

Cieszyn, 17 września 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Szkolnym Schronisku Młodzieżowym „Granit”**
w **Wiśle Malince**,
nazywanej w dalszej części SSM lub Jednostką
w dniach 25 i 26 sierpnia 2015 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 - (Główny specjalista w Biurze Skarg i Kontroli) – członek

działając na podstawie Upoważnienia nr 20/15 Starosty Cieszyńskiego z dnia 24.08.2015 r.

Zakres: kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 r. oraz gospodarowanie majątkiem.

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 2014 r.
3. Dochody Jednostki w 2014 r.

1. Ustalenia ogólne.

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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2015 z dnia 15.05.2015 r., w 2014 roku obowiązywał

- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2010/F z dnia 27.01.2010 r.
- *Instrukcja przyjętych zasad rachunkowości* wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2015 z dnia 10.02.2015 r.
- *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. z późn. zm.
- *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.
- *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.
- *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 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. –nieaktualne zapisy w regulaminie. W związku z nowelizacją z dnia 14.03.2014 r. ustawy Prawo zamówień publicznych obejmującą m.in. zmianę progu kwotowego wskazanego w art. 4 pkt 8 ustawy z 14 000 euro na 30 000 euro należało dostosować obowiązujący w Jednostce Regulamin do obowiązujących przepisów w tym zakresie.

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 Mynarskiej (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.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 04.02.2015 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” z dnia 25.04.2012 r.

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

1. Pani Bożena Bujok - zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.06.2006 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 09.12.2014 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Poprzednia ocena została przeprowadzona 12.12.2012 r.
2. Pani Grażyna Mynarska - zatrudniona na stanowisku recepcjonistka/kasjer od dnia 01.04.2010 r. Ostatnia okresowa oceny pracy przeprowadzona została 28.02.2015 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Poprzednia ocena została przeprowadzona 27.02.2013 r.

Inwentaryzacja

W 2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja składników majątkowych SSM i opisano ją w poprzednim protokole kontroli.

W dniu 31.12.2014 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania. Została ona prawidłowo udokumentowana.

2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014:

- w rozdziale 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe 222 122,00 zł

Pan Janusz Cebo Dyrektor SSM w Wiśle został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego Uchwałą 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy SSM w Wiśle na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 85417 – 221 751,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 85417 – 221 750,63 zł

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Wydatki pokryte z budżetu były głównie przeznaczone na wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od tych wynagrodzeń.

3. Dochody Jednostki w 2014 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2014 został określony w Uchwale Budżetowej na 2014 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLI/356/13 z dnia 20.12.2013 r.

- Rozdział 85417 *Szkolne schroniska młodzieżowe* 240 000,00 zł

Na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian planach finansowych w roku budżetowym 2014.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 85417 254 792,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 241 875,18 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 2014 r. na kwotę 164 976,00 zł
 - §0830 wpływy z usług - wykonanie w 2014 r. na kwotę 59 815,00 zł
 - §0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2014 r. na kwotę 795,11 zł
 - §0970 wpływy z różnych dochodów - wykonanie w 2014 r. na kwotę 1 498,00 zł
- Stan środków na początek okresu sprawozdawczego: 14 791,07 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

- §2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2014 r. na kwotę 74 791,07 zł
- §4110 składki na ubezpieczenia społeczne - wykonanie w 2014 r. na kwotę 347,22 zł
- §4170 wynagrodzenia bezosobowe - wykonanie w 2014 r. na kwotę 3 232,28 zł
- §4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2014 r. na kwotę 20 553,38 zł
- §4260 zakup energii – wykonanie w 2014 r. na kwotę 45 036,83 zł
- §4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 7 662,23 zł
- §4280 zakup usług zdrowotnych - wykonanie w 2014 r. na kwotę 305,00 zł
- §4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 83 077,05 zł
- §4350 zakup usług do sieci internet - wykonanie w 2014 r. na kwotę 1 077,65 zł
- §4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej - wykonanie w 2014 r. na kwotę 695,39 zł
- §4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej- wykonanie w 2014 r. na kwotę 1 168,95 zł
- §4410 podróże służbowe krajowe - wykonanie w 2014 r. na kwotę 2 574,50 zł
- §4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej- wykonanie w 2014 r. na kwotę 1 219,50 zł

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 134,13 zł

Podczas kontroli sprawdzono wyrywkowo dowody księgowe, stwierdzono co następuje:

- Faktura VAT nr 210/2014 z dnia 20.12.2014 r. na kwotę 1 400,00 zł (zakup lodówki i kuchenki)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1291/2015/OEE z dnia 05.01.2015 r. na kwotę 484,82 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 10221/18/2015/F z dnia 08.01.2015 r. na kwotę 2 249,17 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVAT/120/2014 z dnia 03.12.2014 r. na kwotę 90,00 zł (za badania sanitarne), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr EHOL/3145/12/2014 z dnia 30.12.2014 r. na kwotę 50,00 zł (za reklamę w portalu eholiday.pl), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/2014/12/2878 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 184,50 zł (za utrzymanie BIP-u), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/191/12/N/2014 z dnia 22.12.2014 r. na kwotę 226,00 zł (za wywóz nieczystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 02131 z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 498,15 zł (za czyszczenie kominów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 266/2014 z dnia 26.11.2014 r. na kwotę 145,00 zł (za wykonanie obowiązków BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 0075/USTR/2014 z dnia 21.11.2014 r. na kwotę 300,00 zł (za szkolenie dla palacza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 21/11/W/14 z dnia 12.11.2014 r. na kwotę 1 968,00 zł (za modernizację tablic do koszykówki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 89/14 z dnia 27.10.2014 r. na kwotę 1 250,00 zł (za naprawę gazowego junkersa), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS 925/2014 z dnia 30.05.2014 r. na kwotę 123,00 zł (za ochronę mienia za V/2014), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 0/0/15008/128061 z dnia 08.05.2014 r. na kwotę 156,94 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 32096 z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 43,10 zł (za artykuły biurowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 240/MAT/05/2014 z dnia 23.05.2014 r. na kwotę 69,00 zł (za antywirus), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 799759/R/2014/04/102003042 z dnia 29.04.2014 r. na kwotę 586,83 zł (za zużycie prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 91/2014 z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 145,00 zł (za wykonanie obowiązków BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 143/4/2014 z dnia 23.04.2014 r. na kwotę 220,00 zł (za wykonanie banneru reklamowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr HSWO/FB/115/2014/0004669 z dnia 03.04.2014 r. na kwotę 724,16 zł (za GAZ), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 61/03/2014 z dnia 13.03.2014 r. na kwotę 90,00 zł (za akcesoria do bilarda), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30835899/03/14 z dnia 07.04.2014 r. na kwotę 65,19 zł (za usługi telekomunikacyjne PLAY), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 8534/2014/OEE z dnia 13.03.2014 r. na kwotę 880,38 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 00204/F0614 z dnia 01.02.2014 r. na kwotę 78,70 zł (za środki czystości), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 67/ZAW/2014 z dnia 10.02.2014 r. na kwotę 70,00 zł (za worki na śmieci), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2014/FV/BB/000525 z dnia 17.02.2014 r. na kwotę 436,00 zł (zakup szafek nocnych)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/02/001724 z dnia 20.02.2014 r. na kwotę 290,00 zł (za szkolenia), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/noc/1639/ID-68729/2014 z dnia 30.01.2014 r. na kwotę 369,00 zł (za reklamę w internecie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr 16/14 z dnia 23.08.2014 r. na kwotę 3 680,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr 17/14 z dnia 27.08.2014 r. na kwotę 1 365,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVC/5/2014/08 z dnia 29.08.2014 r. na kwotę 768,00 zł (za wymianę brodzika), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1560/2014 z dnia 28.08.2014 r. na kwotę 762,21 zł (za usługi pralnicze), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2281/2014 z dnia 04.08.2014 r. na kwotę 434,41 zł (informator), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura nr 15/14 z dnia 16.07.2014 r. na kwotę 6 615,00 zł (za usługę gastronomiczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS-CY/00001465/2014 z dnia 07.07.2014 r. na kwotę 315,98 zł (zakup odkurzacza)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV110/2014 z dnia 24.07.2014 r. na kwotę 369,00 zł (reklama), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1/7/2014 z dnia 01.07.2014 r. na kwotę 1 380,00 zł (zakup kosiarki spalinowej)-ujęte zgodnie z wewnętrznymi zasadami do ewidencji ilościowo wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Jednostce ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla składników majątkowych o ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok, kompletnych, zdatnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki:

- o wartości ewidencyjnej przekraczającej 100 zł (za wyjątkiem zasłon, firan, żaluzji, wykładzin, dywanów, paneli)
- sprzętu komputerowego (komputery, monitory, drukarki, skanery, projektory, zasilacze)
- sprzętu RTV i telefonicznego
- elektronarzędzi oraz innych maszyn i urządzeń

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce w 2014 roku obowiązywał *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2010/F z dnia 27.01.2010 r. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5/2014 z dnia 29.05.2014 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu w kwocie 6 399,00 zł, pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 12/2014 w dniu 30.09.2014 r. w kwocie 3 227,00 zł.

Saldo początkowe – 228,06 zł

Środki są przeznaczone na świadczenie urlopowe dla nauczycieli – 1 osoba – 1093,93
Wczasy pod gruszą – 7 osób – 5150,00 zł
Świadczenie pieniężne w formie gotówki – 9 osób – 3050,00 zł
Saldo końcowe – 580,34 zł

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

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

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Janusz Król
Nr 2. – Pan Janusz Cebo

Starosta, a/a SK
Dyrektor SSM „Granit”

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
SZKOLNEGO SCHRONISKA MŁODZIEŻOWEGO

mgr Janusz Cebo

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy
Tomasz Kruszy

Główny Specjalista
Biura Skarg i Kontroli

Beata Malec
Beata Malec

SZKOLNE SCHRONISKO
MŁODZIEŻOWE „GRANIT”
43-460 Włoszczowa, ul. Polna 79
tel./fax: 33 13 12 21 63 96 67 70
NIP 548 - 21 - 82 - 320