

Cieszyn, dnia 3 kwietnia 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie, Plac Wolności 6**, nazywanym w dalszej części Zespołem lub Jednostką, w dniach 30 i 31 marca 2015 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 7/15** Starosty Cieszyńskiego z dnia 27.03.2015 r.

Celem kontroli była kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

W okresie kontrolowanym stanowisko Dyrektora Zespołu do dnia 31.08.2014 r. zajmowała Pani Lucyna Legierska, od dnia 01.09.2014 r. stanowisko to zajmuje Pani Jadwiga Miękiną a-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 2014 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2014 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. 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 17 i 18 lutego 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 27.01.2015 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. 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.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2014 roku nie sporządzono żadnej oceny okresowej. Ostatniej oceny okresowej dokonano w dniu 27.02.2015 r. dla Pani Ewy Wiącek zatrudnionej na stanowisku referent ds. administracyjnych/kasjer.

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.

Natomiast w 2014 r. nastąpiła zmiana na stanowisku dyrektora jednostki. W związku z powyższym w dniu 01.09.2014 r. został sporządzony protokół zdawczo/odbiorczy. W w/w protokole zostały ujęte składniki majątku trwałego i ruchomego oraz rozliczenie ZFŚŚ.

Stwierdzono ponadto iż w okresie od 10 lipca do 31 sierpnia 2014 r. w jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych na rachunkach bankowych. W/w inwentaryzacja została zarządzona Zarządzeniem nr 3/2013/2014 z dnia 10.07.2014 r. Został przygotowany harmonogram inwentaryzacji.

W dniu 31.08.2014 r. został sporządzony protokół z przebiegu przeprowadzonej inwentaryzacji. Sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji – prawidłowy.

2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.

Plan finansowy dla Poradni w Cieszynie określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/12 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014:

- w rozdziale 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne 1 660 611,00 zł

- w rozdziale 85495 Pozostała działalność

14 596,00 zł

Uchwałą Nr 840/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 06.03.20124 r. wprowadzono rozdział 85446–doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 10 000,00 zł.

Dyrektor Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Cieszynie 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 Zespołu na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 85406 1 781 750,00 zł
- w rozdziale 85446 10 000,00 zł
- w rozdziale 85495 14 596,00 zł

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

- w rozdziale 85406 1 781 697,01 zł
- w rozdziale 85446 10 000,00 zł
- w rozdziale 85495 14 596,00 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. Wyrównkowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr FV/14/10/89 z dnia 17.10.2014 r. na kwotę 3 829,95 zł (z czego zakup zestawu komputerowego na kwotę 2 819,99 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej
- Faktura VAT nr 408/2014/FVS z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 269,37 zł (za konserwację dźwigu) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 753/003/2014 z dnia 27.02.2014 r. na kwotę 415,40 zł (za artykuły biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 98/02/2014 z dnia 21.02.2014 r. na kwotę 218,30 zł (za dzierżawę ksera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 02100763 z dnia 12.02.2014 r. na kwotę 367,00 zł (opłata za dozór) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 185/OC/14 z dnia 07.02.2014 r. na kwotę 866,22 zł (za CO) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FBB63508987/002/14 z dnia 05.02.2014 r. na kwotę 204,80 zł (za usługi telekomunikacyjne Orange) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 309/2014/FVS z dnia 31.01.2014 r. na kwotę 637,14 zł (za wymianę oświetlenia w windzie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Rachunek nr 018/2014 z dnia 28.02.2014 r. na kwotę 312,38 zł (za BHP) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr E/K1/0010242/14 z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 6 315,87 zł (za prąd) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/S/14/01/0651 z dnia 16.01.2014 r. na kwotę 215,99 zł (zakup papieru do ksera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/10259467/01/14 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 145,06 zł (za usługi telekomunikacyjne Play) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 47/2014 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 611,06 zł (za dostęp do inforlex) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 349/03/2014 z dnia 14.04.2014 r. na kwotę 791,00 zł (za badania profilaktyczne pracowników) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/14/03/55 z dnia 12.03.2014 r. na kwotę 648,05 zł (za tonery do drukarki) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1567/11/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 383,00 zł (za badania profilaktyczne) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2177/14/FVS z dnia 14.11.2014 r. na kwotę 300,00 zł (za szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr Z1/11427/2014 z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 345,57 zł (za wywóz śmieci) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FA/2014/06268 z dnia 31.10.2014 r. na kwotę 5 783,56 zł (zakup specjalistycznych testów psychologicznych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 347/2014 z dnia 27.10.2014 r. na kwotę 415,13 zł (za czyszczenie kominów) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/14/10/100 z dnia 22.10.2014 r. na kwotę 3 527,53 zł (zakup między innymi oprogramowania windows 8), wpisane do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 393107/R/2014/09/102600366 z dnia 03.10.2014 r. na kwotę 648,05 zł (za tonery do drukarki) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/14/12/61 z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 2 735,00 zł (zakup komputera) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Faktura VAT nr 94/12/2014 z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 2 214,00 zł (zakup kserokopiarki) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Faktura VAT nr FV/14/12/52 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 490,00 zł (za roczny abonament F-secure) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/14/12/53 z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 2 434,99 zł (zakup laptopa) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Faktura VAT nr 2430/OC/14 z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 921,46 zł (za OC) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2447/14/FVS z dnia 02.12.2014 r. na kwotę 5 760,00 zł (za szkolenie) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr E/K1/0140127/14 z dnia 30.07.2014 r. na kwotę 7 262,51 zł (za energię elektryczną) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 37/2014 z dnia 27.06.2014 r. na kwotę 440,00 zł (zakup okularów korekcyjnych- refundacja 200 zł) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FV/14/06/112 z dnia 23.06.2014 r. na kwotę 5200,00 zł (zakup komputerów 4 szt. oraz laptopa) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.

- Faktura VAT nr 1085/2014/FVS z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 269,37 zł (konserwacja windy) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1722/14/FVS z dnia 19.09.2014 r. na kwotę 1 132,74 zł (zakup pomocy dydaktycznych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęto w ewidencji ilościowej.
- Faktura VAT nr 3247/003/2014 z dnia 19.09.2014 r. na kwotę 497,60 zł (zakup art. biurowych) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/09/001245 z dnia 12.09.2014 r. na kwotę 2 755,00 zł (opłata roczna VULCAN) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 74/08/2014 z dnia 19.08.2014 r. na kwotę 112,37 zł (dzierżawa ksero) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2230/0/2014 z dnia 18.08.2014 r. na kwotę 249,44 zł (zakup środków czystości) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 2646/003/2014 z dnia 04.08.2014 r. na kwotę 590,85 zł (zakup art. biurowych) 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
- wyposażenia 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 2014 nie przeprowadzono żadnego postępowania z zakresu zamówień poniżej kwoty 14 000 euro (30 000 euro)

3. Dochody Jednostki w 2014 r.

Na podstawie Uchwały nr XLIV/382/14 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 25.03.2014 r. utworzono w jednostce plan dochodów i wydatków nimi finansowanych:

- Rozdział 85406 1 200,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 85406 406,87 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 2014 r. na kwotę 400,00 zł
§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2014 r. na kwotę 6,87 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:
§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2014 r. na kwotę 406,87 zł

Faktura VAT nr FV/S/14/10/1154 z dnia 21.10.2014 r. na kwotę 402,00 zł (zakupiono art. biurowe) prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

Faktura VAT nr 3849/003/2014 z dnia 03.11.2014 r. na kwotę 4,87 zł (zakupiono długopisy) 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 15/2014 z dnia 28.05.2014 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu dla emerytów w kwocie 10 947,00 zł oraz 75% odpisu dla pracowników w kwocie 62 262,00 zł.
Pozostałe 25 % zostało przekazane wg wyciągu bankowego nr 31/2014 w dniu 29.09.2014 r. dla emerytów w kwocie 3 649,00 zł, dla pracowników w kwocie 32 293,00 zł.

Fundusz został przeznaczony na świadczenia socjalne dla pracowników i emerytów w okresie wakacyjnym oraz w grudniu jako pomoc świąteczna, udzielono również pożyczek dla dwóch 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
Nr 2. – Pani Jadwiga Miękin a-Pindur

Starosta, a/a SK
Dyrektor Zespołu Poradni w Cieszynie

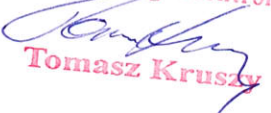
Podpisy

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 Mālec