

STAROSTWO POWIATOWE
w Wałbrzychu
Aleja Wyzwolenia 20, 22, 22a, 24
tel. 074/84-60-700, 84-60-701, fax 074/84-245-17
58-300 WAŁBRZYCH
Regon: 890718001 NIP 886-24-13-678

KW.1711.4.2019

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy 58-350 Mieroszów, Nowe Siodło 73.

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [redacted] – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle.

3. **Kontrolacy:** [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 27 listopada 2019 r. do dnia 10 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. 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.077.184.2019 z 26 listopada 2019 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 2/15

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nia 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 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle,

Wałbrzych, dnia 30 grudnia 2019r.

Jednostce, SOSZ-W – należy przez to rozumieć Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle nr 73, 58-350 Mieroszów,
uchwale Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego – należy przez to rozumieć uchwałę nr 120/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie stawki żywieniowej w Wielofunkcyjnej Placówce Opiekunczo-Wychowawczej Dom Dziecka „Catharina” w Nowym Siodle.

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 wewnętrznego z zakresu organizacji jednostki,
- 2) dokumenty ewidencyjne uczesniczące w zajęciach opiekunów wychowanków przebywających w objętym okresie w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle, tj.:
- księgi uczniów prowadzone w SOSZ-W, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
- dzienniki zajęć opiekunczo- wychowawczych prowadzone w SOSZ-W, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

- opiekunczo- wychowawczych, w tym:

- 3) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej przy realizacji statutowych funkcji

- zasad wykorzystania środków na wyżywienie,
- zasad realizowania gospodarki cieplnej,
- 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 wewnętrznego z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono:

- Uchwałę Nr 95 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 14 listopada 2017 r. wdrożony został do stosowania w jednostce nowy Statut. Następnie Uchwałę Nr 116 Rady Pedagogicznej z dnia 30 września 2019 r. oraz Uchwałę Nr 118 Rady Pedagogicznej z dnia 7 października 2019 r. wprowadzone zostały zmiany do Statutu. W podstawie prawnej obu nowelizacji dokumentu podstawowego przywołano nieprecyzyjnie –nie wskazując numeru Dziennika Ustaw publikacji, zaś w Uchwale z dnia 14 listopada 2017 r. wskazano tekst archiwalny ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe. W samym tekście Statutu także przywołano archiwalne brzmienie ustaw:

- z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,

- z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe.

W trakcie kontroli, po omówieniu powyższych usterek z Dyrektorem SOSZ-W, Uchwałę Nr 120 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 12 grudnia 2019 r. wdrożony został nowy tekst jednolity Statutu.

W dokumentacji okazanej kontrolującemu brak było wymaganego przepisami 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 Dorota Błazejowska – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle zobowiązała się w trybie pilnym wypracować i przedłożyć Zarządowi Powiatu Wałbrzyskiego do zatwierdzenia projekt ww. aktu wewnętrznego.

Ad. 2) Z zakresu dokumentacji ewidencyjnej uczestniczących w zajęciach opiekuńczych wychowanków przebywających w objętym kontrolem w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle kontrolującemu okazano:

- księgę uczniów, prowadzoną w SOSZ-W w Nowym Siodle według zapisów której w okresie od 1 stycznia 2017 r. w placówce przebywało:
 - od 01.01.2017r. do 31.08.2017r.: 55 uczniów i wychowanków,
 - od 01.09.2017r. do 14.09.2017r.: 54 uczniów i wychowanków,
 - od 15.09.2017r. do 12.11.2017r.: 57 uczniów i wychowanków,
 - od 13.11.2017r. do 31.12.2017r.: 59 uczniów i wychowanków,
- dzienniki zajęć opiekuńczo- wychowawczych, prowadzone w SOSZ-W w Nowym Siodle według zapisów których w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. z zajęć w grupach wychowawczych korzystało:

- w roku szkolnym 2016/17:

Grupa I – 8 uczniów i wychowanków,

Grupa II- 5 uczniów i wychowanków,

Grupa III-8 uczniów i wychowanków,

Grupa IV-9 uczniów i wychowanków,

Grupa V-9 uczniów i wychowanków,

Razem: 39 uczniów i wychowanków.

- w roku szkolnym 2017/18:

Grupa I – 8 uczniów i wychowanków,

Grupa II- 4 uczniów i wychowanków,

Grupa III-5 uczniów i wychowanków,

Grupa IV-9 uczniów i wychowanków,

Grupa V-8 uczniów i wychowanków,

Razem: 34 uczniów i wychowanków.

Dane te zgodne są z informacjami statystycznymi przekazanymi z jednostki do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, jako organu prowadzącego.

Ad. 3) W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej zasad wykorzystania środków na wyżywienie, kontrolujący zwrócił uwagę na brak spójności pomiedzy ustaleniami dotyczącymi stawek żywieniowych określonych Uchwałą Nr 120/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie stawki żywienia w Wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej Dom Dziecka „Catharina” w Nowym Siodle a Aneksem nr 2 z dnia 29 października 2019 r. do porozumienia z dnia 01.09.2010 r. pomiedzy placówkami: Dom Dziecka Catharina a Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle, w sprawie przygotowania posiłków dla Ośrodka. W wyniku omówienia z osobami kierującymi obu jednostkami powiatowymi wskazanymi rozbieżności, zawarty został z dniem 10 grudnia 2019 r. a więc jeszcze w czasie trwania kontroli, Aneks nr 3 do wyżej wskazanego porozumienia z dnia 01.09.2010 r., rozwiązujący brak spójności pomiedzy dokumentami. Sytuację z okresu przed zawarciem Aneksu nr 3 obrazuje poniższa tabela.

3

gwy

Powiatowego w Wałbrzychu, proponuje się modernizację systemu gospodarki ciepłej obejmującego obie jednostki Powiatu Wałbrzyskiego w sposób następujący:

- dokonać zmiany podmiotu dzierzawiącego zbiorniki gazu: z Domu Dziecka Catharina na Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy,
- zainstalować licznik gazu na linii przesyłowej pomiędzy zbiornikami a kotłownią,
- zainstalować licznik ciepła pobieranego przez Dom Dziecka Catharina,
- Ponadto dla efektywnego wykorzystania źródła energii odnawialnej zaleca się zainstalować zasilane, posiadany już ogniwami fotowoltaicznymi, grzałki elektryczne w zbiornikach ciepłej wody użytkowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym.
- Kontrolujący zwrócił także uwagę na niepełne wykorzystanie źródła energii odnawialnej, tj. pomp ciepła i ogniw fotowoltaicznych w Domu Dziecka Catharina w okresie korzystania z ciepła dostarczanego z kotłowni gazowej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego.

Ad. 4) W wyniku analizy finansowych dokumentów źródłowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. stwierdzono uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Brak pełnej dekretacji dowodów księgowych:
 - dowód księgowy: nr D447 (RZ 6/15), nr D569, nr D576, nr D603, nr D610 - D614, nr D637, nr D651, nr D655, nr D657, nr D669, nr D675, nr D676 (RZ 11/11), nr D681;
 - Błędna dekretacja dowodów księgowych:
 - dowód księgowy: nr D17, nr D135, nr D163, nr D266, nr D311, nr D522 (RZ 8/5): F-ry za zakup produktów (art. spozrywczych) na warsztaty szkolne ZSZ- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 422- Zakup środków żywności);
 - dowód księgowy nr D260, nr D267, nr D355 (RZ 5/5), nr D512 (RZ 8/16), nr D522 (RZ 8/8, 8/9, 8/10), nr 567 (RZ 9/13), nr 567 (RZ 9/14): Polecenie wyjazdu służbowego - koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. być: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441 - Podróże służbowe krajowe) - od 1 stycznia 2016 r. obowiązują zmieniła 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: nr D50, nr D114, nr D270, nr D418: opłaty za ubezpieczenie samochodu służbowego- (pow. być: § 443- Różne opłaty i składki, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),
- dowód księgowy: nr D135, nr D199 (RZ 3/2): opłata za dorobiony klucz- (pow. być: §421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),
- dowód księgowy nr D326: opłaty za usługi telekomunikacyjne -telefony komórkowe - (pow. być: § 436 - - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, a jest: § 430 - Zakup usług pozostałych),
- dowód księgowy: nr D355 (RZ 5/7), D355 (RZ 5/4), D567 (RZ 9/3), D616 (RZ 10/12/17), D616 (RZ 10/8/17), D 665: F-ra za zakup lekarstw- (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 423- Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych) - Od 1 stycznia 2016 r. obowiązują nowa treść objaśnień do tego paragrafu – z uszczegółowienia wynika, że w paragrafie tym klasyfikuje się wydatki wyrażające w przypadkach związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek i że chodzi o jednostki, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru ich działalności. Natomiast zakup wyposażenia do apteczki szkolnej ujmuje się w paragrafie 421. Zmiana ta

5

5/20

- 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.

POUCZENIE

Protokół zawiera siedem ponumerowane strony. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi zaś łączy się do akt kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wyżej wskazane uchybienia bądź nieprawidłowości, w związku z czym, zostaną sporządzone zalecenia pokontrolne.

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

- dowód księgowy nr D29 (RZ 1/5): nie została naliczona należna dieta.
• Połączenia wyjazdu służbowego (delegacje):
- dowód księgowy nr D 686 (brak rozksięgowania zgodnie ze specyfikacją),
§ 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 4300 - Zakup usług pozostałych),
- dowód księgowy nr D 648: F-ra za zakup aktualizacji "Poradnika dyrektora" - (pow. być: i wyposażenia),
§ 424 - Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 421 - Zakup materiałów
- dowód księgowy: nr D 616, nr D 640 F-ra za zakup pomocy dydaktycznych - (pow. być: § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia),
- dowód księgowy nr D583: opłata za zużycie gazu-(pow. być: § 4260 -Zakup energii, a jest: § 4280 - Zakup usług zdrowotnych a jest § 4410 -Podróże służbowe krajowe),
- dowód księgowy nr D522 (RZ 8/11): opłata za badania lekarskie pracownika - (pow. być: § 4280 - Zakup usług zdrowotnych a jest § 4300 -Zakup usług pozostałych),
- dowód księgowy nr D487 (RZ 7/3): opłata za badania lekarskie pracownika - (pow. być: materiałów i wyposażenia),
- dowód księgowy nr D485: opłata za udział w szkoleniu - (pow. być: § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 421 - Zakup projektów uchwał budżetowych na rok 2016.
po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz

- 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 informacje o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanych w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:

.....

.....

.....

Podmiot Kontrolowany:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle, w imieniu którego działa
 [Redacted] Dyrektor jednostki.

Dnia 30 grudnia 2019 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/nie podpisuję protokołu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawię w odrębnym piśmie*.

**niepotrzebne skreślić*

30 grudnia 2019r

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

(data podpisania protokołu)

SPECJALNY
 OŚRODEK SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
 Nowe Siodło 73, 58-350 Mieroszów
 tel./fax 74 8458-223
 NIP 886-11-33-250 Regon: 001098716

[Redacted]
 D Y R E K T O R

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

Kontrolujący:

[Redacted] Główny Specjalista Kontroli Wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu

30 grudnia 2019 r.

(data sporządzenia protokołu)

(podpis/ pieczęć kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA
 ds. kontroli wewnętrznej

[Redacted signature]