KW.1711.00041.2017 Opole, dnia marca 2018 r.

**Pan**

**Dariusz Dobrowolski**

**Dyrektor**

**Zespół Szkół Elektrycznych**

**w Opolu**

W dniach od 25.10.2017 r. do 30.11.2017 r..w Zespole Szkół Elektrycznych w Opolu zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 42/17.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem w okresie od stycznia do końca września 2017 roku.

Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw objętych kontrolą. Sprawdzono między innymi dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych i porównano je z danymi wynikającymi z badanych dokumentów oraz ewidencją księgową.

Sprawdzono również czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie określonych wydatków (faktury, rachunki, listy płac, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że w przypadkach opisanych w protokole kontroli niektóre wydatki oraz dochody zostały zaewidencjonowane w niewłaściwym paragrafie. Ponadto w sprawozdaniu Rb-34S nie ujęto należnego podatku VAT w kwocie 131,68 zł za miesiąc wrzesień 2017 r. Podatek ten został przelany na konto Urzędu Miasta Opola dnia 16.10.2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Panu doręczony w dniu 19.02.2018 r. Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższymi ustaleniami, polecam:

1. Ewidencjonować wydatki i dochody 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. W przedkładanych do Urzędu Miasta Opola sprawozdaniach budżetowych ujmować wszystkie zobowiązania istniejące w okresie sprawozdawczym.