

Cieszyn, 8 sierpień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Szkolnym Schronisku Młodzieżowym „Granit”**
w **Wiśle Malince**,
nazywanej w dalszej części SSM lub Jednostką
w dniach 6 i 7 sierpnia 2014 r.

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

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

działając na podstawie **Upoważnienia nr 21/14** Starosty Cieszyńskiego z dnia 04.08.2014 r.

Celem kontroli było sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2013 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce.

Obowiązki Dyrektora Szkolnego Schroniska Młodzieżowego pełni od dnia 01.09.2002 r. **Pan Janusz Cebo**.

Obowiązki głównego księgowego w Jednostce wykonuje od dnia 01.06.2006 r. **Pani Bożena Bujok**

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2013 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2013 r.**
4. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

1. Ustalenia ogólne.

Z dniem 01.12.2009 r. zgodnie z Uchwałą nr XXXXVI/332/09 z dnia 30.11.2009 r. Rady Powiatu Cieszyńskiego uległa zmianie dotychczasowa nazwa oraz adres siedziby szkolnego schroniska młodzieżowego.

Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Granit” w Wiśle Malince posiada statut z dnia 10.12.2009 r. określający między innymi: cel i zadania schroniska, kompetencje i zadania dyrektora Schroniska, zakresy zadań pracowników Schroniska, organizację Schroniska, działalność finansową, współpracę ze stowarzyszeniami i organizacjami, prawa i obowiązki dzieci i młodzieży przebywających w SSM.

SSM jest samorządową jednostką budżetową dla której organem prowadzącym jest od 01.01.1999 r. Powiat Cieszyński, a nadzór merytoryczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Jednostka posiada następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 7/2011 z dnia 15.04.2011 r.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 15.02.2011 r.
- *Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych w SSM „Granit” w Wiśle* wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 25.04.2012 r.
- *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w SSM „Granit” w Wiśle* wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 25.04.2012 r.
- *Instrukcja przyjętych zasad rachunkowości* wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011 z dnia 15.02.2011 r.
- *Wykaz stosowanych programów komputerowych* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 12.02.2011 r.
- *Instrukcja obiegu dokumentów księgowych* wprowadzona Zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 25.05.2010 r.
- *Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji* wprowadzone zarządzeniem nr 15/2010/F z dnia 20.05.2010 r.
- *Rejestr upoważnień* wprowadzony zarządzeniem nr 13/2010 z dnia 27.04.2010 r.
- *Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych* wprowadzona zarządzeniem nr 8/2010/F z dnia 15.04.2010 r.
- *Zarządzanie ryzykiem* wprowadzone zarządzeniem nr 5/2010/F z dnia 15.04.2010 r.
- *Kodeks etyki pracowników* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2010/F z dnia 15.04.2010 r.
- *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2010/F z dnia 15.04.2010 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2010/F z dnia 27.01.2010 r. z późn. zm.
- *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej kwoty 14 000 euro* wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2010/F z dnia 25.01.2010 r.

Organizacja rachunkowości

Zadania w zakresie rachunkowości wykonuje 1 osoba zatrudniona w wymiarze ½ etatu na stanowisku Głównej Księgowej- Pani Bożena Bujok. Pismem z dnia 01.06.2006 r. powierzono Pani Bujok obowiązki głównego księgowego.

Obowiązki z zakresu gospodarki kasowej powierzono Pani Grażynie Młynarskiej (recepcjonistka)- pismo z dnia 03.05.2010 r.

W Jednostce od roku 2011 księgowość jest prowadzona przy użyciu programu *Optivum* Firmy VULCAN. Wyżej wymieniony program został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 10.02.2011 r.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach 8 i 9 sierpnia 2013 r. i dotyczyła „analizy dochodów i wydatków, z uwzględnieniem przestrzegania kontroli finansowej, stopnia i sposobu wdrożenia kontroli zarządczej oraz realizacji zaleceń pokontrolnych”.

W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą, w związku z tym odstąpiono od sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 31.01.2014 r.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce opracowano procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze tj. *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w SSM „Granit” w Wiśle* przyjęty do stosowania Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 25.04.2012 r. Ostatni nabór na wolne stanowiska urzędnicze wg otrzymanych informacji był przeprowadzony w kwietniu 2010 roku.

Ocena pracowników samorządowych

W jednostce obowiązuje „*Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych zatrudnionych w SSM „Granit” w Wiśle*” i ten zakres był szczegółowo opisany w poprzednim protokole kontroli. Uzupełnienia wymaga jedynie opis stanowiska:

Na podstawie w/w regulaminu ocenie okresowej podano następujące osoby:

1. Pani Bożena Kozok - zatrudniona na stanowisku recepcjonistka/kasjer od dnia 01.10.2003 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 01.08.2012 r. Następna ocena miała zostać dokonana do dnia 01.08.2014 r. W związku z przebywaniem Pani B. Kozok na urlopie macierzyńskim od dnia 03.01.2014 r., a od 04.07.2014 r. na urlopie wychowawczym, sporządzenie oceny zostało przesunięte do momentu powrotu z urlopu wychowawczego.

Inwentaryzacja

W 2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja składników majątkowych SSM. Zostało wydane odpowiednie Zarządzenie nr 4/2013 z dnia 19.12.2013 r. Przygotowano również terminarz prac inwentaryzacyjnych. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony od 19.12.2013 r. do 10.01.2014 r.

Protokół z pracy komisji inwentaryzacyjnej został sporządzony w dniu 31.12.2013 r.

Protokół z inwentaryzacji kasy został sporządzony 31.12.2013 r.

Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z kontami księgi głównej w sposób właściwy.

Kasa

Instrukcja kasowa została wprowadzona w jednostce zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 15.02.2011 r. Podczas kontroli sprawdzono wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych (Dyrektor Jednostki, Główna księgowa, Kasjerzy (dwie osoby) i jeden pracownik obsługi. W dniu 01.07.2010 r. Ewidencję obrotu gotówkowego prowadzi się za pomocą programu VULCAN OPTIVUM (kasa dochodów i zfs), a także ręcznie (kasa wydatków). Raport kasowy powinien być sporządzany z datą ostatniego dnia miesiąca. Raporty sporządzane są odrębnie dla wydatków, dochodów i ZFŚS.

2. Wydatki w Jednostce w 2013 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 547/ZP/IV/13 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2013:

- w rozdziale 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe 212 008,00 zł

Pan Janusz Cebo Dyrektor SSM w Wiśle został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 568/ZP/IV/13 z dnia 21.02.2013 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy SSM w Wiśle na 31.12.2013 r. wyniósł:

- w rozdziale 85417 – 207 695,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2013 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 85417 – 207 689,45 zł

w paragrafach:

4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
4120 – składki na Fundusz Pracy,
4440 – odpis na ZFŚS,
4600 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

3. Dochody Jednostki 2013 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2013 został określony w Uchwale Budżetowej na 2013 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XXVIII/239/12 z dnia 27.12.2012 r.

- Rozdział 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe 240 000,00 zł

Na podstawie Uchwały nr 568/ZP/IV/13 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 21.02.2013 r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych w roku budżetowym 2013.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- Rozdział 85417 240 000,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- Rozdział 85417 202 023,15 zł

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

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

§0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2013 r. na kwotę 167 566,00 zł
§0830 wpływy z usług – wykonanie w 2013 r. na kwotę 31 721,00 zł
§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2013 r. na kwotę 432,55 zł
§0970 wpływy z różnych dochodów – wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 303,60,00 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

§2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 44 000,00 zł
§4110 składki na ubezpieczenia społeczne - wykonanie w 2013 r. na kwotę 699,40 zł
§4170 wynagrodzenia bezosobowe - wykonanie w 2013 r. na kwotę 4 068,68 zł
§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2013 r. na kwotę 16 137,89 zł
§4260 zakup energii - wykonanie w 2013 r. na kwotę 48 829,47 zł
§4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2013 r. na kwotę 3 232,73 zł
§4280 zakup usług zdrowotnych - wykonanie w roku 2013 na kwotę 280,00 zł
§4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2013 r. na kwotę 61 929,78 zł
§4350 zakup usług dostępu do sieci internet - wykonanie w roku 2013 na kwotę 960,88 zł
§4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 869,15 zł
§4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej - wykonanie w 2013 r. na kwotę 1 358,70 zł
§4410 podróże służbowe krajowe – wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 323,40 zł
§4430 różne opłaty i składki - wykonanie w 2013 r. na kwotę 2 342,00 zł
§4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – wykonanie w 2013 r. na kwotę 200,00 zł
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 14 791,07 zł

Podczas kontroli sprawdzono m.in. następujące dowody księgowe:

- *Faktura VAT nr FA055/13 z dnia 22.04.2013 r. na kwotę 260,00 zł (zakup tunera tv), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej.*
- *Faktura VAT nr 12/04/2013 z dnia 03.04.2013 r. na kwotę 461,25 zł (druk ulotek reklamowych), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FV/58/2013 z dnia 04.04.2013 r. na kwotę 698,64 zł (impregnacja wykładzin dla potrzeb bezpieczeństwa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 525/2013 z dnia 19.03.2013 r. na kwotę 479,38 zł (usługa pralnicza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Rachunek nr 7/13 z dnia 22.02.2013 r. na kwotę 4256,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Rachunek nr 5/13 z dnia 13.02.2013 r. na kwotę 2116,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr 142/2013 z dnia 29.01.2013 r. na kwotę 407,77 zł (usługa pralnicza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FV/noc/1430/ID-68729/2013 z dnia 29.01.2013 r. na kwotę 369,00 zł (za reklamę na portalu internetowym), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FS67/2013 z dnia 31.01.2013 r. na kwotę 123,00 zł (ochrona mienia), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*
- *Faktura VAT nr FS/2013/O/0019 z dnia 25.01.2013 r. na kwotę 227,34 zł (za wywóz nieczystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.*

- Faktura VAT nr 4608/ACT/2013 z dnia 15.11.2013 r. na kwotę 562,00 zł (zakup komputera)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr HSWO/FB/109/2014/0004669 z dnia 07.01.2014 r. na kwotę 4 598,79 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 637977/R/2013/12/102003042 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 684,26 zł (za prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2013-09-194107 z dnia 10.12.2013 r. na kwotę 286,36 zł (zakup farb), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1655/2013/F z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 174,62 zł (za wyposażenie łazienki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS/2013/0/1140 z dnia 27.12.2013 r. na kwotę 239,76 zł (za wywóz śmieci), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 137 z dnia 19.12.2013 r. na kwotę 553,50 zł (za przegląd instalacji gazowej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FBB62623636/012/13 z dnia 04.12.2013 r. na kwotę 220,18 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/177/2013 z dnia 25.10.2013 r. na kwotę 1 353,00 zł (za opracowanie instrukcji bezpieczeństwa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1443/2013 z dnia 01.08.2013 r. na kwotę 366,65 zł (za usługi pralnicze), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 37450/8054/2013 z dnia 16.07.2013 r. na kwotę 643,64 zł (za materiały do remontu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 158/2013 z dnia 19.07.2013 r. na kwotę 145,00 zł (za wykonanie służby BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 192/07/2013 z dnia 19.07.2013 r. na kwotę 86,50 zł (za usługę serwisową), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS 964/2013 z dnia 28.06.2013 r. na kwotę 123,00 zł (za ochronę mienia -czerwiec), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 119/2013 z dnia 17.06.2013 r. na kwotę 184,50 zł (zakup drewna opałowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/2/2013/05 z dnia 02.05.2013 r. na kwotę 350,00 zł (za udroźnianie rur kanalizacyjnej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 948/2013 z dnia 29.05.2013 r. na kwotę 520,77 zł (za usługi pralniczo/maglownicze), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30667529 z dnia 05.06.2013 r. na kwotę 94,14 zł (za usługi telekomunikacyjne PLAY), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 13/13 z dnia 28.05.2013 r. na kwotę 1014,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 822/0/2013 z dnia 20.05.2013 r. na kwotę 260,00 zł (zakup tonera do ksera), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 35729/2013/05/MI/5593577/1 z dnia 08.05.2013 r. na kwotę 46,00 zł (za udroźnianie rur kanalizacyjnej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr HSWO/FB/91/2014/0004669 z dnia 26.04.2014 r. na kwotę 599,15 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2010/F z dnia 27.10.2010 r.

W Jednostce został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2013.

Saldo początkowe 57,87 zł.

Odpis maj 6 708,75 zł

Odpis wrzesień 1 823,25 zł

Środki z funduszu zostały wydatkowane na wczasy „pod gruszą” i bony świąteczne dla wszystkich pracowników oraz zapomogę dla jednego pracownika schroniska.

Saldo końcowe wyniosło 228,06 zł

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które podpisano bez zastrzeżeń, po jednym dla każdej ze stron.

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Jerzy Nogowczyk

Nr 2. – Pan Janusz Cebo

Starosta, a/a SK

Dyrektor SSM „Granit”

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

DYREKTOR
SZKOLNEGO SCHRONISKA MŁODZIEŻOWEGO
mgr Janusz Cebo

Zespół kontrolujący:

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomasz Kruszy
Tomasz Kruszy