

Cieszyn, dnia 19 luty 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie, Plac Wolności 6**, nazywanym w dalszej części Zespołem lub Jednostką, w dniach 17 i 18 luty 2014 r.

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

1. **Tomasz Kruszy** Kierownik Biura Skarg i Kontroli
2. **Beata Malec** Inspektor Biura Skarg i Kontroli

działający na podstawie **Upoważnienia nr 5/14** Starosty Cieszyńskiego z dnia 17.02.2014 r.

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

Stanowisko Dyrektora Zespołu zgodnie z Uchwałą Nr 386/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 11.07.2012 r. zajmuje od dnia 1 września 2012 r. **Pani Lucyna Legierska** (poprzednio Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Cieszynie). Obowiązki Głównego Księgowego w Jednostce wykonuje od dnia 01.01.2005 r. **Pani Sławomira Herzyk**.

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

Celem działania Zespołu jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej, pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, a także udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży.

Uchwałą Nr XXII/177/12 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 29.05.2012 r. utworzono Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie. W skład Zespołu wchodzi Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Cieszynie oraz Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Skoczowie.

Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 12 marca 2013 r. wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 45/2012/2013 z dnia 18.03.2013 r. Organem prowadzącym Zespół jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Regulamin organizacyjny* wprowadzony zarządzeniem nr 42/2012/2013 z dnia 16.10.2012 r.

- *Instrukcja postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych* wprowadzona zarządzeniem nr 40/2012/2013 z dnia 24.09.2012 r.
- *Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji* wprowadzone zarządzeniem nr 24/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Procedura samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej* wprowadzona zarządzeniem nr 22/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r. w tym procedura zarządzania ryzykiem.
- *Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14000 euro* wprowadzone zarządzeniem nr 21/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 20/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Organizacja kontroli zarządczej* wprowadzona zarządzeniem nr 19/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Regulamin wynagradzania pracowników niebędącymi nauczycielami* wprowadzony zarządzeniem nr 16/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem nr 15c/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Instrukcja dotycząca druków ścisłego zachowania* wprowadzona zarządzeniem nr 15B/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Zasady rachunkowości* wprowadzone zarządzeniem nr 15/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r. w tym *zakładowy plan kont z komentarzem oraz Instrukcja obiegu dowodów księgowych*.
- *Regulamin oceny pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 12/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Procedura naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze* wprowadzona zarządzeniem nr 11/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych* wprowadzona zarządzeniem nr 6/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Kodeks etyki* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.

Organizacja rachunkowości

Obowiązki głównego Księgowego powierzono Pani Sławomirze Herzyk pismem z dnia 03.01.2005 r. w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy. W Jednostce prowadzi się obrót bezgotówkowy, w związku z tym nie ma osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera. Księgi rachunkowe Jednostki są prowadzone przy pomocy programu *Księgowość Optivum* firmy Vulcan (księgowość, inwentarz, kadry, płace) wprowadzonego do użytku zarządzeniem Dyrektora nr 25/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach od 3 do 5 czerwca 2013 r., 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 29.01.2013 r.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce funkcjonuje *Procedura naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze* wprowadzona zarządzeniem nr 11/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że procedura naboru na wolne stanowiska urzędnicze jest zgodna z ustawą o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458).

Od momentu obowiązywania w/w ustawy w Jednostce nie został przeprowadzony żaden nabór na stanowisko urzędnicze.

Ocena pracowników samorządowych

W Zespole obowiązuje *Regulamin oceny pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 12/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) Dyrektor jednostki określił w drodze zarządzenia tryb, kryteria i okresy pracy za które jest dokonywana ocena pracy. Do Regulaminu opracowano wykaz kryteriów, arkusz informacyjny dla pracownika i kartę oceny pracy. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dokonano oceny okresowej:

1. Pani Sławomira Herzyk – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.01.2005 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 31.08.2013 r., poprzednia 31.08.2011 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach.
2. Pani [imię] – zatrudniona na stanowisku referent ds. administracyjnych, kasjer od dnia 01.10.1991 r. (01.03.2003 r. na stanowisku kasjera). Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 28.02.2013 r.
3. Pani [imię] – zatrudniona na stanowisku referenta od dnia 01.01.2009 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 08.07.2013 r., poprzednia 04.07.2011 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach.
4. Pani [imię] – zatrudniona na stanowisku specjalisty od dnia 01.07.2004 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 31.08.2013 r., poprzednia 31.08.2011 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach.

Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego została przeprowadzona w 2012 roku i została opisana w protokole kontroli znak SK. 1711.15.2013 z dnia 07.06.2013 r.

Nadzór pedagogiczny

Nadzór pedagogiczny w placówkach oświatowych jest elementem kontroli zarządczej. Zgodnie z § 21 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 7.10.2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (DZ. U. Nr 168, poz. 1324) Dyrektor szkoły lub placówki publicznej opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do dnia 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan.

Natomiast stosownie do § 22 do dnia 31 sierpnia każdego roku dyrektor szkoły lub placówki publicznej przedstawia radzie pedagogicznej wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego.

W trakcie analizy protokołów z posiedzeń Rady Pedagogicznej Poradni stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2012/2013 zostało przedstawione Radzie Pedagogicznej w dniu 29.08.2013 r. Protokół nr 5/Z/2012/2013. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2013/2014 został przedstawiony Radzie w dniu 11.09.2013 r. Protokół nr 2/Z/2013/2014.

2. Wydatki w Jednostce w 2013 r.

Plan finansowy dla Poradni w Cieszynie określony w Uchwale nr 547/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2013:

- w rozdziale 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne 1 695 219,00 zł
- w rozdziale 80495 Pozostała działalność 12 963,00 zł

Uchwałą Nr 581/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 07.03.2012 r. wprowadzono rozdział 85446 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 19 400,00 zł.

Pani Lucyna Legierska Dyrektor Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie została upoważniona 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 Zespołu na 31.12.2013 r. wyniósł:

- w rozdziale 85406 1 675 725,00 zł
- w rozdziale 85446 19 400,00 zł
- w rozdziale 85495 12 963,00 zł

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

- w rozdziale 85406 1 675 185,10 zł
- w rozdziale 85446 18 407,20 zł
- w rozdziale 85495 12 963,00 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wyrównanej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr FV/13/12/102 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 360,00 zł (zakup monitora ASUS) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej

- Faktura VAT nr Z2/1087/2014 z dnia 16.01.2014 r. na kwotę 220,61 zł (za wywóz ścieków) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 0055/Z/14 z dnia 14.01.2014 r. na kwotę 829,00 zł (zakup testów do diagnozy) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 2681/OC/13 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 1 602,49 zł (za energie elektryczną) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 2942005110 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 350,00 zł (zakup krzeseł biurowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV FV/13/12/76 z dnia 18.12.2013 r. na kwotę 522,45 zł (za części zamienne do komputera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 26/2013 z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 1 000,00 zł (za szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 12/13/12/62 z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 300,00 zł (za instalację programu antywirusowego) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FBB63508987/012/13 z dnia 04.12.2013 r. na kwotę 143,16 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV 95/2013 z dnia 03.12.2013 r. na kwotę 1 500,00 zł (za wykonanie pomiarów instalacji elektrycznej) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr E/K1/0116131/13 z dnia 28.11.2013 r. na kwotę 6 376,21 zł (za energię elektryczną) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 37/M/13 z dnia 18.11.2013 r. na kwotę 2 066,40 zł (zakup mebli – szafa aktowa, szafa wisząca, szafa otwarta) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 341/2013 z dnia 24.10.2013 r. na kwotę 415,13 zł (za czyszczenie przewodów kominowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/13/10/1086 z dnia 22.10.2013 r. na kwotę 528,90 zł (zakup szafy) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/13/02/153 z dnia 28.02.2013 r. na kwotę 214,50 zł (usługa serwisowa) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 028/2013 z dnia 10.03.2013 r. na kwotę 312,38 zł (za wykonywanie zadań BHP) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 56/2013 z dnia 28.01.2013 r. na kwotę 722,03 zł (zabawki edukacyjne) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 11/13 z dnia 13.02.2013 r. na kwotę 360,00 zł (zakup okularów korekcyjnych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr (S) FS-73/13/K50 z dnia 05.02.2013 r. na kwotę 671,00 zł (zakup zabawek do terapii) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/13/01/128 z dnia 28.01.2013 r. na kwotę 876,79 zł (zakup między innymi Microsoft Office 2010) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/13/01/127 z dnia 28.01.2013 r. na kwotę 3 300,00 zł (zakup komputera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Faktura VAT nr 1123/09/2013 z dnia 24.09.2013 r. na kwotę 316,95 zł (dzierżawa ksero) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2603/0/2013 z dnia 10.09.2013 r. na kwotę 240,91 zł (zakup środków czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3144/003/2013 z dnia 04.09.2013 r. na kwotę 864,12 zł (zakup art. biurowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2013/09/000096 z dnia 03.09.2013 r. na kwotę 2 600,00 zł (opłata roczna programu Optivum VULCAN) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr F/000024/07/13 z dnia 09.07.2013 r. na kwotę 500,00 zł (szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z6/4366/2013 z dnia 08.07.2013 r. na kwotę 740,34 zł (opłata za wodę) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 59/2013 z dnia 05.07.2013 r. na kwotę 1295,19 zł (konserwacja klimatyzacji) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/2013/02498 z dnia 24.05.2013 r. na kwotę 3 575,13 zł (testy psychologiczne) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/13/05/35 z dnia 08.05.2013 r. na kwotę 553,50 zł (naprawa laptopa) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 14/04/2013 z dnia 14.04.2013 r. na kwotę 1 000,00 zł (kurs instruktorski) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 21495/8054/2013 z dnia 30.04.2013 r. na kwotę 660,22 zł (zakup wykładowiny) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 13-FVS/0080 z dnia 18.04.2013 r. na kwotę 533,82 zł (druki dokumentacji badań) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr ST/0052/13 z dnia 20.03.2013 r. na kwotę 223,49 zł (zakup pomocy dydaktycznych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto w ewidencji ilościowej.
- Faktura VAT nr FVS/0010/03/2013/KAT z dnia 20.03.2013 r. na kwotę 651,00 zł (zakup pomocy dydaktycznych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto w ewidencji ilościowej.
- Faktura VAT nr 901/003/2013 z dnia 06.03.2013 r. na kwotę 832,90 zł (zakup art. biurowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Zamówienia poniżej 14 000 euro

W jednostce obowiązują *Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14000 euro wprowadzone zarządzeniem nr 21/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.*

Wg powyższej procedury nie przeprowadza się postępowania jeżeli zamówienie dotyczy kwoty niższej niż 3000 euro netto. W roku 2013 nie przeprowadzono żadnego postępowania z zakresu zamówień poniżej kwoty 14 000 euro.

3. Dochody Jednostki w 2013 r.

W wyniku wpłynięcia na konto Jednostki kwoty 238,00 zł za wynajem pomieszczenia zgodnie z Uchwałą Nr XXXVII/338/13 Rady Powiatu Cieszyńskiego: plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Poradni w Cieszynie na dzień 31.12.2013 r. wyniósł:

- Rozdział 85406 238,00 zł

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

- Rozdział 85406 238,00 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 237,50 zł

§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2013 r. na kwotę 1,15 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2013 r. na kwotę 238,65 zł

Faktura VAT nr FV/S/13/12/1357 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 238,32 zł (zakupiono art. biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 4641/003/2013 z dnia 27.12.2013 r. na kwotę 0,33 zł (zakupiono papier ksero) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 20/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 17/2013 z dnia 29.05.2013 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu dla emerytów w kwocie 9 722,00 zł oraz 75% odpisu dla pracowników w kwocie 59 991,00 zł.

Pozostałe 25 % zostało przekazane wg wyciągu bankowego nr 35/2013 w dniu 27.09.2013 r. dla emerytów w kwocie 3 241,00 zł, dla pracowników w kwocie 24 513,00 zł.

W Jednostce został sporządzony roczny plan rzeczowo- finansowy funduszu na rok 2013 – dochody i wydatki na kwotę 102 805,83 zł.

Bilans otwarcia na koncie 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosił na dzień 01.01.2013 r. - 16 159,78 zł

Saldo początkowe na rachunku funduszu wynosiło - 1 166,38 zł

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Jerzy Nogowczyk

Nr 2. – Pani Lucyna Legierska

Starosta, a/a SK

Dyrektor Zespołu Poradni w Cieszynie

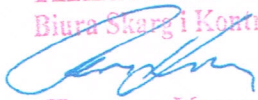
Podpisy

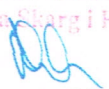
Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
ZESPOŁU PORADNI
PSYCHOLOGICZNO- PEDAGOGICZNYCH W CIESZYNIE


Lucyna Legierska

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy

INSPEKTOR
Biura Skarg i Kontroli

Beata Malec