

Krotoszyn, dnia 25.01.2018 r.

Or.1711.1.2018

Sz. P.

Karina Bratborska

Dyrektor

**Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Krotoszynie**

Informuję, że zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2018 rok przeprowadzona zostanie kontrola w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie w zakresie wydatkowania środków finansowych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za lata 2016-2017.

W związku z powyższym proszę o przygotowanie stosownych materiałów. Kontrola zostanie rozpoczęta 01 lutego br., o godz. 14:00.

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**
Dariusz Rozum
Dariusz Rozum

PROTOKÓŁ 19/2018
z przeprowadzonej kontroli
w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie
od 01 lutego do 15 marca 2018 r.

1. PODSTAWA PRAWNA KONTROLI:

art. 16 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.) oraz art. 42 ust. 2 uchwały nr XXVIII/181/16 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Krotoszyńskiego.

2. KONTROLE PRZEPROWADZIŁ ZESPÓŁ KONTROLNY KOMISJI REWIZYJNEJ W SKŁADZIE:

Wiesław Szeszycki – Przewodniczący zespołu kontrolnego

Beata Antczak – Członek zespołu kontrolnego

powołany w dniu 16.01 2018 r.- upoważnienie nr Or.1711.1.2018 wydane na podstawie § 42 ust. 2 Statutu Powiatu Krotoszyńskiego, z dnia 30 grudnia 2016 r.

3. PRZEDMIOT KONTROLI:

Kontrola wydatkowania środków finansowych, w tym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za lata 2016-2017 w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie

4. W CZASIE KONTROLI INFORMACJI I WYJAŚNIEŃ UDZIELALI:

Karina Bratborska – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie

5. USTALENIA KONTROLI: :

Kontrolowana placówka została powołana by nieść pomoc dzieciom przedszkolnym i szkolnym oraz młodzieży uczącej się w rozwiązywaniu problemów związanych z nauką szkolną, rozwojem osobowości, funkcjonowaniem w rodzinie, w szkole i grupie rówieśniczej, poprawną wymową, osiągnięciem gotowości szkolnej oraz pomoc osobom odpowiedzialnym za wychowanie i nauczanie dzieci i młodzieży czyli rodzicom i nauczycielom.

W dniu 1 lutego 2018 roku Zespół Kontrolny w składzie jw. rozpoczął kontrolę zgodnie z planem. Zespołowi Kontrolnemu przygotowano miejsce do przeprowadzenia kontroli oraz zapoznano z funkcjonowaniem placówki, udostępniono również dokumentację księgową za rok 2016-2017

W związku z powyższym zespół kontrolny przystąpił do badania przygotowanych dokumentów.



W wyniku kontroli dokonano analizy planów finansowych , zmian planów finansowych oraz sprawozdań Rb 27s , Rb 28s a także ponoszone wydatki w oparciu o dokumenty za 2016, 2017

Z otrzymanych przez zespół kontrolny dokumentów za 2016-2017 wynika , że na podstawie informacji otrzymanych z Starostwa Powiatowego – Skarbnika Powiatu po sporządzeniu projektu budżetu oraz uchwaleniu budżetu sporządzany jest plan finansowy dochodów i wydatków jednostki .

Sporządzane są również plany finansowe po zmianach w budżecie dokonywane w roku budżetowym czym zachowano przepisy *ustawy o finansach publicznych* i *Gospodarki finansowej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie*.

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz pracowników zatrudnionych w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Krotoszynie w latach 2016 i 2017.

Stanowiska pracy	etat	
	2016 r.	2017 r.
pracownicy pedagogiczni	15,75	15,75
pracownicy administracji i obsługi	4,75	4,75
gł. księgowy	1	1
sekretarka	1	1
referent administracyjny	1	1
sprzątaczką	0,75	0,75
konserwator	1	1

Poniższa tabela przedstawia plany finansowe w latach 2016, 2017;

rok	projekt	plan	wykonanie
2016	1 194 654,00 zł	1 194 654,00 zł	1 206 880,00 zł
2017	1 249 074,00 zł	1 249 074,00 zł	1 234 610,93 zł

W każdym roku Dyrektor jednostki składał do organu prowadzącego projekt planu finansowego na dany rok, który uwzględniał dochody i wydatki jednostki budżetowej. Następnie uchwałą przekazywano do jednostki budżetowej zatwierdzony plan budżetowy. W projektach planów finansowych uwzględniono wykonanie za dwa poprzednie lata, wykonanie bieżącego roku z podziałem na trzy kwartały oraz wykonanie (prognoza) za bieżący rok oraz propozycja jednostki na

następny rok i projekt zarządu. W miesiącu lutym plan był zwiększany w rozdziale 85446 na doskonalenie i doszkadzanie nauczycieli

Dochody zostały zapisane w dziale 854 obejmowały następujące działy i rozdziały:

dział	rozdział	opis
700		Gospodarka mieszkaniowa
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami
854		Edukacja opiekuńczo - wychowawcza
	85406	Poradnie psychologiczno - pedagogiczne

W rozdziale 70005 dochody obejmują *finanse dotyczące dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W tym konkretnym przypadku dochody obejmowały czynsz za wynajem mieszkania na poddaszu przez pracownika poradni zatrudnionego w charakterze pracownika obsługi – sprzątaczkę i był zaplanowany tylko w roku 2016. Zaplanowano na początku roku budżetowego przychody z tego tytułu w wysokości 2992,00 zł, jednakże na końcu roku przychód ten wyniósł 748,00 zł. Różnica powstała na skutek wyprowadzenia się pracownika poradni i ustania wpłat czynszu z tego tytułu.

Natomiast w rozdziale 85406 były to dochody uzyskane z odsetek i wpływów różnych (odprowadzenia podatku)

Wydatki obejmowały działy 700, 801 i 854 i uwzględniały rozdziały przedstawione w tabeli poniżej.

dział	rozdział	opis
801		Oświata i wychowanie
	80195	Pozostała działalność
854		Edukacja opiekuńczo - wychowawcza
	85406	Poradnie psychologiczno - pedagogiczne

W każdym roku plan finansowy był zmieniany. Każda zmiana uzgadniana była z organem prowadzącym i uwzględniała zwiększenia i zmniejszenia w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach.

Zmiany w planie finansowym w latach 2016 i 2017

2016 r.	2017 r.
21.01.2016	9.03.2017
5.02.2016	24.04.2017
15.02.2016	3.05.2017
25.02.2016	14.09.2017
4.03.2016	4.10.2017.
31.03.2016	10.11.2017
30.09.2016	
10.10.2016	
19.10.2016	
31.10.2016	
18.11.2016	
24.11.2016	
31.10.2016	

W każdym roku budżetowym jednostka przedstawiała zapotrzebowanie finansowe na doszkadzanie i doskonalenia zawodowe nauczycieli. Po rozpatrzeniu organ prowadzący przyznawał środki na ten cel, które zostały umieszczone w planie finansowym Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Krotoszynie w rozdziale 85446.

Ok. 80% wydatków w planie finansowym dotyczyło wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, które były planowane w paragrafach, które zawiera poniższa tabela.

4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne
4120	Składki na Fundusz Pracy
4170	Wynagrodzenia bezosobowe(umowy zlecenia)

Wszystkie działy i rozdziały zawierały paragrafy przedstawione w poniższej tabeli:

dział	rozdział	paragraf	opis
801			Oświata i wychowanie
	80195		Pozostała działalność
		4440	Odpisy na ZFŚS

854			Edukacja opiekuńczo - wychowawcza
	85406		poradnia psychologiczno - pedagogiczna
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne
		4120	Składki na Fundusz Pracy
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe(umowy zlecenia)
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
		4260	Zakup energii
		4270	Zakup usług remontowych
		4280	Zakup usług zdrowotnych
		4300	Zakup usług pozostałych
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej
		4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej
		4410	Podróże służbowe krajowe
		4430	Różne opłaty i składki (ubezpieczenie mienia)
		4440	Odpisy na ZFŚS
		4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członami korpusu służby cywilnej

	85446		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli
		4300	Zakup usług pozostałych (doskonalenie zawodowe nauczycieli)
		4410	delegacje szkoleniowe
		4700	szkolenia dyrektora

W budżecie nie zostały zaplanowane środki na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

W przyszłości należałoby zastanowić się czy istnieje taka potrzeba a jeśli tak, to w jakiej wysokości należy zaplanować paragraf 4240.

W latach 2016 i 2017 nie przeprowadzono żadnych prac remontowych. Co prawda w budżecie roku 2016 uwzględniono w planie w paragrafie 4270 – zakup usług remontowych kwotę 15 000,00 zł na remont drzwi i korytarza przylegającego do wiatrołapu przy wejściu do budynku poradni od strony ul. Langiewicza, jednakże fundusze te zostały w ciągu roku budżetowego zdjęte a remont taki nie został przeprowadzony. Posunięcie takie motywowano tym, iż w tym czasie pojawił się projekt zmiany lokalu poradni psychologiczno – pedagogicznej i w związku z tym wstrzymano wszelkie prace remontowe.

Jeżeli jednak budynek, w którym obecnie mieści się poradnia psychologiczno pedagogiczna w dalszym ciągu będzie własnością Powiatu Krotoszyńskiego i będzie tam mieściła się instytucja (jednostka budżetowa) podlegająca powiatowi, to remont ten będzie musiał być w przyszłości wykonany.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje procedura postępowania w sprawie zakupu towarów i usług, do których nie stosuje się Ustawy Prawo o Zamówieniach Publicznych wprowadzone Zarządzeniem nr 1 /2010 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie.

Zespół kontrolny stwierdza prawidłowość w zapisach na dokumentach księgowych dokonanych w latach 2016 i 2017 . Zawierają one wszystkie elementy zawarte w instrukcji.

Gospodarka nieruchomością

Kontrolowana jednostka posiada w trwałym zarządzie budynek oraz pawilon przy ul Langiewicza 2 w Krotoszynie. Parter budynku, pawilon oraz pomieszczenia w budynku gospodarczym o łącznej pow. 364,10 m², są na podstawie umowy użyczenia, użytkowane przez Środowiskowy Dom Samopomocy. Użyczenie pomieszczeń jest bezpłatne.

Użyczający wnosi opłaty za wodę i ścieki, wywóz śmieci oraz energię elektryczną wg zużycia na podstawie noty księgowej.

W roku 2016 zakończył się najem mieszkania służbowego na poddaszu

Wydatki – zakupy

Zespół kontrolny z kontrolował m.in. następujące wydatki

- faktura 104/11/2016/EM – zakup modułów stymulujących, wpisanych później do Księgi wartości niematerialnych i prawnych .

- faktura 17-FVS/0178 – zakup arkuszy do testu Bateria metod diagnozy rozwoju psychomotorycznego u dzieci pięcio- i sześciolletnich, wpisanych później do Księgi wartości niematerialnych i prawnych .

- faktura FA/77/2017/01-MG – zakup pomocy do terapii logopedycznej

- faktura F/2017/04/002233 – zakup programu Arkusz Organizacji (opłata roczna)

Wydatki mają prawidłowe zapisy w dokumentacji księgowej. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Wydatki - polecenia wyjazdów służbowych:

Wszystkie delegacje posiadały potwierdzenia pobytu służbowego w miejscu oddelegowania oraz jego potwierdzenie. Zespół kontrolny sprawdził zasadność zleceń wyjazdów służbowych jak ich prawidłowość rozliczania w ujęciu księgowo - podatkowym.

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem

Zarządzeniem nr 1 /2012 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Krotoszynie. w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy wprowadzona jest stawka za 1 km

0,50 zł dla pojazdów z silnikiem do 900 cm³

0,62 zł dla pojazdów z silnikiem pow. 900 cm³

Zdaniem zespołu kontrolnego należy rozważyć przyjęcie stawki za km do limitu obowiązującego z Rozporządzeniu Ministra Transportu Dz.U. 201 Poz 1462

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zespół kontrolny poddał analizie prawidłowość funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych .

W jednostce funkcjonuje ZFŚS posiadający Regulamin. W Regulaminie określone są zasady i warunki przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

W każdym roku opracowywany jest Plan ZFŚS. Plan przychodów i kosztów. Plan funduszu zatwierdza Dyrektor. Wydatkowanie odbywa się zgodnie z planem.

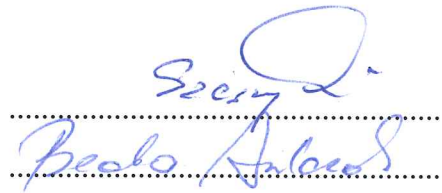
Z przedstawionych do analizy dokumentów wynika , że wydatkowanie odbywa się w sposób oszczędny, zasadny , opierający się na aktach prawnych.

Wydatki mają prawidłowe zapisy w dokumentacji księgowej . Środki trafiają do osób potrzebujących w oparciu o założone plany i potwierdzone są fakturą lub innym dokumentem księgowym.

6. PODPISY OSÓB KONTROLUJĄCYCH:

Wiesław Szeszycki – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego

Beata Antczak – Członek Zespołu Kontrolnego



.....
.....

7. Z TREŚCIĄ PROTOKOŁU ZAPOZNALI SIĘ:

Karina Bratborska – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej



.....

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.