

98  
Wołomin , dnia 27.05.2009 rok

KWE/0912/8A/09

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 19 – 26. 05. 2009 roku w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wołominie przy ul. Legionów Nr 78 przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami)

**Temat kontroli : Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2008 rok**

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Pani Dyrektor Poradni - Marioli Kacprzak i Głównej Księgowej – Pani Bożeny Owczarek.

Siedziba główna Poradni mieści się w Wołominie przy ulicy Legionów Nr 78 .

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna działa na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 07.09.1991 roku o systemie oświaty,
- ustawy z dnia 26. 01.1982 roku Karty Nauczyciela ( Dz. U. z 2006 roku Nr 97 z późn. zmianami).
- Rozporządzenie MENiS z dnia 11.12.2002 r.( Dz. U. Nr 5 z 2003 roku poz. 46) w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni specjalistycznych,
- Rozporządzenie MENiS z dnia 11.12.2002 roku ( Dz. U. Nr 223 poz 1869 ) w sprawie ramowego statutu publicznej poradni specjalistycznej .

Celem Poradni jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno – pedagogicznej w tym:

- logopedycznej,
- pomocy w kierunku kształcenia i zdobycia zawodu,
- udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno – pedagogicznej związanej z wychowywaniem oraz przezwyciężaniem trudności szkolnych, emocjonalnych i kształceniem dzieci i młodzieży.

Dyrektorem Poradni jest Pani Mariola Kacprzak pełniąca tę funkcję od 01.09. 2007 r. Poradnia obejmuje swoim działaniem placówki oświatowe z terenu powiatu wołomińskiego.

## I. Obowiązująca dokumentacja:

Do kontroli przedstawiono następującą dokumentację administracyjno – organizacyjną:

1. Statut placówki,
2. Regulamin pracy,
3. Regulamin kontroli wewnętrznej
4. Regulamin Zespołu Orzekającego
5. Regulamin Rady Pedagogicznej,
6. Regulamin Funduszu Socjalnego,
7. Regulamin wypłacania dodatków motywacyjnych,
8. Roczny plan placówki,
9. Plan doskonalenia zawodowego kadry pedagogicznej,
10. Księgę Zarządzeń Dyrektora,
11. Tygodniowy rozkład zajęć i plan urlopów pracowniczych.

## II. Plan wydatków na 2008 r.

Plan finansowy na 2008 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 09.01.2008 wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy stanowiące podstawę gospodarki finansowej Poradni (jednostki) – w załączeniu kserokopia zatwierdzonych planów - załącznik Nr 1.

Dział „854” Rozdział 85406 – Poradnie Psychologiczno – Pedagogiczne.

Paragraf	Dział:854	Rozdział: 85406	W tym: program „Bezpieczna i przyjazna szkoła”
	Wydatki Bieżące-Ogółem		34 831
	<b>Wydatki płacowe i pochodne</b>	<b>728 534</b>	<b>10 444</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	550 468	3 352
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	38 531	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	86 641	1 286
4120	Składki na Fundusz Pracy	13 948	207
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 599	5 599
4440	Odpis ZFSS	33 347	
	<b>Wydatki rzeczowe</b>	<b>69 077</b>	<b>24 387</b>
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 902	302
4240	Zakup pomocy dydaktycznych, książek	28 285	23 085
4260	Zakup energii	7 900	
4270	Zakup usług remontowych	4 380	
4280	Zakup usług zdrowotnych	400	
4300	Zakup usług pozostałych	6 040	
4350	Zakup usług internetowych	720	
4370	Opłaty z tyt. zak. usł. telef. stacjonarnej	2 700	
4410	Podróże służbowe krajowe	700	
4430	Różne opłaty i składki	1 000	
4700	Szkolenie pracowników	1 000	1 000
4740	Zakup mat. papier. do sprzętu drukar.	1 050	
4750	Zakup akces. komputer. Programy i lic.	2 000	

Plan na 2008 rok opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki w 2007 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku oraz planowane zwiększenie z tytułu podwyżki wynagrodzeń, zakupu towarów i usług potrzebnych do funkcjonowania Poradni.

Dyrektor Poradni prawidłowo realizuje zadania z zakresu modelu i organizacji pracy (arkusze organizacyjne i plan pracy). Podejmowane są wstępne analizy dotyczące zasadności i celowości zakupu wszystkich materiałów i środków na potrzeby Poradni.

Obsługa finansowa Poradni jest prowadzona przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie.

### **III. Dowody odzwierciedlające 5 % kontrolowanych wydatków.**

Sprawdzono wydatki za rok 2008 na kwotę 100 294,22 co stanowi 12,92 % ogółu wykonanych wydatków.

# Dział 854 Rozdział 85406 PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą				Kwota	
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem		Potwierdzenie zapłaty
1.	4010	550 468	547 426,35	27 371,32	37 324,62	Lista nr 30	01.03.2008	Dział Płac	Wynagrodzenie nauczycieli	WB-17 z dnia 03.03.2008	34 562,42
						Listy nr 46	28.04.2008	Dział Płac	Wynagrodzenie administracji i obsługi	WB-37 z dnia 28.04.2008	2 762,20
2.	4040	38 531	38 531,00	1 926,55	26 516,18	Listy nr 7,8,9	25.02.2008	Dział Płac	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników „13”	WB-14 z dnia 25.02.2008	26 516,18
3.	4110	86 641	86 041,17	4 302,06	9 494,30	ZUS DRA za 02/2008	04.03.2008	Dział Płac	Naliczone składki na Ubezpieczenia Społeczne Płatnika	WB-18 z dnia 04.03.2008	9 494,30
4.	4120	13 948	13 850,35	692,52	1 818,73	ZUS DRA za 02/2008	04.03.2008	Dział Płac	Naliczone składki na Fundusz Pracy	WB-18 z dnia 04.03.2008	1 818,73
5.	4170	5 599	5 099,00	254,95	3 675,94	Um zlecenia „Bezpieczna Szkoła”	22.12.2008	Dział Płac	Real. Programu „Bezpieczna Szkoła”	WB-127 z dnia 22.12.2008	3 675,94
6.	4210	12 902	12 902,00	645,10	1 807,58	Fa Vat 000180/08	27.02.2008	Usł. Stolarskie Kobyłka	Szafki biurowe	WB-15 z dnia 27.02.2008	492,00
						Fa VAT /08/7258	27.08.2008	GAGA Wołomin	Materiały biurowe i kancelaryjne	WB-80 z dnia 10.09.2008	1 315,58
7.	4240	28 285	28 284,38	1 414,22	2 198,01	Fa VAT 715/10/2008	23.10.2008	OPI s.c. Opole	Program do terapii dźwięcznych	WB-99 z dnia 29.10.2008	2 198,01
8.	4260	7 900	6 597,67	329,88	2 195,76	Fa VAT 35/05/08	14.05.2008	Starostwo Powiatowe w Wołominie	Za en. elektr., ciepło i woda	WB-50 z dnia 11.06.2008	2 195,76
9.	4270	4 380	4 227,40	211,37	488,00	Fa VAT S1/103/03/2008	17.03.2008	RAMNET Marki	Naprawa kserokopiarki	WB-25 z dnia 28.03.2008	488,00
10.	4280	400	260,00	13,00	120,00	Fa VAT nr 22/06/08	06.06.2008	SZPZOZ Wołomin	Badania okresowe pracowników	WB-57 z dnia 30.06.2008	120,00
11.	4300	6 040	5 135,97	256,80	1 216,61	Fa VAT 69/11/08	17.11.2008	Starostwo Powiatowe w Wołominie	Za wywóz nieczystości, ochrona PPP	WB-112 z dnia 26.11.2008	1 216,61
12.	4350	720	666,28	33,31	64,90	Fa VAT 10255506/006/08	10.06.2008	Telekomunikacja Polska S.A.	Za Internet Neostrada	WB-55 z dnia 23.03.2008	64,90
13.	4370	2 700	2 567,20	128,36	197,31	Fa VAT 10255506/006/08	10.06.2008	Telekomunikacja Polska S.A.	Abonament telef. i rozm. telefoniczne	WB-55 z dnia 23.06.2008	197,31
14.	4410	700	692,53	34,63	222,84	Delegacje nr 7,14,15,19,20,21,23,16,22	27.11.2008	Poradnia Psych-Pedagogiczna	Koszty wyjazdów służbowych	WB-113 z dnia 27.11.2008, RK-34 z 27.11.08	222,84
15.	4430	1 000	653,12	32,66	589,12	Nota księgowa nr 39/08	13.11.2008	Starostwo Powiatowe w Wołominie	Ubezpieczenie OC, mienia	WB-110 z dnia 20.11.2008	589,12
16.	4700	1 000	1 000,00	50,00	500,00	Fa IMP/2008/11/088	22.11.2008	Instytut Fizjologii i Patologii	Szkolenie	WB-110 z dnia 20.11.2008	500,00
17.	4440	33 347	33 347,00	1 667,35	11 236,00	Przelew nota	28.05.2008	ZSE-księgowość	Dotacja na ZFSS	WB-44 z dnia 28.05.2008	11 236,00
18.	4740	1 050	1 049,97	52,50	362,34	Fa VAT S1/265/06/2008	13.06.2008	Ramnet Marki	Papier A4	WB-55 z 23.06	362,34

95

*[Handwritten signature]*

19.	4750	2 000	1 993,48	99,67	265,96	Fa S1/471/09/2008	19.09.2008	Camnet Marki	Toner laser, dyskietyki	WB-84 z dnia 23.09.2008	265,96
	Razem	797 611	790 324,87	39 516,25	100 294,22						

94

*Handwritten signature*

Listy płac naliczone zostały prawidłowo wraz ze wszystkimi potrąceniami, zgodnie z umowami o pracę oraz arkuszem organizacyjnym Poradni. Potrącenia, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, zaliczka na podatek przekazane zostały w terminie.

Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, opieczętowne, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przez Dyrektora i Głównego Księgowego, oznaczone co do zastosowanego trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz opatrzone pieczętą „zapłacono przelewem, data, podpis”. Zakup materiałów i usług był analizowany pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań placówki i dokonywany w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki i noty księgowe).

#### IV. Analiza porównawcza.

Porównanie wydatków roku 2008 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela.

Paragraf	Wydatki 2007	Wydatki 2008		Różnica (3-2) bez wydatków "Bezpieczna Szkoła"	Plan 2009	Różnica (5-3) bez wydatków „Bezpieczna Szkoła”
		OGÓŁEM	W tym: Wydatki 2008 program bezpieczna szkoła			
1	2	3		4	5	6
4010	476 622,95	547 426,35	3 352,00	+67 451,40	611 506	+67 431,65
4040	34 226,23	38 531,00		+4 304,77	45 280	+6 749,00
4110	85 631,45	86 041,17	1 286,00	-876,28	99 964	+15 209,00
4120	12 169,27	13 850,35	207,00	+1 474,08	16 091	+2 447,65
4170	-	5 099,00	5 099,00	-	-	
4210	20 715,43	12 902,00	302,00	-8 115,00	8 980	-3 650,00
4240	11 203,99	28 284,38	23 084,99	-6 004,60	4 330	-869,39
4260	6 204,52	6 597,67		+393,15	8 500	+1 902,33
4270	280,60	4 227,40		-3 946,80	1 620	-2 607,40
4280	180,00	260,00		+80,00	600	+340,00
4300	2 191,18	5 135,97		+2 944,79	4 600	-535,97
4350	658,57	666,28		+7,71	780	+113,72
4370	2 511,29	2 567,20		+55,91	3 920	+13 521,80
4410	150,00	692,53		+542,53	2 000	+1307,47
4430	835,73	653,12		-182,61	1 000	+346,88
4440	29 186,00	33 347,00		+4 161,00	36 590	+3 243,00
4700	-	1 000,00	1 000,00	-	1 000	+1 000,00
4740	716,95	1 049,97		+333,02	1 400	+ 350,03
4750	1 999,62	1 993,48		-6,14	2 200	+206,60
	685 483,78	790 324,87	34 330,99	+70 510,10	850 361	+94 367,12

Zwiększone wydatki w 2008 roku w porównaniu z 2007 wynikają z :

- § 4010 – podwyżki wynagrodzeń pracowników,
- § 4110 i § 4120 – podwyżki wynagrodzeń (zwiększone składki ZUS i FP),
- § 4210 i § 4240 – zmniejszenie wydatków do roku ubiegłego wynika z jednorazowych wydatków w roku ubiegłym (zakup mebli i sprzętu oraz pomocy dydaktycznych),
- § 4270 – wymiana i wyciszenie drzwi do gabinetów,
- § 4300 – większe opłaty za media (Poradnia znajduje się w budynku Starostwa)
- § 4440 – zwiększenie odpisu na ZFŚS (zwiększenie kwoty bazowej dla nauczycieli od których wyliczany jest odpis),

Plan 2009 roku wykazuje tendencję wzrostową w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń. W § 4210 i § 4240 plan 2009 jest niższy niż wydatki w roku 2008 ze względu na dodatkowe środki przydzielone jednorazowo przez organ prowadzący w roku ubiegłym.

**WNIOSKI:**

1. Poradnia mieści się w budynku Starostwa. Poradnię obowiązuje opracowana na zlecenie i zatwierdzona przez Starostę w maju 2001 roku Instrukcja Bhp i Ppoż. obowiązująca dla całego budynku, a co za tym idzie dotyczy również pracowników Poradni. (W związku z tym kontrola zaleca, aby powyższy dokument znalazł się w aktach placówki, a z jego treścią zapoznali się wszyscy pracownicy w celu stosowania się do przepisów tam zawartych).

2. Według informacji Pani Dyrektor M. Kacprzak został opracowany i przyjęty do stosowania przez Radę Pedagogiczną Regulamin Kontroli Wewnętrznej. Nadal są prowadzone i opracowywane aktualizacje pozostałej obowiązującej dokumentacji.


3. Poradnia nie posiada oddzielnego pomieszczenia do archiwizowania dokumentacji. Obecnie przechowywana jest ona w ogólnie dostępnym magazynku nie spełniającym wymogów w zakresie archiwizacji (art. 22 i 23 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach).


4. Dyrektor poradni poczyniła kroki w celu nadania numeru identyfikacji podatkowej (NIP). Dotychczas poradnia była przypisana do Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

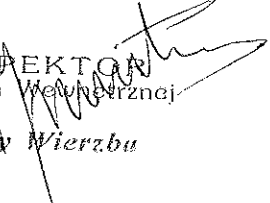
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Bożena Owczarek

DYREKTOR  
  
 mgr Maciolla Kacprzak

Załączniki:  
 1. Kserokopia planu wydatków na rok 2008

INSPEKTOR  
 Kontroli Wewnętrznej  
  
 Jerzy Wierzbę