

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w okresie od 23 sierpnia do 06 września 2016 roku przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Pana Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach

działających na podstawie upoważnień do kontroli z dnia 17.08.2016 r. o numerach: BKO.1711.XI.1.2016 oraz BKO.1711.XI.2.2016 wydanych przez Pana Dawida Kędziórę – Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
5. Sprawozdawczość budżetowa.
6. Zamówienia publiczne.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Teresa Teper - Dyrektor kontrolowanej jednostki,
  - Pani Irena Nowacka - p.o. Główny Księgowy
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.



## 1. Ustalenia organizacyjne.

Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, zwany dalej Zespołem lub jednostką, według zapisów w Statucie działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zmianami),
- 2) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zmianami),
- 3) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 z późn. zmianami),
- 4) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej,
- 5) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529)
- 6) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 maja 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. poz.803),
- 7) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170),
- 8) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania , klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych – poz. 843,
- 9) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia , wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży



niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym,

10) uchwały Nr XXIII/228/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie przejęcia do prowadzenia Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,

11) uchwały Nr 1870/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lipca 2009 r. w sprawie zmian organizacyjnych w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/228/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie przejęcia do prowadzenia Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze oraz na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego a Powiatem Koneckim w dniu 30 grudnia 2004 r. w sprawie trybu przekazania Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze nastąpiło przejęcie prowadzenia ZSS przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego od Powiatu Koneckiego z dniem 1 stycznia 2005 roku.

Uchwałą nr 1/15/16 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 31 sierpnia 2015 r. uchwalono Statut ZSS, jednocześnie traci moc Statut ZSS uchwalony w dniu 9 października 2009 roku.

Zespół jest placówką koedukacyjną i funkcjonuje przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze. W skład Zespołu wchodzi:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna z:
  - a) Oddziałem Przedszkolnym,
  - b) Zespołem Rewalidacyjno-Wychowawczym,
  - c) Zespołem Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych,
2. Publiczne Gimnazjum Specjalne.

Organem prowadzącym Zespół jest Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Świętokrzyski Kurator Oświaty.



Zespół ma siedzibę w gminie Stąporków, Czarniecka Góra 43.

Zespół jest placówką publiczną:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje określoną podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół i ramowe plany nauczania,
- realizuje określone przez MEN zasady oceniania uczniów.

Zespół obejmuje zajęciami dydaktyczno-wychowawczymi dzieci przebywające na leczeniu i rehabilitacji w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji. Do realizacji celów statutowych Zespół korzysta z pomieszczeń udostępnionych przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji. Zespół jest jednostką budżetową prowadzoną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego, której dochody i wydatki są objęte jego budżetem. Organami Zespołu są Dyrektor Zespołu oraz Rada Pedagogiczna.

Dyrektor Zespołu:

- jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w Zespole nauczycieli poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Zespołu oraz pracowników niepedagogicznych,
- kieruje działalnością Zespołu oraz reprezentuje go na zewnątrz,
- współpracuje z pozostałymi organami Zespołu,
- współpracuje z Dyrektorem Centrum, Dyrektorem medycznym,
- kieruje pracą dydaktyczno - wychowawczą i opiekuńczą,
- wykonuje inne działania wynikające z przepisów szczególnych,
- kieruje działalnością administracyjno – gospodarczą Zespołu.

Dyrektorem Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze jest Pani Teresa Teper, której powierzono to stanowisko na okres od 1 września 2005 r. do 31 sierpnia 2010 r., zgodnie z uchwałą Nr 1140/2005 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 sierpnia 2005 r., a następnie uchwałą Nr 2663/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 czerwca 2010 roku przedłużono powierzenie stanowiska na okres od 1 września 2010 roku do 31 sierpnia 2012 roku. Uchwałą nr 1284/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. przedłużono pani Teresie Teper powierzenie stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim



Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na okres od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 roku.

Pełniącą obowiązki głównej księgowej jednostki jest Pani Irena Nowacka zatrudniona w wymiarze 1/2 etatu na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 lipca 2009 roku.

Zgodnie z wykazem przedstawionym przez Dyrektora ZSS - na dzień 31.12.2015 r. w jednostce obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje:

Lp.	Nazwa instrukcji /regulaminu	Sposób wprowadzenia	Podstawa prawna	Obowiązuj e od dnia
1.	Obowiązujące w jednostce wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm)	14.01.2013r
2	Zakładowy Plan Kont	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 23.01.2015r.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r Dz. U. z dnia 30.12.2014 poz 1952)	01.01.2015r
3	Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 23.01.2015r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r Dz. U. z dnia 30.12.2014 poz 1952)	01.01.2015r
4	Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 23.01.2015r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r Dz. U. z	01.01.2015r

			dnia 30.12.2014 poz 1952)	
5	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczej na poszczególnych kontach księgi głównej	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 23.01.2015r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r Dz. U. z dnia 30.12.2014 poz 1952)	01.01.2015r
6	Instrukcja inwentaryzacyjna	Zarządzenie dyrektora Nr 13/2014 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 25.09.2014r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm)	25.09.2014r
7	Wykaz programów komputerowych	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm)	14.01.2013
8	Instrukcja kasowa	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm)  Ustawa z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 roku Nr 157 poz 1240 ze zm.) Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki	14.01.2013r

AM Kowalski

*[Signature]*

			organizacyjne(Dz. U. z 1998r. Nr 129 poz. 858 ze zm)	
9	Procedury rozliczania zaliczek	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm)	14.01.2013
10	Algorytmy i struktury danych podsystemu finansowo księgowego PUI ProKomp w Zespole Szkół Specjalnych			14.01.2013
11	Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Zespole Szkół specjalnych	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r. Uwaga: Aktualizacja podstawy prawnej wprowadzono zarządzeniem Nr 7/2014 dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych z dnia 19.08.2014r.	Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz 1223 ze zm) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 Nr 157 poz 1240 ze zm.)	14.01.2013r
12	Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zespole Szkół Specjalnych o wartości do 14 000 euro	Zarządzenie dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013r. Uwaga: Aktualizacja podstawy prawnej wprowadzono zarządzeniem Nr 7/2014 dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych z dnia 19.08.2014r.	Ustawa Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2010 Nr 113 poz 759)	14.01.2013

13	Regulamin Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej Pracowników Zespołu szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze	Zarządzenie dyrektora Nr 7/2011 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.09.2011r.	Ustawa z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych( Dz. U. Nr 55 poz 234) Rozporządzenie Rady ministrów z dnia 19 grudnia 1992 roku w sprawie pracowniczych kas zapomogowo – pożyczkowych w zakładach pracy (Dz. U Nr 100 poz 502 ze zm)	14.09.2011
14	Regulamin przyznawania i wykorzystywania środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Województwo Świętokrzyskie	Uchwała Nr 115/2011 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16.02.2011		16.02.2011
15	Procedury kontroli zarządczej w Zespole Szkół Specjalnych	Zarządzenie Dyrektora Nr 8/2010 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 15.09.2010	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz 1240) Oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ( Dz. Urz. Min. Fin Nr 15 poz 84)	15.09.2010
16	Wykaz rozpoznanych ryzyk oraz obszarów działania w zespole Szkół specjalnych	Zarządzenie Dyrektora Nr 4/2011 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 26.01.2011r.	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz 1240) Oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ( Dz. Urz.	26.01.2011r

			Min. Fin Nr 15 poz 84)	
17	Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych	Zarządzenie dyrektora Nr 2/2009 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 16.06.2009	Ustawa z dnia 21 listopada 2008r o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 1458) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50 poz 398) oraz w związku z art. 772 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r Kodeksu Pracy	
18	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2009 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 31.08.2009 Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2014 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 19.08.2014r. Uwaga: od 09.03.2016r obowiązuje nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2016		01.09.2009r  Uwaga: 09.03.2016r
19	Instrukcja Kancelaryjna	Zarządzenie Dyrektora Nr 5/2009 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 01.08.2009 Uwaga: od dnia 23.05.2016r obowiązuje nowa Instrukcja	Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 w sprawie postępowania z dokumentacją zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych	01.08.2009

		kancelaryjna Zespołu Szkół Specjalnych	do archiwów państwowych Ustawa z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach 9 Dz. U. z 2015 r. poz 1446	
20	Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt	Zarządzenie Dyrektora Nr 5/2009 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 01.08.2009 Uwaga: od dnia 23.05.2016r obowiązuje nowa Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w Zespole Szkół Specjalnych	Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 w sprawie postępowania z dokumentacją zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych Ustawa z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach Dz. U. z 2015 r. poz 1446	01.08.2009
21	Regulamin Rady Pedagogicznej	Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 31.08.2015r.	Ustawa z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty Statut Zespołu Szkół specjalnych	31.08.2015r
22	Regulamin Pracy	Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2015 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 31.08.2015r.	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy	31.08.2015r
23	Statut Zespołu Szkół Specjalnych	Uchwała Nr 1/15/16 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze	Ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 Nr 256 poz 2572 ze zm)	01.09.2015r
24	Polityka Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych w Zespole Szkół Specjalnych Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym danych osobowych w Zespole	Zarządzenie dyrektora Nr 1/2013 Zespołu Szkół Specjalnych z dnia 14.01.2013	Ustawa o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i administracji z dnia 29.04.2004 w sprawie	14.01.2013r

AAK Kowalski

*[Signature]*

	Szkół specjalnych		przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych o organizacyjnych.	
25	Instrukcja postępowania z pieczęciami urzędowymi i pieczętkami służbowymi w Zespole Szkół Specjalnych	Zarządzenie Dyrektora Nr 8/2012 Zespołu Szkół Specjalnych w 08.10.2012 Czarnieckiej Górze z dnia 08.10.2012		
26	Kodeks Etyki Pracowników Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze	Zarządzenie dyrektora Nr 1/2011 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 25.01.2011	Ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 Nr 256 poz 2572 ze zm) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz 1240) oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ( Dz. Urz. Min. Fin Nr 15 poz 84)	26.01.2011

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze o wartości do 14.000 euro stanowiący załącznik nr 8 do Zarządzenia Dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013 r.

Tymczasem w dniu 16 kwietnia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423) stanowiąca, że przepisów ustawy PZP nie stosuje się do zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wyjaśnienie złożyła Pani Teresa Teper – Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze:




*„W przypadku naszej jednostki przepisy ustawy o zamówieniach publicznych nie mają zastosowania i dlatego nie zostały zmienione zapisy w Regulaminie udzielania zamówień publicznych Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze dotyczące kwoty 30.000 euro.*

*Nowe uregulowania zostaną wprowadzone stosownym zarządzeniem dyrektora w miesiącu wrześniu 2016 r.”*

*Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 43*

## **2. Kontrola środków pieniężnych, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.**

### **2.1. Plan finansowy jednostki**

Zgodnie z Uchwałą Nr III/36/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2015 rok, dla potrzeb Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze, zaplanowano na 2015 r. wydatki w kwocie:

- **1 625 036.00 zł.** w klasyfikacji budżetowej dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”,
- **363 133,00** w klasyfikacji budżetowej dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 „Gimnazja specjalne”.

Plan finansowy Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze na 2015 r. został zatwierdzony w dniu 09.01.2015 r. przez Panią Teresę Teper – Dyrektora ZSS i przekazany do Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w Kielcach.

W trakcie 2015 roku zwiększenia i zmniejszenia planu wydatków dla potrzeb jednostki były dokonywane uchwałami Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego oraz uchwałami Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

W okresie objętym kontrolą, czyli od 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. dokonano następujących zmian w planie finansowym jednostki:

1. Uchwałą Nr 156/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 stycznia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano następujących zmian w planie jednostki:
  - dokonano zmniejszenia środków w kwocie **1 980,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 4350 – „zakup usług dostępu do sieci Internet” (744,00 zł) i § 4370 „opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” (1.236,00 zł).



- dokonano zwiększenia środków w kwocie **1 980,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 4360 – „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.

- dokonano zmniejszenia środków w kwocie **1 885,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4350 – „zakup usług dostępu do sieci Internet” (752,00 zł) i § 4370 „opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” (1.133,00 zł).

- dokonano zwiększenia środków w kwocie **1 885,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4360 – „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.

2. Uchwałą Nr 320/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano zwiększenia środków w kwocie **14 170,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” § 4410 – „podróże służbowe krajowe (5.080,00 zł) i § 4700 – „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” (9.090,00 zł).

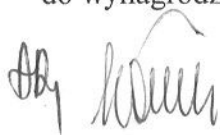
3. Uchwałą Nr 398/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 maja 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano zwiększenia środków w kwocie **300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 3020 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, na wypłatę pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – emerytów.

4. Uchwałą Nr 639/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 sierpnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano zmniejszenia środków w kwocie **6 600,00 zł** w dziale – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 4120 – „składki na fundusz pracy”.

5. Uchwałą Nr 738/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 września 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano następujących zmian w planie jednostki:

- zmniejszenia środków w kwocie **2 177,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” (2.172,00 zł) i § 4430 – „różne opłaty i składki” (5,00 zł) .

- zwiększenia środków w kwocie **2 177,00 zł** w dziale 801- „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe i specjalne” § 3020 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.



- zmniejszenie środków w kwocie **1 737,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4040 „dodatkowe wynagrodzenia roczne” (1.587,00 zł) i § 4280 „zakup usług zdrowotnych” (150,00 zł),

- zwiększenia środków w kwocie **1 737,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” (150,00 zł) i § 3020 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (1.587,00 zł).

6. Uchwałą Nr 828/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok dokonano następujących zmian w planie jednostki:

- zmniejszenia środków w kwocie **7 800,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” (5.800,00 zł) i § 4120 „Składki na fundusz pracy” (2.000,00 zł).

- zwiększenia środków w kwocie **7 800,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”.

7. Uchwałą Nr XVII/258/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na rok 2015 dokonano następujących zmian w planie jednostki:

- zmniejszenia środków w kwocie **75 700,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne” § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” (57.200,00 zł), § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” (14.900,00 zł) i § 4120 „składki na fundusz pracy” (3.600,00 zł).

- zwiększenia środków w kwocie **35 700,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne” § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, (26.510,00 zł) § 4300 „zakup usług pozostałych” (3.700,00 zł) i § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (5.490,00 zł).

8. Uchwałą Nr 939/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na rok 2015 dokonano następujących zmian w planie jednostki:

- zmniejszenia środków w kwocie **1 300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne” § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.

- zwiększenia środków w kwocie **1 300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne” § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.



- zmniejszenia środków w kwocie **1 300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”.

- zwiększenia środków w kwocie **1 300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne” § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

- zmniejszenia środków w kwocie **794,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” § 4410 „podróże służbowe krajowe”.

- zwiększenia środków w kwocie **794,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” § 4700 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

9. Uchwałą Nr 1001/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na rok 2015 dokonano następujących zmian w planie jednostki:

- zwiększenia środków w kwocie **300,00 zł** w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” § 3020 „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.

#### **Dział 801 – Oświata i wychowanie**

##### **Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne**

Wyszczególnienie	§	Plan na 01.2015 r	Plan po zmianach na 31.12.2015 rok	Wykonanie na 31.12.2015 r.	%
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 085 917,00	1 028 717,00	1 028 717,00	100
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	87 890,00	85 718,00	85 717,38	100
Składka na ubezpieczenia społeczne	4110	213 500,00,	198 600,00	198 087,18	99,75
Składka na Fundusz Pracy	4120	28 000,00	17 800,00	17 800,00	100
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	6000,00	32 510,00	32 510,00	100
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	500,00	1 800,00	1 800,00	100

Zakup usług remontowych	4270	1 200,00	1 200,00	1 199,99	100
Zakup usług zdrowotnych	4280	600,00	600,00	600,00	100
Zakup usług pozostałych	4300	28 217,00	31 917,00	31 915,81	100
Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	744,00	0,00	0,00	0,00
Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360	1 849,00	2 529,00	2 456,81	97,15
Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4370	1 236,00	0,00	0,00	0
Opłata za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400	5 523,00	5 523,00	5 523,00	100
Podróże służbowe krajowe	4410	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100
Różne opłaty i składki	4430	300,00	295,00	295,00	100
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	71 600,00	77 090,00	77 090,00	100
Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	3020	90 960,00	93 737,00	93 292,70	99,53
Razem		1 625 036,00	1 579 036,00	1 578 004,87	99,76

### Dział 801 – Oświata i wychowanie

#### Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne

Wyszczególnienie	§	Plan na 01.2015 r	Plan po zmianach na 31.12.2015 rok	Wykonanie na 31.12.2015 r.	%
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	223 300,00	223 300,00	223 291,18	100

Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	18 300,00	16 713,00	16 712,19	100
Składka na ubezpieczenia społeczne	4110	44 300,00	38 500,00	38 402,75	99,75
Składka na Fundusz Pracy	4120	6 300,00	4 300,00	4 300,00	100
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	4000,00	11 950,00	11 949,88	100
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	1 500,00	2 800,00	2 800,00	100
Zakup usług remontowych	4270	880,00	880,00	880,00	100
Zakup usług zdrowotnych	4280	500,00	350,00	350,00	100
Zakup usług pozostałych	4300	30 114,00	30 114,00	30 114,00	100
Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	752,00	0,00	0,00	0,00
Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360	1 854,00	2 439,00	2 295,02	94,1
Opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4370	1 133,00	0,00	0,00	100
Podróże służbowe krajowe	4410	800,00	800,00	800,00	100
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	11 400,00	11 400,00	11 400,00	100
Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	3020	18 000,00	19 587,00	19 586,62	99,53
Razem		363 133,00	363 133,00	362 881,64	99,76

**Dział 801 Oświata i wychowanie****Rozdział 80146 -Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli**

Wyszczególnienie	§	Plan na 10.04.2015 r	Plan po zmianach na 31.12.2015 r.	Wykonanie na 31.12.2015 rok	%
Podróże służbowe krajowe	4410	5 080,00	4 286,00	4 286,00	100
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	9 090,00	9 884,00	9 884,00	100
Ogółem		14 170,00	14 170,00	14 170,00	100

Na przykładzie zmian planu finansowego jednostki wynikających z uchwały Nr 738/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 września 2015 roku, ustalono, że zmiany planu zaewidencjonowano na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, wykonanie wydatków jednostki wyniosło:

- dla działu 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziału 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” 1.578.004,87 zł, a plan wydatków po zmianach wynosił 1.579.036,00 zł,
- dla działu 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziału 80111 – „Gimnazja specjalne” 362.881,64 zł, a plan wydatków po zmianach wynosił 363.133,00 zł,
- dla działu 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 14.170,00 zł, a plan wydatków po zmianach wynosił 14.170,00 zł.

*Dokumentacja kontrolna od str.44 do str.83*

**2.2. Obrót gotówkowy i bezgotówkowy**

W okresie objętym przedmiotową kontrolą jednostka dokonywała operacji bezgotówkowych na rachunkach bankowych prowadzonych w Getin Noble Banku Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, I POK w Skarżysko-Kamiennej w tym:

- na rachunku bieżącym nr 83156000132868243881350001,
  - na rachunku pomocniczym nr 56156000132868243881350002 – ZFŚS,
- na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 26.08.2011 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum

AAy Kowu

Rehabilitacji – wojewódzką jednostką organizacyjną a Getin Noble Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Przedmiotowa umowa rachunku bankowego została zawarta w wyniku przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski WŚ w Kielcach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Obsługa bankowa budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”. Umowę zawarto na okres 5 lat z zastrzeżeniem możliwości jej wcześniejszego rozwiązania wskutek okoliczności wskazanych w umowie.

Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki do ewidencji stanu i obrotów środków pieniężnych budżetowych na rachunku bankowym jednostki służy konto 130, natomiast do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia na rachunku pomocniczym – konto 135.

Zapisy na koncie 130 i 135 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów księgowych jednostki i banku. Zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 23.01.2015 r. (Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji gospodarczych na poszczególnych kontach księgi głównej), do dysponowania i kontroli rachunków bankowych jednostki: rachunku bieżącego i rachunku pomocniczego uprawnieni są Dyrektor i Główny Księgowy. Na podstawie wyciągu bankowego, główny księgowy ustala zgodność sald rachunków bankowych z saldami kont księgowych zamieszczając stosowną klauzulę.

W toku kontroli poddano analizie wybrane losowo wyciągi bankowe pod kątem obowiązku potwierdzania zgodności sald rachunków i kont i ustalono, że na dowodzie WB nr 105/2015 z dnia 30.12.2015 r. rachunku bieżącego oraz na WB nr 34/2015 z dnia 31.12.2015 r. rachunku pomocniczego występowały stosowne adnotacje o zgodności obrotów i sald z ewidencją księgową jednostki.



Stan środków pieniężnych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

L.p	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota saldo konta	Dowód księgowy RK - WB	Saldo RK lub WB w zł
1	W kasie				
	-środki budżetowe	101	0,00	RK Nr 33/2015 za okres od 29 do 31 grudnia 2015 r	0,00
	- środki zfs	101	0,00	RK Nr 13/2015 za okres od 01 12-31 12 2015 rok	0,00
2	Na rachunkach bankowych				
	W tym:				
	Rachunek bieżący w GETIN Banku S.A z s. Warszawie nr 8315600013286824388 15001	130	0,00	WB Nr 105/2015 z dnia 30.12.2015 rok	0,00
	Rachunek pomocniczy- zfs w GETIN Noble Banku S.A. Siedzibą w Warszawie 5615600013286824388 135002	135	14.868,38	WB Nr 34/2015 z dnia 31.12.2015 roku	14.868,38
	Ogółem		14.868,38		14.868,38

Stan środków pieniężnych kontrolowanej jednostki na dzień 01.01.2016 r. przedstawiał się następująco:

L.p	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota saldo konta	Dowód księgowy RK - WB	Saldo RK lub WB w zł
1	W kasie				
	-środki budżetowe	101	0,00	RK Nr 1/2016 za okres od 01. 01.do 26.01.2016 r	0,00

*AMy Kowalski*

*[Signature]*

	- środki zfs	101	0,00	RK Nr 1/2016 za okres od 01 -31.01.2016 rok	0,00
2	Na rachunkach bankowych				
	W tym:				
	Rachunek bieżący w GETIN Banku S.A z s. Warszawie nr 8315600013286824388 15001	130	0,00	WB Nr 1/2016 z dnia 04.01.2016 rok	0,00
	Rachunek pomocniczy- zfs w GETIN Noble Banku S.A. Siedzibą w Warszawie 5615600013286824388 135002	135	14.868,38	WB Nr 1/2016 z dnia 31.01.2016 roku	14.868,38
	Ogółem		14.868,38		14.868,38

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r. są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

Salda początkowe wykazane w pierwszych raportach kasowych i w pierwszych wyciągach bankowych ze stycznia 2016 r. są zgodne z saldami BO wynikającymi z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

W jednostce przestrzegano zasady ciągłości bilansowej, ponieważ stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2015 r. jest tożsamy ze stanem na 01.01.2016 r.

Zasady gospodarki kasowej jednostki zostały określone w Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013 r.

Instrukcja kasowa zawiera następujące unormowania:

1. Zasady organizacji kasy.
2. Wymagania dotyczące zasad pracy i osoby kasjera.
3. Zasady gospodarki kasowej.
4. Rodzaje dokumentów kasowych.
5. Zasady wypełniania dokumentów kasowych (RK, czek gotówkowy, KW, KP).




6. Zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy.
7. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą, czyli w 2015 roku, dokonano 1 kontroli kasy w związku z obowiązkiem inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania na koniec roku obrotowego, co udokumentowano protokołem stanu kasy w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Kontroli dokonała Komisja w składzie: Pani Teresa Teper - Dyrektor ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze oraz Pani Bogusława Rumińska - Kierownik wychowania ZPZW w Zespole Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze w obecności kasjera Pani Justyny Lengier. W protokole stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. W toku kontroli ustalono, że w ostatnich raportach kasowych: RK Nr 33/2015 za okres od 29 do 31.12.2015 r. oraz RK Nr 13/2015 za okres od 01 do 31.12.2015 r. faktycznie na koniec 2015 r. salda opiewały na zerowe wartości, co znajduje potwierdzenie w ewidencji księgowej do konta 101 na dzień 31.12.2015 r.

Na dzień 31.12.2015 r. – zgodnie ze spisaniem protokołem kontroli – w kasie występowały następujące druki ścisłego zarachowania:

- чеки bankowe z konta nr 83156000132868243881350001: 15 czeków od nr czeku 0000181786 do nr czeku 0000181800,
- czek bankowy z konta nr 83156000132868243881350001: nr czeku 0000081227 - anulowany
- czek bankowy z konta nr 83156000132868243881350001: nr czeku 0000081232 - anulowany
- czek bankowy z konta nr 83156000132868243881350001: nr czeku 0000133218 – anulowany.
- czek bankowy z konta nr 56156000132868243881350002: nr czeku 0000081245 – 1 szt.
- czek bankowy z konta nr 56156000132868243881350002: nr czeku 0000081239 – anulowany.
- dowody KP – dla środków budżetowych: od nr 1/2015 do nr 20/2015, 16 dowodów anulowanych: od nr 5/2015 do nr 20/2015,
- dowody KP – dla Funduszu Socjalnego: od nr 1/2015 do nr 19/2015, 18 dowodów anulowanych: od nr 2/2015 do nr 19/2015,
- dowody KW - dla środków budżetowych: od nr 1/2015 do nr 25/2015, 23 dowody anulowane od nr 3/2015 do nr 25/2015,
- dowody KW - dla Funduszu Socjalnego: od nr 1/2015 do nr 26/2015, 26 dowodów anulowanych od nr 1/2015 do nr 26/2015.



W 2015 r. w kontrolowanej jednostce nie dokonywano przekazywania kasy. W okresie, kiedy kasjer przebywał na urlopie wypoczynkowym lub był chory (2 dni) nie były dokonywane transakcje gotówkowe. Analizując roczną kartę ewidencji obecności w pracy za rok 2015 r. Pani Justyny Lengier – kasjera ZSS przy ŚCO w Czarnieckiej Górze ustalono, że Pani Justyna Lengier przebywała na urlopie wypoczynkowym 7 razy. Były to 3 urlopy jednodniowe, 3 – kilkudniowe i w jednym przypadku 10 - dniowy.

Kontrolujący, w celu sprawdzenia, czy rzeczywiście podczas dłuższej nieobecności kasjera w pracy, nie były dokonywane transakcje gotówkowe, sprawdził wydruki z ewidencji księgowej konta 101 – Kasa za miesiąc wrzesień 2015 r. (kasjer przebywał na urlopie wypoczynkowym od 07 do 18 września 2015 r.). Z raportów kasowych wynika, że w czasie nieobecności kasjera nie dokonywano transakcji gotówkowych w kasie.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją kasową stanowiącą załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 3/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r. Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze „do ewidencji obrotu kasowego służy Raport Kasowy. Raport kasowy sporządzany jest w zależności od obrotu gotówkowego jednak nie rzadziej niż raz w miesiącu z zachowaniem chronologicznego ujęcia zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie”. W jednostce prowadzone są osobne raporty kasowe dla wydatków budżetowych oraz dla wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolujący poddał analizie następujące raporty kasowe:

**1/. RK Nr 4/2015 za okres od 01 do 11 lutego 2015 r.** - Raport dotyczy środków budżetowych. Zaewidencjonowano w nim 1 pozycję – polecenie wyjazdu służbowego dla pani Justyny Lengier (dowód: załączone do raportu - polecenie wyjazdu służbowego Nr 14/2015).

Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 25,00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielc odbytej w dniu 10.02.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 11.02.2015 r., również tego dnia został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym. W dniu 11.02.2015 r. rachunek został zatwierdzony do wypłaty przez panią Dyrektor. Wypłata środków pieniężnych oraz wprowadzenie do raportu kasowego nastąpiło w dniu 11.02.2015 r.

**2/. RK Nr 15/2015 za okres od 12 do 26 czerwca 2015 r.** - Raport dotyczy środków budżetowych.

**Pod pozycją nr 1 raportu zaewidencjonowano** polecenie wyjazdu służbowego dla pani Marty Klimczyk (dowód: załączone do raportu - polecenie wyjazdu służbowego Nr 44/2015).

Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28,00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielc odbytej w dniu 22.06.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 24.06.2015 r., również tego dnia został zatwierdzony do wypłaty przez panią Dyrektor. Wypłata środków pieniężnych oraz wprowadzenie do raportu kasowego nastąpiło w dniu 26.06.2015 r.

**Pod pozycją nr 2 raportu zaewidencjonowano** polecenie wyjazdu służbowego dla pani Iwony Swat (dowód: załączone do raportu – polecenie wyjazdu służbowego Nr 45/2015). Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28,00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielc odbytej w dniu 22.06.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 24.06.2015 r., również tego dnia został zatwierdzony do wypłaty przez panią Dyrektor.

Wypłata środków pieniężnych oraz wprowadzenie do raportu kasowego nastąpiło w dniu 26.06.2015 r.


**3/. RK Nr 32/2015 za okres od 23 do 28 grudnia 2015 r. - Raport dotyczy środków budżetowych.**

**Pod pozycją nr 1 raportu** wprowadzono fakturę VAT za znaczki Nr FV/00095/N0601/00265200/G/12/15 z dnia 28.12.2015 r.(dowód: załączony do raportu druk KW Nr 2/2015 z dnia 28.12.2015 r. z tytułu zakupu znaczków pocztowych na kwotę 147,00 zł). W związku ze zdarzeniem, w dniu 28.12.2015 r., po stronie rozchodów, ujęto w raporcie kwotę 147,00 zł. Dokument KW został wystawiony przez kasjera, sprawdzony i zatwierdzony przez kierownika jednostki zgodnie z uregulowaniami przyjętymi w jednostce.

**Pod pozycją nr 2 raportu** wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego dla pani Bogusławy Rumińskiej (dowód: załączone do raportu – polecenie wyjazdu służbowego Nr 87/2015). Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28,00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielce odbytej w dniu 16.12.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 23.12.2015 r., a został zatwierdzony 28.12.2015 r. i w tym samym dniu została dokonana wypłata środków oraz wprowadzenie do raportu kasowego.

**Pod pozycją nr 3 raportu** wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego pani Moniki Świercz (dowód: załączone do raportu – polecenie wyjazdu służbowego Nr 88/2015). Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28,00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielc odbytej w dniu 21.12.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 23.12.2015 r. a został zatwierdzony 28.12.2015 r. i w tym samym dniu została dokonana wypłata środków oraz wprowadzenie do raportu kasowego.

**Pod pozycją nr 4 raportu** wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego pani Justyny Młynarczyk (dowód: załączone do raportu – polecenie wyjazdu służbowego Nr 89/2015). Z tego tytułu



w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 7 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Końskich odbytej w dniu 21.12.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 22.12.2015 r. a został zatwierdzony 28.12.2015 r. i w tym samym dniu została dokonana wypłata środków oraz wprowadzenie do raportu kasowego.

**Pod pozycją nr 5 raportu** wprowadzono polecenie wyjazdu służbowego pani Agnieszki Słoki (dowód: załączone do raportu – polecenie wyjazdu służbowego Nr 90/2015). Z tego tytułu w raporcie ujęto do wypłaty kwotę 28.00 zł zgodną z rachunkiem kosztów podróży do Kielec odbytej w dniu 28.12.2015 r. Rachunek przedłożono do realizacji 28.12.2015 r. W tym samym dniu został zatwierdzony i została dokonana wypłata środków oraz wprowadzenie do raportu kasowego.

*Dokumentacja kontrolna od str.84 do str.148*

### 2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 stycznia 2016 r.

Na podstawie kontroli następujących kont księgi głównej: 011, 014, 071 dokonano porównania wysokości sald w/w kont na dzień 31 grudnia 2015 roku z saldami tych kont na dzień 1 stycznia 2016 roku i nie stwierdzono rozbieżności. Zatem w kontrolowanej jednostce przestrzegano zasady ciągłości bilansowej, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Numer konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2015	Saldo Ma na 31.12.2015	Bilans otwarcia Saldo Wn na 01.01.2016	Bilans otwarcia Saldo Ma na 01.01.2016
011	Środki trwałe	13 085,26	0,00	13 085,26	0,00
014	Zbiory biblioteczne	8 902,05	0,00	8 902,05	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	7 919,26	0,00	7 919,26

*Dokumentacja kontrolna od str.250 do str.251*

### 3. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.

3.1. Kontroli poddano wybrane losowo wydatki poniesione w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Przedmiotem kontroli objęto:

- faktury VAT, rachunki,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości dokonywania, objętych próbą kontrolną, wydatków.

a) Zapłata za fakturę VAT nr FV/000312/2015 z dnia 07.05.2015 r. na kwotę 205,80 zł na rzecz Hurtowni Elektryczno-Oświetleniowej ze Stąporkowa z tytułu zakupu dwóch sztuk ładowarek i pięciu sztuk baterii z przeznaczeniem do mikrofonów i sprzętu muzycznego wykorzystywanego podczas uroczystości szkolnych z udziałem uczniów i wychowanków ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 21 maja 2015 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 7 maja 2015 r. roku (Wb nr 30/2015 z 07.05.2015 r.).

b) Zapłata za fakturę VAT Sprzedaży nr FA/712/2015/CK1 z dnia 16.11.2015 r. na kwotę 401,31 zł na rzecz Centrum Książki Wiedza z Kielc z tytułu zakupu materiałów wykorzystywanych w ramach terapii plastycznych i manualnych realizowanych w ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 30 listopada 2015 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 17 listopada 2015 r. roku (Wb nr 86/2015 z 17.11.2015 r.).

c) Zapłata za fakturę 69/05/2015 z dnia 25.11.2015 r. na kwotę 1.398,00 zł na rzecz P.P.H.U. TECHSAT ze Skarżyska-Kamiennej z tytułu zakupu zestawu XBOX na potrzeby ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 2 grudnia 2015 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 25 listopada 2015 r. roku (Wb nr 89/2015 z 25.11.2015 r.).



d) Zapłata za fakturę VAT S nr FA000044/15 z dnia 28.12.2015 r. na kwotę 252,00 zł na rzecz P.P.H.U. DORMAN ze Stąporkowa z tytułu zakupu materiałów biurowych na potrzeby ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 10 stycznia 2016 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 29 grudnia 2015 r. roku (Wb nr 104/2015 z 29.12.2015 r.).

Przedmiotowe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretycja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty.

W trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono, że w ewidencji księgowej konta 130 i konta 201 w ramach zapłaty za faktury w treści operacji gospodarczej:

- na kwotę 401,31 zł wskazano fakturę VAT Nr 316/2015/J zamiast faktury VAT nr FA/712/2015/CK1,
- na kwotę 1.398,00 zł wskazano fakturę FV/0460/11/2015 zamiast faktury 69/05/2015.

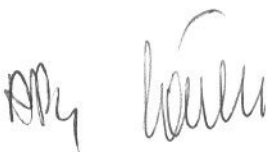
Tym samym naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.):

- art. 24 ust. 2, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- art. 24 ust. 4 pkt 1, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Wyjaśnienie potwierdzające omyłkowe ujęcie powyższych faktur w ewidencji księgowej konta 130 i konta 201 zostało złożone przez Panią Teresę Teper – Dyrektora ZSS oraz Panią Irenę Nowacką – p.o. Głównego Księgowego ZSS.

*Dokumentacja kontrolna od str.149 do str.177*

**3.2.** Kontroli poddano wydatki poniesione z tytułu czynszu najmu lokali za wybrane losowo miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2015 roku w łącznej wysokości 14.092,11 zł.



Przedmiotem kontroli objęto:

- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 04.03.2013 r.,
- aneks nr 1 z dnia 16.01.2014 r. do w/w umowy najmu z dnia 04.03.2013 r.,
- faktury VAT,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Ustalenia kontroli:

W dniu 4 marca 2013 roku została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wynajmującym) a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (najemcą).

Przedmiotem umowy był najem lokali użytkowych wchodzących w skład budynku szkoły:

- a) lokale użytkowe o łącznej powierzchni 176 m<sup>2</sup>:
  - pomieszczenie biurowe,
  - biblioteka,
  - sala lekcyjna I,
  - sala lekcyjna II,
  - pracownia komputerowa,
  - pomieszczenie porządkowe,
  - korytarz ewakuacyjny - szkolny,
- b) pomieszczenie szatni dla personelu o powierzchni 7 m<sup>2</sup>, znajdujące się w budynku Łącznika Szpitalnego,
- c) pomieszczenie przedszkola o powierzchni 18,5 m<sup>2</sup>, znajdujące się w budynku starego szpitala.

Umowa najmu została zawarta na czas określony od dnia 4 marca 2013 roku do dnia 3 marca 2018 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2013 roku.

Wysokość czynszu określono na kwotę 4.674,00 zł brutto.

W świetle postanowień § 7 ust. 1 i 2 niniejszej umowy, czynsz będzie płatny na podstawie faktury VAT, w terminie do 15-tego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego płatność dotyczy. Czynsz obejmuje opłaty z tytułu należności związanych z oświetleniem, ogrzewaniem pomieszczeń, dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków bytowych oraz wywozem odpadów komunalnych.



W dniu 16.01.2014 r. podpisano aneks nr 1 do w/w umowy najmu zawartej w dniu 04.03.2013 r., mocą którego zwiększono wysokość czynszu najmu na kwotę 4.697,37 zł brutto.

Dokonano analizy terminowości zapłaty czynszu na przykładzie losowo wybranych miesięcy: lipca, sierpnia i września 2015 roku.

L.p.	Faktura (nr, z dnia)	Kwota czynszu	Wymagany termin zapłaty	Data faktycznej zapłaty	Kwota zapłaty
1.	Nr SP- 00023/2015  04.08.2015  za m-c VII 2015	4.697,37	15.08.2015	06.08.2015  WB nr 56/2015	4.697,37
2.	Nr SP- 00029/2015  31.08.2015  za m-c VIII 2015	4.697,37	15.09.2015	31.08.2015  WB nr 60/2015	4.697,37
3.	Nr SP- 00034/2015  30.09.2015  za m-c IX 2015	4.697,37	15.10.2015	05.10.2015  WB nr 73/2015	4.697,37
Razem		14.092,11			14.092,11

Jak wynika z ustaleń kontroli płatność czynszu za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2015 roku następowała zgodnie z umownym terminem.

Powyższe faktury VAT zostały opatrzone datą wpływu do jednostki. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty.

*Dokumentacja kontrolna od str.178 do str.198*

#### 4. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące konta Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”:

201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

225 - „Rozrachunki z budżetami”,

229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Według stanu na dzień 31.12.2015 r. w Zespole Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze nie wystąpiły należności, co wynika z oświadczenia złożonego przez Panią Teresę Teper – Dyrektora ZSS oraz z danych zestawienia obrotów i sald księgi głównej ZSS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez Dyrektora ZSS na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły następujące zobowiązania:

Lp.	Nazwa wierzyciela	Numer konta księgowego	Tytuł zobowiązania nr i nazwa dowodu księgowego, data	Kwota	Wymagany termin zapłaty	Data uregulowania nr i nazwa dowodu księgowego	Uwagi
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Strona Ma 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne  229-1 Składka na ubezpieczenia społeczne  229-2 Składka na ubezpieczenia zdrowotne	Polecenie księgowania 00443/00442 00441/00440 z dnia 31.12.2015 r.	       31.770,04     8.008,06	I kwartał 2016 r.	WB 7/2016 z dnia 27.01.2016	Składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jednorazowego dodatku uzupełniającego  zobowiązanie niewymagalne

		229-3 Składka na Fundusz Pracy		2.200,61			
	Razem			41.978,71			
2	Urząd Skarbowy	Strona Ma konta 225 Rozrachunki z budżetami	Polecenie księgowania nr 00443/00442/00 441/00440 z dnia 31.12.2015 r.	9.120,00	I kwartał 2016	WB 7/2016 z dnia 27.01.2016	Podatek naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jednorazowego dodatku uzupełn.  Zobowiązania niewymagalne
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Strona Ma 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Polecenie księgowania nr 00443/00442/00 441/00440 z dnia 31.12.2015 r.	67.652,35	I kwartał 2016 r.	WB 7/2016 z dnia 27.01.2016 WB 8/2016 z dnia 28.01.2016	Zobowiązania niewymagalne
4	Jednorazowy dodatek uzupełniający	Strona Ma 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Polecenie księgowania 00442/2015 z dnia	4.198,26	31.01. 2016	WB 7/2016 z dnia 27.01.2016	Zobowiązanie niewymagalne
	Razem na 31.12.2015 r.			122.949,32			

Wartości wykazane w powyższej tabeli wynikają z ewidencji księgowej ZSS, tj. z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ZSS przy ŚCP w Czarnieckiej Górze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku:

- saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” kwota 9.120,00 zł,
- saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 41.978,71 zł,
- saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwota 71.850,61 zł.

Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2015 r. zostały terminowo uregulowane.

*Dokumentacja kontrolna od str.199 do str.206*




## 5. Sprawozdawczość budżetowa.

5.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej określone zostały terminy złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S w sposób następujący:

- termin złożenia sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- termin złożenia sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Na przykładzie losowo wybranych sprawozdań (Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.04.2015 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.04.2015 r., Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.05.2015 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.05.2015 r., Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r.,) przeprowadzono kontrolę w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i złożenia odbiorcy w/w sprawozdań.

Sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.04.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.05.2015 roku i terminowo w dniu 11.05.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.04.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.05.2015 roku



i terminowo w dniu 11.05.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – 27 S i Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 30.04.2015 r. był dzień 11 maja 2015 r., gdyż dzień 10 maja 2015 roku przypadał w dzień ustawowo wolny od pracy. Stosownie bowiem do postanowień Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.05.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.06.2015 roku i terminowo w dniu 10.06.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.05.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.06.2015 roku i terminowo w dniu 10.06.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.07.2015 roku i terminowo w dniu 09.07.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 06.07.2015 roku i terminowo w dniu 09.07.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka przestrzegała terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy w/w sprawozdań, stosownie do postanowień załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W/w objęte kontrolą sprawozdania Rb – 27S i Rb – 28S zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora ZSS w Czarnieckiej Górze oraz p.o. Głównego Księgowego ZSS w Czarnieckiej Górze.

Z kolei kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie następującej próby kontrolnej:

- a) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.05.2015 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801 rozdział 80102 § 4110 kwota 95.047,31 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80102 § 4210 kwota 2.286,63 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80102 § 4300 kwota 13.873,57 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80111 § 4300 kwota 9.276,32 zł,
  - w dziale 801 rozdziale 80111 § 4360 kwota 1.101,20 zł.
- b) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801 rozdział 80102 § 4110 kwota 106.251,40 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80102 § 4210 kwota 3.076,23 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80102 § 4300 kwota 14.898,57 zł,
  - w dziale 801 rozdział 80111 § 4300 kwota 13.514,48 zł,
  - w dziale 801 rozdziale 80111 § 4360 kwota 1.264,90 zł.

Kontrolujący ustalili, że powyższe dane ujęte w w/w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki w zakresie wydatków wykonanych (konto 130), stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).



5.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i złożenia odbiorcy sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku.

W Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) określone zostały terminy złożenia sprawozdań Rb-N i Rb -Z w sposób następujący:

- termin złożenia sprawozdań Rb-N i Rb - Z za I, II, III kwartał 2015 r.: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- termin złożenia sprawozdania Rb-N i Rb - Z za IV kwartał 2015 r.: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.04.2015 r. i terminowo w dniu 10.04.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec I kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.04.2015 roku i terminowo w dniu 10.04.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.07.2015 r. i terminowo w dniu 09.07.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec II kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.07.2015 roku i terminowo w dniu 09.07.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 07.10.2015 r. i terminowo w dniu 09.10.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec III kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 07.10.2015 roku i terminowo w dniu 09.10.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.



Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.01.2016 r. i terminowo w dniu 11.01.2016 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.01.2016 roku i terminowo w dniu 11.01.2016 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka przestrzegała terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy w/w sprawozdań, stosownie do postanowień załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Powyższe sprawozdania Rb – N i Rb – Z według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora ZSS w Czarnieckiej Górze oraz p.o. Głównego Księgowego ZSS w Czarnieckiej Górze.

*Dokumentacja kontrolna od str.207 do str.257*

## **6. Zamówienia publiczne.**

W Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2015 roku nie były udzielane zamówienia publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro, co wynika z oświadczenia złożonego w dniu 26.08.2016 roku przez Panią Teresę Teper – Dyrektora ZSS w Czarnieckiej Górze i Panią Irenę Nowacką – p.o. Głównego Księgowego ZSS w Czarnieckiej Górze.

*Dokumentacja kontrolna str.258*

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 37 stron i 258 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie



7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

*AR*  
Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

*W*  
Wojciech Górecki

Kontrolowany:

DYREKTOR

Zespół Szkół Specjalnych  
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji  
*T*  
mgr Teresa Taper

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*pn* *Nowacka*  
Irena Nowacka

Kielce, *10.10.* 2016 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałam dnia *10.10.2016r*

Zespół Szkół Specjalnych  
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji  
w Czarnieckiej Górze, tel, 3741163  
Reg. 260002256 NIP 658-17-77-169

DYREKTOR  
Zespół Szkół Specjalnych  
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji  
*T*  
mgr Teresa Taper

