

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w okresie od 02 lipca do 20 lipca 2018 roku przez Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającą na podstawie upoważnienia do kontroli nr: BKO.1711.X.1.2018 z dnia 19.06.2018 r., wydanego przez Pana Dawida Kędziore – Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość.
5. Zamówienia publiczne.
6. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Dorota Ciupińska - Wicedyrektor kontrolowanej jednostki
oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

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

- 1) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz.60),
- 3) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r., poz. 59) oraz rozporządzeń wykonawczych.

Do dnia 31 sierpnia 2017 r. , zgodnie ze statutem ZSS przyjętym uchwałą nr 1/31/08/2015 Rady Pedagogicznej ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 31.08.2015 r., w skład Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wchodziły:

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

Uchwałą nr XXXIII/472/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 maja 2017 r., z dniem 1 września 2017 r. utworzono Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Uchwałą nr XXXIII/473/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 maja 2017 r., z dniem 1 września 2017 r. utworzono Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze poprzez połączenie:

- 1) Szkoły Podstawowej Specjalnej przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze powstałej w trybie art.191 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz.60) z dotychczasowego Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
- 2) Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze utworzonego z dniem 1 września 2017 r.

Uchwałą nr XXXVI/516/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 września 2017 r. stwierdzono przekształcenie z dniem 1 września 2017 r. Zespołu Szkół Specjalnych

przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w ośmioletnią Szkołę Podstawową Specjalną przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, z siedzibą w Czarnieckiej Górze 43.

Statut ZSS został przyjęty Uchwałą Nr 5/15/11/2017 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 15.11.2017 r.

Zespół jest placówką oświatowo-wychowawczą kształcąca i wychowującą dzieci w oddziale przedszkolnym, zespole rewalidacyjno-wychowawczym, szkole podstawowej, w liceum oraz zapewniającą opiekę i wychowanie w Zespole Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych.

W skład Zespołu wchodzi:

1) Szkoła Podstawowa Specjalna przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z:

- a) Oddziałem Przedszkolnym,
- b) Zespołem Rewalidacyjno-Wychowawczym,
- c) Zespołem Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych,

2) Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, z Zespołem Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych.

Organem prowadzącym Zespół jest Województwo Świętokrzyskie, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Świętokrzyski Kurator Oświaty.

Zespół ma siedzibę w Czarnieckiej Górze 43, 26-220 Stąporków.

Zespół jest placówką publiczną:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie realizacji podstawy programowej,
- 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 w Czarnieckiej Górze oraz w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy z siedzibą w Kielcach, ul. Kusocińskiego 59.

AKM

Kalimańska

Do realizacji celów statutowych Zespół korzysta z pomieszczeń udostępnionych przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze oraz Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy z siedzibą w Kielcach.

Zespół jest jednostką budżetową Województwa Świętokrzyskiego.

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 Dyrektorami ŚCR i ŚCP, Dyrektorem do spraw leczenia ŚCR i Ordynatorem Oddziału Psychiatrii w Kielcach,
- kieruje pracą dydaktyczno - wychowawczą i opiekuńczą,
- wykonuje inne działania wynikające z przepisów szczególnych,
- kieruje działalnością administracyjno – gospodarczą Zespołu.

Wicedyrektor pełni obowiązki w siedzibie Zespołu przy ŚCP w Kielcach, gdzie przejmuje uprawnienia Dyrektora zgodnie z jego kompetencjami.

Podczas nieobecności w pracy Dyrektora Zespołu odpowiada jednoosobowo za całokształt pracy szkoły i jest przełożonym służbowym wszystkich pracowników Zespołu.

Dyrektorem Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze jest Pani Teresa Teper, której powierzono to stanowisko na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r., zgodnie z uchwałą Nr 2753/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2017 r.

Do dnia 31 sierpnia 2017 r. Pani Teresa Teper pełniła funkcję Dyrektora ZSS, na podstawie uchwały nr 1284/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 sierpnia 2012 r.

Wicedyrektorem ZSS od dnia 01.09.2017 r. jest Pani Dorota Ciupińska zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.2017 r.

P.o. głównego księgowego jednostki od dnia 01.06.2017 r. jest Pani Małgorzata Nowak zgodnie z postanowieniami zawartego w dniu 01.06.2017 r. porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy określone w umowie o pracę zawartej w dniu 29.12.2014 r.

Do dnia 31.05.2017 r. p.o. głównego księgowego była Pani Irena Nowacka zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 lipca 2009 roku.

W związku z długotrwałym zwolnieniem chorobowym Pani Małgorzaty Nowak - p.o. głównego księgowego, aneksem do umowy o pracę z dnia 06.11.2017 r. zawartym w dniu 01.03.2018 r. powierzono Pani Katarzynie Kalinowskiej obowiązki p.o. głównego księgowego od dnia 01.03.2018 r. aż do powrotu do pracy Pani Małgorzaty Nowak.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 31

2.Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

2.1. 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 142/2017/J z dnia 01.06.2017 r. na kwotę 920,04 zł na rzecz PHU KSEROFAX z Kielc z tytułu zakupu tonerów i tuszu do drukarek i urządzenia wielofunkcyjnego w pracowni komputerowej ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 15 czerwca 2017 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 06 czerwca 2017 r. roku (Wb nr 45/2017 z 06.06.2017 r.).

b) Zapłata za fakturę VAT nr 521/2017 z dnia 16.06.2017 r. na kwotę 520,00 zł na rzecz Centrum Systemów Komputerowych SOFT z Końskich z tytułu zakupu dysków do pracowni informatycznej. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 30 czerwca 2017 roku.

AKM

Kalinowska

Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 22 czerwca 2017 r. roku (Wb nr 47/2017 z 22.06.2017 r.).

c) Zapłata za fakturę VAT nr FA/A/359/06/2017 z dnia 22.06.2017 r. na kwotę 511,04 zł na rzecz PHU Beskid Plus sp. j. z Cieszyna z tytułu zakupu teczek i pudeł archiwizacyjnych przeznaczonych do składnicy akt w ZSS. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 06 lipca 2017 roku. Za fakturę zapłacono terminowo w dniu 27 czerwca 2017 r. roku (Wb nr 48/2017 z 27.06.2017 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 dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty.

Dokumentacja kontrolna od str.32 do str.49

2.2. Kontroli poddano wydatki poniesione z tytułu czynszu najmu lokali za wybrane losowo miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2017 roku w łącznej wysokości 24.055,11 zł.

Przedmiotem kontroli objęto:

- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 16.05.2017 r.,
- aneks nr 1 z dnia 27.06.2017 r. do w/w umowy najmu z dnia 16.05.2017 r.,
- faktury VAT,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Ustalenia kontroli:

W dniu 16 maja 2017 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 o łącznej powierzchni 315,5 m², tj.:

- 1) budynek administracyjny o powierzchni 114 m²,
- 2) lokale użytkowe wchodzące w skład budynku szkoły:

- a) lokale użytkowe o łącznej powierzchni 176 m²:
 - pomieszczenie biurowe,
 - biblioteka,
 - sala lekcyjna I,
 - sala lekcyjna II,
 - pracownia komputerowa,
 - pomieszczenie porządkowe,
 - korytarz ewakuacyjny - szkolny,
- b) pomieszczenie szatni dla personelu o powierzchni 7 m², znajdujące się w budynku Łącznika Szpitalnego,
- c) pomieszczenie przedszkola o powierzchni 18,5 m², znajdujące się w budynku starego szpitala.

Umowa najmu została zawarta na czas określony od dnia 26 maja 2017 roku do dnia 25 maja 2022 roku, tj. na okres 5 lat.

Wysokość miesięcznego czynszu określono na kwotę 6.519,00 zł plus podatek VAT. Czynsz obejmuje opłaty z tytułu należności związanych ze zużyciem energii elektrycznej, ogrzewaniem pomieszczeń, dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków bytowych oraz wywozem odpadów komunalnych.

W świetle postanowień § 7 ust. 1 niniejszej umowy, czynsz będzie płatny na podstawie faktury VAT, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury przez najemcę. Faktura zostanie wystawiona w terminie do 7 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczy płatność.

W dniu 27.06.2017 r. podpisano aneks nr 1 do w/w umowy najmu zawartej w dniu 16.05.2017 r., mocą którego dokonano zmiany terminu płatności czynszu, w sposób następujący: „Czynsz...płatny będzie na podstawie faktury VAT, w terminie do 15-go każdego miesiąca, następującego po miesiącu, którego płatność dotyczy...” Aneks ten wszedł w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2017 r.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości i terminowości zapłaty czynszu na przykładzie losowo wybranych miesięcy: czerwca, lipca i sierpnia 2017 roku.

a) Faktura VAT nr SP-00021/2017 z dnia 03.07.2017 r. wystawiona przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych za miesiąc czerwiec 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł z terminem płatności 14 dni od daty otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do ZSS w dniu 03.07.2017 r., zatem termin płatności czynszu upływał

z dniem 17.07.2017 r. Zapłaty czynszu dokonano terminowo w dniu 04.07.2017 r. (WB nr 51/2017).

b) Faktura VAT nr SP-00025/2017 z dnia 01.08.2017 r. wystawiona przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych za miesiąc lipiec 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł z terminem płatności do 15.08.2017 r. Faktura wpłynęła do ZSS w dniu 01.08.2017 r. Zapłaty czynszu dokonano terminowo w dniu 01.08.2017 r. (WB nr 57/2017).

c) Faktura VAT nr SP-00029/2017 z dnia 01.09.2017 r. wystawiona przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych za miesiąc sierpień 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł z terminem płatności do 15.09.2017 r. Faktura wpłynęła do ZSS w dniu 05.09.2017 r. Zapłaty czynszu dokonano terminowo w dniu 05.09.2017 r. (WB nr 66/2017).

Jak wynika z ustaleń kontroli płatność czynszu najmu za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2017 roku następowała zgodnie z umownym terminem.

Uwagi kontrolującego dotyczą sposobu opisu merytorycznego powyższych faktur przez kontrolowaną jednostkę, gdzie wskazano poprzednio obowiązującą umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 01.03.2016 r. oraz aneks nr 1 z dnia 16.01.2014 r. do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 04.03.2013 r. Natomiast od dnia 26 maja 2017 r. obowiązuje umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 16 maja 2017 roku, do której został podpisany aneks nr 1 z dnia 27.06.2017 r.

Wyjaśnienie złożyła Pani Bogusława Rumińska – Kierownik Wychowania Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w ZSS:

„Wyjaśnienie do niewłaściwie opisanych faktur:

- 1. Faktura VAT nr SP-00021/2017 z dnia 03.07.2017 r.*
- 2. Faktura VAT nr SP-00025/2017 z dnia 01.08.2017 r.*
- 3. Faktura VAT nr SP-00029/2017 z dnia 01.09.2017.*

Wyżej wymienione faktury należało opisać poprawnie „Umową najmu lokalu użytkowego” zawartą w dniu 16.05.2017 r. w Czarnieckiej Górze pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum

Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wraz z aneksem nr 1 z dnia 27.06.2017 r. dołączonym do umowy najmu lokalu użytkowego.”

Dokumentacja kontrolna od str. 50 do str.95

3. 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 31.12.2017 r. w Zespole Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze nie wystąpiły należności, co wynika z oświadczenia złożonego przez Panią Dorotę Ciupińską – Wicedyrektora ZSS oraz z danych zestawienia obrotów i sald księgi głównej ZSS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31.12.2017 r. wystąpiły następujące zobowiązania:

L.p.	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania nr i nazwa data dowodu księgowego	Kwota	Wymagalny termin zapłaty	Data uregulow. nr i nazwa dowodu księgowego	Uwagi
1.	Jednorazowy dodatek uzupełniający	Strona Ma 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Polecenie księgowania 00491 z dnia 31.12.2017r.	1 009,63	31.01.2018r.	Wyciąg bank.24 01 2018r.Nr 8/2018	Zobow. niewymagal.

AM

Kulimowska

2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Strona Ma 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Polecenie księgowania 00490/2017 00489/2017 00488/2017 00487/2017 z 29.12.2017	89 186,71	I kwartał 2018r.	Wyciąg bankowy 8/2018 z dn. 24.01. 2018	Zobow. niewymagal.
3.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Strona Ma 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Polecenie księgowania 00490/2017 00489/2017 00488/2017 00487/2017 z 29.12.2017	51 871,80	05.02.2018	Wyciąg bankowy nr 8/2018 z dnia 24 01 2018	Zobow. niewymagal.
4.	Urząd Skarbowy	Strona Ma 225 Rozrachunki z budżetami	Polecenie księgowania 00490/2017 00489/2017 00488/2017 00487/2017 z dnia 29 12 2017r. Polecenie księgowania 00470/17 21 12 2017 r.	11.449,00 1 127,00	20.02.2018r. 20.01.2018r.	Wyciąg bankowy nr 8/2018 z dnia 24 01 2018r Wyciąg bankowy nr 2/2018 03 01 2018r.	Zobow. niewymagal.
5.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Strona Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Polecenie księgowania 00490/2017 00489/2017 00488/2017 00487/2017 z dnia 29 12 2017 r	594,38	05.02. 2018r.	Wyciąg bankowy nr 8/2018 z dnia 24 01 2018r	Zobow. niewymagal.
6.	T-Mobile Polska SA	Strona Ma 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Faktura VAT Nr , 521459411217	311,29	04.01.2018r.	Wyciąg bankowy nr 2/2018 z dnia 03 01 2018 r.	Zobow. niewymagal.
	Razem			155 549,81			

Wartości zobowiązań wykazane w powyższej tabeli wynikają z ewidencji księgowej ZSS, tj. z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku:

- saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” kwota 311,29 zł
- saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” kwota 12.576,00 zł,

AM

Kalimowska

- saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 52.466,18 zł,
 - saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwota 90.196,34 zł.
- Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2017 r. zostały terminowo uregulowane.

Dokumentacja kontrolna od str. 96 do str.115

4.Sprawozdawczość.

4.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 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 30.06.2017 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2017 r., Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r., Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r., Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS

Kalimowski

za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 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 30.06.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 07.07.2017 roku i terminowo w dniu 10.07.2018 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.06.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 06.07.2017 roku i terminowo w dniu 10.07.2017 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.10.2017 roku i terminowo w dniu 10.10.2017 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.10.2017 roku i terminowo w dniu 10.10.2017 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.

Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 25.01.2018 roku i terminowo w dniu 29.01.2018 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ w Kielcach.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 25.01.2018 roku i terminowo w dniu 29.01.2018 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWŚ 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.

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 30.06.2017 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801 rozdział 80102 § 4210 kwota 3.033,22 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80102 § 4300 kwota 3.071,53 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80111 § 4210 kwota 2.364,17 zł,
 - w dziale 801 rozdziale 80111 § 4300 kwota 626,07 zł.
- b) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSS za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801 rozdział 80102 § 4210 kwota 5.994,26 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80102 § 4300 kwota 3.821,83 zł,
 - w dziale 801 rozdział 80111 § 4210 kwota 2.364,17 zł,
 - w dziale 801 rozdziale 80111 § 4300 kwota 2.960,37 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

4.2. 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 III i IV kwartał 2017 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 roku: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- termin złożenia sprawozdania Rb-N i Rb - Z za IV kwartał roku: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.10.2017 r. i terminowo w dniu 10.10.2017 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec III kwartału 2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 09.10.2017 roku i terminowo w dniu 10.10.2017 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 24.01.2018 r. i terminowo w dniu 29.01.2018 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb - Z według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 24.01.2018 roku i terminowo w dniu 29.01.2018 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.

Dokumentacja kontrolna od str. 116 do str. 133

5. Zamówienia publiczne.

W Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2017 roku nie były udzielane zamówienia publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30.000

euro, co wynika z oświadczenia złożonego w dniu 04.07.2018 roku przez Panią Dorotę Ciupińską – Wicedyrektora ZSS w Czarnieckiej Górze.

Dokumentacja kontrolna str. 134

6. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na 2017 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2017 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości odpisów,
- przestrzegania postanowień Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie wykorzystania środków funduszu oraz prawidłowości przyznania i udokumentowania wybranych do kontroli świadczeń, tj. dofinansowania do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą).

6.1. Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania odpisu na ZFŚS.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 31,38 etatów, z czego:

- 23,13 etatów przypada na nauczycieli,
- 8,25 etatów przypada na pracowników administracji i obsługi.

Ponadto odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonano dla 11 nauczycieli emerytów.

Stosownie do art. 53 ust 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar

zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1984), w roku 2017 roku do ustalania odpisu na zfsś dla nauczycieli, o którym mowa w art.53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r.

W 2017 roku do ustalania odpisu na zfsś dla nauczycieli stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r., czyli kwotę 2.618,10 zł (art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz 273). Zatem odpis na zfsś dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2017 r. wynosi 2.879,91 zł (110% x 2.618,10 zł).

Kontrolowana jednostka naliczyła odpis na zfsś na 2017 r. dla nauczycieli w łącznej wysokości 66.612,31 zł (23,13 etatów x 2.879,91 zł).

W myśl art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Odpis na zfsś na 11 nauczycieli emerytów wynosił 12.908,01 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W myśl art.5f w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2017 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej rozumie się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Stosownie do postanowień obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku (M.P. z 2013 r. poz. 107), wynagrodzenie to stanowiło w drugim półroczu 2012 r. kwotę 3.161,77 zł. Zatem wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika w 2017 r. wynosiła 1.185,66 zł (3.161,77 zł x 37,5 %).

W kontrolowanej jednostce odpis na zfsś na pracowników administracji i obsługi wynosił 9.781,69 zł (8,25 etatów x 1.185,66 zł).

W kontrolowanej jednostce w dniu 01.10.2017 r. ponownie przeliczano odpis na ZFŚS. Zatrudnienie wynosiło 34,21 etatów, z czego:

- 26,05 etatów przypada na nauczycieli,
- 8,16 etatów przypada na pracowników administracji i obsługi.

Odpis na zfsś na nauczycieli stanowił łączną kwotę 75.021,64 zł (26,05 etatów x 2.879,91 zł).

Odpis na zfsś na pracowników administracji i obsługi wynosił 9.674,98 zł (8,16 etatów x 1.185,66 zł). Odpis na zfsś na 11 nauczycieli emerytów wynosił 12.908,01 zł. Zatem roczny odpis na zfsś stanowił wartość 97.604,63 zł.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. jedn. Dz.U. z 2016 r. poz.800 z póź. zm.), równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

Kontrolowana jednostka przekazała w ustawowych terminach środki na rachunek bankowy ZFŚS:

- w dniu 09.05.2017 r. kwotę 68.250,00 zł (WB nr 39/2017),
- w dniu 12.09.2017 r. kwotę 22.750,00 zł (WB nr 68/2017),
- w dniu 26.09.2017 r. kwotę 8.440,00 zł (WB nr 73/2017).

6.2. Ustalenia w zakresie prawidłowości udzielania świadczeń z ZFŚS, tj. dofinansowania do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasów pod gruszą).

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 09.03.2016 r. został wprowadzony regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ZSS w Czarnieckiej Górze. Regulamin zfsś został uzgodniony z zakładową organizacją związkową, tj. z Zarządem Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego z siedzibą w Staporkowie.

W świetle postanowień § 6 ust. 2 i 3 niniejszego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

„2. Środki z Funduszu wydatkowane są w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków i działalności socjalnej (Preliminarz), sporządzony przez Pracodawcę w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.

3. Preliminarz ustalany jest corocznie w terminie do dnia 1 marca i zawiera podział środków Funduszu na poszczególne rodzaje działalności.”

Następnie w myśl postanowień § 10 ust. 2 niniejszego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, *„zmiany do Regulaminu i Preliminarza wydatków wprowadza dyrektor ZSS w formie aneksu po uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową (Zarząd Oddziału ZNP).*

W dniu 28.02.2017 r. został sporządzony roczny plan finansowy środków zfs ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze na 2017 rok, do którego wprowadzono aneks z dnia 01.09.2017 r. Zarówno roczny plan finansowy zfs jak i aneks do planu nie zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową i zostały opatrzone tylko podpisem i pieczęcią Pani Teresy Teper – Dyrektora ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Wyjaśnienie złożyła Pani Bogusława Rumińska – Kierownik Wychowania Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w ZSS:

„ Roczny Plan Finansowy ZFŚS Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dn. 28.02.2017 r. podpisany został przez Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych. Podpis Prezesa Oddziału ZNP Stąporków nie został złożony pod Rocznym Planem przez przeoczenie. Brak podpisu dotyczy również Aneksu do Roczego Planu Finansowego Środków ZFŚS Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 1.09.2017 r. Podjęte zostaną wszelkie działania w celu uniknięcia w/w braków podpisów na wymienionych dokumentach.”

Kontrolę w zakresie prawidłowości przyznania dofinansowania do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą) przeprowadzono na przykładzie świadczeń dla dziesięciu pracowników administracji i obsługi ZSS w łącznej wysokości 4.900,00 zł.

Wyplata świadczeń nastąpiła w dniu 3 lipca 2017 roku (WB Nr 19/2017).

Świadczenia zostały przyznane przez komisję socjalną, co zostało udokumentowane protokołem nr 4/2017 z dnia 29.06.2017 r..

Świadczenia te przyznano na pisemne wnioski pracowników. Siedmiu pracowników spośród dziesięciu (poz. 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 zestawienia zawartego w protokole nr 4/2017 z dnia 29.06.2017 r.) nie złożyło oświadczenia o wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie, jednakże w myśl § 6 ust.9 pkt 1 regulaminu zfsś, „... *pracownik, który nie złoży oświadczenia o dochodach w rodzinie będzie zakwalifikowany do grupy uzyskującej najwyższy dochód na członka w rodzinie.*”

Wysokość dofinansowania została zróżnicowana ze względu na sytuację materialną pracownika i przyznana w wysokości określonej w tabeli 2 załącznika nr 6 do regulaminu zfsś.

Warunkiem przyznania dofinansowania do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasów pod gruszą) jest korzystanie w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (§ 7 ust. 1 pkt 5 regulaminu ZFŚS).

Z danych kart ewidencji obecności w pracy za 2017 rok wynika, że sześciu pracowników spośród dziesięciu, którym przyznano w dniu 29.06.2017 r. dofinansowanie w formie tzw. wczasów pod gruszą (poz. 1, 2, 3, 4, 6, 7 zestawienia zawartego w protokole nr 4/2017 z dnia 29.06.2017 r.), nie spełniło warunku korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Wyjaśnienie złożyła Pani Bogusława Rumińska – Kierownik Wychowania Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w ZSS:

„ Pracownicy wymienieni w Protokole Nr 4/2017 w pozycjach 1,2,3,4,6,7 nie wykorzystali urlopu wypoczynkowego w wymiarze kolejnych 14 dni co wynika z regulaminu ZFŚS w tym zakresie. Urlop nie został wykorzystany z przyczyn organizacyjnych placówki, charakter stanowiska wymagał obecności w/w osób w pracy. W przyszłości w tym zakresie stosowany będzie § 7 ust. 1 pkt 5 regulaminu ZFŚS. ”

Dokumentacja kontrolna od str.135 do str.233

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 20 stron i 233 strony 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

Anna Równicka

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
w Częstochowie

Kontrolowany:

DYREKTOR
Zespół Szkół Specjalnych
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
mgr Teresa Teper

p.o. Główny Księgowy

Kalinowska
mgr Katarzyna Kalinowska

Kielce, *24.08*... 2018 r.

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałam w dniu *24.08.2018*

DYREKTOR
Zespół Szkół Specjalnych
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
mgr Teresa Teper

75930/2018
kz nad. nr 5 z 11.09.2018
nysiano 12.09.2018

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 10.09.2018 r.

BKO.1711.X.2.2018

**Pani
Teresa Teper
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 02 do 20 lipca 2018 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 913 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

tel.: 413421549
fax: 413445265
kancelaria@sejmik.kielce.pl
al. IX Wieków Kielc 3; 25-516 Kielce

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 sierpnia 2018 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. Kontrola w zakresie wydatkowania środków publicznych na przykładzie faktur VAT wystawionych przez Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2017 r. (faktura VAT nr SP-00021/2017 z dnia 03.07.2017 r. za miesiąc czerwiec 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł, faktura VAT nr SP-00025/2017 z dnia 01.08.2017 r. z tytułu czynszu za miesiąc lipiec 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł, faktura VAT nr SP-00029/2017 z dnia 01.09.2017 r. z tytułu czynszu za miesiąc sierpień 2017 r. na kwotę 8.018,37 zł) wykazała, że w opisie merytorycznym powyższych faktur dokonany przez ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze wskazano poprzednio obowiązującą umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 01.03.2016 r. oraz aneks nr 1 z dnia 16.01.2014 r. do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 04.03.2013 r. Natomiast od dnia 26 maja 2017 r. obowiązuje umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 16 maja 2017 roku, do której został podpisany aneks nr 1 z dnia 27.06.2017 r.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opisu merytorycznego dowodów źródłowych dokumentujących wydatkowanie środków publicznych dokonywać zgodnie ze stanem faktycznym.

2. Kontrola w zakresie wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wykazała, że:

a) W dniu 28.02.2017 r. został sporządzony roczny plan finansowy środków zfsś ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze na 2017 rok, do którego wprowadzono aneks z dnia 01.09.2017 r. Zarówno roczny plan finansowy zfsś jak i aneks do planu nie zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową i zostały opatrzone tylko podpisem i pieczęcią Pani Teresy Teper – Dyrektora ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze.

W świetle postanowień § 6 ust. 2 i 3 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 09.03.2016 r.,

„2. Środki z Funduszu wydatkowane są w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków i działalności socjalnej (Preliminarz), sporządzony przez Pracodawcę w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.

3. *Preliminarz ustalany jest corocznie w terminie do dnia 1 marca i zawiera podział środków Funduszu na poszczególne rodzaje działalności.*”

Następnie w myśl postanowień § 10 ust. 2 niniejszego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, „*zmiany do Regulaminu i Preliminarza wydatków wprowadza dyrektor ZSS w formie aneksu po uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową (Zarząd Oddziału ZNP).*”

b) Warunkiem przyznania dofinansowania do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasów pod gruszą) jest korzystanie w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (§ 7 ust. 1 pkt 5 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora ZSS przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 09.03.2016 r.).

Z danych kart ewidencji obecności w pracy za 2017 rok wynika, że sześciu pracowników spośród dziesięciu, którym przyznano w dniu 29.06.2017 r. dofinansowanie w formie tzw. wczasów pod gruszą (poz. 1, 2, 3, 4, 6, 7 zestawienia zawartego w protokole nr 4/2017 komisji socjalnej w Zespole Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 29.06.2017 r.), nie spełniło warunku korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Roczny plan finansowy zfsś jak i aneks do planu uzgadniać z zakładową organizacją związkową, zgodnie z postanowieniami regulaminu zfsś.

2.2. Dofinansowanie do wczasów turystycznych organizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasów pod gruszą) przyznawać w przypadku spełnienia warunku korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych, stosownie do postanowień regulaminu zfsś.

Zobowiązuję Panią Dyrektor do udzielenia informacji, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

KIEROWNIK

Oddziału Kontroli

Dawid Lech

CZŁONEK ZARZĄDU

Województwa Świętokrzyskiego

Agata Binkowska

MARSZAŁEK

Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w/m
2. a/a

**ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
przy ŚWIĘTOKRZYSKIM CENTRUM REHABILITACJI
w CZARNIECKIEJ GÓRZE**

Czarnecka Góra 43 26-220 Stąporków tel/fax (0-41) 372 49 38
e – mail: zssczarneckagora@wp.pl NIP 658-17-77-169

L.dz. – ZSS.311.36.2018.244

Czarnecka Góra, 10.10. 2018r.

wpięnięto dnia 16.10.2018

nr pisma r. 2018/2018

odpis

KANCELARIA ZARZĄDU

16-10-2018

83965/2018

Recepcja

P. Pi. D. K. K. K.
Jarubas

Pan

Adam Jarubas

Marszałek Województwa

Świętokrzyskiego

w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 10. 09. 2018r. znak BKO.1711.X.2.2018 dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarneckiej Górze informuje o usuniętych nieprawidłowościach i podjętych działaniach, które zapewnią prawidłową działalność w jednostce.

- 1) W czasie kontroli finansowej, p.o. Głównej Księgowej przebywała na urlopie macierzyńskim, a na zastępstwo była zatrudniona osoba, która pomyłkowo wskazała w opisie merytorycznym faktury umowę najmu lokalu, która już nie obowiązywała. Dyrektor ZSS przebywający w tym czasie na długotrwałym zwolnieniu lekarskim, nie mógł zareagować na niepoprawności.
- 2) Informuję, iż Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został uzgodniony i podpisany z Panią Prezes ZNP- Teresą Polak w dniu 01.03.2016r. Dokument ten wraz z wnioskami pracowników i emerytów oraz protokołami był w szafie w gabinecie dyrektora, który wówczas przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

W związku z nieprawidłowością przyznania dofinansowania w formie tzw. wczasów pod gruszą informuję, iż będzie stosowany warunek korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni roboczych.

DYREKTOR
Z poważaniem:
Zespół Szkół Specjalnych
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji

mgr Teresa Teper