

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej
w Choszczynie w dniach od 07.11.2022 r. do 03.01.2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 38/2022 i nr 39/2022 z dnia 03.11.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie kontroli funkcje pełnili:

Wiesława Zott - dyrektor do 29 lipca 2021 r. na mocy Uchwały nr 128/2019 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie oraz Uchwały nr 295/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie.

Edyta Tyburczy-Kujawa – od 30 lipca 2021 r. p. o. dyrektora na mocy Uchwały Nr 440/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 14 lipca 2021 r., dyrektor od 01 września 2022 r. na mocy Uchwały Nr 550/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 26 stycznia 2022 r.;

Barbara Pawłowska – główny księgowy.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrola została zaplanowana w dniach 7-10 listopada 2022 r. i przedłużona do 3 stycznia 2023 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 7-10 listopada 2022 r.

1. Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 868 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663);
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820).

Dokonano weryfikacji zatrudnienia pracowników pedagogicznych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Zestawienie danych z Systemu Informacji

Oświatowej, dotyczące etatów, zostało udostępnione Starostwu Powiatowemu w Choszczynie w dniu 15 grudnia 2022 r. (zdjęcie stanowi załącznik nr 1 do protokołu). Z danych zawartych w systemie wynika, że liczba etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, według stanu na dzień 30 września 2022 r. jest zgodna ze stanem faktycznym.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej. W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	1,5	1,5	-
MIANOWANY	0,50	0,50	-
DYPLOMOWANY	10	10	-
OGÓŁEM	12	12	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z SIO i jednostki.

2. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

W oparciu o powyższe uregulowania kontroli poddano sprawozdania budżetowe złożone przez jednostkę w II kwartale 2021 r.

W okresie tym jednostka zobowiązana była do sporządzenia sprawozdań:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem nr 19 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

Kserokopie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. stanowią załącznik nr 2 do protokołu. Powyższe sprawozdania jednostka składała z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu w zakresie operacji finansowych.

Analizując dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S stwierdzono, że:

a) Dane w zakresie planu wykazywane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki. Plan finansowy jednostka otrzymała Uchwałą nr 366/2020 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. Od początku roku plan finansowy ulegał zmianom na mocy uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego i zarządzeń Dyrektora. W kontrolowanym okresie zmiany planu finansowego dokonywane były w oparciu o:

- zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej z dnia 01 kwietnia 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie na 2021 r. zmniejszające wydatki o kwotę 500 zł w § 4410 Podróże służbowe krajowe i zwiększające o 500 zł wydatki w § 4270 Zakup usług remontowych;
- zarządzenie Nr 14/2021 Dyrektora Poradni Psychologiczno –Pedagogicznej z dnia 06 maja 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Choszczynie na 2021 r. zmniejszające wydatki o kwotę 540 zł w § 4260 Zakup usług pozostałych i zwiększające o 540 zł wydatki w § 4260 Zakup energii;
- uchwałę nr 411/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 13 maja 2021 r., na mocy której zwiększono wydatki w § 4260 Zakup energii o kwotę 4000 zł.

Kontrolą objęto zgodność realizowanych płatności wynikających z wyciągów bankowych z podstawą zaciągnięcia zobowiązania tj. fakturą, rachunkiem. Sprawdzono terminowość dokonywania płatności, zgodność kwot zobowiązań i wydatków oraz zgodność przyjętej klasyfikacji wydatku. Analizie poddano dokumentację w zakresie ewidencji na koncie 130 zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków.

Szczegółowo skontrolowano plan finansowy i zaangażowanie wydatków budżetowych. W wyniku analizy planu finansowego jednostki stwierdzono, że jedno zobowiązanie zostało zaciągnięte bez posiadania zabezpieczonych środków w planie finansowym jednostki. Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją jednostka zaciągnęła zobowiązanie dotyczące faktury VAT nr 0020/03/2021/FVS z dnia 29.03.2021 r., która wpłynęła do jednostki 30.03.2021 r. za toner wraz z naprawą w wysokości 541,20 zł (kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu). Wydatek został zaksięgowany na § 4270 Zakup usług remontowych. Zgodnie z planem finansowym na 31.03.2021 r. w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej jednostka miała zaplanowane wydatki w wysokości 1000 zł, które na ten dzień były wydatkowane do kwoty 922,50 zł. W momencie wystawienia faktury na

paragrafie pozostawały środki na kwotę 77,50 zł. Dyrektor w dniu 01.04.2021 r., zarządzeniem nr 12/2021 dokonał zmian w planie finansowy zwiększając plan w § 4270 o 500 zł (załącznik nr 4 do protokołu). Zaciągnięcie zobowiązania powyżej kwot określonych w planie finansowym jednostki, narusza art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Powyższe wskazuje, że plan finansowy wydatków jednostki jest nie tylko limitem wydatków na dany rok, ale także limitem zobowiązań w granicach którego dopuszczalne jest ich zaciąganie.

Dane zawarte w sprawozdaniach w zakresie wykonania dochodów i wydatków wykazywane były narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego i wyrażone były w złotych i groszach. Sprawozdania były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Zaciągnięto zobowiązania powyżej wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych z Systemu Informacji Oświatowej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszczynie;
2. Kserokopie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres od kwietnia do czerwca 2021 r.;
3. Kserokopia faktury nr 0020/03/2021/FVS z 29.03.2021 r.;
4. Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z dnia 01.04.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Choszcznie
/-/ mgr Edyta Tyburczy-Kujawa

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 05.01.2023 r.