

*[Handwritten signature]*

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:** zasady wykorzystania środków na wyżywienie i pobyt wychowanków w internacie za rok 2019.

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 4...

- 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.077.156.2020 z 3 sierpnia 2020 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2020 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 5 sierpnia do dnia 25 sierpnia 2020 r. na podstawie:

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

Starosta Powiatowego w Wałbrzychu.  
- Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

3. **Kontrolujący:**

Dyrektor - [Redacted]  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle.

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

### Protokół kontroli

KW.1711.6.2020

Wałbrzych, dnia 3 września 2020r.

OSTWO POWIATOWE  
w Wałbrzychu  
Biuro: ul. 30.22, 22a, 24  
tel. 54-61-01, fax 074/84-245-17  
REG. WATBRZYCH  
001 NIP 606-04-13-078

*[Handwritten mark]*

## 6. Użyte skróty

llekroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

**dyrektorze, kierowniku** – należy przez to rozumieć Panią [redacted]  
– Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle,  
**jednostce, SOSz-W** – należy przez to rozumieć Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle nr 73, 58-350 Mieroszów,

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) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej jednostki,

3) dokumenty ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach opiekunów wychowanków przebywających w objętym kontrolą okresie w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle, tj.:

- księgi uczniów prowadzone w SOSz-W, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

- dzienniki zajęć opiekuńczo-wychowawczych prowadzone w SOSz-W, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

4) finansowe dokumenty źródłowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu organizacji jednostki, stwierdzono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały:

- Statut wdrożony do stosowania Uchwałą Nr 95 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 14 listopada 2017 r. oraz Uchwałą 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.

- nowy tekst jednolity Statutu wdrożony Uchwałą Nr 120 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 12 grudnia 2019 r.

W dokumentacji okazanej kontrolującemu brak było zatwierdzonego, 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 wewnętrzny „ustrój” jednostki.

W związku z powyższym Pani Dorota Białejowska – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle przedłożyła pismo z dnia 10 lutego 2020 roku skierowane do Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z wnioskiem

o zatwierdzenie projektu ww. aktu wewnętrznego. Kopia wniosku stanowi załącznik

nr 2 do niniejszego protokołu.

Ad. 2) W wyniku analizy uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki

finansowej jednostki stwierdzono:

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania polityka rachunkowości w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

W podstawie prawnej ww. zarządzenia wskazano m. in. :  
- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm, zaś w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.  
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.

Dokumentacja zawiera wymaganą art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w audytowanej jednostce. Natomiast na dzień dzisiejszy aktualność utracity przytoczone w podstawie prawnej polityki rachunkowości następujące przepisy:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów budżetowych w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) - obecnie obowiązujący tekst jednolity opublikowany został w Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, którego tekst jednolity opublikowany został w Dz. U. z 2016r., poz.1015 z późn. zm. Ww przepis z dniem 13 stycznia 2018r. został uchylony. Obecnie obowiązujące jest Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, którego tekst jednolity ww rozporządzenia opublikowany w Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.  
• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania instrukcja sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów finansowo -

księgowych w Specjalnym Ośrodku Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 2 do ww Zarządzenia.

W podstawie prawnej ww Instrukcji wskazano m. in. :  
- ustawę z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm. natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity ww ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2018r., poz. 1458 z późn. zm. a następnie tekst jednolity, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 1440 z późn. zm.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów zakładowych budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017r. poz. 760 – stan prawny dotyczący ww Rozporządzenia omówiono powyżej.

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 8 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle, stanowiąca załącznik nr 3 do ww Zarządzenia.

W części wstępnej Instrukcji brak precyzyjnego wskazania podstawy prawnej dokumentu. Zabrzorna jest systematyka Instrukcji, brak numeracji stron. W części I ustalenia dot. komisji inwentaryzacyjnej – niewłaściwe zapisy, utrudniające przeprowadzenie inwentaryzacji.

Instrukcja pozwała zrealizować obowiązki inwentaryzacyjne określone art. 26 i art.27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

• Zarządzeniem nr 2/2015 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle z dnia 4 lutego 2015 r. wprowadzony został do stosowania Regulamin udzielania zamówień publicznych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle o wartości poniżej 30 000 euro oraz procedury postępowania przy udzielaniu zamówień, stanowiący załącznik do ww Zarządzenia.

W podstawie prawnej Zarządzenia wskazano ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2004 r. nr 19, poz. 177 z późn. zm. a w okresie objętym kontrolą obowiązywały tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2018r. poz. 1986 z późn. zm. zaś obecnie obowiązujący jest tekst opublikowany w Dz. U. z 2019r. poz. 1843 z późn. zm. Regulamin pozwała zrealizować zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro z zachowaniem zasad zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych:

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;

(2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;  
(3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniejszej zaciągniętych zobowiązań.  
Ad. 3) Z zakresu dokumentacji ewidencyjnej uczestniczących w zajęciach opiekunów wychowanków przebywających w objętym kontrolą okresie w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle kontrolującemu okazano:

• księgę uczniów, prowadzoną w SOSZ-W w Nowym Siodle, obejmującą rok 2019;  
• dzienniki zajęć opiekuńczo- wychowawczych, prowadzone w SOSZ-W w Nowym Siodle, obejmujące rok 2019.

Dane te zgodne są z informacjami statystycznymi przekazanymi z jednostki do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, jako organu prowadzącego.  
Ad. 4) W trakcie przeglądu dokumentacji finansowo – księgowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., w tym dokumenty źródłowe dotyczące zasad wykorzystania środków na wyżywienie, stwierdzono, że generalnie zawierają one:

1. oznaczoną datę wpływu dokumentu do jednostki;
2. opis celu wydatkowania środków finansowych;
3. opis podstawy wydatkowania zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych;
4. sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;
5. sprawdzenie pod względem merytorycznym;
6. potwierdzenie sprawdzenia wydatków pod względem legalności;
- gospodarności i celowości;
7. dekrety ( sposób ujęcia w księgach rachunkowych);
8. zatwierdzenie kierownika jednostki do wypłaty;
9. datę zapłaty (dokonania przelewu);
10. informację, że „wydatek mieści się w planie finansowym jednostki” – zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 44 ust.1 pkt. 3 oraz ust.3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono jednostkowe uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Brak pełnej dekrety dowodów księgowych;
- dowód księgowy: nr 67, nr 139, nr 287, nr 328, nr 408, nr 456, nr 489, nr 551, nr 367; : F-ry za zakup środków czystości: brak przekazania zakupionych środków do magazynu lub pokwitowania przejęcia przez osobę odpowiedzialną (sprzątającą), dowód księgowy: od nr 354 do nr 366: brak opisu merytorycznego wydatku;
- Błędna dekrety dowodów księgowych :

- dowód księgowy nr 13: opłata za naprawę samochodu, za części zamienne oraz za przegląd techniczny (pow. być: § 427- Zakup usług remontowych, § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430- Zakup usług remontowych) – brak rozksięgowania z przmieniem faktury,
- dowód księgowy nr 26: opłata za zakup i usługę wysyłki nowelizowanych ustaw (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430- Zakup usług remontowych, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia) – brak rozksięgowania

zgodnego z brzmieniem faktury,

- dowód księgowy nr 53: opłata za zakup usługi szkolenia z zakresu pierwszej pomocy(pow. być: § 417-Wynagrodzenia bezosobowe a jest § 430- Zakup usług pozostających);

- dowód księgowy nr 69 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : F-ra opłata za zakup i dostawę apteczki (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430- Zakup usług pozostających, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia) –brak rozksięgowania zgodnego z brzmieniem faktury,

- dowód księgowy nr 69 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : F-ra za zakup leków do apteczki szkolnej(pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 423- Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych). Paragraf 423 obejmuje w szczególności wydatki zaktądów leczniczych i sanitarnych, zaktądów dla podopiecznych, zaktądów dla nieuleczalnie chorych, wydatki jednostek wymiaru sprawiedliwości, wydatki inspektoratów weterynarii, inspekcji sanitarnych na zakup stosowanych u ludzi i zwierząt leków, krwi od krwiodawców, środków opatrunkowych, opakowań do leków, błon, papierów i chemikaliów reagentowych, materiałów do analiz, środków dezynfekcyjnych i produktów biobójczych itp. Paragraf ten ma zastosowanie wyjącznie w jednostkach, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru ich działalności;

- dowód księgowy nr 69 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): opłata za dorobione klucze (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostających);

- dowód księgowy nr 69 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): delegacja nr 3/2019- (pow. być: § 441- Podróże służbowe krajowe, a jest: § 440- Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe);

- dowód księgowy nr 74: Nota księgowa- refundacja II raty polisy ubezpieczeniowych (pow. być: § 443-Różne opłaty i składki, a jest: § 430- Zakup usług pozostających);

- dowód księgowy nr 104 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : F-ra za zakup dywanów do sypialni –brak wskazania o ujęciu ww wyposażenia w księgach ewidencyjnych SOSZW;

- dowód księgowy nr 109, nr 129 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : F-ry za zakup produktów na zajęcia praktyczne uczniów Szkoły Branżowej- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 422- Zakup środków żywności);

- dowód księgowy: nr 161, nr 459: opłaty za zakup pieczętek- (pow. być: §421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup usług pozostających);

- dowód księgowy nr 210, nr 240, nr 366: Nota księgowa- refundacja III raty polisy ubezpieczeniowych- (pow. być: § 443-Różne opłaty i składki, a jest: § 430- Zakup usług pozostających);

- dowód księgowy nr 219(dokument zbiorczy- rozl. zal.): dwie F-ry za zakup art. spożywczych- (pow. być: § 422- Zakup środków żywności, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 226: F-ra za zakup prakti- brak wskazania o ujęciu ww wyposażenia w księgach ewidencyjnych SOSZW;

- dowód księgowy nr 249: (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F- ra za zakup art. dydaktycznych na warsztaty szkolne - (pow. byc: § 424- Zakup środków - dowód księgowy nr 249: (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F- ra za zakup art. dydaktycznych i książek, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych);

- dowód księgowy nr 249: (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polcenie wyjazdu służbowego nr 19/2019 - 26/2019. Podróże odbywały się w tym samym czasie i do tego samego miejsca: Instytut Kształcenia Eko-Tur – szkolenie przeprowadzane w Szczawnie Zdr. - brak uzasadnienia w aspekcie gospodarności do delegowania kilku pojazdów. Ponadto błędnie zakwalifikowano koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. byc kwalifikowane: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe);

- dowód księgowy nr 270: F-ra za zakup art. spożywczych - (pow. byc: § 422- Zakup środków żywności, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 277: F- ra za zakup art. spożywczych na warsztaty szkolne - (pow. byc: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 312 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): dwie F- ry za zakup art. spożywczych dla grupy uczniów- (pow. byc: § 422- Zakup środków żywności, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 312 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polcenie wyjazdu służbowego nr 35/2019: koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. byc kwalifikowane: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe);

- dowód księgowy nr 446 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): pięć F- r za zakup znaczków pocztowych - (pow. byc: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);

- dowód księgowy nr 446 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polcenie wyjazdu służbowego nr 40/2019, 41/2019. Podróże odbywały się w tym samym czasie i do tego samego miejsca: Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu- brak uzasadnienia w aspekcie gospodarności do delegowania dwóch pojazdów. Delegacja nr 41/2019 zlecona przez osobę nieuprawnioną. Ponadto koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. byc kwalifikowane: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe): od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje 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 461: opłata za zakup i usługę wysyłki dyplomów (pow. byc: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430- Zakup usług pozostałych, a jest:

gwr

§ 421- Zakup materiałów i wyposażenia - brak rozksięgowania zgodnego z  
brzmieniem faktury;  
- dowód księgowy nr 477, nr 478: opłata za zakup podręczników i ćwiczeń dla  
uczniów- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest: § 421-  
Zakup materiałów i wyposażenia);  
- dowód księgowy nr 481: opłata za zakup i usługę wysyłki nowelizowanych ustaw  
(pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, § 430- Zakup usług  
pozostałych, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia) - brak rozksięgowania  
zgodnego z brzmieniem faktury,  
- dowód księgowy nr 509 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup znaczków  
pocztowych i kopert - (pow. być: § 430- Zakup usług pozostałych oraz § 421- Zakup  
materiałów i wyposażenia, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia) - brak  
rozksięgowania zgodnego z brzmieniem faktury;  
- dowód księgowy nr 509 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): opłata za dorobione  
klucze- (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430- Zakup  
usług pozostałych),  
- dowód księgowy nr 509 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polecenie wyjazdu  
służbowego nr 509 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polecenie wyjazdu  
służbowego nr 42/2019- rozliczenie niezgodne z diagramem „Rachunku kosztów” w  
druku delegacji;  
- dowód księgowy nr 509 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polecenie wyjazdu  
służbowego nr 45/2019- Delegacja zlecona przez osobę nieuprawnioną;  
- dowód księgowy nr 523 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup znaczków  
pocztowych- (pow. być: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 421- Zakup  
materiałów i wyposażenia);  
- dowód księgowy nr 523 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): Polecenie wyjazdu  
służbowego nr 47/2019- koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie  
(pow. być: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby  
cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe);  
- dowód księgowy nr 523 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup wagi  
kuchennej na potrzeby praktycznej nauki zawodu- (pow. być: § 424- Zakup środków  
dydaktycznych i książek, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);  
- dowód księgowy nr 523 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : F-ra za zakup leków do  
apteczki szkolnej (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 423-  
Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych);  
- dowód księgowy nr 527: Nota księgowa- refundacja i raty polis  
ubezpieczeniowych- (pow. być: § 443-Różne opłaty i składki, a jest: § 430- Zakup  
usług pozostałych),  
- dowód księgowy nr 565: F-ra za zakup części do wymiany w samochodzie  
służbowym- (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 430-  
Zakup usług pozostałych),  
- dowód księgowy nr 567: F-ra za zakup art. spożywczych- (pow. być: § 422- Zakup  
środków żywności, a jest: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);



W wyniku kontroli przeprowadzonej w jednostce przez upoważnionego przedstawiciela organu prowadzącego w 2019 roku, stwierdzono że gospodarka ciepła prowadzona w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Nowym Siedle opiera się na wykorzystaniu kotłowni gazowej zlokalizowanej w obiekcie przeznaczonym do użytkowania SOSZ-W oraz ogniw fotowoltaicznych

Uwagi w zakresie realizacji wniosków i zaleceń z poprzednich kontroli organu

- a następnie ( od dowodu księgowego nr 139) pan M. Liczbiński.
- pani T. Byczkowska –Wardaszk: do dowodu księgowego nr 138,
- W okresie objętym kontrolą głównego księgowego pełnił:
- dowód księgowy nr 411 na kwotę 382,99 zł. opóźnienie w zapłacie: 5 dni,
- dowód księgowy nr 400 na kwotę 182,66 zł. opóźnienie w zapłacie: 6 dni,
- dowód księgowy nr 398, 399 na kwotę 150,00 zł. opóźnienie w zapłacie: 8 dni,
- dowód księgowy nr 188 na kwotę 120,54 zł. opóźnienie w zapłacie: 18 dni,
- dowód księgowy nr 178 na kwotę 11 820,55 zł. opóźnienie w zapłacie: 9 dni,
- Zapłacono po terminie płatności:
- wyposażenia w księgach ewidencyjnych Ośrodka;
- dowód księgowy nr 633: F-ra za zakup laptopów-brak wskazania o ujęciu ww
- Zakup materiałów i wyposażenia);
- zakup środków żywności- (pow. być: § 422- Zakup środków żywności, a jest: § 421-
- dowód księgowy nr 614 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) ( MC Donald's): F-ra za
- książek, a jest: § 422- Zakup środków żywności);
- produktów na zajęcia praktyczne- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i
- dowód księgowy nr 614 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): trzy F-ry za zakup
- materiałów i wyposażenia);
- wstępu na basen- (pow. być: § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 421- Zakup
- dowód księgowy nr 614 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup biletów
- § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);
- edukacyjnych- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest:
- dowód księgowy nr 614 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup gier
- § 421- Zakup materiałów i wyposażenia);
- ! dydaktycznych- (pow. być: § 424- Zakup środków dydaktycznych i książek, a jest:
- dowód księgowy nr 598, nr 609, nr 623, nr 624: F-ry za zakup pomocy naukowych
- § 430- Zakup usług pozostałych),
- pozostałych, a jest:
- (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 430- Zakup usług
- dowód księgowy nr 574: F-ra za zakup części i naprawę samochodu służbowego-
- wyposażenia);
- (pow. być: § 422- Zakup środków żywności, a jest: § 421- Zakup materiałów i
- dowód księgowy nr 570 (dokument zbiorczy- rozl. zal.): F-ra za zakup stodjczy-
- 423- Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych);
- do apteczki szkolnej (pow. być: § 421- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: §
- dowód księgowy nr 570 (dokument zbiorczy- rozl. zal.) : dwie F-ry za zakup leków

Staw

zainstalowanych także w obiekcie Ośrodka. Pobór ciepła pobranego z kotłowni jest opomiarowany. Z ciepła wytwarzanego przez kotłownię korzysta także Wielofunkcyjna Placówka Opiekunco – Wychowawcza Dom Dziecka „Catharina” w Nowym Siodle, jednak ilość pobieranego przez tą jednostkę ciepła nie została opomiarowana. Dom Dziecka w realizacji potrzeb ciepłych wspanaga się także ciepłem pochodzącym z pomp ciepła oraz ogniw fotowoltaicznych zainstalowanych w swoim obiekcie. Gaz zasilający kotłownię zlokalizowaną w budynku SOS-W przesyłany jest ze zbiorników dzierzawionych przez Dom Dziecka „Catharina”, zlokalizowanych na jego terenie. Gaz kupowany jest przez Dom Dziecka „Catharina” a zużywany w kotłowni w SOS-W.

Dla rozliczenia tak prowadzonej gospodarki ciepłej w jednostkach dla których organem prowadzącym jest Powiat Wałbrzyski, stosowany jest od 2007 r. „Regulaminy rozliczania gospodarki ciepłej Domu Dziecka Catharina ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle”. Ze względu na zawartość relacji w zakresie gospodarki ciepłej pomiędzy obu jednostkami dokument powyższy zawiera wiele niejasnych i niejednoznacznych zapisów. Ponadto przytoczone w części wstępnej „Regulaminy” przepisy prawa utraciły moc obowiązującą wiele lat temu lub też przedstawione są w brzmieniu archaicznym. Nadmienić także należy, że dokument nie uwzględnia obecnej sytuacji, wynikającej z funkcjonowania w obu jednostkach źródeł energii odnawialnej, tj. pomp ciepła i ogniw fotowoltaicznych – które w okresie sporządzenia „Regulaminy” nie istniały.

W wyniku analizy dokumentacji prowadzonej gospodarki ciepłej w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nowym Siodle a także po konsultacjach z pracownikami reprezentującymi Wydział Inżynierii Powiatu i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, wydano zalecenie modernizacji 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 źródeł energii odnawialnej zalecono 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 źródeł 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.

Do czasu niniejszej kontroli ww zaleceń nie zrealizowano.

## 8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

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

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

### Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.156.2020 z dnia 3 sierpnia 2020 r.  
Załącznik nr 2: Kopia wniosku o zatwierdzenie projektu Regulaminu organizacyjnego.

### POUCZENIE

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 realizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanych w zaleceniach.

### Adnotacje do protokołu kontroli:

(data sporządzenia protokołu)

3 września 2020r.

(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Główny Specjalista ds. kontroli i audytu wewnętrznego

Powiatowego w Wałbrzychu  
Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starosta

**Kontrolujący:**

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

DYREKTOR

(data podpisania protokołu)


19 października 2020 r.

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

19 października 2020 r.

\*niepotrzebne skreślić

Dnia 19 października 2020 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\*.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle, w imieniu którego  
działa Pani Dyrektor  Dyrektor jednostki.

**Podmiot Kontrolowany:**