

KW.1711.6.2019

Protokoł kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu 58-321 Wałim, ul. Nowa Kolonia 9.

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [redacted] Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu.

3. **Kontrolujący:** [redacted] - Główny Specjalista Kontroli Wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

4. Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2019 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 16 grudnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. na podstawie:

(1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.);

(2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.);

(3) art. art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203, z późn. zm.);

(4) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,

(5) upoważnienia znak WOS.077.193.2019 z 11 grudnia 2019 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. **5/2019**

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:** zasady wykorzystania środków na wyżywienie i pobyt wychowanków w internacie za rok 2017

6. **Użyte skróty**

Ilkroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

dyrektorze, kierowniku – należy przez to rozumieć Panią [redacted] Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu,

Jednostce, MOS – należy przez to rozumieć Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu, 58-321 Wałim, ul. Nowa Kolonia 9.
uchwale Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego – należy przez to rozumieć uchwałę nr 124/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawki żywienia od 1 stycznia 2020 roku dla Domu Dziecka w Jedlinie Zdroju.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole

Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano:

- 1) podstawowe dokumenty wewnętrzne z zakresu organizacji jednostki,
- 2) dokumenty ewidencyjne uczesniczących w zajęciach opiekuńczo-wychowawczych i korzystających z całodziennego wyżywienia wychowanków przebywających w objętym kontrolą okresie w Międzyzwoziu Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu, tj.:
 - księgę wychowanków prowadzoną w MOS, obejmującą okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
 - raporty żywieniowe prowadzone w MOS, obejmujące wszystkie wychowanków przebywających w Ośrodku i korzystających z wyżywienia, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
- 3) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej przy realizacji statutowych funkcji opiekuńczo-wychowawczych, w tym:
 - zasad wykorzystania środków na wyżywienie,
 - rozliczania kosztów pobytu wychowanków w internacie.
- 4) finansowe dokumenty źródłowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono:


- Zarządzeniem nr 17/2019 Dyrektora Międzyzwozowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu z dnia 27 września 2019 r. wprowadzono do stosowania tekst jednolity Statutu (przyjętego uchwałą Uchwałą Nr 27/2019/2020 Rady Pedagogicznej Międzyzwozowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu z dnia 27 września 2019 r.). W podstawie prawnej ww Zarządzenia przywołano m.in. ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe w brzmieniu archiwalnym: przywołano tekst jednolity w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2018r. poz. 996 ze zmianami a w dniu wejścia w życie Zarządzenia obowiązujący był tj. opublikowany w Dz. U. z 2019r. poz. 1148 ze zm. Ponadto w samym tekście Statutu, jako podstawę prawa zapisano: „zgodna z obowiązującymi przepisami prawa oświatowego”, co nie spełnia norm wymaganych dla tego rodzaju dokumentu.

Odnotoowano następujące inne uchybienia lub niedociągnięcia:

- błędy literowe i stylistyczne powodujące nieczytelność zapisu (n.p.: § 20, § 22 p.17, § 33 p.13),
 - zaburzona systematyka przepisów (n.p.: § 23, § 31),
 - w zakresach obowiązków pracowników pedagogicznych: nie usystematyzowane, powtarzające się zapisy obowiązków (n.p.: § 38, § 39).
- Generalnie Statut w zakresie treści merytorycznej wykracza szeroko poza standardy tego rodzaju dokumentów i zawiera zapisy rozważań, które winny znaleźć się w innych odrębnych od statutu uregulowaniach wewnętrznych, np. w regulaminie organizacyjnym.

W trakcie kontroli, po omówieniu powyższych usterek z Dyrektorem uzgodniono, że jeszcze w trakcie kontroli wskazane usterki bądź uchybienia zostaną usunięte. W dniu **16 stycznia** 2020r. kontrolującemu okazano projekt Statutu MOS w Wallimiu, z wyeliminowaniem wyżej wymienionych uchybień.

W okazanej dokumentacji jednostki brak było wymaganego przepisu art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.) Regulaminu Organizacyjnego, ustalającego wewnętrzną „ustrój” jednostki.

W związku z powyższym Pani  Dyrektor Miejskiego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wallimiu zobowiązała się w trybie pilnym wypracować i przedłożyć Zarządowi Powiatu Wąbrzeskiego do zatwierdzenia projekt ww. aktu wewnętrznego.

Ad.2) Z zakresu dokumentacji ewidencjonującej uczestniczących w zajęciach opiekuńczo-wychowawczych wychowanków przebywających w objętym kontrolą okresie w Miejskim Ośrodku Socjoterapii im. UNICEF w Wallimiu kontrolującemu okazano:

- księgę wychowanków, prowadzoną w MOS w Wallimiu według zapisów której w okresie od 1 stycznia 2017 r. w ewidencji placówki znajdowało się:

- na dzień 31.01.2017r.: 46 uczniów i wychowanków,
- na dzień 28.02.2017r.: 47 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.03.2017r.: 48 uczniów i wychowanków,
- na dzień 30.04.2017r.: 43 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.05.2017r.: 47 uczniów i wychowanków,
- na dzień 30.06.2017r.: 40 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.07.2017r.: 39 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.08.2017r.: 39 uczniów i wychowanków,
- na dzień 30.09.2017r.: 49 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.10.2017r.: 46 uczniów i wychowanków,
- na dzień 30.11.2017r.: 47 uczniów i wychowanków,
- na dzień 31.12.2017r.: 48 uczniów i wychowanków.

Powyższe dane świadczą generalnie o optymalnym wykorzystaniu bazy znajdującej się w dyspozycji Dyrektora Ośrodka.

Analizie poddano raporty żywieniowe ewidencjonujące wychowanków MOS w Wallimiu, korzystających z całodziennego wycieczek w poszczególnych grupach wychowawczych

korzysta:

- Grupa I – średnio w miesiącu 7 uczniów i wychowanków,
- Grupa II- średnio w miesiącu 8 uczniów i wychowanków,
- Grupa III- średnio w miesiącu 9 uczniów i wychowanków,
- Grupa IV- średnio w miesiącu 9 uczniów i wychowanków,
- Razem: średnio w miesiącu 33 uczniów i wychowanków.

Dokładną ilość uczniów i wychowanków MOS w Wallimiu, korzystających z całodziennego wycieczek wykazano w tabelach, stanowiących załączniki od 2 do 5 do niniejszego protokołu.

Różnice pomiędzy stanami ilościowymi uczniów i wychowanków ujętych w ewidencji Ośrodka a przebywającymi w nim na bieżąco (korzystającymi z wycieczek) wynikają z absencji wychowanków, która ze względu na specyficzną jednostki (ośrodek socjoterapii) jest zjawiskiem naturalnym.

out

[Handwritten signature]

Dane wyspecyfikowane z dokumentacji jednostki, wykorzystane do powyższych zestawień, zgodnie są z informacjami statystycznymi przekazanymi z MOS do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, jako organu prowadzącego.

Ad.3) W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej zasad wykorzystania środków na wyżywienie, stwierdzono:
• Zarządzeniem nr 15/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałmiu z dnia 02 października 2018 r. wprowadzono do stosowania Regulamin ponoszenia odpłatności za wyżywienie wychowanków w Miejskim Ośrodku Socjoterapii w Wałmiu.

W podstawie prawnej Regulaminu przywołano m.in. § 66 ust.1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25.10.2005r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz zasad odpłatności przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 212, poz. 1767). Jest to błędne wskazanie, gdyż ww. Rozporządzenie zawiera dwa paragrafy i jest aktem jednorazowym zmieniającym ww. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.03.2005r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz zasad odpłatności i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 52, poz. 467) – w tym właśnie § 66 ust.1 ww. Rozporządzenia. Jednak również to Rozporządzenie nie może stanowić podstawy prawnej przedmiotowego Regulaminu, gdyż z dniem 1 września 2011 roku, a więc ponad siedem lat przed jego wdrożeniem, zostało uchylone.

• Porozumieniem na świadczenie usług cateringowych, zawartym w dniu 02.09.2016r. podmiot kontrolowany zobowiązał się do odpłatnego dostarczenia posiłków dla wychowanków Domu Dziecka w Jedlinie Zdroju.

W dokumencie brak jest wskazania podstawy kalkulacji „cen jednostkowych” dostarczanych posiłków.
• Uchwałą nr 124/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 30 października 2019r. ustalona została wysokość stawki żywienia obowiązującej od dnia 1 stycznia 2020r. dla Domu Dziecka w Jedlinie Zdroju. W § 1 ww. Uchwały wskazano, stawkę 14,00 zł. od osoby za świadczony catering przez Miejski Ośrodek Socjoterapii w Wałmiu dla Domu Dziecka w Jedlinie Zdroju.

Kontrolujący zwrócił uwagę że w okazanej dokumentacji brak było uregulowań normujących stawki żywienia (podstawy określenia „cen jednostkowych” posiłków) aż do 1 stycznia 2020 roku, a więc także w okresie objętym niniejszą kontrolą.
Ad. 4) W wyniku analizy finansowych dokumentów źródłowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. stwierdzono nieliczne uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

• Błędna dekreacja dowodów księgowych :
- wszystkie dowody księgowe ewidencjonujące wpływy z usług żywienia wychowanków Domu Dziecka w Jedlinie Zdr. - (pow. być: § 083- Wpływy z usług, a jest: § 422- Zakup środków żywności) - § 083 jest paragrafem przychodowym i opłaty za usługę żywienia wychowanków Domu Dziecka stanowią przychód MOS w Wałmiu (jednostki kontrolowanej), zaś § 422 jest paragrafem wydatków, dokumentującym wydatki (koszty) jednostki;
- dowód księgowy: nr 166/17, 167/17, 168/17;

Fry za zakup produktów (art. spożywczych) na warsztaty szkolne dla uczniów Branżowej Szkoły I Stopnia oraz ZSZ - (pow. byt: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 422- Zakup środków żywności);
 - dowód księgowy nr 73/17, 222/17, 255/17;
 Polcenie wyjazdu służbowego - koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. byt: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441 - Podróże służbowe krajowe) - od 1 stycznia 2016 r. obowiązującej zmienił treść objaśnień do tego paragrafu – doprecyzowano, że w paragrafie tym należy klasyfikować również wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników bez względu na to, czy koszt pokrywa bezpośrednio pracodawca czy wydatek stanowi zwrot kosztów poniesionych przez pracownika. Zmiana ta po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2016.
 - dowód księgowy: nr164/17 (D);
 Faktura za „schody granitowe z montażem” - (pow. byt: 421- Zakup materiałów i wyposażenia, oraz § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych).

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieliczne i mało znaczące uchybienia, w związku z czym, nie została sporządzona zalecenia pokontrolne.

Protokół zawiera siedem kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi złącza się do akt kontroli.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.193.2019 z 11 grudnia 2019 r.

Załącznik nr 2: Wyliczenie średniej liczby wychowanków w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Walliniu w 2017 wg kontroli (Grupa I)

Załącznik nr 3: Wyliczenie średniej liczby wychowanków w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Walliniu w 2017 wg kontroli (Grupa II)

Załącznik nr 4: Wyliczenie średniej liczby wychowanków w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Walliniu w 2017 wg kontroli (Grupa III)

Załącznik nr 5: Wyliczenie średniej liczby wychowanków w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Walliniu w 2017 wg kontroli (Grupa IV)

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informację o realizacji zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanym w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:

[Large handwritten signature in blue ink on a lined background]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten mark in blue ink]

POUCZENIE

Podmiot Kontrolowany:

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu, w imieniu którego działa Pan  - Dyrektor jednostki.

Dnia 16 stycznia 2020 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/nie podpisuję protokółu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawie w odrębnym piśmie*.

*niepotrzebne skreślić

16 stycznia 2020 r.

(data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie w przypadku odmowy podpisania protokołu)

(data podpisania protokołu)

Kontrolujący:

 - Główny Specjalista Kontroli Wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu

14 stycznia 2020 r.

(data sporządzenia protokołu)

**GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli wewnętrznej**

(podpis, pieczęć i adres kontrolującego)

**MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII
im. UNICEF**
ul. Nowa Kolonia 9, 58-320 Wałim
tel. 74 845-75-13, fax 74 845-72-51
NIP 826-11-26-790 REGION 000595401

DYREKTOR
Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF
w Wałimiu

(imienna pieczęćka i podpis kierownika podmiotu kontrolowanego lub osoby upoważnionej)