|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00035.2018   | Opole, 12.12.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 41/18**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 25 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 20.09.2018 r. do 19.10.2018 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Agnieszka Lisiecka – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Jacek Spadło - Inspektor w 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 | Walentyna Lachowicz – 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)**(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* |  Główna księgowaSpecjalista ds. płac |

**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 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (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* (Dz. U. z 2018 r. poz. 638).
11. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. z późn. zm. *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.*

**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. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
	4. 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,*
	5. 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,*
	6. 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,*
	7. 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.*
3. 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.*
4. 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.*
5. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
6. Rozporządzenie Ministra Finansów 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.
8. 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 […],*
9. 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.*
10. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. z późn. zm.:
	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 40% (50%) otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego, a nauczyciela, któremu powierzono stanowisko dyrektora lub wicedyrektora, nie może być wyższa niż 60% (75%) 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: 90 - 150 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 wynagradzania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: wysługa lat, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Zbadano poprawność naliczania odpłatności za wynajęte przez szkołę pomieszczenia. Sprawdzono czy szkoła poinformowała Urząd Miasta Opola o zawarciu umów najmu.
8. Ustalono wysokość 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 25 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Wiejskiej 77.

Dyrektorem jest Pani Walentyna Lachowicz powołana na to stanowisko od
1 września 2006 r. do dnia 31 sierpnia 2021 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 1 września 2008 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu, a od 01.01.2018r. na 0,40 etatu **(akta kontroli 18/41/I/5-6).**

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801 w 3 rozdziałach: 80101– Szkoła Podstawowa, 80146 – Dokształcanie nauczycieli i 80150 – Kształcenie specjalne, w dziale 854 w 3 rozdziałach: 85401 – Świetlica, 85416 – Stypendia i 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 pięć rachunków bankowych założonych w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy oraz rachunek VAT **(akta kontroli 18/41/I/1)**.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Regulamin określa, że zamówienia publiczne dzieli się na:

1. Zamówienia od 5.000,00 zł netto do 15.000,00 zł netto włącznie – wymaga ustnego zlecenia, wpisania do rejestru zleceń, pisemnego zatwierdzenia zlecenia w rejestrze zleceń przez dyrektora i głównego księgowego.
2. Zamówienia powyżej 15.000,00 zł netto do 50.000,00 zł netto włącznie – procedura wyłonienia wykonawcy polega na przeprowadzeniu tzw. rozeznania rynku, które może zostać przeprowadzone przez zaproszenie do złożenia oferty (pisemnie, e-mailem lub telefonicznie) lub zebranie cenników internetowych.
3. Zamówienia powyżej 50.000,00 zł netto – wymaga przeprowadzenia zapytania ofertowego, które należy skierować do co najmniej 3 wykonawców.

Przy wartości zamówienia poniżej 5.000,00 zł netto Regulaminu nie stosuje się.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli 18/41/I/2)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za czerwiec 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 57,44 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101, w paragrafie 0970 - *wpływy z różnych dochodów* – podatek VAT.

W wyniku kontroli ustalono, że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową konta 222**(akta kontroli 18/41/I/4)**.

Wykazane w sprawozdaniu dochody w paragrafie 0970 stanowią część podatku VAT, który szkoła odliczyła z nadwyżki podatku z faktur zakupowych nad fakturami sprzedażowymi.

W trakcie kontroli ustalono, że deklarację VAT 7 za czerwiec 2018r. złożono w terminie oraz że jest zgodna z rejestrem zakupu i sprzedaży.

Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że jednostka odprowadziła dochód do Urzędu Miasta Opola, w wymaganym terminie.

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

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 18/41/I/8-10)** z wykonania planu wydatków budżetowych za czerwiec 2018r.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 744.546,47 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach i sześciu rozdziałach. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdziło to *Zestawienie budżetowe za okres 01.01 – 30.06.2018r.* **(akta kontroli 18/41/I/11-19).**

Z ewidencji Urzędu Miasta Opola wynika, że w okresie 01.01-30.06.2018r. przekazano do jednostki kontrolowanej 876.391,00 zł **(akta kontroli 18/41/I/91-92)**. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 ustalono, iż stan początkowy na rachunku budżetowym na dzień 01.01.2018r. wynosił 0,00 zł. Stan kasy na dzień 01.01.2018r. wynosił 0,00 zł (konto 101). Stan końcowy na dzień 30.06.2018r. wynosił 131.844,53 zł (wyciąg bankowy nr 89). Stan kasy na dzień 30.06.2018r. wynosił 0,00 zł (Raport kasowy nr 7/2018 z dnia 29.06.2018).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 801-80101-4300 *zakup usług pozostałych,*
* 801-80146-4300 *zakup usług pozostałych*,
* 854-85401-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 854-85446-4300 *zakup usług pozostałych*.

W okresie objętym kontrolą w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/41/I/20-21)** zaewidencjonowano 32 wydatki na łączną kwotę 4.682,02 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 100 zł (17 sztuk). Wydatki dotyczyły zakupu: komentarza do planu kont, środków czystości, kalendarzy, artykułów biurowych, akcesoriów komputerowych.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i opłacone przelewem na konto wskazane na fakturze w terminie wskazanym na fakturach.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/41/I/22-43)** zaewidencjonowano 28 wydatków na łączną kwotę 5.551,93 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 100 zł (13 sztuk). Wydatki dotyczyły: okresowej kontroli przewodów kominowych, monitoringu, opłaty za ścieki, aktualizacji oprogramowania. W trakcie kontroli ustalono, iż w 1 przypadku na wydruku z ewidencji księgowej tego paragrafu w poz. 61 - *Przegląd* zaksięgowano duplikat faktury na kwotę 450,00 zł wystawionej przez *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* w dniu 07.04.2017r. na nauczyciela szkoły za *kurs przygotowujący nauczycieli do prowadzenia zajęć edukacyjnych w zakresie udzielania pierwszej pomocy* (brak daty wpływu faktury do jednostki kontrolowanej). Na dokumencie widnieje adnotacja, że zapłacono przelewem. Z opisu faktury wynika, że została ona początkowo zadekretowana na rozdz. 80101 (*Szkoła podstawowa*) § 4300. Po czym rozdz. poprawiono na 80146 (*Dokształcanie nauczycieli*). Na podstawie wyciągu bankowego nr 43 z dnia 26.03.2018r. ustalono, iż w tym dniu kwotę 450,00 zł przekazano nauczycielowi na konto. W wyniku analizy wydruków księgowych konta 130 paragrafu 4300 za 2017r. ustalono, iż w poz. 76 w kwocie 450,00 zł zaksięgowano oryginał ww. faktury (wpływ do jednostki kontrolowanej – 10.04.2017r.). Refundacji za kurs dokonano dnia 24.04.2017r. (WB nr 50 z dnia 24.04.2017r.). Z ustnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *podczas uzgadniania wydatków na doskonalenie zawodowe na koniec półrocza 2018 ustaliła, że dla jednego nauczyciela przekazała dwa razy środki za szkolenie: w 2017r., a także w 2018r. Uznała, iż należy mu potrącić z wynagrodzenia nienależnie przekazaną kwotę. Nauczyciel wyraził pisemną zgodę na potrącenie kwoty 450,00 zł z poborów w miesiącu lipcu 2018.* Na potwierdzenie powyższego główna księgowa przekazała kontrolującym pisemną zgodę nauczyciela, listę płac nr 45/06/2018ZAS za miesiąc lipiec 2018 oraz wyciąg bankowy nr 90 z dnia 02.07.2018r., z którego wynika przekazanie pomniejszonego wynagrodzenia.

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

W dziale 801, rozdziale 85401, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/41/I/44-46)** zaewidencjonowano 1 wydatek w kwocie 519,90. Wydatek dotyczył zakupu dywanu do świetlicy. Ustalono, iż został on wpisany do księgi inwentarzowej na str. 27 w poz. 12. Faktura została opisana, zatwierdzona do wypłaty, zaewidencjonowana we właściwym paragrafie i opłacona przelewem na konto wskazane na fakturze.

W dziale 801, rozdziałach 80146 i 85446, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/41/I/47-48)** zaewidencjonowano 13 wydatków na łączną kwotę 3.778,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki powyżej kwoty 100,00 zł (9 sztuk). Wydatki dotyczyły doskonalenia zawodowego dla nauczycieli (seminarium dla dyrektora, szkolenia rady pedagogicznej, udział w konferencji, opłata za studia podyplomowe). Dwa wydatki dotyczyły szkoleń dla nauczycieli ze świetlicy.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty, zaewidencjonowane we właściwym paragrafie i zapłacone przelewem na konto wskazane na fakturze.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80150 oraz 85401 na łączną kwotę 653.062,95 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 496.152,55 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 67.004,95 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 81.562,91 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 8.342,54 zł,

**Razem 653.062,95 zł.**

Na dzień 1 stycznia 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 18 nauczycieli (15,15 etatów), 2 pracowników administracji (1,07 etatów) oraz 8 pracowników obsługi (5,50 etatów) **(akta kontroli 18/41/I/58-61)**.

Do szczegółowej kontroli wytypowano 4 listy płac z marca 2018 r. Badaniu poddano listy płac nr:

* 16/03/18 nauczyciele – 18 osób,
* 22/03/18 pracownicy niepedagogiczni (odprawa emerytalna)– 1 osoba,
* 17/03/18 obsługa – 8 osób,
* 18/03/18 administracja – 2 osoby.

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 dodatku funkcyjnego u pracowników niepedagogicznych,
3. sprawdzono poprawność naliczenia wysługi za wieloletnią pracę, porównano wartości na listach płac ze świadectwami pracy,
4. w przypadku nauczycieli zbadano poprawności przyznania i naliczenia dodatku motywacyjnego oraz za wychowawstwo klasy,
5. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym (WB nr 43 z dnia 26.03.2018r., WB nr 45 z dnia 29.03.2018r. i WB nr 29 z dnia 01.03.2018r.),
6. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionych list płac oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie oraz na właściwe konto. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

W dniu 10.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/41/I/62-63)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za okres do 30 czerwca 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 430,93 zł oraz wydatkowała 64,64 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w trzech paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie wydruków zestawień budżetowych **(akta kontroli 18/41/I/64-65)** potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów i wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 0,24 zł **(akta kontroli 18/41/I/62)**. Potwierdzono zgodność tej kwoty z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 03.01.2018 r. Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził ten sam wyciąg bankowy.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 366,53 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z wyciągiem bankowym nr 21 z dnia 30.06.2018 r. **(akta kontroli 18/41/I/63)**.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2018 r. wyniosły razem 430,93 zł i zostały zaewidencjonowane w trzech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0610 36,00 zł opłata za legitymacje,
* § 0750 393,60 zł dochody z najmu,
* § 0920 1,33 zł odsetki od środków na rachunku,

Razem 430,93 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. Ustalono, że w 2018 r. szkoła zawarła 1 umowę najmu, która dotyczyła wynajmu sali na prowadzenie zajęć szachowych. Umowę sporządzono na czas określony do dnia 22.06.2018r. Wysokość czynszu wynosi 24,60 zł brutto za 1 godzinę w tygodniu. Szkoła uzyskała zgodę Prezydenta na zawarcie niniejszej umowy.

Na podstawie wydruku konta rozrachunkowego 201 oraz 132 za okres 01.01 – 30.06.2018r.**(akta kontroli 18/41/I/69-72)** ustalono, że szkoła naliczała odpłatność zgodnie z zawartą umową, a należności były regulowane w terminie.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 64,64 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i 2 paragrafach:

- § 2400 - 0,24 zł *wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowe*,

- § 4530 - 64,40 zł *podatek VAT*.

Ustalono, że kwotę 0,24 zł wykazaną w § 2400 przekazano do Urzędu Miasta Opola w dniu 03.01.2018r. (WB nr 1).

Natomiast kwotę 64,40 zł wykazaną w § 4530 stanowił podatek VAT. Ustalono, iż łączną kwotę 69,50 zł jako *zwrot naliczonego podatku VAT* przekazano do Urzędu Miasta Opola w dniach: 15.03.2018r., 16.05.2018r., 14.06.2018r., 29.06.2018r. Wpływ z tytułu zwrotu VAT w łącznej kwocie 5,10 zł nastąpił w dniach: 03.01.2018r. i 24.04.2018r. **(akta kontroli 18/41/I/66)**.

Kwotę 9,20 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb – 34 w pozycji *Zobowiązania* stanowił podatek VAT od faktury wystawionej w dniu 01.06.2018r. za wynajem sali na zajęcia szachowe (konto 225) **(akta kontroli 18/41/I/66-67)**.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 38.495,69 zł. W rozdziale 80101 – 32.046,61 zł, w rozdziale 80150 – 3.921,97 zł oraz w rozdziale 85401 – 2.527,11 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2018r. w wysokości 51.327,61 zł. Odpisu dokonano od 15,03 etatów pracowników pedagogicznych, 6,45 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 2,00 etaty od emerytów niebędących nauczycielami **(akta kontroli 18/41/I/76-78).** Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101: 42.728,82 zł,
* 80150: 5.229,30 zł,
* 85401: 3.369,49 zł,

**Razem: 51.327,61 zł.**

W związku z powyższym szkoła obliczyła raty odpisu, które przekazała na rachunek funduszu w dniu 18.05.2018r. w kwotach:

* 32.046,61 zł (rozdział 80101),
* 3.921,97 zł (rozdział 80150),
* 2.527,11 zł (rozdział 85401),
* Łącznie 38.495,69 zł (75%).

Z powyższych danych wynika, że łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu była zgodna z naliczonym przez szkołę odpisem. Część odpisu, który miał zostać przekazany do dnia 31 maja, przekazano w wymaganym terminie.

Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został przekazany przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu w kwocie 10.467,38 zł.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie 135 **(akta kontroli 18/41/I/79-80)** ustalono, że wpływy na ZFŚS w okresie 01.01 – 30.06.2018 r. składały się z:

1. bilansu otwarcia,
2. odpisu podstawowego,
3. odpisu dla emerytów pedagogicznych,
4. spłaty rat i odsetek od pożyczek mieszkaniowych,
5. odsetek bankowych.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu zapisy na koncie: 135ustalono, że środki z ZFŚS w okresie 01.01–30.06.2018r. były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe (2 szt. w kwotach: 2.000,00 zł i 4.000,00 zł),
2. świadczenia urlopowe dla nauczycieli (przyznano 20 nauczycielom – Protokół komisji socjalnej nr 2/2018 z dnia 15.06.2018r.).

Powyższe typy świadczeń są zgodne z listami płac, wyciągami bankowymi, a także z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 5 stycznia 2018 r. (bilans otwarcia)

Na podstawie wyciągu bankowego nr 25 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana wykazała należności w § 0970 w kwocie 57,44 zł, które dotyczyły podatku VAT. Został on przekazany do Urzędu Miasta Opola w dniu 29.06.2018r. (WB nr 20) **(akta kontroli 18/41/I/66)**.

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła nie wykazała należności. Zespół kontrolny potwierdził tę wartość należności ze sprawozdania z ewidencją księgową.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 38.138,21 zł. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
2. 4110 – składki ZUS – płatnik,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 9,20 zł (konto 225), które dotyczyło zobowiązania z tytułu podatku VAT od faktury wystawionej w dniu 01.06.2018r. za wynajem sali lekcyjnej **(akta kontroli 18/41/I/67-68)**.

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