|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00036.2017 | Opole, 08.01.2018r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 37/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1**  **w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 11.09.2017 r. do 10.10.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Agnieszka Lisiecka – główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Tadeusz Lech - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | ***Gospodarka finansowa*** |
| Okres objęty kontrolą | I półrocze 2017 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Joanna Misiec – 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)* – kierownik gospodarczy |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli jest ocena prawidłowości i zasadności wydatkowania środków budżetowych, gospodarowania mieniem, sprawdzenie zgodności danych wykazywanych w przedłożonych sprawozdaniach z ewidencją księgową, a także ustalania opłat za świadczenia w tym windykacji należności, zawierania umów cywilnoprawnych ich zasadność i źródła finansowania.

**II. Podstawy prawne**

1. Ustawa z dnia 7 sierpnia 1991r. *o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2198 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn, zm.).
6. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).
7. 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.).
8. Uchwała Rady Miasta Opola nr XXXIV/671/16 z dnia 24 listopada 2016r. *w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Opole.*
9. Uchwała Rady Miasta Opola nr XXXVII/739/17 z dnia 26 stycznia 2017r. *zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Opole*.
10. 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.
11. 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.
12. Zarządzenie wewnętrzne nr 32/2015 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 w Opolu z dnia 22.12.2015r. sprawie opłaty za korzystanie z usług świadczonych przez PP nr 36.

**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.*
  2. art. 223 ust.1 *- Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.*
  3. art.223 ust.4- *Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.*

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. Ustawa o systemie oświaty:
   1. art. 14 ust. 5 - *Rada gminy:*

*1) określa wysokość opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę:*

*a) publicznym przedszkolu w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2,*

*b) publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2;*

*2) może określić warunki częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, o których mowa w pkt 1.*

*5a. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 5 pkt 1, nie może być wyższa niż 1 zł za godzinę zajęć.*

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

* *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,*
* *zakupu opału i energii.*

1. Uchwała nr XXXIV/671/16 Rady Miasta Opola - § 1:

*Zapewnia się bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w wymiarze 5 godzin dziennie, na zasadach określonych w statutach przedszkoli.*

1. Uchwała nr XXXVII/739/17 Rady Miasta Opola - § 1:

*Ustala się miesięczną opłatę za korzystanie z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w § 1, w wysokości 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć dzieci w wieku do lat 5.*

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych. Na podstawie sprawozdań oraz wydruków analityki kont ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie określonych wydatków (faktury, rachunki) oraz porównano je z wyciągami bankowymi. Sprawdzono także, czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.

Szczegółową kontrolą objęto:

* dokumenty źródłowe dotyczące wydatków w paragrafie 4270,
* dokumenty źródłowe dotyczące wydatków w paragrafie 4300,
* dokumenty źródłowe dotyczące wydatków w paragrafie 4210,
* zgodność z ewidencją księgową stanu zobowiązań i należności.

Sprawdzono poprawność naliczania opłaty za pobyt oraz za wyżywienie, a także poprawność naliczania odsetek od nieterminowych wpłat.

**V. Sprawy organizacyjne**

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 położonym jest w Opolu przy   
ul. Wyszomirskiego 6. Dyrektorem zespołu jest pan Joanna Misiec powołana na stanowisko od dnia 01.09.2015r. do 31.08.2020 r.

Głównym Księgowym zespołu w kontrolowanym okresie była 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 01.08.2005 r. na czas nieokreślony, od 01.09.2015r. w wymiarze 1 etatu.

Z budżetem gminy zespół rozlicza się w dziale 801 rozdziale 80101, 80104, 80146, 80148, 80149, 80150, 80195, w dziale 854 rozdziale 85401, 85416, 85446 oraz w dziale 855 rozdziale 85595. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy, subwencji oświatowej oraz dochodów w ramach wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą Zespół posiadał trzy rachunki bankowe: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i rachunek dochodów własnych.

Księgi rachunkowe w Zespole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman Finanse DDJ i iprzedszkole firmy Wolters Kluwer. Zespół korzysta również z programu Vulcan do sporządzania sprawozdań.

W skład Zespołu wchodzą:

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 28,

- Przedszkole Publiczne nr 36.

Od 01.09.2016r. w szkole funkcjonuje 6 oddziałów i uczęszcza 125 uczniów. Zatrudnionych jest 17 nauczycieli i 4 pracowników niepedagogicznych. W przedszkolu zatrudnionych jest 7 nauczycieli i 10 pracowników niepedagogicznych.

**VI. Dochody budżetowe**

W dniu 10.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych zespołu za I półrocze 2017r. **(akta kontroli Nr 17/37/I/5)**.

Ze sprawozdania wynika, że dochody w ramach Działu 801 Rozdziału 80104 dotyczyły dwóch paragrafów:

* § 0660 - Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego: 15.136,50 zł **(akta kontroli Nr 17/37/I/10)**
* § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek: 9,67 zł **(akta kontroli Nr 17/37/I/11)**

Łącznie 15.146,17 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów była zgodna z ewidencją księgową konta 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych.* **(akta kontroli Nr 17/37/I/6-7,9)**.Powyższa kwota w całości została przekazana na konto Urzędu Miasta Opola.

**VII. Wydatki budżetowe**

Dnia 10.07.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych zespołu za I półrocze 2017 r. **(akta kontroli Nr 17/37/I/14-17)**.Ze sprawozdania wynika, że wydatki budżetowe w ramach Działu 801 Rozdziału 80101 wyniosły 567.605,10 zł i zostały zaewidencjonowane w 19 paragrafach, w tym w paragrafie 4270 – *zakup usług remontowych* w kwocie 1.076,87 zł, w paragrafie 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie 46.338,10 zł, a wydatki z Rozdziału 80104 wyniosły 378.923,94 zł i zostały zaewidencjonowane w osiemnastu paragrafach, w tym w paragrafie 4270 – *zakup usług remontowych* w kwocie 979,20 zł, w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych* w kwocie 3.738,82 zł i paragrafie 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie 5.883,39 zł. W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli Nr 17/37/I/20-24)**.

Rozdział 80101, Paragraf 4270 **(akta kontroli Nr 17/37/I/28)**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Powyżej tej kwoty sklasyfikowany został jeden wydatek w kwocie 658,67 zł. Wydatek dotyczył remontu instalacji wodno-kanalizacyjnej. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty.

Rozdział 80101, Paragraf 4210 **(akta kontroli Nr 17/37/I/25-27)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 46.338,10 zł. Kontrolą objęto wydatki, których wartość przekroczyła 500 zł. Stwierdzono 7 takich przypadków.

1. Wydatek w kwocie 949,99 zł dotyczył zakupu pralki. Faktura była opisana, odpowiednio zadekretowana i zatwierdzona do wypłaty. W dniu 28.03.2017r. wystawiono dokument OT, ujęto w ewidencji wyposażenia pod nr inwentarzowym 151/013/2017SPs28.

2. Wydatek w kwocie 11.482,89 zł dotyczył zakupu oleju opałowego.

3. Wydatek w kwocie 11.460,28 zł dotyczył zakupu oleju opałowego.

4. Wydatek w kwocie 8.269,84 zł dotyczył zakupu oleju opałowego.

5. Wydatek w kwocie 4.999,02 zł dotyczył zakupu oleju opałowego. Zakupiono olej napędowy grzewczy do ogrzewania budynku szkoły. W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro. Zgodnie z § 5 niniejszego Regulaminu przy zamówieniach o wartości 1.500 euro do 14.000 euro stosuje się rozeznanie rynku, które polega na wysłaniu ofert do dostawców. Poniżej kwoty 1.500 euro nie stosuje się Regulaminu. Z wyjaśnień Kierownika Gospodarczego wynika, że *poniżej tej kwoty przy wyborze oferty kieruje się ceną i dodatkowo dokonuje się rozeznania rynku*. Zakupu oleju dokonano u tego samego dostawcy wybranego w wyniku wyboru ofert. Wpłynęły 2 oferty, spośród których wybrano najkorzystniejszą. Z wybranym wykonawcą w dniu 17.09.2015r. podpisano umowę. Warunki w umowie były zgodne z przedłożoną ofertą. Faktury były opisane, odpowiednio zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

6. Wydatek w kwocie 1.337,12 zł dotyczył zakupu 6 szt. tonerów.

7. Wydatek w kwocie 732,55 zł dotyczył zakupu tonerów. Faktury były opisane, odpowiednio zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Rozdział 80104, Paragraf 4210 **(akta kontroli Nr 17/37/I/29-31)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 5.883,39 zł. Kontrolą objęto wydatki, których wartość przekroczyła 500 zł. Stwierdzono 1 taki przypadek. Był to wydatek w kwocie 616,09 zł dotyczył zakupu środków czystości. Faktura była opisana, odpowiednio zadekretowana i zatwierdzona do wypłaty.

Rozdział 80104, Paragraf 4270 **(akta kontroli Nr 17/37/I/32)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 979,29 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Powyżej tej kwoty sklasyfikowany został jeden wydatek w kwocie 440,00 zł i dotyczył corocznego przeglądu placu zabaw. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Z wyjaśnień Kierownika Gospodarczego wynika, że *w tym przypadku dokonał rozeznania rynku dzwoniąc po firmach zajmujących się przeglądami. Wybrano najkorzystniejszą ofertę. Obowiązek dokonywania takich przeglądów wynika z przepisów w sprawie BHP*.

Rozdział 80104, Paragraf 4300 **(akta kontroli Nr 17/37/I/33-34)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 3.738,82 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 500,00 zł. Powyżej tej kwoty sklasyfikowany został jeden wydatek w kwocie 1.107,00 zł i dotyczył wykonania usługi pomiarów elektrycznych. Z wyjaśnień Kierownika Gospodarczego wynika, że *obowiązek wykonania takich pomiarów również wynika z przepisów w sprawie BHP*. Faktura została opisana, zatwierdzona do wypłaty oraz poprawnie zaewidencjonowana.

Rozdział 85595, Paragraf 3260 **(akta kontroli Nr 17/37/I/35)**

W paragrafie tym wydatki wyniosły 4.183,50 zł. Wydatki dotyczyły wypłat należności z Programu Dobry Start. Podstawą ewidencjonowania na koncie księgowym były listy uczniów sporządzone przez Dyrektora Szkoły z dnia 07 i 21.06.2017r. Wypłaty w każdym przypadku dokonywano przelewami na konta wskazane przez rodziców. Wypłaty dokonywano na podstawie pisemnych wniosków rodziców. Porównano kwoty przelewów z listą wypłat sporządzoną przez dyrektora jednostki. Nie stwierdzono rozbieżności.

**Wynagrodzenia osobowe (akta kontroli Nr 17/37/I/71-78)**

Kontrolą objęto wynagrodzenie pracowników przyjętych w okresie 01.01.2017-30.06.2017 r. oraz nagrody jubileuszowe.

W okresie 01.01.2017r. - 30.06.2017r. do jednostki przyjęto 2 pracowników ( 1 nauczyciela i 1 pracownika obsługi). Na wynagrodzenie przyjętego pracownika niepedagogicznego składało się: pensja zasadnicza, premia oraz dodatek za wysługę lat. Kwota wynagrodzenia zasadniczego oraz premia była zgodna z kategoriami zaszeregowania oraz stawkami przewidzianymi w Regulaminie Wynagradzania.

Wśród przyjętych pracowników pedagogicznych był 1 nauczyciel kontraktowy. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny i stażowy były zgodne z przepisami rozporządzenia oraz uchwały nr XLVII/500/09 Rady Miasta Opola z dnia 26 marca 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*.

W kontrolowanym okresie w jednostce wypłacono 2 nagrody jubileuszowe:

- za 20 lat pracy (75%)

- za 40 lat pracy (300%).

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.

**VIII. Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w**

Jednostka kontrolowana prowadzi wydzielony rachunek dochodów na którym gromadzi środki od rodziców z przeznaczeniem na zakup żywności dla dzieci. Zgodnie z zarządzeniem dyrektora wyżywienie dziecka kosztuje 5,50 zł dziennie **(akta kontroli Nr 17/37/I/69)**.

Opłata za wyżywienie w jednostce kontrolowanej została określona w zarządzeniu Dyrektora i wynosi 5,50 zł dziennie.

W dniu 10 lipca 2017 r. jednostka kontrolowana złożyła sprawozdanie Rb-34S prezentujące ilość zgromadzonych i rozdysponowanych środków **(akta kontroli Nr 17/37/I/41-42)**. W okresie od początku roku do czerwca 2017 r. jednostka uzyskała dochód w kwocie 88.391,28 zł.

W sprawozdaniu Rb 34S wykazano, że stan środków wydzielonego rachunku bankowego dochodów na początku okresu sprawozdawczego wynosił 5.179,24 zł **(akta kontroli Nr 17/37/I/54)** natomiast na koniec okresu sprawozdawczego 24.267,20 zł.

Źródła *dochodów na wydzielonym rachunku*

Ze sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-34S wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku dochodów w I półroczu 2017 r. wyniosło ogółem 88.391,28 zł. Dochody zaewidencjonowano w trzech następujących rozdziałach i paragrafach:

Dział 80101 (Szkoły Podstawowe)

- § 0610 (Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów) – 107,00 zł,

- § 0750 (Wpływy z najmu i dzierżawy) – 6.755,59 zł,

- § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) – 119,12 zł,

- § 0970 (Wpływy z różnych dochodów) – 12,00 zł,

**Razem: 6.993,71 zł**

Dział 80104 (Przedszkola)

- § 0670 (Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia) – 32.027,65 zł,

- § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) – 16,92 zł,

**Razem: 32.044,57 zł**

Dział 80148 (Stołówki Szkolne i Przedszkolne)

- § 0830 (Wpływy z usług )– 49.353,00 zł,

**Razem: 49.353,00 zł**

Stan środków potwierdzono ewidencją konta 132.

Wydatki *na wydzielonym rachunku dochodów*

Ze sporządzonego przez jednostkę kontrolowaną sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w okresie od początku roku do czerwca 2017 r. wyniosły ogółem 69.303,32 zł. Wydatki zaewidencjonowano w trzech rozdziałach i 10 paragrafach. Kwoty wydatków wykazane w poszczególnych paragrafach są zgodne z ewidencją księgową.

Wydatki w § 2400 w kwocie 5.179,24 zł dotyczyły nie wykorzystanych środków w 2016 r. i zostały w dniu 04.01.2017r. przekazane do Urzędu Miasta (WB nr 3 z dnia 04.01.2017). Największe pozycje stanowiły wydatki na żywność, które zaewidencjonowano w § 4220 w dwóch rozdziałach 80101 i 80148 w łącznej kwocie 59.015,41 zł **(akta kontroli Nr 17/37/I/57-63)**.

**IX. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS w kwocie **55.125,00 zł** w 6 rozdziałach.

Na podstawie konta księgowego 135 oraz wyciągu bankowego nr 74 ustalono, że Zespół przekazał środki w ustawowym terminie na rachunek ZFŚS w dniu 29.05.2017r. **(akta kontroli Nr 17/37/I/85)**.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

W grudniu 2016 r. jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2017r. Odpisu dokonano od 20,08 etatów pracowników pedagogicznych oraz 13,10 etatów pracowników niepedagogicznych i 7 emerytów.

Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101, 80104, 80149, 80150, 85401 pracownicy pedagogiczni: 57.828,58 zł,
* 80101, 80104, 80148 pracownicy niepedagogiczni: 14.330,49zł,
* 80101, 80104 emeryci: 1.276,24 zł.

**Razem: 73.435,31 zł**

**(akta kontroli Nr 17/37/I/79)**

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w I półroczu 2017 r. składały się z:

1. Bilans otwarcia 7.459,66 zł,
2. Odpis na rok 2017 55.125,00 zł,
3. Spłata pożyczek mieszkaniowych 10.157,33 zł,
4. Środki budżetowe dla nauczycieli emerytów 11.450,10 zł,
5. Odsetki bankowe 151,57 zł,
6. Zwrot świadczenia urlopowego nauczyciela

w wyniku zamknięcia konta 179,59 zł,

**Razem 84.523,25 zł**.

**Analiza wydatków ZFŚS**

W okresie od 1 stycznia do 30.06.2017r. odbyły się 2 posiedzenia komisji socjalnej. Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w tym okresie były przeznaczone na:

1. dopłaty do wczasów i innych form wypoczynku

pracowników, ich rodzin i emerytów 24.466,00 zł,

1. świadczenie urlopowe dla nauczycieli 19.735,76 zł,
2. zapomogi losowe 1.000,00 zł,
3. finansowanie imprez kulturalno-oświatowych 2.775,00 zł,
4. pożyczki mieszkaniowe 8.000,00 zł,

**Razem: 55.976,76 zł**.

Wyrywkową kontrolą wydatków funduszu objęto: finansowanie imprez kulturalno-oświatowych, zapomóg losowych i pożyczek mieszkaniowych.

Finansowanie imprez kulturalno-oświatowych – 2.775,00 zł

Wydatek dotyczył usługi cateringowej w związku ze spotkaniem pracowników i emerytów z okazji zakończenia roku szkolnego.

Zapomogi losowe – 1.000,00 zł

Świadczenia są udzielane na pisemną prośbę pracownika. W tym przypadku świadczenie przyznane zostało jednej osobie na rehabilitację i leki po wypadku samochodowym. Na podstawie protokołu komisji socjalnej nr 1 z dnia 18.05.2017r. ustalono kwotę zapomogi, która była zgodna z kwotą zaewidencjonowaną na koncie 135 (820,00 zł przelew na konto ROR plus 180,00 zł podatek) **(akta kontroli Nr 17/37/I/82-83)**.

Pożyczki mieszkaniowe – 8.000,00 zł

W okresie kontrolowanym zostały przyznane dwie pożyczki mieszkaniowe w kwocie po 4.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w każdym przypadku po podpisaniu umów i udzieleniu pożyczek pracownikom naliczono oraz potrącono spłaty rat w terminach i kwotach zgodnych z umową (konto 234) **(akta kontroli Nr 17/37/I/88-89)**.

Stan konta 135 na dzień 30.06.2017r. wynosił 28.546,49 zł (WB nr 30 z dnia 30.06.2017r.) **(akta kontroli Nr 17/37/I/84)**.

**X. Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 10.07.2017r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych z tytułu podatku i ZUS na dzień 30.06.2017r. w łącznej kwocie 48.282,50 zł. Zobowiązania te dotyczyły 5 rozdziałów i następujących paragrafów:

- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 30.285,50 zł,

- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 15.939,43,

- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy* w kwocie: 2.057,57 zł.

Kwoty były zgodne z ewidencją kont 225 i 229.

W sprawozdaniu Rb-34S wykazano, że zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 1.327,50 zł. Wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową konta 201 i dotyczyły nadpłaty związanej z wyżywieniem dzieci w przedszkolu **(akta kontroli Nr 17/37/I/65)**.

**XI. Należności**

W sprawozdaniu Rb – 27S jednostka wykazała należności w kwocie 231,73 zł. Wykazane należności są zgodne z ewidencją księgową konta 221.

W sprawozdaniu Rb–34S jednostka kontrolowana wykazała należności na początek okresu sprawozdawczego w kwocie 1.107,16 zł, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 2.336,45 zł. Wykazane należności są zgodne z ewidencją księgową. Dotyczyły one następujących płatności:

- Rozdział 801101– Należności z tytułu dostaw (najem sal lekcyjnych)– 467,40 zł. Należność uregulowano w dwóch kwotach: 246,00 zł – WB 1212 z 05.07.2017 oraz kwota 221,40 zł – WB136 z 28.07.2017.

- Rozdział 801148 – Stołówka (Należności za obiady) – 132,00 zł. 33 osoby zalegały z płatnościami za obiady (4 zł). Wszystko uregulowano w miesiącu lipcu 2017r.

- Rozdział 80104 – Należności z tytułu opłaty za przedszkole – 1.737,05 zł. Część zaległości za przedszkole zostały uregulowane, 3 osoby nie zapłaciły do końca września 2017r. (kwota -1.249,078zł). Wysyłano wezwania do zapłaty, próby kontaktu nie przyniosły pozytywnych rozwiązań. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *jednostka będzie próbowała zaległość umorzyć albo przekazać do sądu*.

**XII. W zakresie ustalania opłat za świadczenia**

Opłata stała za pobyt dziecka w przedszkolach publicznych jest ustalana w oparciu o art. 6 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, który stanowi, że *Przedszkole Publiczne zapewnia bezpłatnie nauczanie, wychowanie i opiekę przez czas nie krótszy niż 5 godzin dziennie*. Uchwała Rady Miasta Opola nr XXXIV/671/16 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Opolestanowi, że bezpłatny czas pobytu dziecka w przedszkolu wynosi 5 godzin (§ 1). Zgodnie z niniejszą uchwałą odpłatność za zajęcia w Przedszkolach wynosi 1 zł za godzinę zajęć (§ 2). Bezpłatne godziny obowiązują od 7:00 do 12:00. Przedszkole jest czynne w godzinach od 6:30 do 16:30.

Opłata za wyżywienie w jednostce kontrolowanej została określona w zarządzeniu Dyrektora i wynosi 5,50 zł dziennie.

Rodzice składają kartę zgłoszenia dziecka do przedszkola, w której określają na jaką ilość godzin dziennie dziecko będzie uczęszczało do przedszkola. Z rodzicami przyjętych dzieci jest zawierana umowa na świadczenie opieki nad dzieckiem. W przypadku gdy dziecko przebywa w przedszkolu dłużej niż wynika to z deklaracji decyzją Dyrektora jest zmieniana wysokość opłaty.

Opłaty naliczane są przez Intendenta na podstawie zawartych umów z rodzicami, deklaracji oraz dzienników obecności prowadzonych przez wychowawców grup. Rodzice otrzymują na początku każdego miesiąca informację o wysokości opłaty na dany miesiąc z uwzględnieniem nieobecności dziecka za 2 miesiące wstecz. Rodzice/opiekunowie do 25 dnia każdego miesiąca mogą zmienić deklarację godzin uczęszczania dziecka do przedszkola.

W okresie od stycznia do czerwca 2017 r. do przedszkola uczęszczało 70 dzieci w 3 oddziałach. Kontrolą naliczania opłat (stała i wyżywienie) objęto czerwiec 2017r. W badanym miesiącu do przedszkola uczęszczało 69 dzieci. Naliczenia należnych opłat za czerwiec dokonano z uwzględnieniem nieobecności dzieci w kwietniu i maju 2017r. Z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową wynika, że maksymalna ilość godzin pobytu dziecka w przedszkolu w każdym dniu wynosi 10 h, w związku z czym maksymalna liczba płatnych godzin w jednym dniu wynosi 5. W badanym miesiącu stałą opłatę za pobyt uiściły 60 osób. W 9 przypadkach nie była pobierana opłata stała, ponieważ 9 dzieci 6 letnich było zwolnionych (na mocy uchwały nr XXXVII/739/17 Rady Miasta Opola z dnia 26 stycznia 2017r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Opole) z opłaty stałej za pobyt.

Wyrywkową kontrolą objęto opłaty podstawowe dzieci wobec, których zastosowano zniżki. Stwierdzono 2 takie przypadki. W każdym z nich zniżki w wysokości 50% zostały udzielone na podstawie decyzji Miejskiego Centrum Świadczeń w Opolu.

Z raportu rozliczeń za miesiąc czerwiec wynika, że 32 osoby uiściło opłaty po terminie. W każdym badanym przypadku odsetki od opłaty stałej oraz za wyżywienie zostały naliczone we właściwej wysokości. Wysokość naliczonych odsetek wynosiła łącznie 2,97 zł.

**XIII. Gospodarka magazynowa**

Kontrolą objęto procedurę postępowania w zakresie zakupu, ewidencjonowania oraz wydawania artykułów żywnościowych. W jednostce kontrolowanej podstawą ewidencjonowania zakupionych artykułów żywnościowych na kontach 201 i 310 są faktury płatne przelewem. Podstawą ewidencjonowania na kontach 310 i 401 operacji wydania żywności z magazynu są zestawienia sporządzane przez intendenta.

Z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową wynika, że zakupione artykuły żywnościowe są ujmowane w kartotece magazynowej na podstawie faktur. Stan faktyczny jest porównywany z wartościami wykazanymi na fakturach. Codziennie zakupione artykuły spożywcze na podstawie paragonów i dowodów dostaw są rejestrowane w ewidencji i kartotece magazynowej a następnie rozliczane z fakturą. Artykuły spożywcze z magazynu wydawane są codziennie przez intendentkę dla kucharki. Podstawą wydania artykułów jest ustalony jadłospis. Wydawane artykuły spożywcze są ujmowane w dziennym raporcie przygotowanym przez intendentkę na którym kucharka potwierdza odbiór artykułów.

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