

OBR. 0003.1.30.2015

Grażyna Owczarek
Radna Powiatu Wałbrzyskiego

Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego

WNIOSEK

Wnoszę o powołanie zespołu komisji w celu przeprowadzenia kontroli pod względem funkcjonowania i stanu technicznego obiektu Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w 58-340 Mieroszów Nowe Siodło 73. Proszę o poinformowanie mnie o terminie kontroli .

Grażyna Owczarek

03.2015 Kocun

mm. 28.05.2015. 

**ZARZĄD POWIATU
w Wałbrzychu**

**Pan Marek Tarnacki
Przewodniczący Rady Powiatu Wałbrzyskiego**

***Dotyczy: wniosku radnej pani Grażyny Owczarek w sprawie przeprowadzenia kontroli
pod względem funkcjonowania i stanu technicznego budynku Specjalnego Ośrodka
Szkolno – Wychowawczego w Nowym Siodle.***

W odpowiedzi na Pani wniosek znak OBR.0003.1.30.20215 z dnia 05 czerwca 2015 roku ,
uprzejmie informuję, że pracownicy wydziałów merytorycznych przeprowadzili kontrolę pod
względem funkcjonowania wymienionej jednostki w kwietniu i maju br. Protokół z
przeprowadzonej kontroli w załączeniu.

Stan techniczny budynku został oceniony przez osoby z uprawnieniami i przedstawiony w
postaci protokołów pokontrolnych. Protokoły przechowywane są w placówce. Bardzo
proszę wystąpić o wgląd do protokołów do dyrektora placówki.

WICESTAROSTA

Krzysztof Kwiatkowski

Otrzymują :

1. adresat
2. Pani Grażyna Owczarek
3. a/a

**Protokół znak OR.1711.3.2015 z dnia 3 czerwca 2015 r.
z kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym
w Nowym Siodle**

- 1. Kontrolowana jednostka organizacyjna:** Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle.
- 2. Kierownik jednostki organizacyjnej podlegającej kontroli:** Pani Dorota Błażejowska – nieobecna w dniu kontroli, zastępstwo za kierownika jednostki w czasie jego nieobecności: Pani Małgorzata Drażba – wicedyrektor jednostki.
- 3. Kontrolujący:**
 1. Joanna Błażuk – Skarbnik Powiatu,
 2. Teresa Tworek – Główny Księgowy w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu,
 3. Aneta Błaszkiwicz – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu,
 4. Magdalena Kulpińska – Inspektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.
- 4. Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:**

Kontrola doraźna, przeprowadzona w dniach 27 kwietnia 2015 r., na podstawie:

- 1) art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.),
- 2) zarządzenia Nr 150/2010 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno – prawnej przez Zespół ds. kontroli organizacyjno-prawnej,
- 3) zarządzenia Nr 40/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie powołania zespołu do przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wałbrzyski (z późn. zm.) – kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu,
- 4) upoważnień:
 - a) znak OR.077.62.2015 z 25.03.2015 r. wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego dla Joanny Błażuk – Skarbnika Powiatu (kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 2 do protokołu),
 - b) znak OR.077.73.2015 z 15.04.2015 r. wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego dla Teresy Tworek – Głównego Księgowego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu (kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 3 do protokołu),
 - c) znak OR.077.63.2015 z 25.03.2015 r. wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego dla Anety Błaszkiwicz – Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu (kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 4 do protokołu),
 - d) znak OR.077.61.2015 z 25.03.2015 r. wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego dla Magdaleny Kulpińskiej – Inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu (kserokopia dokumentu stanowi załącznik nr 5 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle w pozycji nr 35.

ne
umwuska

5. Przedmiotowy zakres kontroli:

- 1) prawidłowość, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym wybranych danych wprowadzonych do systemu informacji oświatowej wg stanu na 31 marca 2015 r.;
- 2) celowość zatrudniania nauczycieli oraz pracowników niebędących nauczycielami;
- 3) prawidłowość prowadzenia ksiąg uczniów i wychowanków;
- 4) prawidłowość gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 5) prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi oraz składnikami majątkowymi, w tym celowość i prawidłowość wydatkowania środków finansowych oraz zaciągania zobowiązań.

6. Użyte skróty:

Ilekoć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

- 1) **dyrektorze, kierowniku** – należy przez to rozumieć Panią Dorotę Błazejowską – dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle,
- 2) **szkole, jednostce** – należy przez to rozumieć Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Siodle, Nowe Siodło 73,

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w następstwie czynności kontrolnych:

7.1 Prawidłowość gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Wyliczenie odpisu na 2014 rok

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem budżetowym RB 28S za 2014 rok miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (...) wykonanie wydatków w paragrafie 4440 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosło: 88.085,00 zł.

Plan odpisu na ZFŚS w budżecie jednostki na 2014 rok wynosił: 86.612,14 zł.

Na podstawie zapisów na rachunku bankowym „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ustalono, że przekazano odpis w następujących terminach:

1. do dnia 31 maja 2014 roku - kwotę 66.201,00 zł stanowiącą 76,43% odpisu planowanego
2. do dnia 30.09.2014 r. przekazano kwotę 21.884,00 zł wyrównanie do 101,7% odpisu planowanego

Planowany odpis przekazano w terminach zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz. U. z 2015 poz. 111).

W miesiącu grudniu jednostka dokonała korekty odpisu, jednakże korekta była nieprawidłowa, ponieważ przyjęto do jej wyliczenia błędną ilość etatów nauczycieli oraz nieprawidłową kwotę bazową do wyliczenia odpisu dla nauczycieli.

Zgodnie z przepisami w/w ustawy wysokość odpisu powinna wynieść:

Nauczyciele 24,35 etatów x 2.879,91 zł =	70.125,81 zł
A+O 7 etatów x 1.093,93 =	7.657,51 zł
Emeryci nauczyciele 161.502,40 x 5% =	8.075,12 zł
Emeryci A+O 2 osoby x 182,32 zł =	365,00 zł
Prac. nie będący nauczycielami 0,9 x 1.093,93	984,54 zł
Razem odpis 2014 r.	87.207,98 zł

Na rachunek bankowy ZFŚS oraz na rachunek Wspólnego Funduszu Mieszkaniowego przekazano z tytułu naliczonego w 2014 roku, kwotę 88.085,00 zł, winno

[Podpis]
K. W. K.

być 87.207,98 zł, różnica w wysokości 877,02 zł stanowi zobowiązanie Funduszu Powiatowego jednostki (Załącznik 1-1).

Nieprawidłową kwotę bazową zastosowano również do wyliczenia planu odpisu na jednego nauczyciela na 2015 rok.

Gospodarowanie środkami na rachunku ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami finansowymi funduszu zostały zawarte w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Szkolno Wychowawczym w Nowym Siodle wprowadzonym w życie Zarządzeniem 1/2009 z dnia 5.01.2009 roku z późniejszymi zmianami.

Wypłacane z Funduszu świadczenia w postaci zapomóg, świadczeń urlopowych, dofinansowania do wypoczynku, zostały prawidłowo udokumentowane. Zastosowano kryteria dochodowe określone w Regulaminie i każdorazowo Komisja Socjalna przyznając świadczenia sporządzała protokoły zatwierdzane przez Kierownika Jednostki.

Od przyznanych świadczeń przekraczających kwotę zwolnioną zostały obliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

7.2 Prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi oraz składnikami majątkowymi, w tym celowość i prawidłowość wydatkowania środków finansowych oraz zaciągania zobowiązań.

Prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w tym celowość i prawidłowość wydatkowania środków finansowych oraz zaciągania zobowiązań.

Kontrola przestrzegania przepisów wewnętrznych w zakresie prawidłowości dokumentów księgowych stanowiących podstawę wypłaty z rachunku bankowego w roku 2014 i I kwartale roku 2015 wykazała naruszenia i nieprawidłowości polegające na:

1. Cyklicznym dokonywaniu zapłaty z rachunku bankowego SOSW prywatnych wydatków Pani Kowalkowskiej Haliny (dotyczących m.in. spłaty rat do banku, zapłaty rachunków za telefony i energię) jeszcze przed dokonaniem potrąceń z listy płac (Załącznik 2-1 i 3-1).

1. Szczegółowy wykaz dokonanych przelewów i potrąceń z listy płac w 2014 roku i za okres od 01.01.2015 roku do 30.04.2015 roku zawiera poniższa tabela.

2014 rok					
Listy płac	Kwota potrącenia	Data przelewu	Kwota pojedynczego przelewu	Łączna kwota przelewu	Różnica 2-5
1	2	3	4	5	6
Styczeń 23.01.2014	1 310,00	02.01.2014 23.01.2014	1060,00 250,00	1 310,00	0,00
Luty 21.02.2014	1 100,00 200,00	03.02.2014 21.02.2014	1 100,00 200,00	1300	0,00
Marzec 21.03.2014	1 332,00	03.03.2014 06.03.2014 14.03.2014	1100,00 70,00 162,00	1 332,00	0,00
Kwiecień 23.04.2014	1 220,00	01.04.2014 04.04.2014	1150,00 70,00	1 220,00	0,00
Maj 23.05.2014	1 316,00	05.05.2014 12.05.2014	1150,00 166,00	1 316,00	0,00
Czerwiec	1 211,00	02.06.2014	1150,00	1 211,00	0,00

Handwritten signature: Zbigniew Biel
Główny księgowy

Handwritten signature: [illegible]

23.06.2014		06.06.2014	61,00		
Lipiec 23.07.2014	1 150,00 561,45	01.07.2014 03.07.2014 28.07.2014	1150,00 561,45 64,90	1 776,35	-64,90
Sierpień 25.08.2014	1 334,90	01.08.2014 06.08.2014 26.08.2014	1150,00 120,00 48,65	1 318,65	16,25
Wrzesień 23.09.2014	1 377,23	4.09.2014	1 377,23	1 377,23	0,00
Październik 23.10.2014	1 364,65	01.10.2014 03.10.2014	1100,00 216,00	1 316,00	48,65
Listopad 24.11.2014	1 211,68	03.11.2014 05.11.2014	1100,00 111,68	1 211,68	0,00
Grudzień 22.12.2014	1 378,86	01.12.2014 05.12.2014 05.12.2014 09.12.2014	1100,00 56,96 111,90 110,00	1 378,86	
Razem 2014	15 867,77	Razem	15 867,77	15 867,77	0,00
2015 rok					
Styczeń 22.01.2015	1 261,00	02.01.2015 08.01.2015	1 000,00 261,00	1 261,00	0,00
Luty 24.02.2015	2 426,45	02.02.2015 03.02.2015 04.02.2015	1 356,37 1 000,00 70,08	2 426,45	0,00
Marzec 23.03.2015	2 127,51	02.03.2015 04.03.2015 06.03.2015	1 850,00 177,51 100,00	2 127,51	0,00
Kwiecień 23.04.2015	1 813,00	1.04.2015	1 813,00	1 813,00	0,00
Razem 2015	7 627,96	Razem	7 627,96	7 627,96	0,00

3. Wszystkie obciążenia rachunku SOSW z w/w tytułów dokonywane były bez dokumentów zaakceptowanych przez kierownika jednostki. Na potrzeby kontroli zostały sporządzone zestawienia potrąceń za okres 2014 roku i czterech miesięcy 2015 roku. **(Załącznik 4-1).** Zaangażowanie środków publicznych, które organ prowadzący przekazał na rachunek kontrolowanej jednostki, a zostały one wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, a w konsekwencji pobrane w nadmiernej wysokości i przeznaczone na cele prywatne spowodowało wystąpienie odsetek w wysokości : **116,00 zł** określonej jak dla zaległości podatkowych
4. Po dokonaniu potrącenia pracownik nie otrzymywał w miesiącach II, IV, V, VII, IX, XI 2014 roku i w II, IV 2015 roku, wynagrodzenia w wysokości kwoty wolnej od potrąceń. W 2014 roku dla pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy była to kwota 1.237,20 zł a w 2015 roku kwota 1.286,16 zł. Podstawa prawna - ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.).
5. Listy płac zostały podpisane pod względem merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki.

Barbara...
Kulmiska...

Sh

Wydatki na krajowe podróże służbowe

W 2014 wydatki na podróże służbowe w kontrolowanej jednostce zrealizowano na kwotę: 1.943,22 zł., a w I kw. 2015 roku na kwotę 40,12 zł.

Wyjazdy realizowane były samochodem prywatnym, komunikacją miejską oraz PKP. Do ustalenia należności za przejazd z tytułu odbytej podróży służbowej samochodem prywatnym stosowano stawki za jeden kilometr przebiegu, określone w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. Nr 271, poz. 2002 ze zm) w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Kontrola obejmowała 20 delegacji za okres: 2014 rok i I kw. 2015 rok. wg wykazu 12 delegacji zostało sfinansowanych ze środków na kształcenie i doskonalenie zawodowe – udział nauczycieli w kursie „Autyzm i Zespół Aspergera w Zielonej Górze. 8 delegacji dotyczyło wyjazdów z dziećmi.

W dwóch dokumentach stwierdzono nieprawidłowości:

1. w delegacji nr 6/14 z 02.06.2014 roku na kwotę: 137,08 zł - nie wypłacono należnej 1/2 diety w kwocie 15,00 zł,
2. w delegacji nr 1/15 z 13.01.2015 roku na kwotę: 40,12 zł - nie wypłacono należnej 1/2 diety w kwocie 15,00 zł,

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników

Wynagrodzenia pracowników jednostki zatrudnionych w pionie administracyjnym oraz obsługi odbywały się w oparciu o wprowadzony w jednostce regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Siodle wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2009 z 15 czerwca 2009 r., powyższym Zarządzeniem wprowadzono również regulamin premiowania oraz nagród Dyrektora.

Prawidłowość zaszeregowania oraz wysokość ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia skontrolowano na podstawie list płac za rok 2014 oraz pierwszy kwartał 2015 r. Uposażenia tego pionu podlegały corocznemu podwyższeniu o wskaźnik inflacji ustalony w uchwale budżetowej, z wyrównaniem od dnia 01 stycznia danego roku- co przewiduje obowiązujący w kontrolowanej jednostce regulamin wynagradzania.

W ramach wynagrodzeń dodatkowo w każdym miesiącu w roku 2014 r. i I kwartale 2015 r. wypłacane były wszystkim pracownikom tego pionu premie w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego.

W kontrolowanej jednostce naliczanie i wypłata dodatku za pracę w porze nocnej następuje w dniu wypłaty wynagrodzenia. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczaniu w/w. dodatku.

Z okazji Dnia Edukacji Narodowej pracownikom administracji i obsługi oraz pracownikom pedagogicznym wypłacono nagrody w łącznej wysokości: 15.600 zł.

Realizacja wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli odbywała się w oparciu o uchwałę Rady Powiatu Wałbrzyskiego Nr XXVII/13/09 z dnia 26 lutego 2009 w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wałbrzyski.

Prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia skontrolowano na podstawie list płac za rok 2014 oraz pierwszy kwartał 2015 r. Kontrola wykazała, że dodatki motywacyjne przyznawane były przez kierownika jednostki na okres 6 miesięcy.

- dodatek motywacyjny od 01.09.2014 – 28.02.2015 r. wyniósł od 1% do 23%; i objęło 29 nauczycieli;
- dodatek motywacyjny od 01.03.2015 – 31.08.2015 r. wyniósł od 1% do 10% i objął 25 nauczycieli

W kontrolowanym okresie wysokość wypłacanego dodatku motywacyjnego nie przekroczyła wysokości określonej §3 ust. 4 w uchwale Rady Powiatu Wałbrzyskiego Nr XXVII/13/09 z dnia 26 lutego 2009 r.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych oraz godzin doraźnych zastępstw następowała na podstawie sporządzonego miesięcznego imiennego wykazu osób uprawnionych do otrzymania wynagrodzenia.

Na podstawie kart wynagrodzeń, list płac za 2014 rok oraz sporządzonych wykazów pracowników pedagogicznych ustalono poprawność wypłat pozostałych dodatków tj. mieszkaniowy, wiejski za trudne i uciążliwe warunki pracy. W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec budżetów.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec budżetów. Z zapisów na koncie 225 Rozrachunki z budżetami oraz na podstawie analizowania wyciągów bankowych, zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzono, że zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego w miesiącu kwietniu 2015 roku zostało zapłacone 1 dzień po terminie. W miesiącu październiku 2014 roku zobowiązanie zostało zapłacone 2 dni po terminie, a mimo to jednostka dokonała potrącenia wynagrodzenia za terminową płatność podatku i przekazała do Urzędu Skarbowego zaniżoną zaliczkę na podatek w kwocie 41,00 zł. (Załącznik 5-1). Łączna kwota odsetek z tytułu nieterminowego regulowania podatku wynosi 13 zł. (Załącznik 6-1).

Z zapisów na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i składek zdrowotnych za 2014 rok i za I kw. 2015 roku zostały uregulowane w terminie.

Prawidłowość gospodarowania składnikami majątkowymi.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych środków trwałych – konto 011 i wyposażenia – konto 013 ustalono zmiany w stanie mienia jednostki w 2014 roku. Zmiany dotyczyły wyłącznie wyposażenia.

Na przychody wyposażenia w łącznej kwocie 12.212,07 zł składały się składniki zakupione z działalności podstawowej m.in. dwa komputery i monitor oraz zakupione z dochodów oświatowych m.in. notebok, kuchnia elektryczna, lodówka i 3 czajniki.

Rozchody dotyczyły likwidacji zużytego wyposażenia w postaci m. innymi telewizora, lodówki, chłodziarki, 2 kuchenek mikrofalowych, wiertarki i spawarki. Likwidacja została poprzedzona oceną Komisji, a następnie na składniki zakwalifikowane do likwidacji sporządzono protokół kasacji. Protokół został podpisany przez członków Komisji i zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Protokół kasacji został zaksięgowany w ewidencji wyposażenia na stronie WN konta 013 jako pomniejszenie przychodu (zapisem ujemnym), jest to niezgodne z zasadami księgowania ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2013 r., poz. 289) - rozchód wyposażenia należy zaksięgować na stronie Ma konta 013.

Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siedle podjął decyzję o przeprowadzeniu inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2014 roku. Inwentaryzacja obejmowała spis z natury środków trwałych, druków ścisłego zarachowania, paliwa w samochodzie, środków pieniężnych w kasie, znaczków

Błaszczewicz
Kulmiska Dł

pocztowych oraz weryfikację sald aktywów i pasywów. Arkusze spisu z natury oraz protokoły dokonania weryfikacji sald aktywów i pasywów i potwierdzenia sald znajdują się w dokumentacji inwentaryzacyjnej. W wyniku rozliczenia spisu z natury różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W 2014 roku nie inwentaryzowano wyposażenia. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości spisu z natury środków trwałych i wyposażenia należy dokonać raz na 4 lata. Zapis ten został powtórzony w Instrukcji i inwentaryzacji SOSW.

Ostatni pełny z natury środków trwałych i wyposażenia dokonany został wg stanu na 31 października 2012 roku wobec tego nie było obowiązku jego przeprowadzania w 2014 roku.

7.3 Prawidłowość, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym wybranych danych wprowadzonych do systemu informacji oświatowej wg stanu na 31 marca 2015 r.

Stosownie do zapisów §17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. poz. 957, z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem, jedno stka – ja ko podmiot, o którym mowa w art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45) – prowadzi bazę danych oświatowych obejmującą zbiory, o których mowa w art. 107 ust. 2-4 ww. ustawy – zwaną dalej bazą danych SIO – i przekazuje ją do Powiatu Wałbrzyskiego wraz z wydrukiem zestawienia zbiorczego, o którym mowa w §19 ust. 1 rozporządzenia.

Zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, za sprawdzenie kompletności danych, ich prawidłowości i zgodność danych ze stanem faktycznym, tj. wykonanie czynności określonych w ust. 1-5 przywołanego artykułu odpowiada dyrektor szkoły. Zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy, za sprawdzenie kompletności i prawidłowości danych, które zostały przekazane do bazy danych SIO Powiatu z innych baz danych SIO, tj. wykonanie czynności, o których mowa w z art. 111 ust. 2 i 3 cytowanej ustawy odpowiada Starosta.

Wydruk zestawienia zbiorczego z bazy danych SIO wg stanu na 31 marca 2015 r. jednostki stanowi załącznik nr 7 do protokołu. Wydruk bazy danych SIO – spis na 31 marca 2015 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

Weryfikacji poddano prawidłowość, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym danych wprowadzonych przez jednostkę do bazy danych SIO w zakresie:

- 1) informacji, o których mowa w § 15 ust. 1 pkt 1, 3-10 rozporządzenia,
- 2) danych, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. c-d, h ustawy o systemie informacji oświatowej.

Stwierdzono prawidłowość, kompletność i zgodność ze stanem faktycznym informacji, o których mowa w §15 ust. 1 pkt 1, 3-10 rozporządzenia, wprowadzonych przez jednostkę do bazy danych SIO, zarówno w zakresie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle, jak i szkół składowych, tj. Szkoły Podstawowej Specjalnej, Publicznego Gimnazjum Specjalnego oraz Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej dla uczniów Nieśłyszących i Słabosłyszących. W ramach danych, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. c-d, i h ustawy o systemie informacji oświatowej, jednostka wykazała w bazie danych SIO:

- 1) w części dotyczącej Szkoły Podstawowej Specjalnej:
 - a) w tabeli *U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*: ogółem 23 uczniów, w tym 3 uczniów klasy pierwszej (w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), 3 uczniów klasy drugiej (w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), 4 uczniów klasy

- ## Strona 8

organizacji nauki i metod pracy: ogółem 12 uczniów, w tym 6 uczniów w grupie uczniów „niesłyszący”, 6 uczniów w grupie uczniów „słabosłyszący”.

Zgodność ww. danych ze stanem faktycznym zweryfikowano na podstawie: dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2014/2015, księgi uczniów, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Kserokopie wybranych stron dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2014/2015 stanowią załączniki od nr 12 do nr 20 do protokołu. Imienne, zbiorcze zestawienie uczniów wykazanych w bazie danych SIO wg stanu na 31 marca 2015 r., uwzględniające informacje o posiadanych przez ww. uczniów orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego (w tym rodzaj niepełnosprawności) stanowi załącznik nr 21 do protokołu.

Po zweryfikowaniu dokumentacji stanowiącej podstawę wprowadzenia do bazy danych SIO informacji dot. uczniów w poszczególnych kategoriach uczniów, stwierdzono, że ucznia klasy V Szkoły Podstawowej Specjalnej (poz. 2 w dzienniku lekcyjnym), prawidłowo wykazano w tabeli NP1, jako ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną, jednakże zamiast wykazać ucznia w kategorii uczniów „słabosłyszący” wykazano go w kategorii uczniów „niesłyszący”. W przypadku pozostałych uczniów nie stwierdzono rozbieżności między danymi wprowadzonymi do bazy danych SIO, a stanem ustalonym na podstawie dokumentów.

Zestawienie dot. weryfikacji danych o liczbie uczniów wprowadzonych do bazy danych SIO zawierają poniższe tabele.

Tabela 1. Uczniowie wg stanu na 31 marca 2015 r.

Szkoła/ klasa		Liczba uczniów wg SIO (tabela U3.1)	Liczba uczniów wg dokumentów	Różnica
1		2	3	4
SPS*	klas I	3	3	0
	klasa II	3	3	0
	klasa III	4	4	0
	klasa IV	5	5	0
	klasa V	2	2	0
	klasa VI	6	6	0
	ogółem	23	23	0
PGS*	klas I	7	7	0
	klasa II	5	5	0
	klasa III	4	4	0
	ogółem	16	16	0
ZSZS*	klas I	2	2	0
	klasa II	4	4	0
	klasa III	7	7	0
	ogółem	13	13	0
SOSW* ogółem:		52	52	0

Błaszczak
ul. Mickiewicza 100

18 km

Tabela 2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności

Szkoła/ klasa	Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności								
	ogółem	niewidomi	slabowidzący	niesłyszący	slabosłyszący	z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
SPS*									
wg SIO (tabela NP1)	6	0	1	1	5	4	0	1	1
wg dokumentów	6	0	1	0	6	4	0	1	1
różnica	0	0	0	-1	1	0	0	0	0
PGS*									
wg SIO (tabela NP1)	8	0	1	1	7	7	0	0	0
wg dokumentów	8	0	1	1	7	7	0	0	0
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZSZS*									
wg SIO (tabela NP1)	1	0	0	0	1	1	0	0	0
wg dokumentów	1	0	0	0	1	1	0	0	0
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela 3. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności

Szkoła/ klasa	Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności								
	ogółem	niewidomi	slabowidzący	niesłyszący	slabosłyszący	z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	z autyzmem w tym z zespołem Aspergera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
SPS*									
wg SIO (tabela NP2)	17	0	0	6	11	0	0	0	0
wg dokumentów	17	0	0	6	11	0	0	0	0
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PGS*									
wg SIO (tabela NP2)	8	0	0	2	6	0	0	0	0
wg dokumentów	8	0	0	2	6	0	0	0	0
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZSZS*									
wg SIO (tabela NP2)	12	0	6	6	0	0	0	0	0
wg dokumentów	12	0	6	6	0	0	0	0	0
różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* **PSP** - Szkoła Podstawowa Specjalna; **PGS** - Publiczne Gimnazjum Specjalne; **ZSZS** - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna dla Uczniów Niesłyszących i Słabosłyszących; **SOSW** - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

7.4 Celowość zatrudniania nauczycieli oraz pracowników niebędących nauczycielami.

Nauczyciele są zatrudnieni zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela*. (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 i 1198 oraz z 2015 r. poz. 357) i rozporządzeniem Ministra Edukacji z dnia 12 marca 2009 roku w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz.U. 2009 nr 50 poz. 400). W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

7.5 Prawidłowość prowadzenia ksiąg uczniów i wychowanków.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. 2014, poz. 1170) szkoła prowadzi księgę uczniów, księgę wychowanków. Weryfikacji poddano prawidłowość prowadzenia księgi uczniów, księgi wychowanków, zgodność zapisów zawartych w księdze z danymi uczniów na skierowaniach oraz zapisami w dzienniku lekcyjnym. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu wymienionej wyżej dokumentacji.

8 Ocena kontrolowanej działalności jednostki organizacyjnej:

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- 1) przekazaniu odpisu na ZFŚS nie zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz. U. z 2015 poz. 111);
- 2) wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach RB 28S za rok 2014, czym naruszono § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).
- 3) w 2014 roku w miesiącu październiku należności wobec Urzędu Skarbowego zostały uregulowane dwa dni po terminie i w nieprawidłowej wysokości. W okresie od I do IV 2015 roku należność za m-c marzec wobec Urzędu Skarbowego została uregulowana 1 dzień po terminie. Zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2013 roku poz. 885) jednostki zobowiązane są do dokonywania wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z finansowaniem wydatków prywatnych ze środków jednostki, a następnie dokonywanymi potrąceniami z listy płac, bez dokumentów księgowych naruszono przepisy ustaw a w szczególności:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330)
 - art. 4, art. 20 i art. 21 naruszenie zasad rachunkowości poprzez prowadzenie rachunkowości bez dowodów księgowych,
 - art. 24 w zakresie niezetelności ksiąg,
 - art. 77 odpowiedzialność karna za nierzetelne księgi
2. Ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2013 roku poz. 885 ze zm.)
 - art. 44 w zakresie dokonywania wydatków, które nie zostały poniesione na cele określone ustawą,
 - art. 68 w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych
- 4) omyłkowym wykazaniu ucznia klasy V Szkoły Podstawowej Specjalnej (poz. 2 w dzienniku lekcyjnym), w tabeli NP1 w kategorii uczniów „niesłyszący” zamiast

Blumia
Kulmiska

[Signature]

w kategorii uczniów „słabosłyszący”; wskazana nieprawidłowość nie rodzi skutków finansowych dla Powiatu Wałbrzyskiego;

Protokół zawiera 13 kolejno ponumerowane strony. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio: jeden egzemplarz - kontrolujący, drugi egzemplarz - kontrolowany.

Każda strona protokołu wymaga zaparafowania przez kontrolującego i kontrolowanego, celem uniemożliwienia zmiany jego treści.

POUCZENIE

Stosownie do wymogu §9 pkt ust. 2 pkt 11 Zarządzenia Nr 150/2010 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno – prawnej przez Zespół ds. kontroli organizacyjno – p rawnej, informuje się kierownika kontrolowanej jednostki, że zgodnie z §10 ww. Zarządzenia:

- „1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.
2. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli. W szczególnych przypadkach Starosta Wałbrzyski może zmienić ten termin.
3. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 1, kontrolujący jest zobowiązany dokonać ich analizy i w miarę potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne, a w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli. Tekst zmian lub uzupełnień podpisany przez kontrolującego stanowi załącznik do protokołu.
4. Tekst zmian lub uzupełnień, o których mowa w ust. 3, przekazywany jest kierownikowi jednostki kontrolowanej, który zgłosił zastrzeżenia.
5. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części Staroście Wałbrzyskiemu przekazuje na piśmie stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia.
6. Po otrzymaniu sprostowania, o którym mowa w ust. 4 lub stanowiska, o którym mowa w ust. 5 kierownik jednostki kontrolowanej podpisuje dwa egzemplarze protokołu, z zastrzeżeniem ust. 7 i 8 i zwraca jeden egzemplarz do Sekretarza Powiatu.
7. Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy.
8. W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin do złożenia wyjaśnień o odmowie podpisania protokołu liczy się od dnia otrzymania stanowiska Starosty Wałbrzyskiego w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.
10. O odmowie podpisania protokołu kontroli i złożeniu wyjaśnień kontrolujący czyni wzmiankę w protokole.
11. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji ustaleń kontroli.”

Kontrolowany:

Pani Dorota Błażejowska – dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle

Dnia 08.06.2015 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

08.06.2015 *[Podpis]*

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

[Podpis: Dorota Błażejowska]
(imienna pieczęć i podpis kierownika kontrolowanej jednostki lub osoby upoważnionej)

[Podpis: K. Kucmierzka]
Kucmierzka

Kontrolujący:

Joanna Błażuk – Skarbnik Powiatu: w zakresie wskazanym w pkt. 7.1 i 7.2.

SKARBNIK POWIATU

03.06.2015
(data podpisania protokołu)

Joanna Błażuk
(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Teresa Tworek – Główny Księgowy w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu: w zakresie wskazanym w pkt. 7.1 i 7.2.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

03.06.2015
(data podpisania protokołu)

Teresa Tworek
(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Aneta Błaszkwicz – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu: w zakresie wskazanym w pkt. 7.4 i 7.5.

NACZELNIK
WYDZIAŁU ORGANIZACYJNEGO I SPRAW OBYWATELSKICH

03.06.2015
(data podpisania protokołu)

Aneta Błaszkwicz
(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Magdalena Kulpińska – Inspektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu: w zakresie wskazanym w pkt. 7.3.

03.06.2015.
(data podpisania protokołu)

Kulpińska
(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Adnotacje do protokołu:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

