

ZK.1711.2.4.2015

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającą na podstawie upoważnienia Nr 83/2015 z dnia 29 maja 2015 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2014 r.
Termin: w dniach od 01 do 24 lipca 2015 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wynagrodzenia pracowników administracji.
- IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85446 § 4300.
- VIII. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6 jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Poradnia Psychologiczna - Pedagogiczna, zwana dalej Poradnią, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradni specjalistycznych (Dz.U. poz. 199),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. Nr 173, poz. 1072),
- Statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 16 marca 2013 r.,
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 24/2010 z dnia 24.08.2010 r.

AMM Mor

Poradnia udziela pomocy psychologiczno – pedagogicznej dzieciom i młodzieży oraz rodzicom i nauczycielom. Wspomaga przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych na terenie miasta i gminy Tczew oraz gminy Gniew, Pelplin, Subkowy i Morzeszczyn. Do zadań poradni należy w szczególności:

- diagnozowanie dzieci i młodzieży,
- udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkoli, szkół i placówek,
- organizowanie i prowadzenie wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Na dzień 01.07.2015 r. w jednostce zatrudnionych jest 19 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 16,68 - przedstawia się to następująco:

- dyrektor 1 os. - 1 et.
- administracja 4 os. - 2,13 et.
- dział pedagogiczny 14 os. - 0,75 et.

Dyrektorem jest Pani Aleksandra Radaszewska (uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego w sprawie powierzenia obowiązków Nr 225/611/10 z dnia 14 lipca 2010 r. na czas określony od dnia 1 lipca 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2014 r. oraz uchwała Nr 171/650/14 z dnia 3 lipca 2014 r. na czas określony od dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.).
Od dnia 02.04.2012 r. Głównym księgowym jest Pani

W okresie objętym kontrolą Poradnia, jako jednostka budżetowa, realizowała zadania sklasyfikowane w dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdz. 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne” i w rozdz. 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

AKS 10/1

9/1

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2013 r. poz. 1050 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502),
- rozporządzeniem Ministra Edukacji i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz.U. Nr 46, poz. 430).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2014 r. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna prowadziła gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,

Andrzej

21

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
 - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 5,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2012 z dnia 11.12.2012 r.;
 - Zasady ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 33/2012 z dnia 11.12.2012 r.;
 - zarządzenie Dyrektora Nr 34/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe;
 - Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 30/2012 z dnia 11.12.2012 r.;
 - zarządzenie Dyrektora Nr 36/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem niebędącym własnością PPP;
 - zarządzenie Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 24.08.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r.:

- FINANSE DDJ, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, PORADNIA P-P (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

III. Wynagrodzenia pracowników administracji.

W Poradni obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników. Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Kodeksem pracy. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 24/2010 z dnia 29.06.2011 r.

M. J.

[Signature]

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego za wieloletnią pracę oraz nagród,
- sposób i termin wypłaty.

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listę wynagrodzeń Nr 37 z dnia 24.04.2014 r. na łączną kwotę brutto 6.612,56 zł.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami.

IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 147/584/14 z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4780 - uchwała Zarządu Nr 185/688/14 z dnia 6 listopada 2014 r.

Ponadto Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28 listopada 2014 r.

AM 1406

G

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 2/2014 z dnia 25.04.2014 r., nr 4/2014 z dnia 09.06.2014 r., nr 6/2014 z dnia 27.11.2014 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XLV/294/14 z dnia 6.05.2014 r., Nr L/328/14 z dnia 28.10.2014 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł., gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
24.04.2014	85406	4210	22.500,00	3.961,67	17,61
		4280	1.000,00	665,00	66,50
		4430	110,00	0,00	0,00
06.06.2014	85406	4410	4.300,00	3.278,54	76,25
		4420	8.749,00	7.659,45	87,55
26.11.2014	85406	4210	21.400,00	20.037,48	93,63
		4260	1.000,00	997,06	99,71
		4280	1.900,00	1.545,00	81,32
		4350	1.700,00	1.446,73	85,10
		4360	1.200,00	1.182,42	98,54
		4370	1.400,00	960,86	68,63
		4410	5.389,00	4.053,93	75,23
		4430	310,00	297,25	95,89
05.05.2014	85406	4040	76.000,00	65.450,75	86,12
		4410	2.500,00	2.490,96	99,64
		4420	0,00	0,00	0,00
27.10.2014	85406	4010	860.000,00	704.341,19	81,90
		4110	150.000,00	130.109,12	86,74
		4120	20.000,00	11.981,22	59,91
		4440	58.503,00	53.458,00	91,38

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

AM

Ch

V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. stan zobowiązań wynosił 77.845,42 zł.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., złożony w Starostwie Powiatowym w Tczewie w dniu 20 lutego 2015 r.,
- ewidencję księgową - stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych (201, 225, 229, 231, 234).
- dowody źródłowe: listy płac od nr 118 do nr 132, PK nr 76 i 78 z dnia 31.12.2014 r., deklaracja rozliczeniowa DRA ID 01.12.2014 z dnia 22.12.2014 r., Deklaracja PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2014.

Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 2 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania			
			ogółem		zobowiązania wymagalne	
			dane wynikające z kont syntetycznych zespołu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (rozdz. 60014)		
Stan na dzień 30 czerwca 2014 r.						
1.	225	Rozrachunki z budżetami	5.430,00			
2.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	28.703,99	§ 4040	61.392,39	-
				§ 4110	14.620,60	-
				§ 4120	898,67	-
3.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	42.777,67			
4.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	684,46	§ 4260	43,14	-
				§ 4300	379,00	-
				§ 4350	60,27	-
				§ 4360	68,35	-
				§ 4370	58,70	-
5.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	249,30	§ 4410	249,30	-
		Razem	77.845,42		77.842,42	-

AKW 1/05

Ch

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wynosiło 5.430 zł., dot. zaliczki na podatek dochodowy od naliczonych dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Saldo konta wynosiło 28.703,99 zł., w tym:

- 4.122,50 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4110),
- 10.498,10 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4110),
- 8.416,91 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 4.767,81 zł. – składki na ubezpieczenia zdrowotne od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 898,67 zł. – składki na fundusz pracy od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4120).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Saldo konta wynosiło 42.777,67 zł. – dotyczy naliczonych (netto) dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040).

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Saldo konta wynosiło 684,46 zł., w tym zobowiązania wobec:

- firmy T-Mobile w Warszawie, dot. f-ry VAT nr 528741531214 z dnia 28.12.2014 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 11.01.2015 r. – zapłacono 07.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 68,35 zł. - § 4360;
- Gabinetu Psychiatrycznego w Starogardzie Gdańskim, dot. rach. nr 79/14 z dnia 14.11.2014 r. za udział w zespole orzekającym na kwotę 500 zł. (terminu płatności nie wskazano – 244 zł. zapłacono 19.12.2014 r., 256 zł. zapłacono 07.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 256 zł. - § 4300;
- NZOZ Przychodnia Rogowscy w Tczewie, dot. f-ry VAT nr FV 160/12/2014 z dnia 30.12.2014 r. za badania profilaktyczno - lekarskie (termin płatności do 13.01.2015 r. – zapłacono 12.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 75 zł. - § 4280;
- SA OPERATOR - ENERGA w Gdańsku, dot. f-ry VAT nr 330000539/0147/1F z dnia 31.12.2014 r. za energię elektryczną (termin płatności do 02.02.2015 r. – zapłacono 12.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 43,14 zł. - § 4260;
- Spółdzielni Pracy Usług Kominarskich w Gdańsku, dot. f-ry VAT nr 2297/5/12/14 z dnia 29.12.2014 r. za czyszczenie przewodów kominowych (termin płatności do 12.01.2015 r. – zapłacono 02.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 123 zł. - § 4300;

AMK 1402

93

- S.A. NETIA w Katowicach, dot. f-ry VAT nr 5103813670/22/0 z dnia 16.12.2014 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 30.12.2014 r. – zapłacono po terminie, tj. 02.01.2015 r., gdyż f-ra wpłynęła 02.01.2015 r.) – zobowiązanie w wysokości 60,27 zł. - § 4350, 58,70 zł. - § 4370.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Saldo konta wynosiło 249,30 zł., dot. naliczonych kosztów podróży służbowych grudzień 2014 r. (§ 4410).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28S,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2014,
- ewidencję księgową na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31maja 2014 r.,
- ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31maja 2014 r.,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2014,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/273/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskie.

AK 19/

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 maja 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozd.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	85406	3020	500,00	0,00	500,00	0,00
		4010	860.000,00	348.918,87	860.000,00	348.918,87
		4040	65.451,00	65.450,75	65.451,00	65.450,75
		4110	150.000,00	70.975,24	150.000,00	70.975,24
		4120	20.000,00	6.475,13	20.000,00	6.475,13
		4170	500,00	0,00	500,00	0,00
		4210	21.400,00	6.718,42	21.400,00	6.718,42
		4260	1.000,00	581,23	1.000,00	581,23
		4270	2.000,00	580,00	2.000,00	580,00
		4280	1.900,00	1.450,00	1.900,00	1.450,00
		4300	35.000,00	13.280,98	35.000,00	13.280,98
		4350	1.700,00	744,75	1.700,00	744,75
		4360	1.200,00	443,88	1.200,00	443,88
		4370	1.400,00	495,92	1.400,00	495,92
		4410	4.300,00	3.217,94	4.300,00	3.217,94
		4420	8.749,00	7.659,45	8.749,00	7.659,45
		4430	310,00	245,25	310,00	245,25
		4440	58.503,00	43.880,00	58.503,00	43.880,00
4700	150,00	0,00	150,00	0,00		
	razem	1.234.063,00	571.117,81	1.234.063,00	571.117,81	
2.	85446	4300	5.792,00	1.668,94	5.792,00	1.668,94
	razem	5.792,00	1.668,94	5.792,00	1.668,94	
	RAZEM	1.239.855,00	572.786,75	1.239.855,00	572.786,75	

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 31 maja 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozd.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85406	0920	300,00	111,46	300,00	111,46
		0970	150,00	87,00	150,00	87,00
	RAZEM	450,00	198,46	198,46	450,00	198,46

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

AKW. Mier

Ch

VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85446 § 4300.

Plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2014 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego określił w uchwale Nr 144/578/13 z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo - wychowawczych Powiatu Tczewskiego.

W Poradni obowiązuje Regulamin przyznawania środków na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli. Został on uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 35/2012 z dnia 11.12.2012 r.

W regulaminie określono (m.in.) kryteria, zasady i tryb przyznawania dofinansowania.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami",
- dowody źródłowe: wyciągi bankowe (WB), faktury, rachunki, protokoły z posiedzeń komisji przyznającej środki na dofinansowania.

Wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 5.791,94 zł. i było zgodne z ewidencją księgową. Wysokość obrotów na koncie „130” było zgodne z obrotami na koncie kosztów „402”.

Środki na dofinansowanie przyznano na posiedzeniach komisji, w skład których wchodził: przewodniczący (Dyrektor), dwóch przedstawicieli Rady Pedagogicznej, przedstawiciel Międzyzakładowej Organizacji Związkowej NSZZ "Solidarność" Placówek Oświatowych Powiatu Tczewskiego.

1. Protokół z posiedzenia komisji z dnia 13.06.2014 r.
Komisja przyznała dofinansowanie w wysokości 2.826,94 zł.
Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Forma kształcenia	Ilość osób	Kwota
1.	Zbiorowa - szkolenie Rady Pedagogicznej	19	600,00
2.	Indywidualna - szkolenia	10	1.515,00
3.	Indywidualna - konferencje	3	711,94
RAZEM			2.826,94

AK Mei

Q

2. Protokół z posiedzenia komisji z dnia 17.12.2014 r.
Komisja przyznała dofinansowanie w wysokości 2.965 zł.
Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

			/tabela nr 6-dane w zł., gr./
Lp.	Forma doksztalcenia	Ilość osób	Kwota
1.	Zbiorowa - szkolenie Rady Pedagogicznej	10	965,00
2.	Indywidualna - szkolenia	4	1.200,00
3.	Indywidualna - konferencje	2	800,00
RAZEM			2.965,00

3. Dowody źródłowe:

- PK nr 14 – WB nr 14/2014 z dnia 06.02.2014 r., przelew na kwotę 390 zł.,
- PK nr 38 – WB nr 38/2014 z dnia 17.04.2014 r., przelew na kwotę 345 zł.,
- PK nr 47 – WB nr 47/2014 z dnia 15.05.2014 r., przelew na kwotę 333,94 zł.,
- PK nr 50 – WB nr 50/2014 z dnia 23.05.2014 r., przelew na kwotę 600 zł.,
- PK nr 60 – WB nr 60/2014 z dnia 16.06.2014 r., przelew na kwotę 1.158 zł.,
- PK nr 98 – WB nr 98/2014 z dnia 20.10.2014 r., przelew na kwotę 700 zł.,
- PK nr 116 – WB nr 14/2014 z dnia 17.12.2014 r., przelew na kwotę 265 zł.,
- PK nr 118 – WB nr 16/2014 z dnia 22.12.2014 r., przelew na kwotę 2.000 zł.

Obroty na koncie "130" i suma przelanych kwot była zgodna - wynosiła 5.791,94 zł.

4. Dowody źródłowe, stanowiące zobowiązanie wobec:

- Stowarzyszenia Edukacji Bez Granic w Gdańsku, dot. f-ry VAT nr 0166/14/FVS z dnia 24.01.2014 r. za usługę edukacyjną poradni w zakresie kształcenia - screeningowa audiometria tonalna, na kwotę 390 zł. (termin płatności do 18.02.2014 r. – zapłacono 06.02.2014 r.),
- Europejskiego Centrum Rozwoju Kadr w Białymstoku, dot. f-ry VAT nr 1289/04/2014 z dnia 11.04.2014 r. za szkolenie "Ruch Kadrowy 2014. Kryteria wyboru nauczyciela do zwolnienia lub zmiany warunków pracy. Związki zawodowe w zakładzie pracy", na kwotę 345 zł. (termin płatności do 25.04.2014 r. – zapłacono 17.04.2014 r.),
- Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, dot. rach. nr RACH/WRD/000107/2014 z dnia 07.05.2014 r. za konferencję szkoleniową, na kwotę 333,94 zł. (termin płatności do 16.05.2014 r. – zapłacono 15.05.2014 r.),
- "COGITO" w Pomlewie, dot. rach. nr 12/2014 z dnia 21.05.2014 r. za szkolenie "Wymagania państwa wobec szkół i placówek priorytetami pracy", na kwotę 600 zł. (termin płatności do 28.05.2014 r. – zapłacono 23.05.2014 r.),
- Pracowni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Kursów Psychologicznych POSTERUS w Tczewie, dot. rach. nr 2/10/2014 z dnia

AKI 10/1

[Signature]

- 17.10.2014 r. za przeprowadzenie szkolenia "Efektywna praca w grupie", na kwotę 700 zł. (termin płatności do 23.10.2014 r. – zapłacono 20.10.2014 r.),
- spółki cywilnej ELEMIX w Tczewie, dot. f-ry VAT nr 18848/HUR/2014 z dnia 15.12.2014 r. za pomoce dydaktyczne, na kwotę 265 zł. (termin płatności do 29.12.2014 r. – zapłacono 17.12.2014 r.),
 - sześciu pracowników, dot. protokołu z posiedzenia komisji z dnia 13.06.2014 r. przyznającej środki na doksztalcanie indywidualne, na łączną kwotę 1.158 zł. (zapłacono 16.06.2014 r.),
 - sześciu pracowników, dot. protokołu z posiedzenia komisji z dnia 17.12.2014 r. przyznającej środki na doksztalcanie indywidualne, na łączną kwotę 2.000 zł. (zapłacono 22.12.2014 r.).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziło zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- wydatki ujmowano w prawidłowym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- środki na doksztalcanie nauczycieli przelewano na prawidłowe rachunki bankowe wierzycieli, tj. zgodnie z dowodami źródłowym,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2014 r. były zgodne z ewidencją księgową na koncie "130".

VIII. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych dokumentów:

- zakresów czynności (obowiązków) pracowników,
- wykazu stanowisk pracowników wg poszczególnych grup zawodowych.

AK MG

GH

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracyjny	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Samodzielny referent	1	tak
	3.	Referent	2	tak
Pedagogiczny	1.	Pedagog	4	tak
	2.	Psycholog	7	tak
	3.	Logopeda	3	tak
Razem			18	

/tabela nr 7/

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 14 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 24 lipca 2015 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 16.

Tczew, dnia 24 lipca 2015 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Tczewie
[Podpis]
mgr Aleksandra Radaszewska
pedagog

STRONA KONTROLUJĄCA

I N S P E K T O R
w Zespole Kontrolnym
[Podpis]
Barbara Bofanowska