KW.1711.00015.2018 Opole, dnia czerwca 2018 r.

**Pani**

**Jolanta Ślemp**

**Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 24**

**ul. Gorzołki 4**

**45-627 Opole**

W dniach od 29 marca do 9 maja 2018 r. w Publicznej Szkole Podstawowej nr 24 w Opolu zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 17/18. Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych – w tym naliczania i wypłacania wynagrodzeń, pozyskiwania dochodów – w tym zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia.

W trakcie kontroli zbadano:

* zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową i z dokumentami źródłowymi,
* wydatki pod względem celowości, legalności, dekretacji i realizacji ich płatności,
* prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń,
* poprawność naliczania odpłatności za najem pomieszczeń,
* prawidłowość naliczenia oraz przekazania odpisu na ZFŚS oraz zgodność wydatków funduszu z ustawą o ZFŚS, regulaminem funduszu i decyzją komisji socjalnej.

W wyniku kontroli ustalono, że szkoła: nie nalicza odsetek od nieterminowych wpłat, obliczyła odpis w sposób niezgodny z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przelała na rachunek bankowy funduszu kwotę niezgodną z naliczonym odpisem.

W pozostałych zakresach nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 23.05.2018 r. doręczono protokół kontroli Głównemu Księgowemu jednostki. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższymi ustaleniami polecam:

1. Określić w regulaminie zasady naliczania odsetek od nieterminowych wpłat od kontrahentów.
2. Naliczać odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS oraz przekazywać środki na rachunek funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 tej ustawy oraz sporządzić korektę odpisu za 2017 r. według wyżej wymienionych przepisów.