

Protokół kontroli
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2
w Skarżysku-Kamiennej
ul. Spacerowa 31

Stosownie do zapisów Uchwały nr 232/XXX/2012 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok do przeprowadzenia kontroli w SOSW Nr 2 Komisja Rewizyjna powołała zespół kontrolny w składzie.

1. Jerzy Żmijewski - Przewodniczący Zespołu
2. Anna Leżańska - Członek Zespołu
3. Maria Wroniewska - Członek Zespołu

Kontrola obejmowała następującą tematykę:

1. Stan organizacyjny jednostki.
2. Gospodarka finansowa
3. Informacja o kontrolach zewnętrznych oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23.IX, 17.X, 21.X.2013 r.

Wyjaśnień udzielali:

1. Mariusz Kawa - Dyrektor SOSW Nr 2

1. Stan organizacyjny jednostki

Statut SOSW Nr 2 w Skarżysku-Kamiennej został uchwalony uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 31.08.1994 roku oraz został zatwierdzony przez Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 24.09.1994 roku na mocy obowiązujących wówczas ustawą o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz U Nr 95 poz. 425) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 lutego 1994 r. (Dz. U Nr 41 poz. 156).

Uchwałą Nr 1 Rady Pedagogicznej SOSW Nr 2 z dnia 30.12.1999 roku wprowadzono do statutu zmianę w której dotychczasowe brzmienie § 2 zastąpiono słowami „organem prowadzącym jest Powiat Skarżyski”

W statucie SOSW Nr 2 wprowadzono zmiany wynikające ze zmieniających się przepisów dotyczących funkcjonowania Specjalnych Ośrodków Szkolno-Wychowawczych. Z udostępnionej dokumentacji wynika, że w latach 2009 – 2012 wprowadzono do statutu uchwałami Rady Pedagogicznej 10 zmian. Ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr 1/2012/13 z dnia 29 sierpnia 2012 roku.

Zespół kontrolny dokonał porównania struktury organizacyjnej Ośrodka wg statutu ze stanem rzeczywistym. Zespół stwierdza, że w Ośrodku jest zatrudnionych 61 nauczycieli na pełnym etacie (w tym jeden nauczyciel jest zatrudniony jako zastępstwo związane z długotrwałym zwolnieniem lekarskim) i jest to zgodne z arkuszem organizacyjnym jednostki zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Skarżyskiego. Arkusz

organizacyjny Ośrodka na stanowiskach pracowników administracji i obsługi przewiduje 18,75 etatu, przy czym schemat organizacyjny nie przewiduje zatrudnienia opiekunów nocnych i specjalistę punktu konsultacyjnego. Na zamiar i ich zatrudnienie (2 osoby) od dnia 1 września Zarząd Powiatu wyraził zgodę na mocy wyciągu z protokołu z jego posiedzenia w dniu 28 sierpnia 2013 roku (protokół nr 32/2013). Zgodnie z cytowanym wcześniej wyciągiem z protokołu z posiedzenia Zarządu Powiatu wyrażono zgodę na ½ etatu dla specjalisty punktu konsultacyjnego. Na mocy niniejszej zgody zatrudniono w ramach ½ etatu 3 osoby po 6 godz. 40 minut/ tydzień. Arkusz organizacyjny przewiduje 3,25 etatu dla pomocy nauczyciela. Wg przekazanej zespołowi kontrolnemu wykazu pracowników jako pomoc nauczyciela aktualnie jest 4,25 etatu oraz 6 osób zatrudnionych na umowy czasowe od 2.09 do 1.11.2013 r., a od 2 listopada przewiduje się zatrudnienie pomocy nauczycielskiej na 7 etatach. Jest to zgodne z Rozporządzeniem MEN w tej sprawie.

W SOSW Nr 2 Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 14/2010 z dnia 18.06.2010 roku (z późniejszymi zmianami) został wprowadzony „Regulamin organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w SOSW Nr 2 w Skarżysku-Kamiennej co jest zgodne z art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz U z 2009 roku Nr 157 poz.1240 późn.zm). Zgodnie z cytowaną ustawą kierownik jednostki samorządowej jest zobowiązany do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Mocą niniejszego zarządzenia wprowadzono w życie 14 dokumentów w postaci instrukcji, regulaminów i procedur. Zespół kontrolny dokonał analizy przekazanych dokumentów z których wynika, że część regulaminów, instrukcji i procedur została wprowadzona w życie przed dniem wydania zarządzenia i do dnia kontroli nie została zmieniona bądź uaktualniona, a także wydana i wprowadzona w życie w następnych latach.

Zespół kontrolny przedstawia poniżej zestawienie dokumentacji kontroli zarządczej:

Lp	Nazwa dokumentu	Zarządzenie lub inny dokument wprowadzający	Uwagi
1	Kodeks etyczny pracowników	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 48 z 25.01.2011r.	
2	Regulamin pracy	Brak zarządzenia lub innego dokumentu wprowadzającego	
3	Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 41/2007 (bez daty)	
4	Zasady rachunkowości	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 46/2011 z 26.01.2011 r.	ze zmianami
5	Instrukcja magazynowa	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 16/2010 z 02.09.2010 r.	ze zmianami
6	Instrukcja zarządzania systemem informatycznym i ręcznym służącym do przetwarzania danych osobowych	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 46/2011 z 26.01.2011 r.	Radę Pedagogiczną zapoznano w dniu 21.08.2008 r.

7	Regulamin oceny pracowników	Brak zarządzenia lub innego dokumentu wprowadzającego	Data podpisania 1.10.2007 r.
8	Procedury oceny pracy nauczycieli	Brak zarządzenia lub innego dokumentu wprowadzającego	Zapoznano RP w dniu 11.09.2009 r.
9	Procedury i zasady postępowania w sprawach trudnych	Brak zarządzenia lub innego dokumentu wprowadzającego	Zapoznano RP w dniu 01.09.2008 r.
10	Instrukcja kancelaryjna	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 9 z 30.06.2012	
11	Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 20/2012 z 20.12. 2012r.	Wprowadzono zmianę do zarządzenia bez podania jego numeru
12	Regulamin ZFŚS	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 51 z 07.03.2011	Wprowadzono zmianę do zarządzenia bez podania jego numeru
13	Regulamin udzielania zamówień publicznych do 14.000 euro	Zarz. Dyrektora SOSW Nr 2/2012 (bez daty)	
14	Regulamin kontroli wewnętrznej	Stanowi załącznik do Zarz. Dyrektora SOSW nr 14/2010	

Zarządzeniem nr 51/2011 z dnia 11 marca 2011 roku w sprawie ochrony przetwarzanych w SOSW Nr 2 danych osobowych wprowadzono w życie dokumentację obejmującą:

- politykę bezpieczeństwa
- instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym przetwarzaniu danych osobowych (podobną instrukcję wprowadzono zarządzeniem nr 46/2011 z 26.01.2011)
- ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych

Na podstawie przedstawionych dokumentów w tym zakresie zespół kontrolny stwierdza, że dokumentacja kontroli zarządczej stanowi zlepek kilkunastu dokumentów o różnym terminie wprowadzania w życie. Zdaniem zespołu całość dokumentacji w tej mierze wymaga uporządkowania i ujednolicenia stosownie do wytycznych wynikających nie tylko z ustawy o finansach publicznych ale także z zasad legislacyjnych.

Zarządzeniem nr 14 z 19.09.2012 roku Dyrektor SOSW Nr 2 powołał zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych będących na stanie Ośrodka. Komisja winna rozpocząć pracę w dniu 24.09.2012 roku i zakończyć z dniem 20 grudnia ubiegłego roku. Na wniosek Komisji Inwentaryzacyjnej Dyrektor SOSW Nr 2 Zarządzeniem nr 18 z 18.12.2012 roku przedłużył termin przeprowadzenia inwentaryzacji do dnia 31.01.2013 roku powołując równocześnie komisję likwidacyjną.

Zespół kontrolny otrzymał kopie sprawozdania zespołu spisowego z dnia 14.02.2013 roku oraz protokół z zakończenia inwentaryzacji z dnia 26.03.2013 roku.

Zespół kontrolny stwierdza, że do dnia kontroli nie odbyło się posiedzenie zespołu inwentaryzacyjnego w związku z tym brak w aktach Ośrodka protokołu z narady poinwentaryzacyjnej mocą której Dyrektor jednostki protokołem winien przyjąć sprawozdanie komisji spisowej.

W dniu 4 września 2013 roku Komisja Inwentaryzacyjna wnioskuje do Dyrektora SOSW Nr 2 o zniesienie ze stanu księgowego i faktycznego przedmiotów które wyszczególniono w załączniku do wniosku. Zespołowi kontrolnemu nie przedstawiono dokumentów pozwalających na zniesienie ze stanu przedmiotów.

Na podstawie przedstawionych dokumentów zespół kontrolny wnosi o zakończenie procesu inwentaryzacyjnego zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

2. Gospodarka finansowa

W zakresie gospodarki finansowej Ośrodka zespół kontrolny stwierdza, że zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego nr 146/XVIII/2012 z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej szkół i przedszkoli prowadzonych przez Powiat Skarżyski, gospodarkę finansową Ośrodka prowadzi Referat Obsługi Oświaty Starostwa Powiatowego. Zespół kontrolny otrzymał do wiadomości plany finansowe Ośrodka na lata 2012 i 2013 oraz sprawozdania Rb 27 S i Rb 28S półrocze i roczne. Zespół kontrolny stwierdza, że w roku 2012 pierwotny plan finansowy jednostki wynikający z Uchwały Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 123/XVI/2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu skarżyskiego na rok 2012 przewidywał kwotę 4.651.800 zł jako budżet Ośrodka. W trakcie roku 2012 budżet Ośrodka był zmieniany 13-krotnie uchwałami Rady Powiatu, Zarządu Powiatu bądź zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora i na koniec roku sprawozdawczego zamknął się kwotą 4.686.940 zł., Zespół kontrolny nie wnosi uwag zarówno do zakresu wprowadzanych zmian jak i sprawozdawczości w tym zakresie.

Plan finansowy na rok 2013 został przyjęty Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Skarżyskiego na rok 2013 i zakłada budżet Ośrodka w wysokości 5.287.300 zł. W trakcie roku 2013 budżet Ośrodka był zmieniony dwukrotnie - jeden raz Uchwałą Rady Powiatu i jeden raz Uchwałą Zarządu Powiatu. Po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku budżet zamykał się kwotą 5.277.420 zł. Plany roczne po uchwaleniu przez Radę Powiatu są zatwierdzane przez Kierownika jednostki organizacyjnej w szczególności dział, rozdział, paragraf. Plany finansowe Ośrodka zostały zatwierdzone przez Dyrektora odpowiednio w dniu 09.02.2012 roku i 7 stycznia 2013 roku.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag do gospodarki finansowej Ośrodka.

3. Informacja o kontrolach zewnętrznych oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych

W badanych okresie przeprowadzono 1 kontrolę, a mianowicie:

W dniu 9 listopada 2012 roku referent ds. SIO mgr Izabela Kowalska

przeprowadziła kontrolę danych ujętych w sprawozdaniu SIO wg stanu na dzień 30.09.2012 r. W zakresie kontroli poddano weryfikacji istniejące dokumenty z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Materiałami źródłowymi były min: dzienniki lekcyjne, księga uczniów, teczki uczniów jednostki wraz z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną oraz bazę dydaktyczną podaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli zalecono wprowadzenie korekty w sprawozdaniu polegającą na zgłoszeniu 4 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju a więc o wadze P 38.

Z Zespołowi kontrolnemu przekazano wyjaśnienia podpisane przez Dyrektora SOSW Nr 2 w dniu 9 listopada 2012 roku z których wynika, że zalecana przez kontrolującą korekta sprawozdania SIO została wykonana.

Pouczenie

Dyrektor SOSW Nr 2 w terminie 3 dni od podpisania protokołu może wnieść zastrzeżenia, co do jego treści.

Dyrektor SOSW Nr 2 w terminie 7 dni od daty otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych, może odwołać się do Rady Powiatu. Rozstrzygnięcie Rady Powiatu jest ostateczne.

Dyrektor SOSW Nr 2 jest zobowiązany zawiadomić Komisję Rewizyjną oraz Przewodniczącego Rady Powiatu o sposobie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

Protokół zawiera 6 stron ponumerowanych i podpisanych przez członków zespołu kontrolnego i Dyrektora kontrolowanej jednostki

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla Dyrektora jednostki i zespołu kontrolnego.

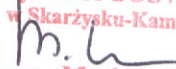
Zespół kontrolny

1 

2 *Lezuzel Anna*

3 

Dyrektor

Dyrektor SOSW nr 2
w Skarżysku-Kamiennym

mgr Marcin Kawa