

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Policealnej Szkole Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy w dniach od 20 czerwca do 11 lipca 2016 roku przez:

- Pana Marcina Maliszewskiego - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VIII.1.2016 z dnia 17 czerwca 2016 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWŚ w Kielcach,

oraz w dniach od 22 czerwca do 11 lipca 2016 roku przez:

- Panią Iwonę Jaszczyk - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VIII.2.2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli UMWŚ w Kielcach,



Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w zakresie:

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

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- | | |
|------------------------|------------------------------------|
| - Pani Renata Antos | - Dyrektor kontrolowanej jednostki |
| - Pani Anna Nowakowska | - Główny Księgowy jednostki |

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia organizacyjne.

Policealna Szkoła Medyczna w Morawicy zwana dalej "jednostką", "PSM" lub "szkołą" działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- aktów wykonawczych do ww. ustawy w części dotyczącej organizacji szkół publicznych,
- statutu.

Do dnia 30 sierpnia 2015 roku w Policealnej Szkole Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy obowiązywał statut przyjęty Uchwałą Nr 36/2007 Rady Pedagogicznej Policealnej Szkoły Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej z dnia 12.11.2007 r. wraz z zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 18/2009 Rady Pedagogicznej Policealnej Szkoły Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy z dnia 15.01.2009r. (Aneks Nr 1 do statutu PSM) oraz Uchwałą nr 35/2012 Rady Pedagogicznej Policealnej Szkoły Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy z dnia 15.01.2009r. (Aneks Nr 2 do statutu PSM) .

Od dnia 31 sierpnia 2015 roku obowiązuje Statut Szkoły zatwierdzony i przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 6/2015 Rady Pedagogicznej Policealnej Szkoły Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej z dnia 31.08.2015 r.

Organem prowadzącym szkołę jest Województwo Świętokrzyskie.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Świętokrzyski Kurator Oświaty

Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie.

Szkoła w zakresie nauczania i wychowania zapewnia w szczególności:

- 1) zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe zgodne z kierunkiem kształcenia,
- 2) teoretyczne i praktyczne przygotowanie uczniów do wykonywania zawodów, w których kształci,
- 3) nawiązywanie do tradycji szkolnictwa zawodowego medycznego,
- 4) przygotowanie uczniów do pełnienia obowiązków rodzinnych, obywatelskich w oparciu o zasady demokracji, tolerancji, sprawiedliwości i wolności,

- 5) sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości szkoły,
- 6) kształtowanie pełnej osobowości ucznia w duchu norm etycznych obowiązujących pracowników ochrony zdrowia,
- 7) kształtowanie u uczniów postawy przedsiębiorczości sprzyjającej aktywnemu uczestnictwu w życiu gospodarczym,
- 8) udzielanie uczniom pomocy psychologiczno-pedagogicznej i dydaktycznej,
- 9) odpracowanie i zaliczenie zajęć dydaktycznych uczniom w szczególnych przypadkach,
- 10) rozwijania zainteresowań, kształtowanie aktywności społecznej i umiejętności spędzania wolnego czasu.

Organami szkoły są:

- Dyrektor Szkoły
- Rada Pedagogiczna
- Samorząd Uczniowski

Dyrektorem jednostki jest Pani Renata Antos, która została powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2010 roku zgodnie z Uchwałą Nr 2662/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 czerwca 2010 roku. Pełnomocnictwa do kierowania wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną udzielono uchwałą nr 6/2010 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 grudnia 2010 roku.

Uchwałą Nr 564/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 lipca 2015 r. udzielono Pani Renacie Antos przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Policealnej Szkoły Medycznej w Morawicy.

Głównym Księgowym jednostki jest Pani Anna Nowakowska zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 01.02.2001 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str.16/

2.Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Plan finansowy.

Szkoła prowadzi jawną gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków, dotacji i wpłat do budżetu ustalany i zatwierdzany na rok budżetowy.

Zmian planu wydatków Szkoły dokonano uchwałami Sejmiku i Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazywania w ewidencji księgowej Policealnej Szkoły Medycznej w Morawicy zmian dokonanych w planie finansowym jednostki.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- uchwała Nr 320/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok,
- uchwała Nr VII/152/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok,
- uchwała Nr 385/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok.
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr 320/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok, zwiększono plan wydatków PSM o kwotę 10.580,00 zł.

Zmian dokonano w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - PSM

Wyszczególnienie	§	Zwiększenie
Zakup usług pozostałych	4300	4.280,00
Podróże służbowe krajowe	4410	1.900,00
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	4.400,00
Razem		10.580,00

Uchwałą Nr VII/152/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok, zwiększono plan wydatków PSM o kwotę 144.314,00 zł

Zmian dokonano w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe -PSM

Wyszczególnienie	§	Zwiększenie
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych <i>Parking przy Policealnej Szkole Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy (00073)</i>	6050	144.314,00
Razem		144.314,00

Uchwałą Nr 385/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na 2015 rok, dokonano przesunięcia wydatków między paragrafami na kwotę 500,00 zł.

Zmian dokonano w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe - PSM

Wyszczególnienie	§	Plan	
		Zmniejszenie	Zwiększenie
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4360	500,00	
Podróże służbowe zagraniczne	4420		500,00
Razem		500,00	500,00

Ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazała, że zmiany w planie finansowym jednostki dokonane powyższymi uchwałami zostały prawidłowo ujęte na tym koncie.

Zgodnie z ewidencją księgową zawansowanie wykonania planu wydatków i dochodów na dzień 31.12.2015 roku przedstawia się następująco:

Wydatki na 31-12-2015

Dział 801 - Rozdział 80130

Paragraf	Treść	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
3020	wydatki osob. nie zaliczone do wynagrodz.	116600,00	600,00	13400,00	103800,00	103541,31	99,75

3240	stypendia dla uczniów	3000,00			3000,00	3000,00	100,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1505361,00		100000,00	1405361,00	1381589,52	98,31
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	122901,00		8942,00	113959,00	113958,48	100,00
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	298372,00		22000,00	276372,00	271658,84	98,29
4120	składki na Fundusz Pracy	42750,00		7000,00	35750,00	33964,82	95,01
4130	składki na ubezpieczenie zdrowotne	1685,00			1685,00	1216,80	72,21
4140	wpłaty na PFRON	15600,00		15600,00	0,00	0,00	0
4170	wynagrodzenia bezoosbowe	12500,00			12500,00	8800,00	70,40
4210	zakup materiałów i wyposażenia	22000,00	24000,00		46000,00	46000,00	100,00
4240	zakup pomocy naukowych, dydak. i książek	10000,00	22500,00		32500,00	32500,00	100,00
4260	zakup energii	76126,00		9500,00	66626,00	55842,93	83,82
4270	zakup usług remontowych	20000,00		13858,00	6142,00	3493,20	56,87
4280	zakup usług zdrowotnych	1458,00	100,00		1558,00	1400,00	89,86
4300	zakup usług pozostałych	35000,00	12000,00		47000,00	46306,75	98,53
4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	1827,00		1827,00	0,00	0,00	0
4360	opłaty z tyt. zakupu usług tel. komórkowej	2030,00	4872,00	600,00	6302,00	2410,42	38,25
70	opłaty z tyt. zakupu usług tel. stacjonarnej	3045,00		3045,00	0,00	0,00	0
4410	podróże służbowe krajowe	800,00	800,00		1600,00	1120,19	70,01
4420	podróże służbowe zagraniczne	0,00	500,00		500,00	219,42	43,88
4430	różne opłaty i składki	4000,00			4000,00	3088,00	77,20
4440	odpisy na ZFŚS	165613,00	2000,00		167613,00	166649,84	99,43
4700	szkolenia pracowników	3400,00			3400,00	2380,00	70,00
6050	wydatki inwestycyjne j. b. - monitoring	11500,00			11500,00	11026,95	95,89
6050	wydatki inwestycyjne j. b. - parking	0,00	144314,00		144314,00	121982,70	84,53
80130	RAZEM	2475568,00	211686,00	195772,00	2491482,00	2412150,17	96,82

Dział 801 - Rozdział 80146

Paragraf	Treść	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
4300	zakup usług pozostałych	0	7880,00		7880,00	7640,00	96,95
4410	podróże służbowe krajowe	0	1900,00		1900,00	1409,50	74,18
4700	szkolenia pracowników	0	4400,00	2300,00	2100,00	2100,00	100,00
46	RAZEM	0	14180,00	2300,00	11880,00	11149,50	93,85

Dział 854 - Rozdział 85410

Paragraf	Treść	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
3020	wydatki osob. Nie zaliczone do wynagrodz.	7800,00	40000,00	3152,49	44647,51	44647,51	100,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	238787,00		79236,99	159550,01	159550,01	100,00
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	27631,00		6215,27	21415,73	21415,73	100,00
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	45608,00		15580,57	30027,43	30027,43	100,00
4120	składki na Fundusz Pracy	6536,00		3293,35	3242,65	3242,65	100,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	3200,00			3200,00	3200,00	100,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	8259,00		4218,01	4040,99	4040,99	100,00
4220	zakup środków żywności	43000,00		34081,63	8918,37	8918,37	100,00

4260	zakup energii	50750,00		35318,55	15431,45	15431,45	100,00
4280	zakup usług zdrowotnych	609,00		609,00	0,00	0,00	0,00
4300	zakup usług pozostałych	8600,00		55,68	8544,32	8544,32	100,00
4360	opłaty z tyt. zakupu usług tel. komórkowej	0,00	508,00	158,00	350,00	350,00	100,00
4370	opłaty z tyt. zakupu usług tel. stacjonarnej	508,00		508,00	0,00	0,00	0,00
4410	podróże służbowe krajowe	100,00		56,54	43,46	43,46	100,00
4440	odpisy na ZFŚS	22939,00		16416,30	6522,70	6522,70	100,00
85410	RAZEM	464327,00	40508,00	183319,81	305934,62	305934,62	100,00
	RAZEM 801+854	2939895,00	266374,00	381391,81	2809296,62	2729234,29	97,15

DOCHODY na 31-12-2015r.

Dział 801 - Rozdział 80130

Paragraf	Treść	Plan	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
0690	wpływy z różnych opłat	600			600	104,00	17,33
0870	wpływy ze sprzedaży składników majątk.	0			0	0,00	
0920	pozostałe odsetki	0			0	0,01	
0970	wpływy z różnych dochodów	0			0	1426,95	
801	RAZEM	600			600	1530,96	255,16

Dział 854 - Rozdział 85410

0830	wpływy z usług	43000			43000	13452	31,28
854	RAZEM	43000			43000	13452	31,28
	RAZEM 801+854	43600			43600	14982,96	34,36

/Dokumentacja kontrolna od str. 17 do str. 43/

2.2.Obrót bezgotówkowy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową dla PSM prowadził Getin Noble Bank Spółka Akcyjna na podstawie umowy z dnia 1 września 2011 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Policealną Szkołą Medyczną im. Hanny Chrzanowskiej oraz Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 39b. Niniejszą umowę zawarto na okres 5 lat w następstwie przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego postępowania Nr DOA.III.272.1.40.2011 w sprawie

zamówienia publicznego dot. „Obsługi bankowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”.

Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

L.p.	Nr rachunku bankowego	Nr konta księgowego i nazwa konta	Wysokość salda z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2015 r. (na podstawie potwierdzenia sald)	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2015 r.
1.	16156000132536244809270001	130 Rachunek bieżący	0,00	0,00
2.	86156000132536244809270002	135 Rachunek ZFŚS	12.446,33	12.446,33
3.	86156000132244809270000003	130-4 Rachunek pomocniczy Projekt Leonardo Da Vinci	0,00	0,00
4.	32156000132244809270000005	130-6 Rachunek pomocniczy Termomodernizacja	0,00	0,00
5.	59156000132244809270000004	130-5 Rachunek pomocniczy Erasmus+2014-2016	0,00	0,00
Razem:			12.446,33	12.446,33

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrola prawidłowości zapisów księgowych na kontach zespołu 1

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania obrotu bezgotówkowego objęto zapisy w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zaewidencjonowane w miesiącu wrzesień 2015 roku na podstawie wyciągu bankowego Nr 144/2015 z dnia 18.09.2015 r.

W wyniku kontroli ustalono:

a/ na podstawie porównania obrotów na WB nr 144/2015 z dnia 18.09.2015 r. z n/w dowodami źródłowymi, tj.:

- faktura VAT Nr 2100/2015 z dnia 8 września 2015 roku na kwotę 268,00 zł,
- faktura VAT Nr FKC96787076/009/15 z dnia 4 września 2015 roku na kwotę 84,59 zł,
- faktura VAT Nr FKC93150316/009/15 z dnia 4 września 2015 roku na kwotę 130,92 zł,
- faktura VAT Nr 500/F/FB/1211/08/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku na kwotę 854,18 zł

stwierdzono, że obroty na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencjonowane były zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów źródłowych wyszczególnionych w wyciągach bankowych.

b/ kontrola zgodności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych jednostki z księgowością banku przeprowadzona na podstawie w/w wyciągu bankowego nie wykazała rozbieżności.

/Dokumentacja kontrolna od str. 44 do str. 80/

2.3. Obrót gotówkowy.

W PSM w Morawicy obowiązuje Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2005 Dyrektora PSM w Morawicy z dnia 1 czerwca 2005 roku.

Do w/w instrukcji gospodarki kasowej wprowadzono zmiany w drodze poniższych aneksów:

Aneks Nr 1 z dn. 01.09.2005 r.

Aneks Nr 2 z dn. 15.05.2007 r.

Aneks Nr 3 z dn. 16.06.2010 r.

Aneks Nr 4 z dn. 14.10.2011 r.

Aneks Nr 5 z dn. 02.11.2011 r.

Aneks Nr 6 z dn. 10.10.2013 r.

Aneks Nr 7 z dn. 08.07.2014 r.

Kontrola operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportu kasowego RK Nr 09/2015 BUDŻET za okres od 01.09.2015 r. do 30.09.2015 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (17 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 0,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 3.000,00 zł; po stronie rozchodów wynosi również 3.000,00 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera, osoby dokonującej sprawdzenia raportu oraz dekretecja (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

W raporcie dokonano określenia treści dokonanych operacji gotówkowych. Do raportu załączono dowody KW, na podstawie których dokonano wypłaty stypendium. Wypłaty stypendiów dokonano zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji stypendialnej z dnia 25.06.2015 r. Osoby odbierające gotówkę potwierdziły ten fakt podpisem.

Dowody kasowe załączone do w/w raportu oznaczone zostały numerem i pozycją raportu.

/Dokumentacja kontrolna od str. 81 do str. 107/

3. Prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych.

3.1. Wydatki poniesione w § 4410 – podróże służbowe krajowe.

Problematyka podróży służbowych została unormowana Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2008 z dnia 10.03.2008 r. w sprawie stosowania instrukcji „Krajowych podróży służbowych w Policealnej Szkole Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej w Morawicy” wraz ze zmianami wprowadzonymi: aneksem Nr 1 z dnia 26.02.2013 r. oraz aneksem Nr 2 z dnia 03.06.2014 r.

W okresie objętym kontrolą w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” Rozdział 80130 – „Szkoly Zawodowe – PSM” wydatki w powyższym paragrafie wyniosły 1.120,19 zł.

Próbą kontrolną objęto wydatki na podróże służbowe, o łącznej wartości 230,01 zł., odbyte na podstawie następujących poleceń wyjazdów służbowych:

- 1) Polecenie wyjazdu służbowego Nr 13/15 dla pracownika Szkoły do Łagowa w dniu 29.04.2015 r. na targi pracy. Zlecający wyjazd wyraził zgodę na podróż samochodem prywatnym. W delegacji, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu, naliczono koszty podróży na kwotę 74,56 zł. Kwota ta została przekazana przelewem na rachunek bankowy pracownika (WB Nr 72/2015 z dn. 12.05.2015r.)
- 2) Polecenie wyjazdu służbowego Nr 15/15 dla pracownika Szkoły do Buska Zdroju w dniu 18.05.2015 r. na promocję szkoły. Zlecający wyjazd wyraził zgodę na podróż samochodem prywatnym. W delegacji, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu naliczono koszty podróży na kwotę 66,86 zł. Kwota ta została przekazana przelewem na rachunek bankowy pracownika (WB Nr 78/2015 z dn. 22.05.2015r.)
- 3) Polecenie wyjazdu służbowego Nr 24/15 dla pracownika Szkoły do miejscowości Chroberz i Pińczów w dniu 25.08.2015 r. na reklamę szkoły. Zlecający wyjazd wyraził zgodę na podróż samochodem prywatnym. W delegacji, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu, naliczono koszty podróży na kwotę 63,52 zł. Kwota ta została przekazana przelewem na rachunek bankowy pracownika (WB Nr 140/2015 z dn. 09.09.2015 r.)
- 4) Polecenie służbowe Nr 44/15 dla pracownika Szkoły do Kielc w dniu 17.12.2015 r. Na promocję szkoły. Zlecający wyjazd wyraził zgodę na podróż samochodem prywatnym. W delegacji, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu, naliczono koszty podróży na kwotę 25,07 zł. Kwota ta została przekazana przelewem na rachunek bankowy pracownika (WB Nr 199/2015 z dn. 21.12.2015 r.)

W w/w delegacjach wykazano należności przysługujące pracownikowi w trybie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U.2002, Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) oraz zasad wynikających z obowiązującej w jednostce Instrukcji krajowych podróży służbowych pracowników PSM w Morawicy.

/Dokumentacja kontrolna od str. 108 do str. 128/

3.2. Wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące wrzesień, październik i listopad 2015 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracja PIT-4,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w n/w wysokościach i terminach:

- 9.862,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc wrzesień 2015 roku (WB nr 150/2015 z dnia 30.09.2015 r.);
- 12.629,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc październik 2015 roku (WB nr 169/2015 z dnia 30.10.2015 r.);
- 10.156,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc listopad 2015 roku (WB nr 185/2015 z dnia 30.11.2015 r.)

Na podstawie powyższej próby kontrolnej ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień, październik i listopad 2015 roku odprowadzono terminowo, w myśl art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

3.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Pracy.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na Fundusz Pracy za miesiące wrzesień, październik i listopad 2015 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,

W wyniku kontroli ustalono, że składki FP odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 30 września 2015 roku za miesiąc wrzesień 2015 roku - 2.781,97 zł – WB Nr 150/2015,
- w dniu 30 października 2015 roku za miesiąc październik 2015 roku - 3.370,26 zł –WB Nr 169/2015,
- w dniu 30 listopada 2015 roku za miesiąc listopad 2015 roku – 2.617,67zł – WB Nr 185/2015

Z powyższego wynika, że składki Fundusz Pracy odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015.121 z późn. zm.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 129 do str. 148/

3.4. Zakup usług zdrowotnych.

Przedmiot kontroli:

- umowa,
- faktury zakupu usług,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Wydatki w § 4280 wyniosły w 2015 r. łącznie kwotę 1.400 zł w rozdziale 80130 – Szkoły Zawodowe – PSM co stanowiło 89,86 % planowanych wydatków w tym paragrafie (plan zakładał w § 4280 w rozdziale 80130 kwotę 1.558,00 zł).

Kontrolą objęto wszystkie wydatki ujęte w tym paragrafie. W wyniku kontroli stwierdzono, że ww wydatki związane były z medycyną pracy i obejmowały badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników Szkoły. Jednostka zawarła umowę Nr 51/P/12 w dniu 06.11.2012r. z Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach z siedzibą przy ul. Karola Olszewskiego 2A. Umowa została zawarta na czas określony. Do umowy załączono cennik usług. Termin płatności określono na 14 dni od wystawienia faktury.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy za wykonane usługi wystawił faktury:

- fra VAT Nr FAP/56/2015 z dn. 30.01.2015 r. (zapłacono 11.02.2015 r. WB Nr 22/2015 z dn. 11.02.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/241/2015 z dn. 31.03.2015 r. (zapłacono 09.04.2015 r. WB Nr 57/2015 z dn. 09.04.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/517/2015 z dn. 29.05.2015 r. (zapłacono 10.06.2015 r. WB Nr 90/2015 z dn. 10.06.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/728/2015 z dn. 28.07.2015 r. (zapłacono 07.08.2015 r. WB Nr 122/2015 z dn. 07.08.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/872/2015 z dn. 04.09.2015 r. (zapłacono 16.09.2015 r. WB Nr 143/2015 z dn. 16.09.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/1103/2015 z dn. 09.11.2015 r. (zapłacono 20.11.2015 r. WB Nr 179/2015 z dn. 20.11.2015 r.),
- fra VAT Nr FAP/1213/2015 z dn. 27.11.2015 r. (zapłacono 09.12.2015 r. WB Nr 192/2015 z dn. 09.12.2015 r.),

Na fakturach wystawionych przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy znajduje się stwierdzenie o wykonaniu usług zgodnie z zawartą umową. Ponadto do każdego rachunku dołączono zestawienie pracowników wraz ze wskazaniem rodzaju wykonanej usługi.

Jednostka poniosła koszty z tytułu badań lekarskich według cennika stanowiącego załącznik do ww umowy. Zapłaty dokonano z rachunku podstawowego. Dowody spełniają wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają adnotację o sposobie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych. Dowody zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez uprawnione do tego osoby.

/Dokumentacja kontrolna od str. 149 do str. 190/

4.Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Ewidencja należności i zobowiązań Policealnej Szkoły Medycznej w Morawicy jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej jednostki na dzień 31.12.2015 roku jednostka posiadała należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń

socjalnych w kwocie 17.741 zł i z tytułu zwrotu z faktury za gaz kwota 771,48 zł (FV nr 63050/8/2016/F). Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu. Jednostka na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie wykazała należności w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku złożonym w dniu 20 stycznia 2016 roku.

**Wykaz zobowiązań Policealnej Szkoły Medycznej im. Hanny Chrzanowskiej
w Morawicy na dzień 31-12-2015 r.**

<i>L.p.</i>	<i>Nazwa wierzyciela</i>	<i>Konto księgowe</i>	<i>Tytuł zobowiązania</i>	<i>Kwota zł</i>	<i>Podstawa dokument</i>	<i>Termin płatności</i>	<i>Faktyczny termin płatności, nazwa i nr dowodu księgowego</i>
1.	PGE Obrót S.A. Rzeszów ul. 8-go Marca 6	201	Energia elektryczna	1.391,77	f-ra nr 02 7394 000 0078 02	14-01-2016r.	12-01-2016r WB nr 4/2016
2.	Urząd skarbowy Kielce	225	Podatek od jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz 13-tka	10.738,00	Lista płac	20-02-2016r jedn. dod. uzu 20-03-2016r. 13-tka	29-01-2016r. WB nr 16/2014 jedn. dod. uzu 29-02-2016r WB nr 24/2016 13-tka
3.	ZUS Kielce	229	Składki od jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz 13-tka	50.390,70	Lista płac	05-02-2016r jedn. dod. uzu 05-03-2014r 13-tka	29-01-2016r. WB nr 13/2016 jedn. dod. uzu 29-02-2014r WB nr 24/2016 13-tka
4.	Pracownicy	231	Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli oraz 13-tka	87.193,15	Lista płac	26-01-2016r jedn. dod. uzu 31-03-2014r 13-tka	26-01-2016r. WB nr 10/2016 jedn. dod. uzu 08-02-2016r. WB nr 16/2016 13-tka

Zobowiązania istniejące na dzień 31 grudnia 2015 roku zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Zobowiązania w łącznej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonano sprawdzenia losowo wybranych umów zawartych z kontrahentami oraz dokonano sprawdzenia zgodności dokonywania płatności z umowami (tabela poniżej) i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Lp.	Dane kontrahenta	Umowa Nr/data	Termin obowiązywania umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty nr WB
1.	PGE Kielce	Nr 02/2014/10 975	31.12.2015 -	FV nr 027394000 007602 z dnia 30.10.2015	1511,03	13.11.15	10.11.201 5 WB nr 174/2015
2.	Orange Polska SA Warszawa ul. Al. Jerozolim skie 160, 26-326 Warszawa	Nr Tel000097 505973	28.02.16	FV. Fkc967870 76/011/15 z dnia 04.12.2015	89,70	19.11.201 5	17.11.201 5 WB nr 178/2015
3.	ZNP Kielce	Nr 1/05/2013	31.05.16	FV.336/20 15 z dnia 20.10.2015	108,00	3.11.2015	30.10.201 5 WB nr 169/2015
4.	Ekom Nowiny	1/2015	30.06.2016	FV. s/2015/281	191,03	14.10.201 5	13.10.201 5

				7 z dnia 30.09.2015			WB nr 157/2015
5.	ZGK Morawica	z dnia 7.10.09	nieokreślony	FV.04464/ 1/71/2015 z dnia 7.10.2015	371,64	24.10.2015	22.10.2015 WB nr 163/2015
6.	MiP Kielce	z dnia 2.01.15	31.12.2015	FV.nr 299/10/15 z dnia 8.10.2015	615,00	15.10.2015	13.10.2015 WB nr 157/2015
7.	ZGK Morawica	z dnia 7.10.09	nieokreślony	FV.04464/ 1/70/2015 z dnia 1.9.2015	289,32	18.9.2015	16.09.2015 WB nr 143/2015
8.	MiP Kielce	z dnia 2.01.15	31.12.2015	FV.nr 263/09/15 z dnia 7.9.2015	615,00	14.09.2015	11.09.2015 WB nr 141/2015

W wyniku kontroli w/w umów i dokumentów stwierdzono, że :

- wydatki ponoszone na podstawie zawartych w tym przedmiocie umów i odpowiadają kwotom umownym,
- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.

/ Dokumentacja kontrolna od str. 191 do str. 272/

5.Sprawozdawczość budżetowa.

Poddano sprawdzeniu następujące sprawozdania budżetowe:

Rb-N - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „ z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „ z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-27 - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku. Jednostka sporządziła ww. sprawozdanie w wymaganym terminie i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia sprawozdania przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „ z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonego sprawozdania.

Rb-28 - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku. Jednostka sporządziła ww. sprawozdanie w wymaganym terminie i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia sprawozdania przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu

i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonego sprawozdania.

/Dokumentacja kontrolna od str. 273 do str. 292/

6.Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2015 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w Policealnej Szkole Medycznej w Morawicy obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów:

- Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektor wprowadził do stosowania z dniem 15 stycznia 2009 roku regulamin prac komisji przetargowej,
- Zarządzeniem Nr 14/2006 z dnia 8.12.2006 roku Dyrektor wprowadził instrukcję dokonywania zakupów w Policealnej Szkole Medycznej w Morawicy

6.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki Policealna Szkoła Medyczna w Morawicy nie przeprowadzała w 2015 roku zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO. Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu.

6.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO

W 2015 roku zgodnie z rejestrem udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości 30 tys. Euro udzielono 17 zamówień.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na zakup tonerów do drukarek o wartości umownej 2.673,11 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. Komputer Komplex Morawica
2. DTS Pińczów
3. PHU KOPI SERWIS Kielce

Termin składania ofert:

4.11.2015 godz: 10 00

Oferta najkorzystniejsza:

1. PHU KOPI SERWIS Kielce – kwota 2.673,11 zł

Kontroli poddano zamówienie publiczne przeprowadzanie badań profilaktycznych o wartości umownej 2.965 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2013 poz. 907 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. WOMP Kielce
2. Artimed Kielce
3. PCUM Kielce

Termin składania ofert:

6.11.2015 godz: 14 30

Oferta najkorzystniejsza:

1. WOMP Kielc – kwota 2.965 zł.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na wycinkę drzew o wartości umownej 693 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2013 poz. 907 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. USBiR
2. PW JOCKER

Ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej jednostki.

Ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń w szkole.

Termin składania ofert:

20.11.2015 godz: 8 00

Oferta najkorzystniejsza:

1. PW JOCKER – kwota 693 zł

Kontroli poddano zamówienie publiczne na usługi polegające na wywozie i unieszkodliwieniu odpadów o wartości umownej 63,68 zł brutto za pojemnik.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U.2013 poz. 907 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. PUK FART
2. EKOM
3. VEOLIA

Termin składania ofert:

29.05.2015 r.

Oferta najkorzystniejsza:

1. EKOM – kwota 63,68 zł

Kontrola w/w zamówień wykazała, że z poszczególnych postępowań sporządzone zostały odpowiednie dokumenty dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez odpowiedzialne osoby, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki. Wydatki ponoszone na podstawie złożonych ofert odpowiadają kwotom wystawionym na fakturach. Na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekrety w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.

/Dokumentacja kontrolna od str. 293 do str. 367/

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 22 strony i 367 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Panią Dyrektor o przysługujących jej uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub

zastrzeżeń co 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:

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Małyszewski

.....
GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

Kontrolowany:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Renata Antos

.....
POLICEALNA SZKOŁA MEDYCZNA
im. Hanny Chmielewskiej
26-026 Morawy Kieleckie Kielecka 7
tel/fax 41 31 46-80
NIP 657-21 22 084 REG 291169874
.....

Otrzymano 30.08.2016

Renata Antos

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Nowakowska