

Cieszyn, dnia 18 luty 2016 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie, Plac Wolności 6**, nazywanym w dalszej części Zespołem lub Jednostką, w dniach od 15 do 17 lutego 2016 r.

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

1. **Tomasz Kruszy** Kierownik Biura Skarg i Kontroli
2. **Beata Malec** Główny specjalista w Biurze Skarg i Kontroli

działający na podstawie **Upoważnienia nr 4/16** Starosty Cieszyńskiego z dnia 11.02.2016 r.

Zakres: kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2015 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

Stanowisko Dyrektora Zespołu od dnia 01.09.2014 r. zajmuje Pani Jadwiga Miękina-Pindur (Uchwała Nr 947/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych 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 2015 r.**
3. **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 31 sierpnia 2015 r. wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 7/2015 z dnia 01.09.2015 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. z późn. zm.
- *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. ze zmianą z dnia 17.04.2014 r. uwzględniającą zmianę kwoty z 14000 do 30000 euro.
- *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. z późn. zm.
- *Regulamin kontroli wewnętrznej* wprowadzony zarządzeniem nr 15c/2012/2013 z dnia 03.09.2012 r.
- *Instrukcja dotycząca druków ścisłego zarachowania* 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 30 i 31 marca 2015 r., dotyczyła „kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem”.

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 2015 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 27.01.2016 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 (t.j. Dz. U. 2014 poz. 1202).

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. 2014, poz. 1202) 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. Sprawdzono akta następujących osób podlegających ocenie:

1. Pani Sławomira Herzyk – zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.01.2005 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 03.08.2015 r., przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach. Natomiast przedostatnia ocena została przeprowadzona 21.08.2013 r.
2. – 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 27.02.2015 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach. Natomiast przedostatnia ocena została przeprowadzona 28.02.2013 r.
3. – zatrudniona na stanowisku inspektora od dnia 01.11.2014 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 10.07.2015 r., poprzednia 08.07.2013 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach.
4. – zatrudniona na stanowisku starszy referent od dnia 01.01.2008 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 13.09.2013 r., poprzednia przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach. W związku iż obecnie przebywa na urlopie rodzicielskim następna ocena zostanie przeprowadzona po powrocie z w/w urlopu tj. po 02.08.2016 r.
5. – zatrudniona na stanowisku specjalisty od dnia 01.07.2004 r. Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 14.07.2015 r. przy zachowaniu zasad określonych we wewnętrznych regulacjach. Natomiast poprzednia ocena została przeprowadzona 26.08.2013 r.

Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego została przeprowadzona w terminie od 01.12 do 31.12.2015 r. W dniu 23.11.2015 r. główna księgowa jednostki wystosowała pismo o powołanie komisji inwentaryzacyjnej. W/w pismo skutkowało wydaniem Zarządzenia nr 11/2015 Dyrektora ZPPP w Cieszynie z dnia 01.12.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i jednocześnie powoływało komisję inwentaryzacyjną. Do dokumentacji inwentaryzacyjnej dołączono oświadczenia członków komisji inwentaryzacyjnej.

W dniu 11 stycznia 2016 sporządzono *Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów...* W/w dokument potwierdzał uzgodnienie sald na dzień 31.12.2015 r.

Na osobnym dokumencie zatytułowanym „Protokół” bez daty, zostały zawarte informacje podsumowujące przeprowadzenie inwentaryzacji.

Sposób udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji należy uznać za prawidłowy.

2. Wydatki w Jednostce w 2015 r.

Plan finansowy dla Poradni w Cieszynie określony w Uchwale nr 37/ZP/V/15 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2015:

- w rozdziale 85406 *Poradnie psychologiczno-pedagogiczne* 1 912 287,00 zł
- w rozdziale 85495 *Pozostała działalność* 18 588,00 zł

Uchwałą Nr 72/ZP/V/15 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 12.03.2015 r. wprowadzono rozdział 85446–doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 20 509,00 zł.

Dyrektor Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 67/ZP/V/15 z dnia 04.03.2015 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy Zespołu na 31.12.2015 r. wyniósł:

- w rozdziale 85406 1 932 302,00 zł
- w rozdziale 85446 20 509,00 zł
- w rozdziale 85495 18 588,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2015 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 85406 1 927 675,43 zł
- w rozdziale 85446 19 933,00 zł
- w rozdziale 85495 18 588,00 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 FVS/2015/12/076 z dnia 16.12.2015 r. na kwotę 3 498,99 zł (z czego komputer o wartości 2 510,00 i program Office 919,00) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej
- Faktura VAT nr B7/1601/000000416 z dnia 19.01.2016 r. na kwotę 6 120,60 zł (za energię elektryczną grudzień) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z1/1086/2016 z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 296,23 zł (za energię elektryczną) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3159258511/37/0 z dnia 05.01.2016 r. na kwotę 153,50 zł (za usługi telekomunikacyjne Netia) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr B7/1601/000000416 z dnia 19.01.2016 r. na kwotę 6 120,60 zł (za energię elektryczną grudzień) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/C/1300/12/2015 z dnia 30.12.2015 r. na kwotę 88,20 zł (za artykuły biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 16/12/2015 z dnia 23.12.2015 r. na kwotę 700,00 zł (za szkolenie rady pedagogicznej) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/2015/12/077 z dnia 16.12.2015 r. na kwotę 490,00 zł (za roczną opłatę programu F-secure) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3738/2015/FVS z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 539,97 zł (za wykonanie konserwacji dźwigu) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F-270/15 z dnia 23.11.2015 r. na kwotę 171,90 zł (za wykonanie robót elektrycznych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/C/1300/12/2015 z dnia 30.12.2015 r. na kwotę 88,20 zł (za artykuły biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/15/11/61 z dnia 05.11.2015 r. na kwotę 2 000,00 zł (za studia podyplomowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 321/2015 z dnia 09.11.2015 r. na kwotę 415,13 zł (za czyszczenie przewodów kominowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/2015/10/062 z dnia 21.10.2015 r. na kwotę 2 960,41 zł (z czego komputer o wartości 2 335,00 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej
- Faktura VAT nr FS-CY/00004810/2015 z dnia 15.10.2015 r. na kwotę 999,60 zł (zakup 40 pendrive) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/C/967/09/2015 z dnia 23.09.2015 r. na kwotę 175,75 zł (artykuły biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2015/09/001068 z dnia 11.09.2015 r. na kwotę 2 755,00 zł (zakup złotego abonamentu Optivum) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/C/38/09/2015 z dnia 01.09.2015 r. na kwotę 345,64 zł (zakup środków czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/15/07/0883 z dnia 17.07.2015 r. na kwotę 1 740,02 zł (zakup trzech szaf) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 10100102/ P294/2015 z dnia 20.07.2015 r. na kwotę 450,00 zł (zakup 30 ramek do zdjęć) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 783/06/2015 z dnia 30.06.2015 r. na kwotę 145,00 zł (za badania lekarskie dla pracowników) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FBB63508987/007/15 z dnia 03.07.2015 r. na kwotę 138,99 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1284/15/FVS z dnia 29.06.2015 r. na kwotę 1 617,70 zł (zakup narzędzi diagnostycznych/badań) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr 79/06/2015 z dnia 19.06.2015 r. na kwotę 323,34 zł (za dzierżawę ksera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1975/003/2015 z dnia 09.06.2015 r. na kwotę 29,75 zł (za wykonanie pieczętek) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS-CY/00002576/2015 z dnia 29.05.2015 r. na kwotę 219,04 zł (z czego radio o wartości 189,05 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej
- Faktura VAT nr FA/C/550/05/2015 z dnia 18.05.2015 r. na kwotę 304,94 zł (zakup zmywaków kuchennych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/2015/05/055 z dnia 14.05.2015 r. na kwotę 413,03 zł (za wykonanie pieczętek) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 97/2015 z dnia 30.04.2015 r. na kwotę 773,95 zł (za dostęp do serwisu prawnego Inforlex) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 431/2015/FVS z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 269,37 zł (za konserwację dźwigu) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 102/02/2015 z dnia 20.02.2015 r. na kwotę 228,63 zł (za dzierżawę ksera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 0289/15 z dnia 18.02.2015 r. na kwotę 600,00 zł (remont instalacji wod-kan) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2015/02/001242 z dnia 13.02.2015 r. na kwotę 240,00 zł (za szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr 183/OC/15 z dnia 06.02.2015 r. na kwotę 1 385,13 zł (za CO) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/2015/02/013 z dnia 04.02.2015 r. na kwotę 1 305,25 zł (zakup telefonów oraz oprogramowania OFFICE), wpisane odpowiednio do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 328/0/2015 z dnia 04.02.2015 r. na kwotę 823,46 zł (zakup środków czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 432/F/2015 z dnia 29.01.2015 r. na kwotę 560,00 zł (za szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej
- Faktura VAT nr FV/S/15/01/0622 z dnia 16.01.2015 r. na kwotę 642,01 zł (zakup papieru ksero) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 57/0/2015 z dnia 09.01.2015 r. na kwotę 420,55 zł (zakup środków czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zarządzeniem nr 15/2012-2013 z dnia 03.09.2012 r. ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla składników majątkowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok oraz

- o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1500 zł (za wyjątkiem mebli, zasłon, firan, żaluzji, wykładzin, dywanów, paneli)
- sprzętu komputerowego,
- sprzętu RTV, telefonicznego, klimatyzatorów
- doposażenia otrzymanego z funduszy europejskich

Zamówienia podprogowe

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. ze zmianą z dnia 17.04.2014 r. uwzględniającą zmianę kwoty z 14000 do 30000 euro.

Wg powyższej procedury nie przeprowadza się postępowania jeżeli zamówienie dotyczy kwoty niższej niż 3000 euro netto. W roku 2015 nie przeprowadzono żadnego postępowania z zakresu zamówień poniżej kwoty 14 000 euro (30 000 euro)

3. 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 86/2015 z dnia 28.05.2015 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu dla emerytów w kwocie 13 941,00 zł oraz 75% odpisu dla pracowników w kwocie 65 523,00 zł.

Pozostałe 25 % zostało przekazane wg wyciągu bankowego nr 156/2015 w dniu 28.09.2015 r. dla emerytów w kwocie 4 647,00 zł, dla pracowników w kwocie 29 041,00 zł.

Fundusz został przeznaczony na świadczenia socjalne dla pracowników i emerytów w okresie wakacyjnym oraz w grudniu jako pomoc świąteczna, udzielono również pożyczek dla trzech pracowników.

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

Do wiadomości Pani Marii Pindur Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pan Janusz Król

Starosta, a/a SK

Nr 2. – Pani Jadwiga Miękina-Pindur

Dyrektor Zespołu Poradni w Cieszynie

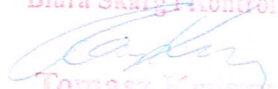
Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
ZESPOŁU PORADNI
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNYCH W CIESZYNIE

dr Jadwiga Miękina - Pindur

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy

Główny Specjalista
Biura Skarg i Kontroli

Beata Malec