

Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu**, ul. Mątewska 17, 88-100 Inowrocław, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

- **Robertą Goldeckiego** – kierownika biura,
- **Joannę Michalak** – inspektora

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.005.11.2015 i nr AWK.II.1711.006.12.2015 z 27 lutego 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od **2 do 26 marca 2015 r.**

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 1/2015 Starosty Inowrocławskiego z 7 stycznia 2015 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), § 39 i § 40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz § 8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, wykazy i rejestry,
- 3) System Informacji Oświatowej,
- 4) Wydawanie orzeczeń,
- 5) Sprawozdawczość budżetowa,
- 6) Gospodarka kasowa,
- 7) Wydatkowanie środków publicznych,
- 8) Gromadzenie dochodów,
- 9) Zamówienia publiczne,
- 10) Osobowy fundusz płac,
- 11) Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS,
- 12) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 13) Gospodarowanie mieniem,
- 14) Umorzenie i amortyzacja.

OSY

1/1

[Signature]

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o Statut zatwierdzony Uchwałą nr 1/2011/2012 Rady Pedagogicznej z 8 marca 2012 r.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Inowrocławiu posiada:

- NIP 556-11-47-631 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 000217870 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 1 września 2010 r. jest p. Krystyna Pęczkowska. Obsługę księgową kontrolowanej jednostki prowadzi PZEASiPO w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2014.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2014 - wydatki rzeczowe:

- nr 441 – 668 z marca,
- nr 1287 – 1508 z lipca,
- nr 1866 – 2176 z października,
- nr 2418 – 2754 z grudnia,

co stanowi 48,71% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2014.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2014 – listy płac:

- nr 49/2014 z 29 sierpnia 2014 r.
- nr 51/2014 z 24 września 2014 r.
- nr 55/2014 z 29 września 2014 r.
- nr 62/2014 z 23 października 2014 r.

co stanowi 17,67% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2014.

USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

I. Akty prawne, rejestry i ewidencje.

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2008, Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.),
4. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
5. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2014 poz. 1502),

6. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. 2014, poz. 191),
7. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2004, Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
8. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
9. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013, Nr 907 t.j. z późn. zm.),
10. Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2013, poz. 1442 z późn. zm.),
11. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (Dz.U. 2012, poz. 654),
12. Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2012 poz. 592 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 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, poz. 289),
16. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. 2013, poz. 1687),
17. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005, Nr 22, poz. 181 z późn. zm.),
18. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2010, Nr 242 poz. 1622),
19. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
20. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2009, Nr 50 poz. 398 z późn. zm.),
21. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2008 Nr 73, poz. 1072),
22. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży

- niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U.2010, Nr 228, poz.1489 z późn. zm.),
23. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U.2010, Nr 228, poz.1490 z późn. zm.),
24. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.2009, Nr 15 poz. 84).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Uchwały:

- Uchwała nr 898/2010 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 26 sierpnia 2010 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu,
- Uchwała nr 899/2010 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 26 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu,
- Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród,
- Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 1 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 7/13 Dyrektora PPP z 19 listopada 2013 r.,
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami wprowadzona Zarządzeniem 2/2010 Dyrektora PPP z 5 grudnia 2008 r. wraz z aneksami z 15 stycznia 2010 r. i 17 grudnia 2013 r.,
- Instrukcja ewidencji, przechowywania, zamawiania, likwidacji oraz kontroli pieczęci w PPP z 9 lutego 2009 r.,
- Instrukcja inwentaryzacji w PPP z 1 grudnia 2008 r.,
- Instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania z 1 grudnia 2008 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2010 z 26 marca 2010 r.,

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 4/2014 z 15 września 2014 r.,
- Instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora PPP z 2 stycznia 2014 r.,
- Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora PPP z 3 stycznia 2008 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2009 Dyrektora PPP z 14 maja 2009 r.,
- Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2013 Dyrektora PPP z 15 lutego 2013 r.,
- Regulamin okresowej oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 29/2010 Dyrektora PPP z 28 października 2010 r.,
- Regulamin Zespołów Orzekających z 16 lutego 2007 r.,
- Polityka kontroli zarządczej wprowadzona Zarządzeniem nr 27/2011 Dyrektora PPP z 23 grudnia 2011 r.,
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w PPP wraz z instrukcją zarządzania systemem informatycznym wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2012 Dyrektora z 20 lutego 2012 r.,
- Kodeks etyki pracowników PPP wprowadzony Zarządzeniem nr 32/2010 Dyrektora PPP z 6 grudnia 2010 r.

3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr delegacji służbowych (Inowrocław) prowadzony od 11 czerwca 2010 r.,
- Rejestr delegacji służbowych (Kruszwica) prowadzony od 1 lipca 2011 r.,
- Rejestr znaczków pocztowych prowadzony od 8 października 2008 r.,
- Rejestr biletów MPK prowadzony od 11 grudnia 2009 r.,
- Ewidencja pieczęci prowadzona od 9 lutego 2009 r.

II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Politykę kontroli zarządczej wprowadzoną Zarządzeniem nr 27/2011 Dyrektora PPP z 23 grudnia 2011 r.

W Polityce kontroli zarządczej jednostka ujęła cele systemu kontroli zarządczej w Poradni oraz scharakteryzowała jej elementy w pięciu obszarach: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena.

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią ponadto:

- identyfikacja i analiza ryzyka,
- rejestr ryzyka i ocena stopnia ryzyka,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej nr PPP.082.1.2014 z 03.01.2014,
- kontrola wewnętrzna nr PPP.082.2.2014 z 29.01.2014,
- protokół nr 1/2014 z posiedzenia Zespołu ds. zarządzania ryzykiem nr PPP.082.3.2014 z 05.11.2014,

- rejestr ryzyka nr PPP.082.4.2014 z 12.11.2014,
- plan kontroli zarządczej na 2015 r. nr PPP.082.5.2014 z 15.12.2014
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej nr PPP.082.1.2015 z 07.01.2015
- arkusz kontroli nr PPP.082.2.2015 z 05.02.2015

W jednostce podjęto działania związane z zarządzaniem ryzykiem. Przeprowadzono analizę ryzyka, zidentyfikowano ryzyka i oszacowano ich wartości w powiązaniu z celami jednostki zgodnie ze standardami kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyznaczono ryzyka objęte systemem kontroli w roku 2014 i 2015. Identyfikacja ryzyka przeprowadzona została metodą burzy mózgów i przedstawiona w tabeli rejestru ryzyk na każdy rok oddzielnie.

W roku 2014 przeprowadzono 7 kontroli wewnętrznych:

- 1) Kontrolę szacowania wydatków pod kątem małych zamówień publicznych (29.01.2014),
- 2) Kontrolę rejestrów opinii i orzeczeń pod kątem zgodności z jednolitym wykazem rzeczowym akt (19.03.2014),
- 3) Zabezpieczenie dokumentacji i pieczętek w sekretariacie poza godzinami pracy (30.04.2014),
- 4) Kontrola zawartości koszy na śmieci – Filia w Kruszwicy (28.05.2014),
- 5) Przegląd wybranych losowo akt osobowych (21.08.2014),
- 6) Przestrzeganie czasu pracy przez pracowników pedagogicznych (15.10.2014),
- 7) Przestrzeganie polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Filii w Kruszwicy. Stan wyposażenia w meble (24.11.2014).

W roku bieżącym została przeprowadzona 05 lutego kontrola instrukcji BHP przy obsłudze komputerów, drukarek, kserokopiarek i niszczarek.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Obowiązek ten został przez kierownika jednostki spełniony.

III. System Informacji Oświatowej

System informacji oświatowej (SIO) zapewnia powszechny dostęp do informacji z zakresu oświaty w myśl art. 1 ust. 2 ustawy o systemie informacji oświatowej. Lokalne bazy danych SIO są tworzone i prowadzone w celu przekazywania danych do bazy danych SIO, pozyskiwania danych z bazy danych SIO oraz pozyskiwania za pośrednictwem bazy danych SIO danych ze zbioru danych osobowych PESEL. W skład lokalnych baz danych SIO wchodzi następujące zbiory danych: o szkole lub placówce oświatowej, o innej jednostce wykonującej zadania z zakresu oświaty, o uczniach i nauczycielach.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna umieszcza w bazie danych informacje o liczbie uczniów, nauczycieli i rodziców korzystających z pomocy poradni psychologiczno-pedagogicznej, liczbie form tej pomocy, wydanych orzeczenia i opiniach oraz liczbie dzieci przyjętych przez poradnię.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji informacji umieszczonych w bazie danych z dokumentacją źródłową, znajdującą się w jednostce. Sprawdzono liczbę orzeczeń wydanych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2013/2014, wykazaną w bazie danych SIO na podstawie „Zestawień zbiorczych – spis 30 września 2014 r.”

Wydane orzeczenia

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Inowrocławiu w roku szkolnym 2013/2014 wydała **101 orzeczeń** dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

W poradni, od roku szkolnego 1997/1998 funkcjonuje rejestr wydanych orzeczeń - Protokolarz Zespołu Orzekającego (PPP.4102.2014). Orzeczenia wydane w roku szkolnym 2014/2015 zaewidencjonowane są w przedmiotowym protokolarzu na stronach nr 922 - 993. Ponadto jednostka prowadzi elektroniczną ewidencję wydanych orzeczeń, korzystając z programu „Baza 3p”.

Poniższa tabela zawiera zestawienie orzeczeń wydanych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych z wyszczególnieniem rodzaju niepełnosprawności wskazanym w orzeczeniu.

Rodzaj wydanego orzeczenia	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych
niestyszących i słabostyszących	4
niewidomych i słabowidzących	1
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	3
z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3
z niepełnosprawnościami sprzężonymi	3
zagrożonych niedostosowaniem społecznym	1
niedostosowanych społecznie	0
o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	0
o potrzebie indywidualnego nauczania	83
odmowne	0
uchylające	0
w wyniku odwołania do kuratora oświaty	0
o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego	Nie dotyczy
o braku potrzeby kształcenia specjalnego	0
o braku potrzeby indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego	Nie dotyczy

o braku potrzeby indywidualnego nauczania	2
o braku potrzeby zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1
Razem	101

W trakcie kontroli ustalono, że liczba wydanych orzeczeń dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych wykazana w SIO, pokrywa się z dokumentacją źródłową znajdującą się w poradni. Stan zgodny z dokumentacją poradni.

IV. Wydawanie orzeczeń

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych reguluje zasady działania zespołów orzekających, które wydają orzeczenia i opinie zgodnie z treścią § 2 ust. 1 przedmiotowego rozporządzenia.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka posiada „Regulamin zespołów orzekających” z 16 lutego 2007 r., określający zasady prowadzenia postępowań orzekających i kwalifikacyjnych do odpowiednich form kształcenia i opieki.

Do zadań zespołów należy:

- orzekanie o potrzebie kształcenia specjalnego dzieci i młodzieży z zaburzeniami i odchyleniami rozwojowymi, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w tym o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim,
- orzekanie o potrzebie indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły,
- wydawanie opinii dla dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do czasu podjęcia nauki w szkole.

Kształcenie specjalne

Zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty:

Opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Kształceniem specjalnym objęte są dzieci i młodzież niepełnosprawni, niedostosowani społecznie i zagrożeni niedostosowaniem społecznym. Podstawą do jego organizacji jest posiadanie przez

ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, co wynika z § 5 ust. 1 rozporządzenia MEN z 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U.2014 poz. 392) oraz w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U.2014, poz. 414):

Dla ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego opracowuje się indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny, uwzględniający zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dostosowany do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia, zwany dalej „programem”.

Rok szkolny 2014/2015

W trakcie kontroli stwierdzono, że w poradni znajduje się dokumentacja – karty indywidualne (teczki) uczniów, posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Ponadto ustalono, że w roku szkolnym 2014/2015, w okresie od 5 września 2014 r. – 20 marca 2015 r. liczba wydanych orzeczeń dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkoły specjalnej, zgodnie z wydrukiem Arkusza sprawozdawczego dla SIO i Protokółem Zespołu Orzekającego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu **wynosiła 11 orzeczeń.**

Próbę ustalono procentowo w oparciu o karty indywidualne (teczki) uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkoły specjalnej. Dokonano sprawdzenia 7 kart indywidualnych (teczek), co stanowi 63,64% skontrolowanej dokumentacji.

Dokonano weryfikacji zgodności wydawania przez Zespół Orzekający orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z obowiązującymi przepisami prawa.

Poniższa tabela przedstawia wykaz skontrolowanej dokumentacji – kart indywidualnych.

Karta indywidualna - nrteczki	Nr orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Niepełnosprawność	Zalecenia wskazane w orzeczeniu	Okres ważności orzeczenia	Uczeń szkoły
446/14/15		26.09.2014	Słabostyszący	Kształcenie specjalne w szkole ogólnodostępnej, zajęcia rewalidacji indywidualnej	Kształcenie ponadgimnazjalne	
543/14/15		17.10.2014	Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	Kształcenie specjalne dla osoby z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym w szkole specjalnej (SPdP), zajęcia rewalidacyjne	Nauka w szkole ponadgimnazjalnej	

166/14/15		17.10.2014	Niepełnosprawność sprzężona - autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	Kształcenie specjalne w szkole specjalnej, zajęcia rewalidacyjne, zajęcia logopedyczne	II etap edukacyjny (kl. IV-VI)	
544/14/15		17.10.2014	Słabowidzący	Kształcenie specjalne w szkole ogólnodostępnej, zajęcia rewalidacji indywidualnej, zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze	Nauka w szkole ponadgimnazjalnej	
1025/14/15		13.02.2015	Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	Kształcenie specjalne dla osoby z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim w szkole specjalnej	Kształcenie ponadgimnazjalne	
1382/14/15		13.03.2015	Upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	Kształcenie specjalne dla uczennicy upośledzonej umysłowo w stopniu lekkim w szkole ogólnodostępnej lub specjalnej, zajęcia rewalidacyjne, zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze	Nauka w szkole ponadgimnazjalnej	
1517/14/15		20.03.2015	Niepełnosprawność sprzężona – uczeń słabosłyszący i słabowidzący	Kształcenie specjalne dla ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną w szkole ogólnodostępnej, zajęcia rewalidacji indywidualnej, zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze	Kształcenie ponadgimnazjalne	

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji ustalono, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane są zgodnie z określonym wzorem orzeczenia, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia MEN z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. W orzeczeniach właściwie określono powód, z uwagi na który stwierdzono potrzebę kształcenia specjalnego: niedostosowanie społeczne, zagrożenie niedostosowaniem społecznym, rodzaj niepełnosprawności w tym stopień upośledzenia umysłowego. Ponadto w przypadku występowania więcej niż jednej niepełnosprawności wskazano niepełnosprawność sprzężoną oraz współwystępujące niepełnosprawności zgodnie z rodzajami określonymi w rozporządzeniach MEN. W swej treści orzeczenia zawierały: diagnozę przedstawioną przez

Zespół, zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, możliwości uczestniczenia w życiu szkoły, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania i rozwijania mocnych stron ucznia, najkorzystniejsze dla dziecka formy kształcenia specjalnego oraz uzasadnienie potrzeby kształcenia specjalnego.

Nauczanie indywidualne

Indywidualnym nauczaniem, zgodnie z art. 71b ust. 1a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty obejmuje się wyłącznie uczniów, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły. Podstawą organizacji indywidualnego nauczania jest orzeczenie publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej wydane zgodnie z przepisami rozporządzenia MEN z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. W trakcie kontroli stwierdzono, że w poradni znajduje się dokumentacja – karty indywidualne (teczki) uczniów, posiadających orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania. Ponadto ustalono, że w roku szkolnym 2014/2015, w okresie od 5 września 2014 r. – 20 marca 2015 r. liczba wydanych orzeczeń dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkoły specjalnej, zgodnie z wydrukiem Arkusza sprawozdawczego dla SIO i Protokółem Zespołu Orzekającego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu **wynosiła 36 orzeczeń.**

Próbę ustalono procentowo w oparciu o karty indywidualne (teczki) uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkoły specjalnej. Dokonano sprawdzenia 12 kart indywidualnych (teczek), co stanowi 34,29% skontrolowanej dokumentacji.

Poniższa tabela przedstawia wykaz skontrolowanej dokumentacji – kart indywidualnych.

Karta indywidualna - nr teczki	Nr orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Niepełnosprawność	Zalecenia wskazane w orzeczeniu	Okres ważności orzeczenia	Uczeń szkoły
417/14/15		12.09.2014	Zaburzenia lękowe	Nauczanie indywidualne, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	do 30.06.2015	
177/14/15		18.09.2014	Zaburzenia lękowe - fobia społeczna	Indywidualne nauczanie w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły	rok szkolny 2014/15	
430/14/15		10.10.2014	Po zabiegu neurochirurgicznym (guza mózgu), padaczka	Indywidualne nauczanie zgodnie z rozp. z 28.08.2014 par. 4 ust.4,	do 24.04.2015	
551/14/15		10.10.2014	Zaburzenia zachowania opozycyjno-buntownicze, uzależnienie od środków psychoaktywnych	Nauczanie indywidualne w domu do 30.06.2015 zgodnie z rozp. MEN z 28.08.2014 par. 4ust.4	do 30.06.2015	

654/14/15		17.10.2014	Zespół nadpobudliwości psychoruchowej z deficytami uwagi, zaburzenia emocjonalne	Nauczanie indywidualne zgodnie z rozp. z 28.08.2014 par. 4 ust.4, zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze.	do 30 maja 2015	
693/14/15		24.10.2014	Skrócenie lewej kończyny dolnej, wada serca, porusza się z pomocą kul łokciowych	Nauczanie indywidualne	do czerwca 2015	
761/14/15		14.11.2014	Dysgrafia, zaburzenia natury emocjonalnej	Nauczanie indywidualne w domu do końca roku szk. 2014/15 zgodnie z rozp. MEN z 28.08.2014 par. 4ust.4, psychoterapia indywidualna	do końca roku szkolnego 2014/2015	
1072/14/15		5.12.2014	Dysplazja rozwojowa stawu biodrowego	Indywidualne nauczanie zgodnie z rozp. MEN z 28.08.2014, par. 4ust.4, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	do 30.06.2015	
1056/14/15		5.12.2014	Zaburzenia nastroju-dystymia, fobia społ.	Nauczanie indywidualne zgodnie z rozp. z 28.08.2014 par. 4 ust.4,	do 30.06.2015	
1070/14/15		5.12.2014	Epizod depresyjny	Indywidualne nauczanie w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły zgodnie z zaleceniem lekarza, zgodnie z rozp. MEN z 28.08.2014, par. 4ust.4,	do 24.04.2015	
1208/14/15		18.12.2014	Zaburzenia emocjonalne	Nauczanie indywidualne w domu, zajęcia rewalidacyjne	do 30 czerwca 2015	
542/14/15		20.02.2015	Epizod depresyjny	Indywidualne nauczanie do końca roku szkolnego 2014/2015	do końca roku szkolnego 2014/2015	

				w odrębnym pomieszczeniu na terenie szkoły, zgodnie z rozp. MEN z 28.08.2014 par.4 ust.4		
--	--	--	--	--	--	--

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji ustalono, że orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydawane są zgodnie z określonym wzorem orzeczenia, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia MEN z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. W orzeczeniach właściwie określono powód – stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający lub uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły, z uwagi na który stwierdzono potrzebę indywidualnego nauczania. Ponadto orzeczenia wydano na czas określony, zgodnie z zaświadczeniem o stanie zdrowia dziecka, wydanym przez lekarza. W swej treści orzeczenia zawierały: diagnozę przedstawioną przez Zespół, zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, możliwości uczestniczenia w życiu szkoły, formy rewalidacji, terapii, usprawniania i rozwijania mocnych stron ucznia oraz uzasadnienie potrzeby objęcia ucznia indywidualnym nauczaniem.

V. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-28S.

Wydatki na 31 grudnia 2014 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2014 ogółem
dział	rozdział	paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
801	80195	4010	2 265,00	2 265,00	2 265,00	0,00
		4110	388,00	387,31	387,31	0,00
		4120	56,00	55,49	55,49	0,00
801	80195	93236	2 709,00	2 707,80	2 707,80	0,00
854	85406	3020	2 200,00	2 198,92	2 198,92	0,00
		4010	1 438 954,00	1 431 030,86	1 431 030,86	0,00
		4040	113 635,00	113 634,46	113 634,46	116 282,92
		4110	259 679,00	255 963,86	255 963,86	19 884,37
		4120	28 600,00	25 270,74	25 270,74	1 831,80
		4140	19 000,00	18 860,00	18 860,00	0,00
		4170	7 880,00	5 257,60	5 257,60	0,00
		4210	26 050,00	26 018,01	26 018,01	0,00
		4240	10 200,00	10 145,68	10 145,68	0,00
		4260	20 500,00	18 150,08	18 150,08	0,00
		4270	2 000,00	1 952,38	1 952,38	0,00
		4280	600,00	462,50	462,50	0,00
		4300	20 800,00	19 855,04	19 855,04	0,00

		4350	640,00	588,00	588,00	0,00
		4370	2 200,00	1 795,55	1 795,55	25,90
		4390	100,00	30,00	30,00	0,00
		4410	2 500,00	2 268,98	2 268,98	0,00
		4440	108 993,00	108 993,00	108 993,00	0,00
		4510	30,00	30,00	30,00	0,00
		4520	600,00	557,28	557,28	0,00
		4700	1 600,00	1 320,00	1 320,00	0,00
854	85406	175120	2 066 761,00	2 044 382,94	2 044 382,94	138 024,99
854	85446	4410	1 100,00	1 092,30	1 092,30	0,00
		4700	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
854	85446	95410	6 100,00	6 092,30	6 092,30	0,00
Razem dział	801		2 709,00	2 707,80	2 707,80	0,00
Razem dział	854		2 072 861,00	2 050 475,24	2 050 475,24	138 024,99
Zbiorczo			2 075 570,00	2 053 183,04	2 053 183,04	138 024,99

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2014.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych. W badanym okresie koszty kontrolowanej jednostki wyniosły:

- a) w marcu 12 027,90 zł
- b) w lipcu 8 962,26 zł
- c) w październiku 8 550,42 zł
- d) w grudniu 17 279,14 zł

W podziale na rozdziały i paragrafy łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
85406	3020	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	959,33
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	13 536,01
	4240	zakup pomocy nauk., dydaktycznych i książek	9 957,68
	4260	zakup energii	8 304,64
	4270	zakup usług remontowych	1 486,21
	4280	zakup usług zdrowotnych	55,00
	4300	zakup usług pozostałych	7 782,20
	4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	196,00
	4370	opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	604,03
	4410	podróże służbowe krajowe	661,00
	4480	podatek od nieruchomości	43,00
	4510	opłaty na rzecz budżetu państwa	30,00
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst.	371,52
	4700	szkolenia pracowników	59,00
85406	Razem		44 045,62
85446	4410	podróże służbowe krajowe	434,10

	4700	szkolenia pracowników	2 340,00
85446	Razem		2 774,10
Zbiorczo		RAZEM	46 819,72

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2014 wyniósł 96 120,00 zł, natomiast wydatki ogółem 2 075 570,00 zł. Wydatki w marcu, lipcu, październiku i grudniu 2014 r. wyniosły 46 819,72 zł, co stanowiło 48,71% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (2,26 % planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) we wrześniu 125 849,88 zł
- b) w październiku 128 830,66 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
80406	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	253 101,97
80195	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1 578,57
		RAZEM	254 680,54

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2014 wyniósł 1 441 219,00 zł, natomiast wydatków ogółem 2 075 570,00 zł. Wydatki we wrześniu i październiku 2014 r. wyniosły 254 680,54 zł, co stanowiło 17,67 % planowanych wydatków osobowych w tymże roku (12,27 % planowanych wydatków ogółem).

VI. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kasy. Upoważniony pracownik posiada upoważnienie stałe do odbioru gotówki z kasy PZEASiPO w formie zaliczki w wysokości 700,00 zł, z przeznaczeniem na potrzeby bieżące. Pracownik pobiera gotówkę w miarę potrzeb i rozlicza na koniec każdego miesiąca. W teczce akt osobowych nr 31 p. znajduje się upoważnienie do odbioru gotówki z kasy PZEASiPO. Dnia 12 stycznia 2009 r. pracownik złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz przedłożył zaświadczenie o niekaralności z 27 lutego 2007 r.

Na czas nieobecności p. obowiązki związane z zakupami gotówkowymi i rozliczaniem zaliczki przejmuje p. W teczce akt osobowych nr 47 znajdują się wymagane upoważnienia.

Druki ścisłego zarachowania

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania” z 1 grudnia 2008 r. Dokonano sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania (arkusze spisu z natury). Stan książki (założona od 1 grudnia 2008 r.), w której ewidencjonowano druki, na dzień 21 marca 2015 r. był zgodny ze stanem faktycznym.

VII. Wydatkowanie środków publicznych

Dowody finansowo – księgowe

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami” wprowadzoną Zarządzeniem 2/2010 Dyrektora PPP z 5 grudnia 2008 r. wraz z aneksami z 15 stycznia 2010 r. i 17 grudnia 2013 r.

W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urządzeń finansowo – księgowych.

Ustalono, że dokumenty księgowe numerowano chronologicznie, dekretowano na dowodach księgowych i zatwierdzano przez księgowego jednostki oraz głównego księgowego i dyrektora PZEASiPO. Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności dokonywał kierownik jednostki, potwierdzając czynność podpisem. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z ustawą Pzp dokonywali upoważnieni pracownicy, potwierdzając czynność podpisem.

Płatności

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości zapłaty za faktury. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieterminowych płatności, jednostka dokonywała zapłaty za faktury w wyznaczonych terminach.

Delegacje służbowe

Kontrolowana jednostka – PPP Inowrocław posiada rejestr wystawianych delegacji służbowych z którego wynika, że w 2014 r. wystawiono 214 poleceń wyjazdów służbowych. Jednocześnie filia PPP w Kruszwicy prowadzi odrębny rejestr wystawianych delegacji służbowych, z którego wynika, że w 2014 r. wystawiono 14 poleceń wyjazdów służbowych.

W kontrolowanym okresie rozliczano następujące delegacje wyjazdu służbowego:

a) rejestr delegacji PPP Kruszwica:

- nr 13/14 z 5 marca 2014 r. na kwotę 11,86 zł,
- nr 14/2014 z 18 marca 2014 r. na kwotę 3,15 zł,
- nr 15/2014 z 18 marca 2014 r. na kwotę 3,15 zł,
- nr 19/14 z 24 września 2014 r. na kwotę 13,80 zł,
- nr 20/14 z 8 października 2014 r. na kwotę 72,80 zł,
- nr 22/14 z 18 listopada 2014 r. na kwotę 71,60 zł,

b) rejestr delegacji PPP Inowrocław:

- nr 148/2014 z 1 października 2014 r. na kwotę 105,00 zł,
- nr 153/2014 z 3 października 2014 r. na kwotę 34,20 zł,
- nr 154/2014 z 7 października 2014 r. na kwotę 6,20 zł,
- nr 155/2014 z 7 października 2014 r. na kwotę 6,20 zł,
- nr 156/2014 z 7 października 2014 r. na kwotę 34,20 zł,
- nr 161/2014 z 15 października 2014 r. na kwotę 26,00 zł,
- nr 166/2014 z 20 października 2014 r. na kwotę 105,00 zł,
- nr 167/2014 z 23 października 2014 r. na kwotę 25,70 zł,
- nr 168/2014 z 23 października 2014 r. na kwotę 28,60 zł,
- nr 169/2014 z 23 października 2014 r. na kwotę 28,60 zł,
- nr 203/2014 z 27 listopada 2014 r. na kwotę 126,00 zł,
- nr 204/2014 z 27 listopada 2014 r. na kwotę 126,00 zł,
- nr 207/2014 z 5 grudnia 2014 r. na kwotę 113,02 zł,
- nr 208/2014 z 5 grudnia 2014 r. na kwotę 113,02 zł.

Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacjach, rozliczania oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiano i rozliczano w sposób prawidłowy.

W trakcie kontroli ustalono, że delegacje winny posiadać dodatkowe oznaczenie identyfikujące miejsce wystawienia tj. Inowrocław lub Kruszwica w celu uniknięcia powtórzenia numeracji. Udzielono instruktażu w tym zakresie.

VIII. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2014 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2014		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości netto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
854	85406	0970	400,00	408,45	408,45	0,00	0,00	0,00
854	85406	87230	400,00	408,45	408,45	0,00	0,00	0,00

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w 2014 r. otrzymywała dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika - PIT4 i DRA. Uzyskane dochody na koniec każdego miesiąca odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.

IX. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których roczna wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro” stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 4/2014 z 15 września 2014 r.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka nie dokonywała zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W kontrolowanym okresie wydatki wykonane były z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych w myśl art. 4 pkt 8.

X. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2014 r. zatrudnionych było:

	Osoby	Etaty
Administracja	3	3
Obsługa	1	0,25
Lekarz	1	0,17
Nauczyciele	31	30
w tym: kontraktowi	6	5,5
mianowani	6	5,5
dyplomowani	19	19
Razem	36	33,42

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca września i października 2014 r. oraz 19 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 52,78% ogółu zatrudnionych.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- administracja –teczka nr 31, 47 i 63,
- obsługa –teczka nr 32,
- lekarz –teczka nr 41,
- nauczyciele:
 - a) kontraktowi –teczka nr 44, 61 i 65,
 - b) mianowani –teczka nr 12, 49 i 57
 - c) dyplomowani –teczka nr 1, 4, 6, 10, 11, 18, 20 i 23.

Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych” wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2009 Dyrektora PPP z 14 maja 2009 r.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników i wysługa lat naliczane było zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Ponadto ustalono,

że w regulaminie wynagradzania uregulowano kwestie dotyczące szczegółowych warunków wynagradzania, dodatku za wieloletnią pracę oraz nagradzania.

Wynagrodzenie nauczycieli

Wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli naliczane było zgodnie z rozporządzeniami Ministra Edukacji Narodowej z 11 lipca 2012 r. (Dz.U.2012.790) oraz z 1 sierpnia 2013 r. (Dz.U.2013.913). Uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. wprowadzono Regulamin określający wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Dodatek motywacyjny i dodatek funkcyjny dla nauczycieli naliczany był zgodnie z uchwałą nr XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. W teczках akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy, zakresy czynności itp.

XI. Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowości naliczania i terminowość odprowadzania składek ZUS.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. Ustalono, że powyższe składki w kontrolowanych listach płac z września i października 2014 r. naliczono w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi stawkami składek ZUS. Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy za dany miesiąc kalendarzowy rozliczono i opłacono w terminie do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych.

XII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2013 Dyrektora PPP z 15 marca 2013 r., uzgodniony z organizacjami związkowymi.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – p. Krystyna Pęczkowska.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawane są świadczenia okolicznościowe, zapomogi pieniężne, dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, dofinansowanie spotkań pracowników oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W okresie od marca do grudnia 2014 r. Dyrektor poradni przyznał 6 pożyczek na cele mieszkaniowe o łącznej kwocie 28 500,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez

Komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczano również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota udzielanej pożyczki wynosiła 6 000,00 zł na remont i modernizację mieszkania lub domu. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie do trzech lat (36 rat). Oprocentowanie w wysokości 3% naliczano od kwoty. Odsetki podlegały spłacie jednorazowej w I racie, kolejna II rata pożyczki stanowiła ratę wyrównawczą a pozostałą część należności rozłożono na równe miesięczne raty przez cały okres spłaty pożyczki.

Spłaty pożyczek

W roku 2014 potrącenia rat pożyczek z wynagrodzenia pracowników dokonywane były prawidłowo, zgodnie z zawartymi umowami i miały odzwierciedlenie w listach płac oraz w dowodach wpłaty w przypadku indywidualnych spłat.

Zapomogi

W miesiącu październiku 2014 r. wypłacono 18 zapomóg zdrowotnych o łącznej kwocie 3 157,00 zł na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej i zdrowotnej (przebyte operacje, długotrwałe leczenie, zwiększone wydatki za leki). Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające w/w sytuacje. Każdy wniosek zaopiniowany przez komisję z propozycją wysokości przyznanego świadczenia i zatwierdzony decyzją Dyrektora. Wysokość przyznawanych zapomóg była zróżnicowana a kwoty wypłaconych zapomóg były uzależnione od wysokości dochodów, zgodnie z tabelą progów stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu. Ponadto w protokołach określono kwotę bazową świadczeń wypłacanych osobom uprawnionym.

Świadczenia pieniężne i urlopowe

W miesiącach od marca do grudnia 2014 roku wypłacono świadczenia pieniężne okolicznościowe na dofinansowanie:

– świadczeń urlopowych dla nauczycieli	– 32 873,35 zł
– wypoczynku świątecznego (wydatków) dla pracowników	– 10 512,00 zł
– wypoczynku świątecznego (wydatków) dla emerytów	– 11 556,00 zł
– wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi	– 2 175,00 zł
– wypoczynku letniego emerytów	– 15 600,00 zł
– wypoczynku świątecznego (wydatków) dla pracowników	– 20 370,00 zł
– wypoczynku świątecznego (wydatków) dla emerytów	– 22 435,00 zł
– dofinansowanie spotkania pracowników	– 1 709,00 zł
– dofinansowanie wigilii dla pracowników	– 685,66 zł

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia składanych oświadczeń o dochodach na dofinansowanie do wypoczynku świątecznego w grudniu. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie wypłacono 36 pracownikom i 36 emerytom. Każdy wniosek był zatwierdzony przez Dyrektora wraz z propozycją Komisji socjalnej o wysokości przyznanej kwoty dofinansowania świadczenia z ZFŚS. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów, zgodnie

z tabelą progów, stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu. W protokole określono kwotę bazową wypłacanych świadczeń. Ponadto tabela wysokości świadczeń z funduszu dla osób uprawnionych, obowiązująca od 13 lutego 2013 r. jest mało zróżnicowana. Określone progi maksymalnego świadczenia wynosiły 100%, 90%, 85%, 80% i 75%. Z przedstawionych do kontroli zestawień wypłacanych świadczeń wynika, że przy określonej kwocie bazowej 700,00 zł kwoty dofinansowania do wypoczynku zimowego lub zwiększonych wydatków świątecznych kształtowały się następująco 700,00 zł, 630,00 zł, 595,00 zł, 560,00 zł i 525,00 zł, co wskazuje na małe zróżnicowanie pomiędzy osobami uprawnionymi.

XIII. Gospodarowanie mieniem

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka posiada „Instrukcję inwentaryzacji w PPP” z 1 grudnia 2008 r.

Ustalono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie prawidłowo oznakowano i wpisano do ksiąg inwentarzowych. Ponadto stwierdzono, że ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona w 2014 r. na podstawie Zarządzenia nr 5/2014 Dyrektora PPP z 14 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji całości składników majątku w PPP. Spis z natury odbył się w terminie od 12 listopada do 19 grudnia 2014 r. wg stanu na 12 listopada 2014 r. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzono 19 grudnia 2014 r., stwierdzając różnice inwentaryzacyjne w wysokości 61,00 zł. Sporządzono protokół weryfikacji różnic i dokonano zmian w ewidencji składników majątku jednostki.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano wrywkowego sprawdzenia mienia w kontrolowanej jednostce. Ustalono, że majątek w jednostce majątek jest prawidłowo oznakowany i ewidencjonowany w księgach inwentarzowych.

XIV. Umorzenie i amortyzacja

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały wcześniej w pełni zamortyzowane, wobec powyższego w roku 2014 nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych. Ponadto w rachunku zysków i strat jednostki wykazano stan zerowy w pozycji amortyzacji na koniec roku 2014.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że bilans sporządzony jest w sposób prawidłowy i zawiera wszystkie wymagane załączniki. Jednostka stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Podsumowanie

W kontrolowanym okresie roku 2014 nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków. Wydatkowane środki podlegały analizie i akceptacji kierownika jednostki. W jednostce stosuje się kontrolę wstępną wraz z procedurami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych. Urządzenia księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą

o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

Faktyczne cele kontroli zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym nie zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Inowrocławiu.

Inowrocław, 31 marca 2015 r.

Za jednostkę kontrolowaną

PORADNIA
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA
ul. Mątewska 17, 88-100 Inowrocław
telefon 052 3592266

Dyrektor Poradni
mgr Krystyna Pęczkowska

DYREKTOR ZESPÓŁU
mgr Jolanta Nowak

Kontrolujący

INSPEKTOR
Joanna Michalak

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
AUDYTOR WĘWNETRZNY
Robert Gotdecki
CGAP