

Cieszyn, dnia 27 kwietnia 2015 r.

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Ognisku Pracy Pozaszkolnej w Koniakowie**,  
nazywanym w dalszej części Jednostką lub OPP  
w dniu 24 kwietnia 2015 r.

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

1. **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
2. **Beata Malec** (Gł. Specjalista w Biurze Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 9/15** Starosty Cieszyńskiego z 21.04.2015 r.

**Cel i zakres kontroli:** kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

Obowiązki Dyrektora OPP w Koniaków pełni od dnia 17.09.2012 r. **Pan Józef Polok**.

Obowiązki Głównego Księgowego od 01.02.2009 r. pełni Pani Marta Legierska.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2014 r.**
3. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**

### 1. Ustalenia ogólne

OPP w Koniakowie realizuje cele i zadania określone w *ustawie z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Jednostka posiada Statut zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 4/VIII/2011 z dnia 30.08.2011 r. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Instrukcja przyjętych zasad rachunkowości* wprowadzona zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 20.03.2012 r.
- *Regulamin kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 17.03.2010 r., w tym:
  - Organizacja kontroli zarządczej w OPP
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów
  - Instrukcja kasowa,
  - Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji.

- *Kodeks etyki* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 23.08.2010 r.
- *Regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 20.02.2009 r. ze zmianą zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 30.04.2014 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 27.06.2011 r.
- *Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych* wprowadzony zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 28.06.2013 r.
- *Polityka zarządzania ryzykiem* wprowadzona zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 28.06.2013 r.

### **Organizacja rachunkowości**

W okresie objętym kontrolą obowiązki głównego księgowego wykonywała Pani Marta Legierska, potwierdzenie przyjęcia obowiązków pismem z dnia 02.02.2009 r.

Obowiązki kasjera pełni Pani Teresa Vavrac (referent administracyjny). Przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 01.09.2007 r.

Księgowość prowadzona jest od dnia 01.01.2008 r. przy pomocy programu finansowo-księgowego VULCAN-OPTIVUM. Oprogramowanie wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 1/01/08 z dnia 10.03.2008 r.

Zgodnie z instrukcją przyjętych zasad rachunkowości pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz wartości jednostkowej od 100 zł i nieprzekraczającej 3 500 zł podlegają wpisowi do ewidencji ilościowo-wartościowej, pozostałe środki trwałe o małej wartości użytkowej, których wartość nie przekracza 100 zł wpisuje się tylko w ewidencję ilościową.

### **Wynik poprzedniej kontroli**

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniu 9 czerwca 2014 r., dotyczyła „sprawdzenia wykonania planu finansowego za rok 2013 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce”.

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 2014 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 30.01.2015 r.

### **Nabór na wolne stanowiska urzędnicze**

W jednostce nie została przyjęta żadna procedura regulująca nabór na wolne stanowisko urzędnicze. Ponadto w ostatnich 5 latach nie był ogłaszany żaden nabór.

### **Ocena pracowników samorządowych**

W Jednostce obowiązuje *Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych w OPP w Koniakowie*. Obowiązek wprowadzenia wewnętrznych procedur dotyczących okresowej oceny został zawarty w art. 28 ustawy z dnia 21.11.2008 r o *pracownikach samorządowych*. Ostatnia ocena pracowników samorządowych

została opisana w poprzednim protokole kontroli. Następną oceną powinna być zrobiona do października 2015 r.

### **Inwentaryzacja**

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego została przeprowadzona w 2012 r. i została szczegółowo opisana w protokole z 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 Księgi protokołów stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2013/2014 zostało sporządzone i przedstawione w dniu 29.08.2014 r. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2014/2015 został przygotowany przez nowego dyrektora i przedstawione Radzie Pedagogicznej w dniu 11.09.2014 r.

## **2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.**

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014:

rozdział 85407 <i>Placówki wychowania pozaszkolnego-</i>	349 966,00 zł
rozdział 85495 <i>Pozostała działalność</i>	2 222,00 zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego jednostki wprowadzono nowy rozdział klasyfikacji budżetowej 85446 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 3 000,00 zł Uchwałą nr 840/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 06.03.2014 r.

Pan Józef Polok Dyrektor OPP w Koniakowie został upoważniony Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy OPP Koniaków na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 85407 - 369 521,00 zł
- w rozdziale 85495 - 2 222,00 zł
- w rozdziale 85446 - 3 000,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r. w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 85407 - 349 627,31 zł
- w rozdziale 85495 - 2 222,00 zł
- w rozdziale 85446 - 3 000,00 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. Wyrywkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr FBB61329782/001/14 z dnia 05.01.2014 r. na kwotę 56,42 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 58/2014 z dnia 27.01.2014 r. na kwotę 147,60 zł (za wykonanie obowiązków BHP)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1/ADM/2014 z dnia 22.01.2014 r. na kwotę 798,00 zł (za czynsz)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/14/01/1518 z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 645,97 zł (za artykuły biurowe)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 711977/R/2014/02/102003208 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 224,84 zł (za prąd)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 12/2014 z dnia 21.03.2014 r. na kwotę 430,00 zł (za przewóz dzieci)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30840012/03/14 z dnia 22.03.2014 r. na kwotę 76,28 zł (za usługi telekomunikacyjne Play)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3/ADM/2014 z dnia 28.03.2014 r. na kwotę 1 254,87 zł (za węgiel i czynsz)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/01/005223 z dnia 30.01.2014 r. na kwotę 412,00 zł (za arkusz Optivum)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1583/INT/04/2014 z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 49,00 zł (za usługę dostawy internetu)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/2014/04/1761 z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 369,00 zł (za utrzymanie strony konta email))-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/30459945/05/14 z dnia 05.06.2014 r. na kwotę 73,80 zł (za usługi telekomunikacyjne Play)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/14/06/0017 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 87,93 zł (za artykuły biurowe)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 62/2014 z dnia 03.06.2014 r. na kwotę 86,54 zł (zakup szklanek i łyżeczek)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 27/2014 z dnia 15.06.2014 r. na kwotę 400,00 zł (za usługę transportową)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 43/2014 z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 214,15 zł (zakup środków czystości)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/12/003710 z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 230,00 zł (za program Kadry Optivum- opłata roczna), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 91/2014 z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 319,60 zł (zakup artykułów na zajęcia z dziećmi), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 90/2014 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 318,30 zł (zakup artykułów na zajęcia z dziećmi- kółko koronczarskie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 137/14 z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 200,00 zł (naprawa, konserwacja sprzętu elektronicznego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr F-005339/2014 z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 1 800,00 zł (za szkolenie rady pedagogicznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Umowa kupna-sprzedaży pianina z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 1 500,00 zł, ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi zasadami, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/12/002837 z dnia 08.12.2014 r. na kwotę 720,00 zł (za program Finanse Optivum- opłata roczna), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/12/002836 z dnia 08.12.2014 r. na kwotę 540,00 zł (za program Płace Optivum- opłata roczna), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 848/2014 z dnia 17.12.2014 r. na kwotę 147,60 zł (za wykonanie obowiązków BHP)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 18/ADM/2014 z dnia 11.12.2014 r. na kwotę 1 926,18 zł (za czynsz i opał)- prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 43/J/2014 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 1 230,00 zł (za usługę prawną)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/14/12/0249 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 610,08 zł (za tonery do drukarki)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 687/2014 z dnia 20.10.2014 r. na kwotę 147,60 zł (za wykonanie obowiązków BHP)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 10/ADM/2014 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 1 865,13 zł (za czynsz i opał)- prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 69/2014 z dnia 29.09.2014 r. na kwotę 206,45 zł (zakup środków czystości)-, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

### Dochody Jednostki w 2014 r.

Jednostka w roku 2014 nie miała zaplanowanych, ani też nie uzyskała żadnych dochodów.

### **3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W Jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 27.06.2011 r.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6/2014 z dnia 30.05.2014 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu w kwocie 12 192,00 zł, pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 15/2014 w dniu 29.09.2014 r. 25% w kwocie 3 277,00 zł.

W jednostce został sporządzony plan funduszu na 2014 rok, oraz sprawozdanie z jego wykonania.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją oraz sprawozdaniem wydatki z ZFŚS zostały przeznaczone na:

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 3 662,25 zł

Wczasy pod gruszą – 5 750,00 zł

Ekwiwalent pieniężny dla emeryta – 2 222,00 zł

Pożyczka – 2000,00 zł

Świadczenia pieniężne świąteczne – 5 580,00

Zapomoga – 1000,00 zł

Faktura VAT nr FV/132/2014 z dnia 12.11.2014 r. na kwotę 1680,00 zł (za przewóz pracowników- wycieczka)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które podpisano bez zastrzeżeń, po jednym dla każdej ze stron.

Do wiadomości P. Marii Pindur – Naczelnika Wydziału Edukacji

03. 06. 2015 *konc*

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Janusz Król  
Nr 2. – Pan Józef Polok

Starosta, a/a SK  
Dyrektor OPP w Koniakowie

**Dyrektor Jednostki:**

**Podpisy**

**Zespół kontrolujący:**

**DYREKTOR**  
OGNISKA PRACY POZASZKOLNEJ  
w Koniakowie  
*mgr Józef Polok*

**KIEROWNIK**  
Biura Skarg i Kontroli  
*Tomasz Kruszy*  
**Tomasz Kruszy**

Główny Specjalista  
Biuro Skarg i Kontroli  
*Beata Malec*  
**Beata Malec**