|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00027.2018   | Opole, 28.12.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 28/18**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 01.09.2018 r. do 30.09.2018 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Jacek Spadło - Inspektor w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Grzegorz Filipkowski – Specjalistaw Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa, w tym prawidłowość ustalania wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych oraz zawieranie umów najmu, dzierżawy i użyczenia.** |
| Okres objęty kontrolą |  I półrocze 2018 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Ewa Ziębik – Dyrektor  |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Ewa Ziębik*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | Dyrektor Główna KsięgowaSt. Specjalista ds. PłacKierownik GospodarczySekretarz Szkoły |

**I. Cel kontroli**

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.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn, zm.),
5. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.),
7. Rozporządzenie 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.),
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109),
9. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr. 43 poz. 349),
10. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 marca 2018 r. *zmieniające rozporządzenie 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 2018 r. poz. 638),
11. 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,*
12. Regulamin wynagradzania pracowników w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 w Opolu, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2017 z 13 grudnia 2017 r.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
	1. art. 39 ust. 1 – *Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody o których mowa w […] klasyfikuje się z zastrzeżeniem ust. 2 według:*
		1. *działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności;*
		2. *paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa […].*
	2. 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;*

1. *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*
2. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. 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 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 w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
2. 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. 5g – *W 2018 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.*
	8. 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.*
3. Ustawa budżetowa na 2012 r. art. 13 ust. 2 – *Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy […] Karta Nauczyciela […] ustala się kwotę bazową dla nauczycieli: od 1 stycznia 2012 r. – w wysokości 2.618,10 zł, od dnia 1 września 2012 r. – w wysokości 2.717,59 zł.*
4. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt 3 - *Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:*
	1. *oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
5. 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.*
6. 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:
7. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część D pkt 5 Rb-34S do 1 lutego

Zał. 44 – część E pkt 1 Rb-27S oraz Rb-28S do 1 lutego.

1. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: *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 […],*
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.417 zł, nauczyciel kontraktowy 2.487 zł, nauczyciel mianowany 2.824 zł, nauczyciel dyplomowany 3.317 zł.*
3. 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:*

*9. Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 60 - 120 zł.*

**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 dla wybranej próby pracowników poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Zbadano poprawność naliczenia składek ZUS po stronie pracownika oraz podatku od wynagrodzeń. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia, ustalono czy ceny najmu nie są zaniżone w stosunku do innych występujących na rynku. Sprawdzono czy szkoła poinformowała Urząd Miasta Opola o zawarciu umów najmu.
8. 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.
9. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz ustalono ich tytuł oraz termin uregulowania.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Reymonta 43 – oddana w trwały zarząd decyzją GN–66.KW-00327/12 z dnia 31 sierpnia 2012 r.

Dyrektorem jest Pani Ewa Ziębik powołana na to stanowisko dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.

Głównym Księgowym jest 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 30 grudnia 1998 r. oraz zawartego w dniu 30 marca 2007 r. porozumienia dotyczącego objęcia przez nią z dniem 1 kwietnia 2007 r. funkcji Głównego Księgowego w PSP nr 1 w Opolu w pełnym wymiarze czasu pracy **(akta kontroli tom I s. 1 do 4).**

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801, 6 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80146 – Dowóz doskonalenie zawodowe nauczycieli, 80150 – Kształcenie specjalne, 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia dla uczniów, 85446 – Dokształcanie nauczycieli świetlicy. 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 cztery rachunki bankowe założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych oraz rachunek depozytowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Opolu zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 7 maja 2014 r. wprowadził dwa tryby udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 euro netto:

1. Kierownik gospodarczy posiadający upoważnienie do podejmowania decyzji finansowych do 1.000 euro netto po uzyskaniu zgody Dyrektora Szkoły może realizować zamówienia w ramach posiadanych środków finansowych zapisanych w budżecie szkoły.

Zamówienia, o których mowa wyżej winne być realizowane po wcześniejszym rozpoznaniu rynku usług i dokonywane z należytą starannością a udokumentowane w postaci rachunków lub faktur VAT odpowiednio opisanych.

1. Jednorazowych zamówień powyżej 1.000 euro netto dokonuje się na podstawie zasad wyboru oferty, określonych w załączniku nr 1 (*zasady wyboru oferty) do ww. zarządzenia.*

Na podstawie udostępnionych przez szkołę dokumentów ustalono, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. nie przeprowadzono żadnych postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych powyżej 1.000 euro.

*(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli tom I s 5)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za pierwsze półrocze 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 375,94 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 i jednym paragrafie 0970 *wpływy z różnych dochodów.* W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową potwierdził to raport – *Obroty na koncie 222* **(akta kontroli tom I s. 6 do 13)**.

Wykazane w sprawozdaniu dochody stanowią część podatku VAT, który szkoła odliczyła z nadwyżki podatku z faktur zakupowych (media) nad fakturami sprzedażowymi (najem pomieszczeń), VAT naliczony > od należnego.

Na podstawie raport – *Obroty na koncie 222* **(akta kontroli tom I s. 6 do 13)** ustalono, że jednostka odprowadziła dochód do Urzędu Miasta Opola, w wymaganym terminie.

**V.3 Wydatki budżetowe – w tym wynagrodzenia osobowe**

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola dwa sprawozdania zbiorcze Rb–28S **(akta kontroli tom I s. 14 do 23)** z wykonania planu wydatków budżetowych za pierwsze półrocze 2018 r. Z pierwszego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.142.111,24 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach, sześciu rozdziałach oraz w 20 paragrafach. Z drugiego sprawozdania wynika, że jednostka nie poniosła żadnych wydatków. Badaniu poddano pierwsze sprawozdanie.

Wymienione w sprawozdaniu rozdziały dotyczą:

* 80101 – *Szkoły podstawowe,*
* 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli,*
* 80150 – *Kształcenie specjalne,*
* 85401 – *Świetlice szkolne,*
* 85416 – *Stypendia dla uczniów,*
* 85446 – *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* (świetlica).

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, potwierdziły to 3 raporty - *Zestawienie Budżetowe* **(akta kontroli tom I s. 14 do 26).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 801-80101-4240 *zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,*
* 801-80101-4270 *usługi remontowe*,
* 801-80101-4300 *usługi obce,*
* 854-85401-4210 *zakup materiałów świetlica szkolna*.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli tom I s. 27 do 31)** zaewidencjonowano 52 wydatki na łączną kwotę 14.961,10 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (23 sztuki). Wydatki dotyczyły: zakupu tonerów do urządzeń wielofunkcyjnych, planu kont z komentarzem dla jednostek budżetowych, środków czystości, materiałów i części sanitarnych, materaców do sali gimnastycznej, materiałów biurowych i pomocy dydaktycznych, części zamiennych do zestawów internetowych oraz licencji oprogramowania laptopa będącego na stanie księgowości. Wartość badanych faktur wyniosła 13.436,15 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4240 **(akta kontroli tom I s. 32 do 34)** zaewidencjonowano 12 wydatków na łączną kwotę 2.222,04 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (3 sztuki). Wydatki dotyczyły: zakupu zestawów pomocy naukowych do chemii, materiałów biurowych i pomocy dydaktycznych do świetlicy, administracji, sekretariatu oraz lektur do biblioteki szkolnej na kwotę 2.010,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli tom I s. 35 do 37)** zaewidencjonowano 17 wydatków na łączną kwotę 14.778,42 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 600 zł (4 sztuki). Wydatki dotyczyły: obsługi informatycznej, usługi budowlanej dotyczącej montażu nadproża ze stali konstrukcyjnej w sali nr 31, remontu sali nr 31 oraz wykonania projektu remontu dziedzińca szkoły na kwotę 8.933, 46 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli tom I s. 38 do 41)** zaewidencjonowano 38 wydatków na łączną kwotę 7.520,42 zł. Do szczegółowej kontroli wybrano 3 wydatki o wartości pomiędzy 400 a 2000 zł, dotyczyły one: zakupu znaczków pocztowych oraz kosztów związanych z wysyłką korespondencji, zakupu tonerów do drukarki, przedłużenia licencji oficce oraz przedłużenia dostępu do profilu online INFOR-LEX na kwotę 2.208,03 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

W dziale 854, rozdziale 85401, paragrafie 4210 **(akta kontroli tom I s. 42 do 43)** zaewidencjonowano 9 wydatków na łączną kwotę 3.108,11 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (5 sztuk). Wydatki dotyczyły: zakupu środków czystości oraz rękawic bezkwasowych, materiałów biurowych dla administracji, księgowości i świetlicy. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec czerwca 2018 r. jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków oraz zobowiązanie w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80150 oraz 85401 na łączna kwotę 2.037.417,39 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 1.518.222,27 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 199.959,71 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 287.450,72 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 31.784,69 zł,

**Razem 2.037.417.39 zł.**

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 70 pracowników na 61,46 etatu **(akta kontroli tom I s. 44)**.

Na podstawie raportu ze składnikami płacy brutto **(akta kontroli tom I s. 45)** ustalono, że wszystkie składniki płacy zostały wypłacone zgodnie z przepisami. Potwierdzono zgodność raportu ze sprawozdaniem RB 28S.

Do szczegółowej kontroli wytypowano losowo co 5 pracownika oraz osoby na stanowiskach kierowniczych z wszystkich list płac z maja 2018 r. Badaniu poddano listy płac:

* nr 36/5/18 z dnia 02.05. 2018 r. (nauczyciele – 12 osób z 55, pozycje: 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 43, 45, 50 oraz 51),
* nr 38/05/18 z dnia 25 maja 2018 r. (pracownicy niepedagogiczni 7 osób z 19, pozycje: 2, 5, 9,10, 13,15 i 17)

**(akta kontroli tom I s. 46 do 86).**

W trakcie kontroli dla osób objętych badaniem szczegółowym:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania oraz porównano płacę zasadniczą nauczycieli ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej,
2. sprawdzono poprawność naliczania wysługi lat,
3. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
4. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
5. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych nr 72 i 84 ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Na podstawie wyciągów bankowych nr 89 i 100 ustalono, że przekazano w terminie składki ZUS oraz podatek od wynagrodzeń. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w – w tym umowy cywilnoprawne dot. najmu pomieszczeń**

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli tom I s. 87 do 88)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów za styczeń – czerwiec 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 42.256,84 zł oraz wydatkowała 32.293,17 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w pięciu paragrafach. W trakcie kontroli na podstawie raportu *Zestawienie wykonanych wydatków i dochodów* **(akta kontroli tom I s. 89 do 91)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów i wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 18,00 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* oraz wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 02.01.2018 r. Przekazanie kwoty 18,00 zł do Urzędu Miasta potwierdził również wyciąg bankowy nr 1 **(akta kontroli tom I s. 92)**. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 9.981,67 zł i potwierdzono jej zgodność z ewidencją księgową raportem *Zestawienie obrotów i sald* oraz wyciągiem bankowym nr 73 z dnia 30 czerwca 2018 r. **(akta kontroli tom I s. 93)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosły razem 42.256,84 zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

 - § 0690 198,00 zł opłaty za legitymacje

* § 0750 41.460,50 zł dochody z najmu,
* § 0920 120,34 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0970 478,62 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji, darowizny.

Razem 42.256,84 zł

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 **(akta kontroli tom I s. 94)** ustalono, że w czerwcu 2018 r. obowiązywało 18 umów najmu, użyczenia, bądź dzierżawy. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej lub gruntu przyszkolnego. Przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu ustalono w cenniku wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2013 z dnia 25 marca 2013 r. **(akta kontroli tom I s. 95).** Szczegółowa analiza wymienionego wyżej zarządzenia ujawniła sprzeczności w zapisach dotyczących wysokości stawek najmu pomieszczeń szkoły. Różnice dotyczyły kwot dla ustalonej minimalnej stawki najmu pomiędzy kalkulacją średniej stawki godzinowej dla wynajmowanych pomieszczeń a cennikiem ich wynajmu, i tak:

- Sala lekcyjna wg. kalkulacji kosztów - stawka minimalna 30 zł – wg. cennika 20 zł,

- Sala gimnastyczna wg. kalkulacji kosztów - stawka minimalna 55 zł – wg. cennika 35 zł.

 W obu przypadkach stwierdzono, iż obowiązujące w szkole zarządzenie pozwala dyrektorowi szkoły dokonywać wynajmu pomieszczeń placówki poniżej skalkulowanych kosztów. W związku z powyższym wyjaśnienia złożyła Pani Ewa Ziębik Dyrektor szkoły, z których wynika, że: „*Poniżej skalkulowanych kosztów wynajmowane są sale tylko i wyłącznie na zajęcia dla uczniów tutejszej szkoły. Biorąc pod uwagę, że zajęcia prowadzą także firmy zewnętrzne, które pobierają opłaty od rodziców i aby obniżyć te opłaty wynajmy dokonywane są poniżej skalkulowanych kosztów. Szkoła funkcjonuje w specyficznym środowisku, uczęszczają do niej dzieci z rodzin o różnym statusie społecznym, z domów dziecka oraz domów socjalnych”.*

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała zawartych 18 umów dotyczących najmu pomieszczeń szkoły a obowiązujących w pierwszym półroczu 2018 r. Szczegółowemu badaniu poddano umowy z miesiąca marca 2018 r.

*(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych
t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 32.293,17 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i czternastu paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z trzech niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 23.829,94 zł:

* § 4210 15.001,97 zł zakup materiałów i wyposażenia,
* § 4300 2.276,90 zł usługi obce,
* § 4240 6.551,07 zł zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli tom I s. 115 do 117)** zaewidencjonowano 25 wydatków na łączną kwotę 15.001,77 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości od 600 zł (6 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: materacy do sali gimnastycznej, materiałów budowlanych, zakupu szafy ubraniowej, zakupu kosiarki do trawy na łączną kwotę 12.140,87 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli tom I s. 118 do 120)** zaewidencjonowano 16 wydatków na łączną kwotę 2.276,90 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (1 sztuka). Poniesiony wydatek dotyczył: opłaty organizacyjnej za konkurs w wysokości 330,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że dokument został opisany, zatwierdzony do wypłaty, zaewidencjonowany we właściwym paragrafie i opłacony terminowo przelewem.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4240 **(akta kontroli tom I s. 121 do 122)** zaewidencjonowano 7 wydatków na kwotę 6.551,07 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (2 szt.). Poniesione wydatki dotyczyły: zakupu czterech zestawów komputerowych oraz zakupu lektur do biblioteki szkolnej na łączną kwotę 6.372,83 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone terminowo przelewem.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 119.871,00 zł. W rozdziale 80101 –101.721,00 zł, w rozdziale 80150 – 2.380,00 zł oraz w rozdziale 85401 – 15.770,00 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2018 r. w wysokości 160.114,95 zł. Odpisu dokonano od 49,01 etatów pracowników pedagogicznych, 15 etatów pracowników administracji i obsługi oraz od 6 emerytów administracji i obsługi **(akta kontroli tom I s. 123 do 127)**. Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 116.953,15 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 21.023,34 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni 3.167,90 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 17.784,90 zł,
* 80101 emeryci niepedagogiczni: 1.185,66 zł,

**Razem: 160.114,95 zł.**

W związku z powyższym szkoła obliczyła raty odpisu, które należało przekazać na rachunek funduszu:

* 120.086,21 zł (75%) w terminie do 31 maja 2018 r.,
* 40.028,74 zł (25%) w terminie do 30 września 2018 r.,

Na podstawie wyciągu bankowego z konta ZFŚS nr 86 ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS **(akta kontroli tom I s. 128 do 130)**:

* maj 2018 r. 119.871,00 zł (74,87%),

Z powyższych danych wynika, że kwota przekazanych środków na rachunek funduszu nie była zgodna z pierwszą ratą odpisu.

Główna księgowa wyjaśniła, *„Różnica w wysokości naliczenia ZFŚS powstała w wyniku podwójnego naliczenia 75% od kwoty odpisu dla emerytów tj. od kwoty 1.185,66 x 75% winno być odpisane 889,25 a jest odpisane 666,93 ponieważ mylnie – ponownie pomnożono kwotę 889,23 przez 75%. Kwota niedopłaty została wyrównana”.*

Zespół kontrolny z powyższego wyjaśnienia wyciąga wniosek, że Główna Księgowa przy obliczaniu raty popełniła błąd rachunkowy, który niezwłocznie poprawiła.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Wydział Budżetu Urzędu Miasta Opola 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. Przekazanie środków na rachunek potwierdził wyciąg nr 33 (32.448,86 zł) **(akta kontroli tom I s. 131)**.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że wpływy na ZFŚS w 2018 r. **(akta kontroli tom I s. 132)** składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. darowizny oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
5. oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe,
6. odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym,
7. inne środki określone w odrębnych przepisach.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu funduszu Świadczeń Socjalnych, raportów *Zestawienie obrotów i sald* konta 851, obrotów na koncie 135 **(akta kontroli tom I s. 133 do 140)** ustalono, że środki z ZFŚS w I-VI 2018 r. były przeznaczone na:

1. wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli, zgodnie z art. 53 Karty Nauczyciela w terminie do końca sierpnia każdego roku,
2. dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego w formie wczasów profilaktycznych, pobytu w sanatorium na leczeniu lub rekonwalescencji, kolonii, obozów, zimowisk, tzw. Zielonych szkół, rajdów dla dzieci i młodzieży,
3. dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów,
4. dofinansowanie do wycieczek, wyjazdów sobotnio – niedzielnych, agroturystyki itp.,
5. świadczenie dla dzieci, które nie korzystały z wypoczynku zorganizowanego w wysokości nie większej niż 120 zł dla osób o niskim dochodzie i 80 zł dla pozostałych,
6. dofinansowanie lub finansowanie działalności kulturalno - oświatowej w postaci imprez artystycznych i kulturalnych lub zakupu biletów do kina, teatru, opery oraz wystawy,
7. udzielanie pracownikom w formie zapomóg bezzwrotnej finansowej pomocy socjalnej, dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej rodzinnej bądź materialnej,
8. udzielanie bezzwrotnej pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym,
9. pomoc mieszkaniową w formie zwrotnych pożyczek.

Powyższe typy świadczeń są zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Obroty na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 9 stycznia 2018 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli akta kontroli tom I s. 141).**

Na podstawie wyciągu bankowego nr 44 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Obroty na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r. **(akta kontroli tom I s. 142)**. Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie przychody i wydatki z konta bankowego funduszu są ujęte w ewidencji.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała brak należności.

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła wykazała należność w wysokości 5.201,17 zł, które zostały wyszczególnione w poniższej tabeli:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** |  **Data****wystawienia** **faktury**  |  **Nr faktury** |  **Kwota do** **zapłaty** |  **Kontrahent** |  **Termin****płatności** | **Zapłata** **TAK/NIE** |
| 1 |  04.06.2018 |  F-ra VAT2/PSP1/06/18/WRD(najem pomieszczeniana sekretariat miesiąc czerwiec 2018) |  885,60 zł | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | 18.06.2018 |  nie |
| 2 |  04.06.2018 |  F-ra VAT3/PSP1/06/18/WRD(najem sali za miesiąc maj 2018) | 2.214,00 zł | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | 18.06.2018 |  nie |
| 3 |  04.06.2018 |  F-ra VAT4/PSP1/06/18/WRD(najem sali za miesiąc czerwiec 2018) | 2.091,00 zł |  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* | 04.06.2018 |  nie |
| 4 | 04.06.2018 |  Nota odsetkowa  nr 3/2018 za faktury wystawione w pozycjach 1 do 3 |  10,57 zł | *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* |  W ciągu 7dni od datyotrzymanianiniejszego wezwania |  nie |

Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli tom I s. 87 do 88)**.

Jednocześnie Główna Księgowa wyjaśniła, że w przypadku opóźnień związanych z regulowaniem faktur dzwoni do kontrahentów z ponagleniem a od nieterminowych zapłat wystawia noty odsetkowe.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 143.411,27 zł. Zobowiązania wykazano w pięciu paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe i 4110 – składki ZUS – płatnik – 129.432,80
2. 4120 – składki na Fundusz Pracy – 5.202,49
3. 4360 – usługa telekomunikacyjna – 386,48
4. 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 13.341,99
5. 4300 – dofinansowanie do doskonalenia zawodowego nauczycieli – 250,00

Zobowiązania dotyczą składek ZUS oraz podatku do Urzędu Skarbowego, składek na Fundusz Pracy, opłaty telekomunikacyjnej, zakupów inwestycyjnych, dofinansowania do doskonalenia zawodowego nauczycieli za miesiąc czerwiec 2018, oraz faktur niezapłaconych w czerwcu 2018 r. Na podstawie raportów *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli tom I s. 14 do 16)** ustalono, że wykazane zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały zapłacone 05.07.2018 r. WB nr 111 oraz 30.07.2018 r. WB nr 117.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego 1.049,01 zł. Potwierdzono wartość zobowiązania ze sprawozdania z ewidencją księgową, raportem *Zestawienie obrotów i sald* **(akta kontroli tom I s. 87 do 88)**.

**VI. Pouczenie**

**Zgodnie z § 20 ust. 1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.53.2018 z dnia 5 kwietnia  2018 r. kierownik 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**:.................... |