|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00039.2018   | Opole, 26.11.2018 r.  |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 46/18**  |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczna Szkoła Podstawowa nr 11 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 23.10.2018 r. do 25.11.2018 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Mateusz Wołk – Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Agnieszka Lisiecka - Główny Specjalista 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 | Jarosław Cieśliński – 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)* – specjalista ds. płacowo-księgowych,*(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* -Samodzielny referent ds. kadrowych i bezp. informacji  |

**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 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn, zm.).
4. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).
6. 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.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109).
8. 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).
9. Regulamin Wynagradzania Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 11 im. Orląt Lwowskich w Opolu.

**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 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.*
2. 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.*
3. Rozporządzenie Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów […]*, załącznik nr 2 Klasyfikacja rozdziałów: *80101 – Oświata i wychowanie Szkoły podstawowe.*
4. 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:
5. 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. Regulamin wynagradzania pracowników.

*1.Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie odpowiednie do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych. Decyzję o ustaleniu pracownikowi stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składników wynagrodzeń, podejmuje dyrektor.*

1. *W przypadkach i na warunkach określonych niniejszym Regulaminem, pracownikowi przysługują następujące składniki wynagrodzenia:*
2. *wynagrodzenie zasadnicze,*
3. *dodatki do wynagrodzenia:*
4. *funkcyjny,*
5. *za wieloletnią pracę,*
6. *za pracę w godzinach nadliczbowych,*
7. *za pracę w porze nocnej,*
8. *dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań,*
9. *pracownikowi może być przyznana premia uznaniowa w ramach niewykorzystanych środków na wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych. O przyznaniu premii uznaniowej i jej wysokości decyduje Dyrektor Szkoły, uwzględniając jakość wykonywanej pracy. Wysokość przyznanej pracownikowi premii uznaniowej nie może być wyższa niż 50% przysługującego mu wynagrodzenia zasadniczego.*
10. *nagroda dyrektora szkoły.*
11. *Pracownikom przysługują ponadto inne składniki wynagrodzenia i świadczenia związane z pracą, przewidziane w powszechnie obowiązujących przepisach prawa pracy.*

**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 funkcyjny. 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 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.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Siedzibą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 11 jest nieruchomość położona w Opolu przy ul. Chabrów 65.

Dyrektorem jest Pan Jarosław Cieśliński powołany na to stanowisko od 1 października 1991 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Głównym Księgowym jest *(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 lutego 2003 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1,0 etatu **(akta kontroli 18/25/I/4-5)**.

Z budżetem gminy szkoła rozlicza się w dziale 801, w 4 rozdziałach: 80101 – Szkoła Podstawowa, 80146 – Doskonalenie zawodowe nauczycieli, 80150 – Kształcenie specjalne, 80195 – pozostała działalność, w dziale 854 w 3 rozdziałach: 85401 – Świetlica, 85416 – pomoc materialna 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.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Optivum.

Dyrektor szkoły wprowadził zarządzeniem nr 9/2014/2015 z dnia 09.04.2015 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro.

**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 18/46/I/1)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za I półrocze 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły 134,25 zł i zaewidencjonowano je w rozdziale 80101 w paragrafie 0970 *wpływy z różnych dochodów* – podatek VAT **(akta kontroli 18/46/I/2)**:

W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową.

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 7e za czerwiec 2018 r. złożono w terminie.

Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że jednostka odprowadzała dochód do Urzędu Miasta Opola, w wymaganym terminie **(akta kontroli 18/46/I/3-4)**.

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

W dniu 06.07.2018 r. (w wymaganym terminie) jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli 18/46/I/5-7)** z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2018 r. Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 2.239.559,39 zł i zostały zaewidencjonowane w dwóch działach, siedmiu rozdziałach oraz w dwudziestu jeden paragrafach.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową, potwierdził to raport *zestawienie wykonanych wydatków / dochodów za styczeń – czerwiec 2018* **(akta kontroli 18/46/I/8-10).**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w:

* 801-80101-4210 *zakup materiałów i wyposażenia*,
* 801-80101-4270 *zakup usług remontowe*,
* 801-80101-4300 *zakup usług pozostałych.*

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/46/I/11-15)** zaewidencjonowano 68 wydatków na łączną kwotę 43.373,40 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 200 zł (23 sztuki). Wydatki dotyczyły zakupu: środków czystości, farb, art. malarskich, przewodów, gniazdek, ramki na zdjęcia, wkrętów, wierteł, bindownicy, blatów do biurek, szafy, tablicy lekcyjnej, krzeseł uczniowskich, komputerów, urządzenia wielofunkcyjnego, detektora.

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. Ponadto ustalono, że zakupione środki trwałe zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych.

W dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4270 **(akta kontroli 18/46/I/16-17)** zaewidencjonowano 13 wydatków na łączną kwotę 6.572,35 zł. Kontrolą objęto wszystkie wydatki. Wydatki dotyczyły: remontu instalacji wod.-kan., konserwacji systemu alarmowego, naprawy i konserwacji kopiarki, naprawy centrali telefonicznej, wymiany zaworu termostatycznego, naprawy i konserwacji urządzeń do trawy i żywopłotu, remontu bram, naprawy urządzeń na placu zabaw, prac konserwacyjnych w systemie telewizji.

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 80101, paragrafie 4300 **(akta kontroli 18/46/I/19-20)** zaewidencjonowano wydatki na łączną kwotę 10.466,28 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano 5 wydatków o łącznej wartości 5.057,47 zł. Wydatki dotyczyły: wykonania okresowych pomiarów instalacji elektrycznej, przeglądu instalacji gazowej, przeglądu instalacji hydrantowej i sprzętu p.poż., przeglądu placu zabaw oraz przeglądu technicznego budynków i otoczenia szkoły.

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 1 przypadku zespół kontrolny stwierdził opłacenie faktury po terminie na niej wskazanym, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w trzech rozdziałach tj. 80101, 80150 oraz 85401 na łączna kwotę 1.949.856,97 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 1.460.357,44 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 211.770,90 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 252.635,59 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 25.093,04 zł,

**Razem 1.949.856,97 zł.**

Na dzień 30 czerwca 2018 r. w Szkole było zatrudnionych 73 pracowników na 65,035 etatach.

Do szczegółowej kontroli wytypowano listę płac nr 44/2018/AO z czerwca 2018 r. obejmującą wynagrodzenia dla 17 pracowników zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych **(akta kontroli 18/46/I/21-28)**.

W trakcie kontroli dla osób objętych badaniem szczegółowym:

1. porównano wysokość płacy zasadniczej pracowników samorządowych z kategorią zaszeregowania,
2. sprawdzono poprawność przyznawania dodatku funkcyjnego u pracowników niepedagogicznych,
3. sprawdzono poprawność naliczenia wysługi za wieloletnią pracę,
4. porównano wartości wynagrodzeń z list płac z wyciągiem bankowym,
5. sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie wyżej wymienionej listy płac oraz wyciągu bankowego nr 93 z 28.06.2018 r. ustalono, że wszystkim pracownikom z badanej próby naliczono i wypłacono wynagrodzenie we właściwym terminie **(akta kontroli 18/46/I/29-33)**.

W wyniku kontroli stwierdzono m.in., że w jednym przypadku (kierownik gospodarczy) kwota wynagrodzenia była wyższa niż wynikało to z kategorii zaszeregowania. *(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).*

Ponadto stwierdzono, że pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego woźnego zaszeregowano do VIII kategorii natomiast zgodnie z *tabelą stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych* osobie zatrudnionej na tym stanowisku przysługuje maksymalnie VII kategoria zaszeregowania.

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

W dniu 06.07.2018 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli 18/46/I/34-35)** z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych za I półrocze 2018 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 27.228,25 zł oraz wydatkowała 10.927,70 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w 1 rozdziale 80101 i w czterech paragrafach.

W trakcie kontroli na podstawie dwóch *zestawień budżetowych za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018*potwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu dochodów oraz wydatków z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 21,13 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty ewidencją księgowąorazz wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 02.01.2018 r. **(akta kontroli 18/46/I/35-36)**.

 Przekazanie tej kwoty do Urzędu Miasta potwierdził ten sam wyciąg bankowy.

W sprawozdaniu wykazano stan środków na dzień 30.06.2018 r. w kwocie 16.321,68 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z wyciągiem bankowym nr 69 z dnia 30.06.2018 r.

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w I półroczu 2018 r. wyniosły razem 27.228,25 zł i zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 72,00 zł opłata za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
* § 0750 24.286,50 zł dochody z najmu,
* § 0920 62,89 zł odsetki od środków na rachunku,
* § 0950 2.806,86 zł Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów,

Razem 27.228,25 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 18/46/I/37-45)** ustalono, że w I półroczu 2018 r. w szkole było zawartych 13 umów najmu i użyczenia. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, powierzchni płotu wokół szkoły, pomieszczenia na gabinet medyczny. Kontrolą objęto umowy zawarte w roku 2018. Ustalono, że w każdym przypadku przedmiot umowy zawsze był zgodny z właściwym przeznaczeniem lokalu. Wysokość czynszu wskazana w zawartych umowach była zgodna z *wyliczeniem czynszu poszczególnych pomieszczeń PSP nr 11 im. Orląt Lwowskich w Opolu* zatwierdzonym przez Dyrektora Szkoły. W przypadku zawierania pierwszej umowy najmu z danym kontrahentem Szkoła zawsze informowała Wydział Oświaty Urzędu Miasta o tym fakcie. Natomiast w przypadku zawierania kolejnych umów z tym samym kontrahentem jednostka występowała o pisemną zgodę Prezydenta Miasta Opola.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki wyniosły ogółem 10.927,70 zł i zaewidencjonowano je w jednym rozdziale i 5 paragrafach. Kontrolą objęto wydatki z § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia.*

W dziale 801, rozdziale 80101 w paragrafie 4210 **(akta kontroli 18/46/I/46-48)** zaewidencjonowano 30 wydatków na łączną kwotę 7.207,09 zł. Do szczegółowej kontroli wytypowano wydatki o wartości powyżej 300 zł (8 sztuk na łączną kwotę 4.639,39 zł). Dotyczyły one zakupu: tonerów, naklejek p.poż., wyposażenia apteczki, rolet okiennych, benzyny do kosiarek, farb i akcesoriów malarskich oraz środków czystości.

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 2 przypadkach zespół kontrolny stwierdził opłacenie faktury po terminie na niej wskazanym, jednakże wykonawca nie naliczył odsetek.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wydatki poniesione na odpis ZFŚS na poziomie 120.325,93 zł. W rozdziale 80101 – 102.506,48 zł, w rozdziale 80150 – 2.699,92 zł oraz w rozdziale 85401 – 15.119,53 zł.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis na 2018 r. w wysokości 160.434,55 zł. Odpisu dokonano od 47,68 etatów pracowników pedagogicznych, 13,5 etatów pracowników niepedagogicznych **(akta kontroli 18/46/I/49-53)**. Na łączną sumę odpisu składały się rozdziały:

* 80101 pracownicy pedagogiczni: 113.554,85 zł,
* 85401 pracownicy pedagogiczni: 20.159,37 zł,
* 80150 pracownicy pedagogiczni: 3.599,89 zł,
* 80101 pracownicy niepedagogiczni: 18.970,62 zł,
* 80101 emeryci obsługa: 4.149,82 zł,

**Razem: 160.434,55 zł.**

Na podstawie wyciągu bankowego z rachunku bieżącego nr 77 z dnia 29.05.2018 r. ustalono, że szkoła przekazała 75% naliczonego odpisu tj. 120.325,93 zł na rachunek ZFŚS **(akta kontroli 18/46/I/61)**.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Na podstawie Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych, raportu *zapisy na koncie 135* **(akta kontroli 18/46/I/54-58)** ustalono, że wpływy na ZFŚS w I półroczu 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 oraz raportu zapisy na koncie: 135ustalono, że jednostka w I półroczu 2018 r. wydatkowała ze środków ZFŚS kwotę 27.077,20 zł. Wydatkowane środki były przeznaczone na:

1. pożyczki mieszkaniowe: 4x 5.000,00 zł,
2. zapomogi finansowe: 2 x 1.000,00 zł i 600,00 zł,
3. organizacje spotkania rekreacyjno-sportowego: 4.477,20 zł.

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 *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 2 stycznia 2018 r. (bilans otwarcia) **(akta kontroli 18/46/I/59)**.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 89 potwierdzono zgodność ewidencji księgowej (raport *Zapisy na koncie 135*) ze środkami na rachunku bankowym w dniu 30 czerwca 2018 r. **(akta kontroli 18/46/I/60)**.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała należności na dzień 30.06.2018 r. W wyniku kontroli na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu-2 potwierdzono brak należności w badanym okresie **(akta kontroli 18/46/I/62-63)**.

W sprawozdaniu Rb-34S szkoła nie wykazała należności na dzień 30.06.2018 r. W wyniku kontroli na podstawie *zestawienia obrotów i sald* potwierdzono brak należności w badanym okresie.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniach Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązania w kwocie 122.635,03 zł. Zobowiązania wykazano w trzech paragrafach:

1. 4010 – wynagrodzenia osobowe,
2. 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
3. 4120 – składki na Fundusz Pracy.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana nie wykazała zobowiązań na dzień 30.06.2018 r.

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