

Radomsko, dnia 24 stycznia 2022 r.

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH KONTROLI
 ZA 2021 ROK**

LP.	KOMÓRKA LUB JEDNOSTKA OBJĘTA KONTROLĄ	TEMATYKA KONTROLI	CZAS PRZEPROWADZENIA KONTROLI	OKRES OBJĘTY KONTROLĄ	RODZAJ PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ	OPIS ISTOTNYCH USTALEŃ KONTROLI
KONTROLE UJĘTE W ZATWIERDZONYM PLANIE KONTROLI NA 2021 ROK							
I.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „KAMIL” w Strzałkowie	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Placówce Oświatowo-Wychowawczej KAMIL w Strzałkowie wydanych pismem PA.1711.10.2020 z dnia 12 marca 2020 roku w zakresie prawidłowości funkcjonowania Placówki w okresie od dnia 13 lutego 2020 roku do 6 marca 2020 roku.	I kwartał 2021 r.	13.02.2020 r. - 06.03.2020 r.	kontrola sprawdzająca	Renata Więckowska - Kornacka	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, kontrolujący oceniła pozytywnie realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej „KAMIL” w Strzałkowie, sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli doraźnej w jednostce kontrolowanej w okresie od 13 lutego 2020r. do 6 marca 2020r. w obszarze objętym kontrolą. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych. Zgodnie z zaleceniem kontrolera została wprowadzona regulacja wewnętrzna z obszaru kontroli zarządczej na podstawie art. 68 ust.1 pkt.2 i 3 Placówka wprowadziła również brakujący system zastępstw. Opracowała i

							uzgodniła oraz wprowadziła, brakujące procedury wewnętrzne tj. Instrukcję Kancelaryjną, Rzeczowy Wykaz Akt oraz Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości zostały wprowadzone regulacje w zakresie gospodarki magazynowej zapasów, dóbr materialnych. Kontrolowana jednostka wprowadziła regulacje dotyczące darowizn na rzecz Placówki a w ramach zaleceń pokontrolnych wprowadzono zmiany w zasadach (polityki) rachunkowości oraz uzupełniła w aktach osobowych upoważnienia dla Inspektora ds. administracyjno-kadrowo-księgowych, Dyrektora Placówki oraz Wychowawcy-Koordynatora. Ponadto w jednostce uregulowano Zarządzeniem Dyrektora Placówki obrót gotówkowy i bezgotówkowy. Wobec powyższego, kontrolująca nie wniosła zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych.
2.	<i>Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku</i>	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Zespole Placówek Oświatowo –	I - II kwartał 2021 r.	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	kontrola sprawdzająca	Renata Więckowska - Kornacka	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, kontrolujący ocenia pozytywnie realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych

Wychowawczych w Radomsku wydanych protokołem kontroli kompleksowej z dnia 10 lipca 2020 roku w zakresie oceny działalności finansowej Zespołu Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Radomsku w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

w Zespole Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Radomsku, sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli kompleksowej w jednostce kontrolowanej. Zgodnie z zaleceniem kontrolera jednostka kontrolowana na bieżąco aktualizuje i dostosowuje do przepisów prawa krajowego procedury obowiązujące w placówce oraz uzupełniła wpisy o zastępstwach w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Dyrekcja kontrolowanej jednostki zobowiązała pracowników merytorycznych do właściwego postępowania w przypadku stwierdzenia omyłek psarskich w dokumentach księgowych. Z dniem 1 stycznia 2021 roku jednostka kontrolowana wprowadziła do obsługi placówki program finansowo-księgowy. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych. Wobec powyższego, kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych.

3.	<i>Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” sp. z o.o. w Łodzi</i>	Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji w latach 2018-2020 w Szkole Policealnej Centrum Nauki Biznesu „ŻAK” w Radomsku, Szkole Policealnej Opieki Medycznej „ŻAK” w Radomsku, Szkole Policealnej Medycznej „ŻAK” w Radomsku i Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „ŻAK” w Radomsku, dla których organem prowadzącym jest Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” sp. z o.o. w Łodzi.	II, III, kwartał 2021 r. Dotyczy Członka Zespołu kontrolującego kontroli wewnętrznej (instytucjonalnej) Renaty Więckowskiej - Kornackiej	lata 2018-2020	kontrola doraźna	Kontrola przeprowadzona przez Zespół Kontrolny składający się z pracowników wydziału Edukacji) oraz kontrolującego kontroli wewnętrznej (instytucjonalnej) Renaty Więckowskiej - Kornackiej	Ze względu na złożoność problematyki kontroli czynności kontrolne niezakończone na dzień sporządzenia sprawozdania. Protokół wraz z ustaleniami w trakcie sporządzania przez Wydział Edukacji
4.	<i>Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomsku</i>	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Poradni Psychologiczno -Pedagogicznej w Radomsku wydanych protokołem kontroli kompleksowej z dnia 28 września 2020 roku w zakresie oceny działalności finansowej Poradni Psychologiczno	II, III, IV kwartał 2021 r.	01.01.2018 r. - 30.06. 2020 r.	kontrola sprawdzająca	Renata Więckowska - Kornacka	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, kontrolujący ocenia pozytywnie realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Radomsku, sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli kompleksowej w jednostce kontrolowanej w III kwartale 2020 r. w obszarze objętym kontrolą. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych.

-Pedagogicznej w Radomsku w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.

Jednostka na bieżąco zaktualizowała i dostosowywała do przepisów prawa krajowego procedury i uregulowania wewnętrzne oraz w szczególności uregulowania w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w placówce. W aktach osobowych w zakresach obowiązków pracowników w § 3 w/w dokumentu, jednostka uzupełniła wpisy o zastępstwach uwzględniając kwalifikacje pracownika w podobnym zakresie. Dokonano kontrasygnaty głównego księgowego zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym na dokumentach jej wymagających oraz zgodnie z upoważnieniem nadanym przez Skarbnika Powiatu Radomszczańskiego w dniu 1 marca 2021 r. dla głównego księgowego placówki do składania kontrasygnaty na czynnościach prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, Jednostka z dniem 1 stycznia 2021 roku wdrożyła program finansowo-księgowy FINANSE VULCAN. Wobec powyższego, kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych. Wobec powyższego, kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych.

5.	<i>Szpital Powiatowy w Radomsku</i>	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Szpitalu Powiatowym w Radomsku wydanych pismem PA.1711.4.2019 z dnia 25 listopada 2019 r. w zakresie prawidłowości funkcjonowania Szpitala Powiatowego w Radomsku w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.	IV kwartał 2021 r.	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.	kontrola sprawdzająca	Zespół Kontrolny: Koordynator Zespołu Kontrolnego - Renata Więckowska - Kornacka Członek Zespołu Kontrolnego Elżbieta Wojtak-Siwik	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej Kontrolujący oceniają pozytywnie z zastrzeżeniem realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych w Szpitalu Powiatowym w Radomsku, sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli kompleksowej w jednostce kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych. Tylko w dwóch przypadkach, kontrolujący podtrzymują wydane zalecenia ujęte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25 listopada 2019 roku, które zostały zawieszona na czas pandemii wirusa SARS-COV -2 w związku z wprowadzeniem przez Wojewodę Łódzkiego Decyzji Nr 1/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku znak: ZK-III.6310.113.2020.
6.	<i>Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku</i>	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Zespole Szkół Ekonomicznych w	IV kwartał 2021 r.	01.01.2018 r. - 31.12.2019 r.	kontrola sprawdzająca	Renata Więckowska - Kornacka	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, kontrolujący ocenia pozytywnie realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych w Zespole Szkół Ekonomicznych w Radomsku,

		Radomsku im. Tadeusza Kotarbińskiego wydanych protokołem z kontroli kompleksowej z dnia 22 stycznia 2020 roku o sygnaturze akt: PZ.1711.5.2020 w zakresie prawidłowości funkcjonowania Zespołu Szkół Ekonomicznych w Radomsku w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku					sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli kompleksowej w jednostce kontrolowanej w okresie od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2019 r. w obszarze objętym kontrolą. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych. Kontrolowana jednostka dokonała aktualizacji i dostosowała do przepisów prawa krajowego procedury obowiązujące w placówce oraz uzupełniła: wpisy o zastępstwach w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników, kontrasygnatę głównego księgowego zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym na dokumentach jej wymagających, a w dokumentach finansowych opisy merytorycznych odpowiedzialnych pracowników prowadzących dane sprawy. Wobec powyższego, kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych.
7.	<i>Zespół Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku</i>	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w Zespole Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku wydanych protokołem z kontroli kompleksowej, sporządzonym w dniu	IV kwartał 2021 r.	01.01.2018 r. - 31.12.2019 r.	kontrola sprawdzająca	Renata Więckowska - Kornacka	W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej, kontrolujący ocenia pozytywnie realizację wykonanych zaleceń pokontrolnych w Zespole Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku, sformułowanych na podstawie przeprowadzonej kontroli kompleksowej w jednostce kontrolowanej w okresie od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia

		11 grudnia 2020 roku o sygnaturze akt: PZ.1711.1.2020 i podpisany w dniu 14 grudnia 2020 roku w zakresie prawidłowości funkcjonowania Zespołu Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.					31 grudnia 2019 r. w obszarze objętym kontrolą. Przeprowadzona weryfikacja i analiza przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdziła realizację wydanych zaleceń pokontrolnych. Kontrolowana jednostka dokonała aktualizacji i dostosowała do przepisów prawa krajowego procedury i uregulowania wewnętrzne, wprowadziła system zastępstw obowiązującym Zrządzeniem Nr 4/2021 Dyrektora Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku w dniu 31 sierpnia 2021 roku, uzupełniła kontrasygnatę głównego księgowego zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym na dokumentach jej wymagających, założyła „Rejestr rozliczonych delegacji na 2022 rok” a z dniem 1 stycznia 2021 roku wprowadziła program finansowo-księgowy z firmy VULKAN. Jednostka kontrolowana uzupełniła wszystkie braki w dokumentach finansowych oraz nieprawidłowości. Wobec powyższego, kontrolujący nie wniosła zastrzeżeń ani uwag do wykonania zaleceń pokontrolnych.
8.	<i>Warsztaty Terapii Zajęciowej w Radomsku</i>	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób	IV kwartał 2021 r.	01.10.2020 r. - 30.09.2021 r.	kontrola kompleksowa	Zespół Kontrolny: Koordynator Zespołu Kontrolnego - Marzanna Jurczyk -PCPR R-sko	Podczas kontroli dokonano analizy realizacji wydatków. Zweryfikowano dane zawarte w sprawozdaniu za IV kwartał 2020 roku, I, II, III kwartał 2021r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W tym celu porównano przedłożone sprawozdanie z zestawieniem obrotów i sald za okres sprawozdawczy od

		Niepełnosprawnych oraz samorządu powiatowego				<p>Członek Zespołu Kontrolnego Renata Więckowska - Kornacka</p> <p>01.10.2020 roku do 31.12.2020 roku oraz 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku. Stwierdzono zgodność przedstawionych danych z posiadaną ewidencją księgową. Szczegółowej analizie poddano również dokumentację źródłową stanowiącą podstawę zapisów księgowych w księgach rachunkowych WTZ w Radomsku w okresie od 01.10.2020 roku do 30.09.2021 roku. Zweryfikowane dokumenty księgowe potwierdziły, że operacje gospodarcze zaewidencjonowane w badanym okresie w księgach rachunkowych jednostki oparte były na dokumentach księgowych na podstawie Ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli dokonano analizy terminowości regulowania przez WTZ w Radomsku zobowiązań wobec ZUS i US. Stwierdzono, że zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wobec Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczki na podatek dochodowy były regulowane w sposób terminowy. Zweryfikowano prawidłowość naliczania wynagrodzeń na podstawie list płac za IV kwartał 2020 rok oraz za I, II, III kwartał 2021 rok. Stwierdzono prawidłowość naliczenia wypłaconych wynagrodzeń na podstawie zawartych umów o pracę i posiadanych angaży. W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca nie stwierdziła uchybień w wykorzystaniu środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób</p>
--	--	--	--	--	--	--

							Niepełnosprawnych oraz samorządu powiatowego w badanym obszarze.
9.	<i>Szpital Powiatowy w Radomsku</i>	Ocena zgodności działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.	IV kwartał 2021 r.	01.01.2019 r. - 31.12.2020 r.	kontrola kompleksowa	Zespół Kontrolny: Koordynator Zespołu Kontrolnego - Renata Więckowska - Kornacka Członek Zespołu Kontrolnego Elżbieta Wojtak-Siwik	Ze względu na złożoność problematyki kontroli oraz obszerność tematu do końca 2021 roku zespół kontrolny przeprowadził kontrolę kompleksową w Szpitalu Powiatowym w Radomsku. W I kwartale 2022 r. zostaną zrealizowane działania pokontrolne - wystąpienie pokontrolne.
KONTROLE PONADPLANOWE (NIEUJĘTE W ZATWIERDZONYM PLANIE KONTROLI NA 2021 ROK)							
10.	<i>Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Radomsku</i>	Zasadność i wysokość wypłacanych dodatków za pracę w warunkach trudnych dla nauczycieli SOSW w Radomsku za czas kształcenia na odległość tj. od dnia 25 marca 2020r. do 10 maja 2021r. w latach szkolnych 2019/2020 i 2020/2021	III, IV kwartał 2021 r	25.03.2020 r. - 10.05. 2021r.	kontrola doraźna (pozaplanowa)	Zespół Kontrolny: Koordynator Zespołu Kontrolnego - Renata Więckowska - Kornacka Członek Zespołu Kontrolnego	W wyniku przeprowadzonej kontroli doraźnej kontrolujące stwierdzają, iż: Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Radomsku jako organ zarządzający jednostką organizacyjną systemu oświaty w kontrolowanym okresie, podejmowała stosowne działania na rzecz zapewnienia odpowiednich warunków kształcenia na odległość. Terminowo i zgodnie z przepisami prawa krajowego w placówce wprowadzono regulacje wewnętrzne określające zasady i formy

						<p>Elżbieta Wojtak-Siwik</p> <p>organizowania kształcenia z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość w warunkach domowych oraz komunikacji z nauczycielami, rodzicami podczas czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 Z weryfikacji przedłożonej dokumentacji dotyczącej przyznania dodatków dla nauczycieli SOSW w Radomsku za warunki trudne i uciążliwe oraz za dodatek do godzin ponadwymiarowych kontrolujący ustalili, iż dodatki wypłacone za okres objęty kontrolą, zostały naliczone i przyznane w sposób prawidłowy niebudzący wątpliwości, zgodnie z prowadzoną ewidencją godzin w ramach „kart pracy- tygodniowy rozkład zajęć”, listami płac oraz zgodnie z przedłożonymi do weryfikacji aneksami arkuszy organizacyjnych i pozostałej dokumentacji źródłowej zgromadzonej w przedmiotowym zakresie.</p> <p>Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W kartach pracy zdalnej nauczycieli zdarzają się błędnie wpisane godziny lub źle przeliczone, brak szczegółowych opisów oraz zatwierdzenia osoby upoważnionej oraz nadzorującej. <p>W celu wyeliminowania wyżej</p>
--	--	--	--	--	--	--

						<p>opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości kontrolujący zalecili:</p> <p>1) Aby karty pracy nauczycieli wypisywane przez nich samych, zgodnie z przepisami prawa, były wypełniane czytelnie wraz z opisem przeprowadzonych zajęć.</p> <p>2) Kontrolujący proponują aby rozważyć w ramach oszczędności zmianę wykorzystania wiedzy oraz doświadczenia nauczycieli, którzy realizują podstawę programową w internacie i uwzględnić ich w zajęciach szkolnych. Spowoduje to brak zwiększenia zatrudnienia w kontrolowanej jednostce, a w ślad za tym generowania wysokich kosztów. Ponadto, może przyczynić się do rozwiązania problemu w kwestii łączenia klas z udziałem dzieci o dużym sprzężeniu oraz przyczyni się do rozwiązania problemu zapewnienia bezpieczeństwa wychowanków oraz nauczycieli. Należy wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowego w protokole kontroli podpisanym w dniu 12.10.2021r.</p>
--	--	--	--	--	--	--

Spółka s.c.

EUGENY SPECJALISTA

ul. Bracka 100, 01-000 Warszawa

WICESTAROSTA

 Marianna Lewandowska