

Cieszyn, 15 lipiec 2013 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie**

ul. Wojska Polskiego 3, nazywanym w dalszej części „Zespołem” lub Jednostką,
w dniach od 10 do 12 lipca 2013 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

1. **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
2. **Beata Malec** (Inspektor Biura Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 20/13** Starosty Cieszyńskiego z 09.07.2013 r.

Celem kontroli była analiza dochodów i wydatków, z uwzględnieniem przestrzegania kontroli finansowej, stopnia i sposobu wdrożenia kontroli zarządczej oraz realizacji zaleceń pokontrolnych.

Stanowisko dyrektora w Jednostce zajmuje od dnia 01.09.2005 r. **Pani Brygida Wnentrzak-Szteler**.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje od dnia 01.01.2005 r. **Pani Izabela Braszak**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Kontrola zarządcza w 2012 r.**
3. **Wydatki w Jednostce w 2012 r.**
4. **Dochody Jednostki w 2012 r.**

1. Ustalenia ogólne

Zespół realizuje cele i zadania określone w *ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. W skład Zespołu wchodzi: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy oraz Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy, Zespoły Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka.

Zespół jest placówką publiczną dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim z autyzmem oraz ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Organem prowadzący Zespół jest Powiat Cieszyński, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

Statut dla Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie został przyjęty uchwałą nr 17/12/13 Rady Pedagogicznej z dnia 26.11.2012 r.

W Jednostce obowiązuje również Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Cieszynie oraz Statut Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Cieszynie.

W Jednostce obowiązuje Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 23/2010 z dnia 06.12.2010 r.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzone zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 22.05.2012 r.
- *Procedury samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej* wprowadzone zarządzeniem nr 18a/2011 z dnia 07.10.2011 r.
- *Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych* wprowadzone zarządzeniem nr 17/2011 z dnia 07.10.2011 r.
- *Plan kont wraz z komentarzem* wprowadzony zarządzeniem nr 17/2011 z dnia 01.09.2011 r.
- *Kodeks etyki pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 09.02.2011 r.
- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze* wprowadzony zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 10.01.2011 r. z późn. zm.
- *Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzona zarządzeniem nr 30/2011 z dnia 20.12.2011 r.
- *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 09.03.2010 r.
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 08.03.2010 r.
- *Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych* wprowadzone zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 22.03.2010 r.
- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych* wprowadzona zarządzeniem nr 12/2010 z dnia 19.04.2010 r. z późn. zm.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr 11/2010 z dnia 14.04.2010 r.
- *Zasady rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 04.03.2010 r.
- *Instrukcja magazynowa* wprowadzona zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 04.03.2010 r.
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr 28/2007 z dnia 23.11.2007 r. z późn. zm.

Organizacja rachunkowości

Od 4 stycznia 2005 r. obowiązki głównego księgowego w jednostce pełni Pani Izabela Braszak. Powierzenie obowiązków zostało potwierdzone osobnym pismem z dnia 08.02.2010 r. Pani Katarzyna Wojacka – Kierownik Administracyjno-Gospodarczy pełni obowiązki kasjera. Przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone pismem z dnia 01.10.2011 r.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 23 do 25 stycznia 2012 r. i dotyczyła „sprawdzenia w Jednostce funkcjonowania kontroli zarządczej poprzez weryfikację złożonych uprzednio informacji o stanie kontroli zarządczej za rok 2011 oraz sprawdzenie realizacji planu dochodów za rok 2011”. W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie objętym kontrolą (brak harmonogramu wydatków, nieaktualny wykaz

podpisów, brak identyfikacji ryzyka) w związku z tym sporządzono zalecenia pokontrolne. Zalecenia pokontrolne zostały wykonane przez Jednostkę (pismo z dnia 09.03.2012 r.).

1. Kontrola zarządcza w 2012 r.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2012 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 31.01.2013 r.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze.

W placówce funkcjonuje *Regulamin naboru na wolne stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze*, przyjęta Zarządzeniem Nr 20/2012 Dyrektora Z.SZ.W.R. w Cieszynie z dn. 26.11.2012 r. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że wzór ogłoszenia naboru na wolne stanowisko pracy, stanowiący zał. nr 3 do Regulaminu naboru jest zgodny z art. 13 ups, a protokół z przeprowadzonego naboru kandydatów zostały określony w załączniku nr 8 do regulaminu i spełnia on wymogi zawarte w art. 14 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ostatni nabór na wolne stanowisko urzędnicze przeprowadzony był w lutym 2013 r. w oparciu o przepisy ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458). Nabór dotyczył stanowiska Samodzielny referent ds. kadr. W dniu 28 luty 2013 r. zostało sporządzone ogłoszenie o naborze na w/w stanowisko. Zarządzeniem nr 6/2013 z dnia 14.03.2013 r. powołano komisję rekrutacyjną do przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko pracy: referenta ds. kadr. Z protokołu z komisyjnego otwarcia ofert wynika, iż zgłosiło 7 osób i osoby te zostały zakwalifikowana do dalszego etapu rekrutacji – rozmowy kwalifikacyjnej. W dniu 21.03.2013 r. został sporządzony protokół z prac komisji rekrutacyjnej i przeprowadzonej rozmowy z kandydatem na wolne stanowisko, który spełnia wymagania zawarte w art. 14 ups.

Ocena pracowników samorządowych

„Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych w Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym w Cieszynie” stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia 9/2010 z dnia 22.03.2010 r.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) Dyrektor jednostki określił w drodze zarządzenia, sposób dokonywania okresowych ocen, okresy za które jest sporządzana ocena, kryteria na podstawie których jest sporządzana ocena oraz skalę ocen biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen oraz specyfikę funkcjonowania jednostki. Do Regulaminu opracowano wykaz kryteriów, arkusz samooceny i kartę oceny pracy. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dokonano oceny okresowej:

1. Pani Izabela Braszak – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 03.01.2005 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 23.05.2013 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie.
2. Pani Katarzyna Wojacka - zatrudniona na stanowisku Kierownik Administracyjno-Gospodarczy od dnia 01.10.2011 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 23.05.2013 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie.

Upoważnienia i pełnomocnictwa

W jednostce wszystkie upoważnienia i pełnomocnictwa są umieszczone w aktach osobowych odpowiednich pracowników, nie prowadzi się specjalnego rejestru w tym zakresie.

Inwentaryzacja

W 2011 r. przeprowadzona została inwentaryzacja: majątku trwałego, pozostałych środków trwałych. Inwentaryzacja została przeprowadzona w związku ze zmianą zakresu funkcjonowania jednostki. Zostało wydane odpowiednie zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji-Zarządzenie nr 7/2011 z dnia 05.05.2011 r. To samo zarządzenie powołało przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony od 09.05.2011 r. do 31.08.2013 r.

Protokół z pracy komisji inwentaryzacyjnej został sporządzony w dniu 5 września 2011 r. Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z kontami księgi głównej w sposób właściwy.

Druki ścisłego zarachowania

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem nr 30/2011 z dnia 20.12.2011 r.

Podczas kontroli przedstawiono kontrolującym *Ewidencję druków ścisłego zarachowania*, czeki gotówkowe, dowody magazynowe, arkusze spisu z natury, karty drogowe.

Kasa

Instrukcja kasowa została wprowadzona zarządzeniem nr 11/2010 z dnia 14.04.2010 r.

Podczas kontroli sprawdzono wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych (Dyrektor, Vice-dyrektor, Główna Księgowa). Pani Katarzyna Wojacka – Kierownik Administracyjno-Gospodarczy pełni obowiązki kasjera. Przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone pismem z dnia 01.10.2011 r.

Do ewidencji obrotu gotówkowego służy program VULCAN KASA OPTIVUM, za jego pomocą wystawiane są dowody KP, KW oraz raporty kasowe. Raport kasowy sporządzany jest za okres 10-dniowy (dekada). Raporty sporządzane są odrębnie dla budżetu, dochodów i ZFSS.

Sprawozdawczość

W Jednostce sporządza się następujące sprawozdania: Rb-23 (miesięczne) Rb-27 S (miesięcznie), Rb-28 S (miesięcznie), Rb-Z (kwartalnie), Rb-N (kwartalnie), Rb-34 S (półroczne), Rb-50 (kwartalne)

Sprawdzono terminowość składania następujących sprawozdań Rb-23, Rb-34 S i Rb28. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

Nadzór pedagogiczny

Nadzór pedagogiczny w placówkach oświatowych jest elementem kontroli zarządczej. Zgodnie z § 21 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 7.10.2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (DZ. U. Nr 168, poz. 1324) Dyrektor szkoły lub placówki publicznej opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do dnia 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan.

Natomiast stosownie do § 22 do dnia 31 sierpnia każdego roku dyrektor szkoły lub placówki publicznej przedstawia radzie pedagogicznej wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego.

W trakcie analizy Księgi protokołów stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2011/2012 zostało przedstawione Radzie Pedagogicznej w dn. 27.06.2012 r. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2012/2013 został przedstawiony Radzie Pedagogicznej w dniu 13.09.2012 r.

2. Wydatki w Jednostce w 2012 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 274/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2012:

- w rozdziale 85403 *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze* 4 871 948,00 zł
- w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* 900,00 zł
- w rozdziale 85419 *Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze* 267 207,00 zł
- w rozdziale 85495 *Pozostała działalność* 27 746,00 zł

Pani Brygida Wnentrzak-Szteler Dyrektor ZPSWR w Cieszynie została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 284/ZP/IV/12 z dnia 22.02.2012 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W trakcie roku budżetowe do planu finansowego jednostki wprowadzono następujące rozdziały: 80195 *Pozostała działalność* w wysokości 30 000,00 zł Uchwałą nr 279/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu z dnia 2 lutego 2012 r. i 85446 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 15 843,00 zł Uchwałą nr 296/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu z dnia 8 marca 2012 r.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZPSWR w Cieszynie na 31.12.2012 r. wyniósł:

- w rozdziale 80195 – 30 000,00 zł
- w rozdziale 85403 - 4 940 746,00 zł
- w rozdziale 85415 - 900,00 zł
- w rozdziale 85419 - 262 484,00 zł
- w rozdziale 85446 - 22 600,00 zł
- w rozdziale 85495 - 48 894,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2012 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80195 – 30 000,00 zł
- w rozdziale 85403 - 4 940 737,81 zł
- w rozdziale 85415 - 900,00 zł
- w rozdziale 85419 - 261 626,24 zł
- w rozdziale 85446 - 22 600,00 zł
- w rozdziale 85495 - 48 894,00 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor.

Wyrywkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr 899/S/2012 z dnia 21.12.2012 r. na kwotę 2 100,00 zł (zakup wieży Yamaha)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z1/300/2013 z dnia 09.01.2013 r na kwotę 1 044,13 zł (wodociągi), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 01896412000706200 z dnia 12.12.2012 r na kwotę 431,68 zł (za paliwo), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2428/OC/12 z dnia 07.12.2012 r. na kwotę 12 706,64 zł (za CO), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/12/11/1447 z dnia 28.11.2012 r. na kwotę 776,70 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30508925/11/12 z dnia 22.11.2012 r na kwotę 126,30 zł (za usługę telekomunikacyjną PLAY), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/C/1085/11/2012 z dnia 30.11.2012 r na kwotę 480,44 zł (za artykuły biurowe i środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 154/09/2012 z dnia 21.09.2012 r na kwotę 799,20 zł (za wynajem autokaru), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 10/09/12 z dnia 21.09.2012 r na kwotę 5 000,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1040/09/2012 z dnia 21.09.2012 r na kwotę 510,45 zł (za konserwację ksera), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 306/S/4879 z dnia 10.09.2012 r na kwotę 8 546,66 zł (zakup mebli IKEA), ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 450/2012 z dnia 04.09.2012 r na kwotę 15 600,00 zł (zakup zestawu do terapii), ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 01505/2012 z dnia 13.09.2012 r na kwotę 999,00 zł (system monitoringu wizyjnego), ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS-711/12/K50 z dnia 12.09.2012 r na kwotę 3 882,00 zł (zakup mebli), ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 07/2012 z dnia 03.09.2012 r na kwotę 15 340,06 zł (za roboty budowlane), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 5532/2012 z dnia 17.09.2012 r na kwotę 617,96 zł (za żywność), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr 50783/8054/2012 z dnia 20.09.2012 r na kwotę 948,50 zł (zakup wykładziny), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr FA/C/719/05/2012 z dnia 24.05.2012 r na kwotę 524,90 zł (zakup artykułów biurowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej

- *Faktura VAT nr W6/0412/1475 z dnia 24.05.2012 r na kwotę 3 217,26 zł (za prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej*
- *Faktura VAT nr 52/2012 z dnia 27.05.2012 r na kwotę 430,50 zł (pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej*
- *Faktura VAT nr 9/05/2012 z dnia 21.05.2012 r na kwotę 338,99 zł (zakup naczyń), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FALL/37/2012 z dnia 21.05.2012 r na kwotę 332,00 zł (za wykonanie 50 sztuk plakatów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej*
- *Faktura VAT nr 341/2012 z dnia 21.05.2012 r na kwotę 2 009,35 zł (za wykonanie 600 sztuk plakatów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej*
- *Faktura VAT nr 2-19-548/12 z dnia 17.05.2012 r na kwotę 3 000,00 zł (za wynajem pomieszczeń), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej*

Zamówienia poniżej 14 000 euro

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 08.03.2010 r.

W przypadku udzielania zamówień o wartości do 3 500,00 zł nie przeprowadza się postępowania.

W przypadku zamówień poniżej kwoty 10 000,00 zł pracownik musi przeprowadzić rozeznanie rynku, które musi obejmować co najmniej trzech wykonawców. Z przeprowadzonego postępowania pracownik sporządza notatkę służbową.

W przypadku zamówień przekraczających wartość 10 000, 00 zł pracownik zaprasza do składania ofert wybranych wykonawców, co najmniej trzech. Na podstawie złożonych ofert i przeprowadzonych negocjacji (gdy istnieje taka potrzeba), pracownik wybiera ofertę wykonawcy, który zaproponował najkorzystniejsze warunki.

Na podstawie powyższego regulaminu w 2012 roku w jednostce przeprowadzono 11 postępowań poniżej kwoty 14 000 euro, sprawdzono m.in.:

Postępowanie dotyczące remontu i malowania sal 101 i 102.

Wysłano zapytania ofertowe do trzech wykonawców, otrzymano oferty:

- Usługi Ogólnobudowlane Piotr Brojacz, Dębowiec – 11 193,00 zł za remont jednej sali
- MAG-BUD Sp. z o.o., Cieszyn – 10 921,03 zł za remont jednej sali
- Usługi Ogólnobudowlane Józef Franek, Dębowiec – 8 332,56 zł za remont jednej sali

Z postępowania sporządzono notatkę, z której wynika iż wybrano Firmę Usługi Ogólnobudowlane Józef Franek, Dębowiec ze względu na najkorzystniejszą cenę. Przystąpiono do negocjacji z wybranym wykonawcą i ostatecznie ustalono cenę w wysokości 7 670,03 zł za remont jednej Sali. W dniu 17.08.2012 r. podpisano umowę na wykonanie remontu, z terminem wykonania do 31.08.2012 r. sporządzono protokół odbioru robót. W dniu 03.09.2012 r. wykonawca wystawił rachunek nr 07/2012 na kwotę 15 340,06 zł brutto.

Postępowanie dotyczące zakupu pieca ceramicznego do pracowni arteterapii.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 8 536,59 zł (wniosek z dnia 16.01.2012 r.), po telefonicznym rozeznaniu cen wybrano Firmę Gryt i Szczepańska s.c., Bielsko-Biała, która oferowała piec za kwotę 8 536,59 zł. Z postępowania sporządzono notatkę służbową w dniu 23.01.2012 r.

W dniu 25.01.2013 r. została wystawiona Faktura Vat nr 66/01/2012 na kwotę 11 091,50 zł w tym piec na kwotę zgodnie z ofertą.

3. Dochody Jednostki w 2012 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2012 został określony w Uchwale Budżetowej na 2012 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XVII/135/11 z dnia 28.12.2011 r.

- *Rozdział 85403 Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze* 170 600,00 zł

Na podstawie Uchwały nr 284/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 22.02.2012 r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych w roku budżetowym 2012.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- *Rozdział 85403* 253 441,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- *Rozdział 85403* 245 530,37 zł

W oparciu o sprawozdanie roczne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

- §0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2012 r. na kwotę 157,00 zł
 - §0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2012 r. na kwotę 9 892,50 zł
 - §0830 wpływy z usług - wykonanie w 2012 r. na kwotę 140 506,50 zł
 - §0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów - wykonanie w 2012 r. na kwotę 950,00 zł
 - §0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2012 r. na kwotę 731,68 zł
 - §0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej – wykonanie w 2012 r. na kwotę 22 750,00 zł
 - §0970 wpływy z różnych dochodów – wykonanie w 2012 r. na kwotę 60 451,61 zł
- Stan środków na początek okresu sprawozdawczego: 10 091,08 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2012 r. na kwotę 10 091,08 zł
 - §4110 składki na ubezpieczenia społeczne – wykonanie w 2012 r. na kwotę 2 668,58 zł
 - §4120 składki na Fundusz Pracy - wykonanie w 2012 r. na kwotę 213,90 zł
 - §4170 wynagrodzenia bezosobowe - wykonanie w 2012 r. na kwotę 15 665,00 zł
 - §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2012 r. na kwotę 36 745,46 zł
 - §4220 zakup środków żywności - wykonanie w 2012 r. na kwotę 137 884,74 zł
 - §4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - wykonanie w 2012 r. na kwotę 16 653,87 zł
 - §4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2012 r. na kwotę 3 215,90 zł
 - §4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2012 r. na kwotę 21 407,87 zł
 - §4430 różne opłaty i składki – wykonanie w 2012 r. na kwotę 500,00 zł
- Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 483,97 zł

Umowy zawarte w roku 2012

W 2012 r. kontrolowana jednostka podpisała 5 umów na najem pomieszczeń. W dniu 08.02.2013 r. do Starostwa Powiatowego w Cieszynie złożono informację o zawartych umowach.

Umowa najmu nr 1/III-NAJ/ZPSWR/2012 zawarta w dniu 19.04.2012 r. z Fundacją STER w Cieszynie na wynajem Sali w okresie od 07.05.2012 r. do 30.06.2012 r. na kwotę 15,00 zł za godzinę.

Umowa nr 3/III-NAJ/ZPSWR/2012 zawarta w dniu 13.09.2012 r. z Panem Andrzejem Ciemniak z Wisły na wynajem Sali gimnastycznej w okresie od 13.09.2012 r. do 31.12.2012 r. na kwotę 15,00 zł za godzinę.

Umowa nr 4/III-NAJ/ZPSWR/2012 zawarta w dniu 30.08.2012 r. z Fundacją STER w Cieszynie na wynajem Sali w okresie od 01.09.2012 r. do 30.06.2013 r. na kwotę 15,00 zł za godzinę.

Umowa nr 5/III-NAJ/ZPSWR/2012 zawarta w dniu 12.10.2012 r. z Fundacją STER w Cieszynie na wynajem Sali w okresie od 12.10.2012 r. do 15.11.2013 r. na kwotę 15,00 zł za godzinę.

Umowa nr 6/III-NAJ/ZPSWR/2012 zawarta w dniu 18.12.2012 r. z Cieszyńskim Stowarzyszeniem Ochrony Zdrowia Psychicznego „WIEŻ” na wynajem Sali w dniu 20.12.2012 r. na kwotę 400,00 zł.

Podczas kontroli sprawdzono wyrywkowo dowody księgowe, stwierdzono co następuje:

Rachunek nr 13/2012 z dnia 23.04.2012 r. dla Regionalnego Ośrodka Metodyczno-Edukacyjnego „METIS” w Katowicach za wynajem sal na kwotę 1 250,00, termin płatności 30 dni. Wpłata w dniu 10.05.2012 r. WB nr 76/2012.

Rachunek nr 29/2012 z dnia 20.12.2012 r. dla Cieszyńskiego Stowarzyszenia Ochrony Zdrowia Psychicznego „Wież” w Cieszynie za wynajem sali na kwotę 400,00 zł termin płatności 7 dni. Wpłata w dniu 21.12.2012 r. WB nr 192/2012.

Rachunek nr 27/2012 z dnia 04.12.2012 r. dla Pana Andrzeja Ciemniak z Wisły, za wynajem sali gimnastycznej na kwotę 180,00 zł termin płatności 7 dni. Wpłata w dniu 07.12.2012 r. WB nr 182/2012.

Rachunek nr 24/2012 z dnia 12.11.2012 r. dla Pana Andrzeja Ciemniak z Wisły, za wynajem sali gimnastycznej na kwotę 180,00 zł termin płatności 7 dni. Wpłata w dniu 12.11.2012 r. WB nr 166/2012.

Rachunek nr 23/2012 z dnia 22.10.2012 r. dla Fundacji STER z Cieszyna, za wynajem sali na kwotę 390,00 zł termin płatności 14 dni. Wpłata w dniu 22.10.2012 r. WB nr 155/2012.

W Jednostce nie ma przyjętych żadnych zasad dotyczących naliczania odsetek za nieterminowe płatności. Są one zawarte w umowach podpisywanych z najemcami. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej w roku 2012 nie wystąpiła sytuacja w której wynajmujący nie dotrzymali terminu płatności.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzone zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 22.05.2012 r.

W szkole został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2012 oraz rozliczenie za rok 2012. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36/2012 z dnia 31.05.2012 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFSS - 75% odpisu w kwocie 201 929,00 zł, pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 69/2012 w dniu 28.09.2012 r. 25% odpisu w kwocie 64 635,00 zł.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1 – Pan Jerzy Nogowczyk
Nr 2. – Pani Brygida Wnentrzak-Szteler

Starosta, a/a SK
Dyrektor ZPSWR w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

DYREKTOR
Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rehabilitacyjnych
w Cieszynie
[Signature]
mgr Brygida Wnentrzak-Szteler

Zespół kontrolujący

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
[Signature]
Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli
[Signature]
Beata Małec