



Kartuzy, dnia 16 listopada 2017 r.

KO.1711.15.2017

Protokół z kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej

1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie ul. Bursztynowa 3, 83-304 Przodkowo.

2. Imię i nazwisko dyrektora i głównego księgowego kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

Pan Kazimierz Klas – Dyrektor ZSP w Przodkowie.

Pani Justyna Dera – główny księgowy.

3. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego i informacja o upoważnieniu do kontroli.

Bartosz Szycza – główny specjalista ds. kontroli zarządczej. Upoważnienie nr O.077.116.2017 z 03.11.2017 r., wydane przez Starostę Kartuskiego. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), w związku z § 9 i § 12 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 179/2017 Starosty Kartuskiego z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie monitorowania i kontroli systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego.

4. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

9-10 listopada 2017 r. Wpisano do książki kontroli pod nr 6/2017.

5. Zakres kontroli.

Dochody i wydatki budżetowe od 1.10.2016 r. do 30.09.2017 r., obroty na kontach 401 i 402 oraz udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

6. Celem kontroli jest uzyskanie informacji oraz racjonalnego zapewnienia o stanie i funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie, a także ustalenie stanu faktycznego i porównania go ze stanem wymaganym w szczególności przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz standardami kontroli zarządczej i sprawdzenie funkcjonowania mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych.

7. Stwierdzone nieprawidłowości.

W zakresie kontroli nie stwierdzono niezgodności. W oparciu o próbki dokumentów uzyskano racjonalne zapewnienie, że system kontroli zarządczej funkcjonuje w ZSP w Przodkowie. Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych są określone w zarządzeniach wewnętrznych.

8. Szczegółowe ustalenia kontroli.

8.1. Dochody budżetowe.

1. Podczas kontroli przedstawiono sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSP w Przodkowie od października 2016 r. do września 2017 r. (wydruki z programu Księgowość Optivum Vulcan). Sprawozdania są sporządzane terminowo i zawierają wymagane



podpisy.	
2.	2.1. Plan dochodów budżetowych na 31.12.2016 r. wynosił 34 058,00 zł. Należności 48 464,00 zł. Dochody wykonane 48 434,00 zł. Dochody otrzymane 48 434,00 zł. Należności pozostałe do zapłaty ogółem 0,00 zł. Dochody wykonane w § 0690 (wpływy z różnych opłat) – 214,00 zł. - duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, w § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek) – 2 679,66 zł. – odsetki od środków na rachunku bankowym, § 0750 (wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze) – 8 622,40 zł. – wpływy z najmu pomieszczeń, § 0970 (wpływy z różnych dochodów) – 36 917,94 zł. – zwrot kosztów z Gminy Przodkowo za media dot. gimnazjum. 2.2. Plan dochodów budżetowych na 30.09.2017 r. wynosił 46 645,00 zł. Należności 33 454,11 zł. Dochody wykonane 32 251,98 zł. Dochody otrzymane 32 251,98 zł. Należności pozostałe do zapłaty ogółem 1 202,13 zł. Dochody wykonane w § 0690 – 194,00 zł., § 0750 – 6805,69 zł., § 0920 – 659,04 zł., § 0970 – 25 795,38 zł.
3.	Wyrywkowo sprawdzono dochody w 2016 r. w § 0750 i § 0970. Nie stwierdzono niezgodności. 3.1. Nota księgowa nr 10/2016 z 11.10.2016 r. wystawiona Gminie Przodkowo dot. kosztów eksploatacyjnych: energii elektrycznej i oleju opałowego za m-c wrzesień 2016 r., kwota 3 859,07 zł. (§ 0970). Umowa użyczenia nr 126/2016 z 15.04.2016 r. zawarta pomiędzy Powiatem Kartuskim, a Gminą Przodkowo (§ 1 ust. 2 umowy – bezpłatne używanie części budynku o powierzchni 865 m2 wraz z dostępem do budynku na potrzeby Gimnazjum Publicznego w Przodkowie; § 6 ust. 1 umowy – ponoszenie kosztów eksploatacyjnych). Zapłacono w terminie – 13.10.2016 r. Nota księgowa nr 11/2016 z 3.11.2016 r. jw., kwota 3 256,17 zł. (§ 0970). Zapłacono w terminie – 7.11.2016 r. 3.2. Rachunek sprzedaży nr 000027/2016 z 5.12.2016 r. wystawiony na Zespół Szkół Technicznych w Kartuzach – wynajem sali lekcyjnej na potrzeby kursów dokształcania zawodowego uczniów, kwota 660,00 zł. (§ 0750). Zapłacono w terminie – 5.12.2016 r. Umowa nr 3/2016 z 1.10.2016 r. zawarta do 30.06.2017 r. Umowa nr 2/2017 z 1.09.2017 r. 3.3. Rachunek sprzedaży nr 000024/2016 z 4.11.2016 r. wystawiony na Muszelka Wojciech Krampa, Przodkowo – wynajem miejsca na sklepik szkolny, kwota 138,74 zł. (§ 0750). Zapłacono w terminie – 7.11.2016 r. Umowa najmu lokalu usługowego z 31.10.2013 r. (27,5 m2) za okres od 1.11.2016 r. do 30.11.2016 r. Aneks nr 1 z 31.10.2016 r. do ww. umowy (umowa na czas określony od 1.11.2016 r. na okres 3 lat). W aneksie zapis, że umowa zawarta pomiędzy Powiatem Kartuskim – reprezentowanym przez Kazimierza Klas – Dyrektora ZSP w Przodkowie. Rozwiązanie umowy najmu z dnia 25.09.2017 r. z dniem 31.10.2017 r. za porozumieniem stron. Uгода z 31.10.2017 r. zawarta z Firmą Wielobranżową „Pro-Max” Paulina Plichta z siedzibą w Pieciska (bezumowne korzystanie z lokalu usługowego od 1.11.-31.12.2017 r., kwota 277,78 + vat miesięcznie).
4.	Wyrywkowo sprawdzono dochody w 2017 r. w § 0750 i § 0970. Nie stwierdzono niezgodności. 4.1. Faktura nr ZSPPrz/000009/02/2017 z 13.02.2017 r. wystawiona na Gminę Przodkowo (Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie) – energia elektryczna (rozliczenie za użytkowanie części budynku ZSP w Przodkowie), kwota 953,97 zł. Zapłacono w terminie – 21.02.2017 r. 4.2. Faktura nr ZSPPrz/000023/06/2017 z 12.06.2017 r. wystawiona jw., kwota 545,23 zł. Zapłacono w terminie – 26.06.2017 r. 4.3. Faktura nr ZSPPrz/000033/09/2017 z 8.09.2017 r. wystawiona na jw. - olej opałowy (rozliczenie za użytkowanie części budynku ZSP w Przodkowie), kwota 3 889,26 zł. Zapłacono w terminie – 27.09.2017 r. 4.4. Faktura nr ZSPPrz/000001/01/2017 z 13.01.2017 r. wystawiona na Specjalistyczne



Przedsiębiorstwo Art Service, Gdynia – najem gruntu na postawienie kserokopiarki wraz z automatem wrzutowym na monety (za styczeń 2017 r.), kwota 61,50 zł. Zapłacono w terminie – 23.01.2017 r.

4.5. Faktura nr ZSPPrz/000008/02/2017 z 10.02.2017 r. wystawiona na Muszelka Wojciech Krampa, Przodkowo – wynajem miejsca na sklepik szkolny (za luty 2017 r.), kwota 170,65 zł. Zapłacono w terminie – 20.02.2017 r.

4.6. Faktura nr ZSPPrz/000016/04/2017 z 10.04.2017 r. wystawiona na Muszelka Wojciech Krampa, Przodkowo – wynajem miejsca na sklepik szkolny (za kwiecień 2017 r.), kwota 170,65 zł. Zapłacono w terminie – 18.04.2017 r.

4.7. Faktura nr ZSPPrz/000035/09/2017 z 25.09.2017 r. wystawiona na Muszelka Wojciech Krampa, Przodkowo – wynajem miejsca na sklepik szkolny (za wrzesień 2017 r.), kwota 170,65 zł. Zapłacono w terminie 26.09.2017 r.

4.8. Nota księgowa nr 02/2017 z 24.02.2017 r. wystawiona na ZST w Kartuzach – wynajem sali lekcyjnej na potrzeby kursów doskazywania zawodowego, kwota 1 305,00 zł. Zapłacono w terminie – 28.02.2017 r.

4.9. Nota księgowa nr 04/2017 z 11.04.2017 r. wystawiona na ZST w Kartuzach – wynajem sali lekcyjnej na potrzeby kursów doskazywania zawodowego, kwota 870,00 zł. Zapłacono w terminie – 19.04.2017 r.

4.10. Nota księgowa nr 11/2017 z 15.05.2017 r. wystawiona na ZST w Kartuzach – wynajem sali lekcyjnej na potrzeby kursów doskazywania zawodowego, kwota 1 080,00 zł. Zapłacono w terminie – 17.05.2017 r.

8.2. Wydatki budżetowe.

1. Podczas kontroli przedstawiono sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w ZSP w Przodkowie od października 2016 r. do września 2017 r. (wydruki z programu Księgowość Optivum Vulcan). Sprawozdania są sporządzane terminowo i zawierają wymagane podpisy.
2.
 - 2.1. Plan wydatków budżetowych na 31.12.2016 r. wynosił 3 631,647,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 3 629 827,17 zł. Zobowiązania 262 523,39 zł. (w tym: z § 3020 – 3 585,24 zł., § 4010, 4110, 4120, 4040 – wynagrodzenia, pochodne i dodatkowe wynagrodzenia roczne – 258 760,29 zł., § 4170 – 162,86 zł.).
 - 2.2. Plan wydatków budżetowych na 30.09.2017 r. wynosił 3 217 529,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 2 546 161,02 zł. Zobowiązania ogółem wyniosły 5 432,04 zł. (w tym § 4210 – 315,13 zł., § 3 979,53 zł., § 4410 – 155,46 zł., § 4430 – 950 zł., § 4530 – 31,18 zł.).
3. Wyrztkowo sprawdzono wydatki od października do grudnia 2016 r. Nie stwierdzono niezgodności.
 - 3.1. Faktura vat nr 06/VIII/2017 z 23.08.2017 r. FU-H „WieM” Wiesław Misk, Grzybno – dokumentacja projektowa budynku hali sportowej przy ZSP w Przodkowie (faktura częściowa), kwota 50 000,00 zł. Zapytanie i umowa – pkt 8.3. ppkt 3 – 3.2. protokołu. Zapłacono 24.08.2017 r. (§ 6050). Faktura vat nr 03/X/2017 z 9.10.2017 r. FU-H „WieM” Wiesław Misk, Grzybno – dokumentacja projektowa budynku hali sportowej przy ZSP w Przodkowie (faktura końcowa), kwota 24 000,00 zł. Zapłacono 13.10.2017 r. 16 600,00 zł. Zatwierdzono na kwotę 24 000,00 zł. i pomniejszono o potrącone kary umowne w dniu 20.10.2017 r. 7 400,00 zł. – nota NK Nr 15/2017 z 26.09.2017 r.
 - 3.2. Nota księgowa nr 197/2016 z 28.12.2016 r. Starostwo Powiatowe w Kartuzach – obciążenie za kurs II stopnia w zawodzie kamieniarz ODiDZ w Brodniczy, kwota 1 750,00 zł.
 - 3.3. Nota księgowa nr 177/2016 z 12.12.2016 r. Starostwo Powiatowe w Kartuzach – obciążenie za



- kursy w PCEZ w Bytowie, kwota 660,00 zł.
- 3.4. Faktura nr 1/10/2016 z 17.10.2016 r. Usługi Stolarskie Wroński Bogusław, Kiełpino – wykonanie i montaż 2 biurek i 6 szafek (do sekretariatu), kwota 3 308,70 zł.
- 3.5. faktura vat nr 6762/1/16 z 29.12.2016 r. FH „Uni-Pack” Dariusz Jankowski, Sierakowice – art. biurowe na bieżące potrzeby ZSP Przodkowo (kalendarze, zeszyty, markery, korektory, temperówki, szpilki, spinacze, kleje, taśmy, koperty, folia laminacyjna, dzienniki korespondencji, foliopisy, segregatory, terminarze, zakładki, długopisy, teczki szkolne, papier wizytówkowy), kwota ogółem 1 132,57 zł.
- 3.6. Faktura vat nr 33751/DR/2016 z 13.12.2016 r. OFLO Sp. z o.o., Poznań – tusze do drukarek i opłata transportowa (wkłady laserowe i atramentowe), kwota ogółem 3 022,40 zł.
- 3.7. Faktura vat nr CE/000845/12/16) z 14.12.2016 r. Centrum Papieru Dariusz Jucha, Kraków – drukarka wieloformatowa – ploter + papier, kwota 3 148,00 zł. (pomoc dydaktyczna dla uczniów).
- 3.8. Faktura vat nr 239/12/2016 z 16.12.2016 r. PH-U „Multi-Chem” Tomasz Piepiórka, Kartuzy – środki czystości, w tym płyn Strip – pomoc dydaktyczna dla uczniów, kwota ogółem 3 500,83 zł.
- 3.9. Polecenie wyjazdu służbowego nr 119/2016 z 7.11.2016 r. wystawione dla Pani głównej księgowej na przejazd samochodem do Kartuz 7.11.2016 r. w celu: spotkanie, kwota 21,72 zł., w tym przejazd 20kmx0,8358 zł. + parking 5,00 zł.
- 3.10. Polecenie wyjazdu służbowego nr 136/2016 z 6.12.2016 r. wystawione dla Kierownika szkolenia praktycznego do Kartuz i Somonino od 7.12.2016 r. do 15.12.2016 r. w celu analizy wyników egzaminacyjnych, kwota 83,60 zł. (100kmx0,8358 zł.).
- 3.11. Polecenie wyjazdu służbowego nr 107/2016 z 10.10.2016 r. wystawione dla nauczyciela do Miechucina 12.10.2016 r. w celu: zawody sportowe, kwota 21,74 zł. (52kmx0,4179 zł.).
- 3.12. Polecenie wyjazdu służbowego nr 124/2016 z 14.11.2016 r. wystawione dla pedagoga do Somonina 15.11.2016 r. w celu debaty, kwota 13,38 zł. (32kmx0,4179 zł.).
4. Wrywkowo sprawdzono wydatki od stycznia do września 2017 r. Nie stwierdzono niezgodności.
- 4.1. Faktura vat nr FA/PALIW/346/2017 z 13.02.2017 r. PH-U-P „Rolmasz” Sp. z o.o., Słupsk – „olej napędowy przeznaczony do celów opałowych oznaczony i zabarwiony na czerwono”, kwota 13 066,00 zł.,
- 4.2. Faktura vat nr 03/03/2017 z 6.03.2017 r. PP-H-U Longinex Sp. z o.o., Kiełpino – drzwi aluminiowe (do biblioteki szkolnej), kwota 2 004,41 zł.
- 4.3. Faktura vat nr 23/2017 z 14.04.2017 r. Tegra Ewa Szafranowska, Wilkanowo – licencja programu Impozycjoner 2 (wariant ABC) – licencja edukacyjna, kwota 2 706,00 zł.,
- 4.4. Faktura vat nr FA/PALIW/789/2017 z 10.04.2017 r. PH-U-P „Rolmasz” Sp. z o.o., Słupsk – „olej napędowy przeznaczony do celów opałowych oznaczony i zabarwiony na czerwono”, kwota 12 060,00 zł.
- 4.5. Faktura FS 48/04/2017 z 21.04.2017 r. KS-SERWIS Krzysztof Konkel, Kartuzy – kopiarka Konica Minolta (do pokoju nauczycielskiego), kwota 2 706,00 zł.
- 4.6. Faktura vat nr 234/052017 z 23.05.2017 r. Lukater Dorota Strzelecka, Rumia – czyszczenie i konserwacja boiska wielofunkcyjnego + uzupełnienie piasku, kwota 1 500,00 zł. Umowa z 19.05.2014 r. i aneks z 21.11.2016 r.
- 4.7. Faktura Nr 459/2017 z 7.06.2017 r. „Rol-Wet” Teresa Itrich, Sławki – art. rolnicze (dolmix, starter granulowany) – materiały do wykonania zadania egzaminacyjnego praktycznego, kwota 129,00 zł.
- 4.8. Faktura 980/MG3/2017 z 6.06.2017 r. FU-H „Dombud” Pryczkowski Sp. j., Łapalice – art. rolnicze (mocznik, saletra amonowa, saletrzak dolomitowy, rękawice) – materiały do wykonania zadania egzaminacyjnego praktycznego, kwota 1 282,12 zł.
- 4.9. Faktura 1000386098 z 13.04.2017 r. Ryanair Ltd., Dublin – rezerwacja – „bilety lotnicze na



trasie Kraków-Gdańsk w dniu 26 maja 2017 r. dla 8 uczestników III Kongresu Księgowych Oświaty zorganizowanego w dniach 25-26.06.2017 r. w Krakowie", w tym dot. Pani głównej księgowej ZSP Przodkowo, kwota 1 050,36 zł. (§ 4300). Zapłacono ze środków własnych pracownika ZSP Przodkowo. Zwrot na konto osobiste pracownika 19.04.2017 r. W dniu 19.04.2017 r. wystawiono noty księgowe obciążające do 7 jednostek. Z wyjaśnień od Pani głównej księgowej wynika, że jej wydatek zostanie przeksięgowany z § 4300 na § 4700 w listopadzie.

4.10. Faktura 1000390599 z 18.04.2017 r. Ryanair Ltd., Dublin – rezerwacja – „bilety lotnicze na trasie Kraków-Gdańsk w dniu 26 maja 2017 r. dla uczestników III Kongresu Księgowych Oświaty zorganizowanego w dniach 25-26.06.2017 r. w Krakowie” dot. głównej księgowej ZSP Somonino, kwota 208,53 zł. (§ 4300). Zapłacono ze środków własnych pracownika ZSP Przodkowo. Zwrot na konto osobiste pracownika 19.04.2017 r. W dniu 19.04.2017 r. wystawiono notę księgową obciążającą jednostkę ZSP w Somoninie.

4.11. Faktura nr 10/06/2017 z 19.06.2017 r. Firma Usługowa Start Barbara Formella, Kartuzy – udzielenie po 20 godzin nauki jazdy ciągnikiem rolniczym 13 uczniom i udzielenie po 6 godzin nauki eksploatacji agregatów maszynowych 17 uczniom, kwota ogółem 9 050,00 zł. Umowa z 4.11.2016 r. zawarta pomiędzy ZSP w Przodkowie reprezentowanym przez Dyrektora, a Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „Start” Filip Formella, Kartuzy (pieczętka firmy: Firma usługowa „Start” Barbara Formella). Umowa zawarta do 31.05.2017 r.

4.12. Faktura nr 28381/nasz/06/2017 z 27.06.2017 r. nazwa.pl sp. z o.o., Kraków – utrzymanie serwera zspprzodkowo.nazwa.pl, kwota 627,30 zł.

4.13. Faktura nr FA/20/07/2017 z 5.07.2017 r. PPHU „Dekar” Eugeniusz Kuczkowski, Wygoda Sierakowska – stolarka ALU z montażem (wymiana drzwi w salach lekcyjnych), kwota 7 600,00 zł.

4.14. Faktura nr 1517173318 z 29.09.2017 r. Wolters Kluwer Polska SA, Warszawa – dostęp do LEX Gamma, kwota 2 586,69 zł.

4.15. Polecenie wyjazdu służbowego nr 15/2017 z 1.02.2017 r. dla nauczyciela na czas od 1.02.-13.02.2017 r. do Żukowa w celu nauczania indywidualnego, kwota 10,86 zł. (26kxm0,4179 zł.).

4.16. Polecenie wyjazdu służbowego nr 46/2017 z 5.04.2017 r. dla nauczyciela 6.04.2017 r. do Gdańska w celu konkursu, kwota 37,56 zł. (54kxm0,4179 zł.).

4.17. Polecenie wyjazdu służbowego nr 88/2017 z 7.06.2017 r. dla nauczyciela 9.06.2017 r. do Kartuz w celu spotkania projekt Erasmus, kwota 8,36 zł. (20kxm0,4179).

4.18. Polecenie wyjazdu służbowego nr 99/2017 z 1.09.2017 r. dla Pana Dyrektora od 1.09.-14.09. do Kartuz w celu: spotkania dyrektorów, kwota 121,84 zł., w tym przejazdy 110,34 zł. (132kxm0,8358 zł.), bilety parkingowe 11,50 zł.

8.3. Obroty na kontach 401 – zużycie materiałów i energii i 402 – usługi obce oraz udzielanie zamówienia publicznych. Przedstawiono wydruk wykazu obrotów od 1.10.2016 r. do 31.12.2016 r. (narastająco) oraz wydruk wykazu obrotów za okres od 1.01.2017 r. do 30.09.2017 r.

1. Obroty na koncie 401 w 2016 r.:	Obroty na koncie 401 w 2017 r. (do września):
- energia elektryczna: 48709,72 zł.,	- energia elektryczna: 24 025,10 zł.,
- materiały biurowe, druki szkolne: 10 093,78 zł.,	- materiały biurowe, druki szkolne: 4 401,68 zł.,
- pomoce dydaktyczne-wyposażenie sal: 74 087,31 zł.,	- pomoce dydaktyczne-wyposażenie sal: 5 222,43 zł.,
- usługi pocztowe, abonament RTV:	- usługi pocztowe, abonament RTV: 33,45 zł.,
- książki, periodyki i dydaktyczne: 3 000,90 zł.,	- książki, periodyki i dydaktyczne: 927,63 zł.,
- środki czystości: 3 648,47 zł.,	- środki czystości: 2 767,98 zł.,
- olej opałowy: 73 430,29 zł.,	- olej opałowy: 56 130,67 zł.,
- paliwo do samochodów szkolnych i sprzętu: 5 491,78 zł.,	- paliwo do samochodów szkolnych i sprzętu: 6 025,35 zł.,
- woda: 2 131,76 zł.,	- materiały do remontów i drobnych napraw: 787,50 zł.,
- materiały do remontów i drobnych napraw: 4 115,38 zł.,	- wyposażenie z wyłączeniem pomocy naukowych,
- wyposażenie z wyłączeniem pomocy naukowych,	dydaktycznych: 7 042,96 zł.,



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

wydanych: 8 070,51 zł., - akcesoria komputerowe: 2 033,73 zł., - pozostałe: 12 249,42 zł., - zbiorczo – z przebiegów: 2 632,91 zł.	- akcesoria komputerowe: 3 052,09 zł., - pozostałe: 6 476,12 zł., - zbiorczo – z przebiegów: 2 463,40 zł.
2. Obroty na koncie 402 w 2016 r.: - badania profilaktyczne pracowników: 2 316,00 zł., - remonty i konserwacje sprzętu i urządzeń: 4 076,62 zł., - usługi pocztowe, abonament RTV: 1 993,51 zł., - badania profilaktyczne uczniów: 1 840,00 zł., - prenumerata: 215,00 zł., - remonty i konserwacje pomieszczeń i budynku: 2 400,00 zł., - wywóz nieczystości: 8 360,54 zł., - monitoring / ochrona: 1 028,28 zł., - nadzór i serwis maszyn i urządzeń: 2 259,84 zł., - kursy teoretycznej nauki zawodu: 13 250,24 zł., - dopłaty do biletów dla uczniów: 1 797,43 zł., - usługi BHP: 4 399,96 zł., - pozostałe: 43 558,63 zł., w tym m.in.: wykonanie i montaż biur i szafek, przeglądy eksploatacyjne i techniczne, przewóz osób – uczniów, abonament oprogramowanie, - zbiorczo – z przebiegów: 5 318,90 zł.	Obroty na koncie 402 w 2017 r. (do września): - badania profilaktyczne pracowników: 2888,00 zł., - remonty i konserwacje sprzętu i urządzeń: 2 942,50 zł., - usługi pocztowe, abonament RTV: 2 333,81 zł., - badania profilaktyczne uczniów: 2 900,00 zł., - wywóz nieczystości: 4 400,14 zł., - monitoring / ochrona: 763,02 zł., - nadzór i serwis maszyn i urządzeń: 672,57 zł., - kursy teoretycznej nauki zawodu: 15 498,04 zł., - dopłaty do biletów dla uczniów: 798 42, zł., - usługi BHP: 3 270,06 zł., - pozostałe: 23 637,58 zł., w tym m.in. warsztaty dla uczniów, usługi informatyczne, wyjazdy nauczycieli, bilety lotnicze, wymiana drzwi, usługi BIP, abonament serwisów internetowych, przewóz osób – uczniów, - zbiorczo – z przebiegów: 4 343,72 zł.
3. W kontrolowanym okresie nie przeprowadzano postępowań w sprawach zamówień publicznych do których należałoby stosować ustawę prawo zamówień publicznych. W 2017 r. przeprowadzono dwa postępowania w trybie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro obowiązującego w ZSP w Przodkowie, tj.: 3.1. dot. dostawy oleju opałowego. Oszacowanie przedmiotu zamówienia z 4.01.2017 r. (23 703,56 euro netto). Zapytanie ofertowe z 4.01.2017 r. (zamawiający: Dyrektor ZSP w Przodkowie). Wniosek o dokonanie dostawy o wartości przekraczającej równowartość kwoty 20 000 euro lecz nie przekraczającej 30 000 euro. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia którego wartość nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro z 18.01.2017 r. (4 oferty). Wybrano ofertę najtańszą (111 200,00 zł. brutto – 90 406,50 zł. netto). Umowa kupna i dostawy oleju opałowego z 19.01.2017 r. Aneks z 28.02.2017 r. nr 01/2017 do ww. umowy (zwiększenie ceny z 2,78 zł./l na 2,81 zł./l). Aneks z 10.04.2017 r. nr 02/2017 do ww. umowy (zmniejszenie ceny z 2,81 zł./l na 2,68 zł./l). Aneks z 4.09.2017 r. nr 03/2017 do ww. umowy (zmniejszenie ceny z 2,68 zł./l na 2,51 zł./l); 3.2. dot. wykonania dokumentacji projektowej budowy budynku hali sportowej przy ZSP w Przodkowie. Uchwała Nr 147/366/2017 Zarządu Powiatu Kartuskiego z 16 maja 2017 r. ws. upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu – upoważnienie Pana Dyrektora ZSP w Przodkowie do przygotowania przetargu lub zapytania o cenę w zakresie wykonania dokumentacji projektowej planowanej inwestycji pn. Budowa sali gimnastycznej przy ZSP w Przodkowie oraz odbiór faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania, a także podpisywanie umów i wykonywanie czynności związanych z zaprojektowaniem inwestycji. Zapytanie ofertowe z 27.04.2017 r. (zamawiający: ZSP w Przodkowie). Wpłynęły dwie oferty. Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości od 8 000 do 20 000 euro z 18.05.2017 r. Jedna oferta 88 560,00 zł. brutto (72 000,00 zł. netto). Druga oferta 73 800,00 zł. brutto (60 000,00 zł. netto). Zlecenie (zamówienie) nr 01/2017 z 18.05.2017 r. - wybrano tańszą ofertę (74 000,00 zł. brutto, 60 162,60 zł. netto). Umowa Nr 01/2017 z 18.05.2017 r. zawarta pomiędzy Powiatem Kartuskim, a Wiesławem Miszk FUH „WieM”, Grzybno.	



3.4. Funkcjonowanie mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych.

8.4.1. Faktury i inne dowody księgowe są sprawdzone, zadekretowane i zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Sporządzane są również wydruki operacji na wyciągu bankowym. Dowody księgowe są oznaczone numerem z dziennika obrotów. Wnioski – zapotrzebowania ws. zaciągnięcia zobowiązania lub dokonania wydatku są sporządzane terminowo. Podczas kontroli omówiono z Panem Dyrektorem i Panią główną księgową zapisy w umowach dot. oznaczania stron umowy.

8.4.2. W ZSP w Przodkowie funkcjonują m.in. następujące zarządzenia dyrektora:

- zarządzenie 07/2016/2017 Dyrektora ZSP w Przodkowie z 30.12.2016 r. ws. ujednolicenia i dokonania zmian w zakresie wewnętrznych przepisów organizujących gospodarkę finansową Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie.
- zarządzenie nr 03/2014/2015 z 22.09.2014 r. ws. wprowadzenia zakładowej instrukcji ws. gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w ZSP w Przodkowie oraz wprowadzenie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w ZSP w Przodkowie,
- zarządzenie nr 3/2011/2012 z 2.01.2012 r. ws. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniem 11/2014/2015 z 19.01.2015 r. i zarządzeniem nr 6/2015/2016 z 26.01.2016 r.
- zarządzenie nr 21/2013/2014 z 25.08.2014 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania przez ZSP w Przodkowie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
- zarządzenie nr 28/2012/2013 z 22.10.2012 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych,
- zarządzenie nr 22/2011/2012 z 24.08.2012 r. dot. zmian w zasadach rachunkowości i wprowadzenia procedury kontroli – zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz wydatkowania środków publicznych.

9. Wykaz załączników do protokołu.

-	-
---	---

10. Informacja o protokole i prawie do złożenia zastrzeżeń, dodatkowych informacji i wyjaśnień.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i dyrektora kontrolowanej jednostki organizacyjnej. Po otrzymaniu protokołu z kontroli dyrektor kontrolowanej jednostki, w terminie 7 dni, podpisuje protokół i dostarcza jeden egzemplarz bezpośrednio do kancelarii podawczej starostwa, przesyłką pocztową na adres: Starostwo Powiatowe w Kartuzach ul. Dworcowa 1, 83-300 Kartuzy lub przesyłką elektroniczną na adres skrzynki podawczej: powiat@kartuskipowiat.pl (podpisaną kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP). Dyrektor kontrolowanej jednostki ma również prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni od otrzymania protokołu, uzasadnionych pisemnych zastrzeżeń do protokołu oraz złożenie dodatkowych informacji i wyjaśnień. W przypadku zastrzeżeń do protokołu dyrektor kontrolowanej jednostki podpisuje protokół z adnotacją „z zastrzeżeniami”. Zastrzeżenia, dodatkowe informacje i wyjaśnienia, wraz z protokołem, przekazuje się w sposób określony jak wyżej.

11. Podpisy:

Kontrolujący	Dyrektor kontrolowanej jednostki organizacyjnej
16 11 2017 GŁÓWNY SPECJALISTA ds. KONTROLI ZARZĄDCZEJ  Bartosz Szycza (data, podpis)	DYREKTOR  mgr Kazimierz Klas (data, podpis)

Otrzymują:

1. Pan Kazimierz Klas – Dyrektor ZSP w Przodkowie,
2. aa.