

Wołomin, dnia 13.05.2008 rok

KWE/0913/12/08

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 05 – 12. 05. 2008 roku w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wołominie przy ul. Legionów Nr 78 przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z późniejszymi zmianami).

Temat kontroli : Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2007 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 2006r 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 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 Rady Pedagogicznej,
4. Regulamin Funduszu Socjalnego,
5. Regulamin wypłacania dodatków motywacyjnych,
6. Roczny plan placówki,
7. Plan doskonalenia zawodowego kadry pedagogicznej,

MKS MSK M. Kacprzak.

8. Księgę Zarządzeń Dyrektora,
9. Tygodniowy rozkład zajęć i plan urlopów pracowniczych.

II. Plan wydatków na 2007 r.

Plan finansowy na 2007 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 19.03.2007 wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy stanowiące podstawę gospodarki finansowej Poradni (jednostki) – w załączeniu kserokopia zatwierdzonych planów i zmian, co stanowi załącznik Nr 1.

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

Paragraf	Dział:854	Rozdział: 85406
	Wydatki Bieżące-Ogółem	686 695
	Wydatki płacowe i pochodne	637 949
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	476 625
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34 227
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	85 716
4120	Składki na Fundusz Pracy	12 195
4440	Odpis ZFŚS	29 186
	Wydatki rzeczowe	48 746
3020	Wydatki osób nie zalicz. do wynagr.	-
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 716
4240	Zakup pomocy dydaktycznych, książek	11 204
4260	Zakup energii	6 756
4270	Zakup usług remontowych	400
4280	Zakup usług zdrowotnych	180
4300	Zakup usług pozostałych	2300
4350	Zakup usług internetowych	720
4370	Opłaty z tyt. zak. usł. telef. stacjonarnej	2 600
4410	Podróże służbowe krajowe	150
4430	Różne opłaty i składki	1 000
4740	Zakup mat. papier. Do sprzętu drukarskiego	720
4750	Zakup akces. komputer. Programy i licencje	2 000

Plan na 2007 rok opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki w 2006 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 2007 na kwotę 88 550,40 co stanowi 12,92 % ogółu wykonanych wydatków.

Dział 854 Rozdział 85406 PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontroli					Kwota
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	
1.	4010	476 625	476 622,95	23 831,25	37 385,63	Lista nr 96	02.07.2007	Dział Plac	Wynagrodzenie nauczycieli	WB-53 z dnia 02.07.2007	34 438,23
2.	4040	34 227	34 226,23	1 711,35	34 226,23	Listy nr 153,154	28.11.2007	Dział Plac	Wynagrodzenie administracji i obsługi	WB - 25 z dnia 28.11.2008	2 947,40
3.	4110	85 716	85 631,45	4 285,80	6 045,44	Listy nr 11,12,13	28.02.2007	Dział Plac	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników „13”	WB - 15 z dnia 28.02.2007	34 226,23
4.	4120	12 195	12 169,27	609,75	860,15	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Plac	Naliczone składki na Ubezpieczenia Społeczne Płatnika	WB - 62 z dnia 02.08.2008	6 045,44
5.	4210	20 716	20 715,43	1 035,80	2 061,19	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Plac	Naliczone składki na Fundusz Pracy	WB - 62 z dnia 02.08.2007	860,15
6.	4240	11 204	11 203,99	560,20	1 835,90	S1/291/12/2007	21.12.2007	RAMNET	Zestaw komputerowy	WB - 41 z dnia 28.12.2007	1 866,00
7.	4260	6 756	6 204,52	337,80	1 220,40	FV/07/11433	14.11.2007	GAGA Wołomin	Materiały biurowe	WB - 22 z dnia 22.11.2007	195,19
8.	4270	400	280,60	20,00	122,00	FV-07-005583	14.12.2007	CMPP-P w Warszawie	Pomoce dydaktyczne	WB - 37 z dnia 19.12.2007	1 835,90
9.	4280	180	180,00	9,00	40,00	21/03/07	19.03.2007	Starostwo Powiatu Wołomińskiego	Energia elektryczna, energia ciepła, woda	WB - 37 z dnia 19.12.2007	1 220,40
10.	4300	2 300	2 191,18	115,00	129,46	S1/283/12/2007	19.12.2007	RAMNET	Naprawa komputera	WB - 41 z dnia 28.12.2007	122,00
11.	4350	720	658,57	36,00	59,78	590	08.05.2007	SZPZOP w Wołominie	Badania okresowe pracowników	WB - 42 z dnia 18.05.2007	40,00
12.	4370	2 600	2 511,29	130,00	241,89	21/03/07	19.03.2007	Starostwo Powiatu Wołomińskiego	Ochrona, wywóz nieczystości	WB - 25 z dnia 27.03.2007	129,46
13.	4410	150	150,00	7,50	14,00	FWN10255506/012/07	10.12.2007	TP s.a.	Abonament internetowy	WB - 38 z dnia 20.12.2007	59,78
14.	4430	1 000	835,73	50,00	835,73	FWN10255506/012/07	10.12.2007	TP s.a.	Połączenia telefoniczne	WB - 38 z dnia 20.12.2007	241,89
15.	4440	29 186	29 186,00	1 459,30	2 920,00	Polecenie wyjazdu służbowego nr 2/07/08	24.10.2007, 25.10.2007		Wyjazd służbowy na konferencję	WB - 28, RK nr 44 z dnia 03.12.2007	14,00
16.	4740	720	716,95	36,00	122,00	Nota księgowa nr 59/07	08.11.2007	Starostwo Powiatu Wołomińskiego	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego i mienia	WB - 20 z dnia 13.11.2007	835,73
17.	4750	2 000	1 999,62	100,00	430,60	przelew	28.06.2007	ZSE Wołomin	Dotacja na ZrSS	WB - 50 z dnia 28.06.2007	2 920,00
						00108/07	21.06.2007	INTERMAX	Papier A4	WB - 50 z dnia 28.06.2007	122,00
						S1/292/12/2007	21.06.2007	RAMNET	Tusze do drukarki, UPS komputerowy	WB - 41 z dnia 28.12.2007	430,60
Razem		686 695	685 483,78	34 334,75	88 550,40						

4/5 MD
chłopek

97

Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, opieczątowane, 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 pieczęcią „*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).

Porównanie wydatków roku 2007 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela.

Paragraf	Wydatki 2006	Wydatki 2007	Różnica (3-2)	Plan 2008	Różnica (5-3)
1	2	3	4	5	6
3020	300,00	-	- 300,00	500	+ 500
4010	420 712,15	476 622,95	+ 55 910,80	521 280	+ 44 657,05
4040	33 480,98	34 226,23	+ 745,25	39 140	+ 4 913,77
4110	77 779,58	85 631,45	+ 7 851,87	85 996	+ 365,55
4120	10 922,42	12 169,27	+ 1 246,85	12 706	+ 536,73
4210	6 959,26	20 715,43	+ 13 756,17	12 600	- 8 115,43
4240	3 792,77	11 203,99	+ 7 411,22	5 200	- 6 003,99
4260	6 265,96	6 204,52	- 61,44	7 900	+ 1 695,48
4270	-	280,60	+ 280,60	1 580	+ 1 299,40
4280	-	180,00	+ 180,00	400	+ 220,00
4300	7 599,16	2 191,18	- 5 407,98	4 500	+ 2 308,82
4350	239,12	658,57	+ 419,45	720	+ 61,43
4370	-	2 511,29	+ 2 511,29	3 200	+ 688,71
4410	344,25	150,00	- 194,25	700	+ 550,00
4430	1 022,00	835,73	- 186,27	1 000	+ 164,27
4440	27 842,00	29 186,00	+ 1 344,00	32 102	+ 2 916,00
4740	-	716,95	+ 716,95	850	+ 133,05
4750	-	1 999,62	+ 1 999,62	2 000	+ 0,38
	597 259,65	685 483,78	+ 88 224,13	732 374	+ 46 890,22

§ 4010 – podwyżki wynagrodzeń pracowników,

§ 4210 i § 4240 – zwiększenia środków na wydatki przez organ prokuratorski

§ 4300 – klasyfikowanie opłat za rozmowy telefoniczne od 20

wystawione przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego za media i ochronę były niższe,

Mrs MRS Chapman.

§ 4370 – powstał nowy § od 2007 roku, w którym klasyfikowane są opłaty za rozmowy telefoniczne oraz abonament,

§ 4440 – zwiększenie odpisu na ZFŚS (zwiększenie kwoty bazowej dla nauczycieli od których wyliczany jest odpis),

§ 4750 – powstał nowy § od 2007 roku, w którym klasyfikowane są zakupy akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji.

Plan 2008 roku wykazuje tendencję wzrostową w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń oraz wzrostem cen materiałów i usług. W § 4210 i § 4240 plan 2008 jest niższy niż wydatki w roku 2007 ze względu na dodatkowe środki przydzielone jednorazowo przez organ prowadzący w roku ubiegłym.

WNIOSKI:

1. Placówka nie posiada w swojej dokumentacji Regulaminu Kontroli Wewnętrznej oraz Instrukcji BHP i Ppoż. Ponieważ Poradnia mieści się w budynku Starostwa - 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 w 2008 roku został opracowany i przyjęty do stosowania przez Radę Pedagogiczną Regulamin Zespołów Orzekających. W trakcie opracowywania jest Instrukcja Kontroli Wewnętrznej oraz aktualizowana jest pozostała obowiązująca dokumentacja.

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. Placówka nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP). Kontrola ustaliła ostateczny termin uzyskania NIP na dzień 30 maja 2008 r.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Owczarek
Bożena Owczarek

DYREKTOR

mgr Mariola Kacprzak
mgr Mariola Kacprzak

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzba
Jerzy Wierzba

Załączniki:

1. Kserokopia planu wydatków na rok 2007 zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego wraz ze zmianami (Uchwały Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr III-154/2007 z dnia 21 listopada 2007 r., Nr III-155/2007 z dnia 21 listopada 2007r., Nr III-159/2007 z dnia 05 grudnia 2007r., Nr III-175/2007 z dnia 19 grudnia 2007r.).