowe 166.500,00 zł.

**Razem: 778.978,35 zł.**

Stan środków na dzień 31.12.2016 r. wynosił 22.074,51 zł.

Wyrywkową kontrolą wydatków funduszu objęto: dofinansowanie do spotkań kulturalno-oświatowych, dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników i zapomogi finansowe dla pracowników.

Finansowanie spotkań kulturalno-oświatowych

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS spotkania kulturalno-oświatowe mogą być finansowane z funduszu w całości. Wydatek w kwocie 8.740 zł dotyczył zakupu usługi gastronomicznej w związku ze zorganizowanym spotkaniem z okazji Dnia Edukacji Narodowej dla pracowników i emerytów. Natomiast wydatek w kwocie 178,21 zł dotyczył zakupu art. żywnościowych na spotkanie opłatkowe. W obydwu przypadkach faktury zostały opisane w sposób prawidłowy oraz opłacone na konto bankowe w nich wskazane.

Zapomogi finansowe dla pracowników

Jest to jednorazowe świadczenie polegające na wypłaceniu określonej kwoty pieniężnej na wniosek pracownika znajdującego się w trudnej sytuacji życiowej. W zależności od sytuacji materialnej wymagane są załączniki w postaci rachunków, zaświadczeń o leczeniu. Podstawą wypłacenia świadczenia jest pozytywne akceptacja wniosku przez dyrektora. Wyrywkową kontrolą objęto 10 wniosków złożonych w 2016 r. Wszystkie wnioski posiadały wymagane załączniki oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora. Wypłacone kwoty były zgodne z kryterium dochodowym. Kwoty przelane na konto wnioskodawcy były zgodne z kwotami przyznanymi przez dyrektora jednostki.

Wypoczynek dla dzieci pracowników

Jest to świadczenie polegające na częściowym dofinansowaniu do wypoczynku dzieci pracowników organizowanego na terenie Polski i zagranicą. Warunkiem wypłaty dofinansowania jest przedłożenie do komisji socjalnej oryginału rachunku lub faktury, wniosku stanowiącego załącznik do regulaminu ZFŚS oraz zaświadczenia ze szkoły jeśli dofinansowanie dotyczy dziecka od 18-25 roku życia. Z dofinansowania można skorzystać raz w roku. Wyrywkową kontrolą objęto 10 wniosków złożonych w 2016 r. Wszystkie wnioski posiadały wymagane załączniki a wypłacone kwoty były zgodne z kryterium dochodowym oraz z kwotami przyznanymi przez komisję.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniach Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w wysokości 0,00 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową*.* W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 1.232,88 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową *konta 201***(akta kontroli 17/23/I/19)*.***Należności dotyczyły nieopłaconych faktury za najem sali gimnastycznej oraz basenu. Należności zostały uregulowane do końca stycznia 2017 r.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 729.189,48 zł. Zobowiązania wykazano w paragrafach:

1. 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 613.634,13 zł,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik 105.483,71 zł,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy 10.033,51 zł,
4. 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 38,13 zł,

Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową**(akta kontroli 17/23/I/20-22)**.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie w wysokości 1.229,03 zł. Na kwotę tą składało się zobowiązanie dotyczące podatku VAT w kwocie 177,00 zł, rozliczenie z budżetem Miasta Opola w wysokości 49,49 zł oraz zobowiązania wobec dwóch kontrahentów dotyczące opłaty w wysokości 327,18 zł za badanie wody w basenie szkolnym i opłaty w wysokości 675,36 zł za roczną prenumeratę Wydawnictwa Wiedza i Praktyka. Zobowiązania zostały uregulowane do 09.01.2017 r. co potwierdzają wyciągi bankowe nr 3 i 9.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. z późn. zm. dyrektor 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**:.................... |