



Kartuzy, dnia 13 listopada 2018 r.

KO.1711.15.2018

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 kontrolowanej jednostki organizacyjnej: **Pan Kazimierz Klas.**
3. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego: **Bartosz Szyca – główny specjalista ds. kontroli zarządczej.**
4. Podstawa prawna kontroli i informacja o upoważnieniu do kontroli.
 - 4.1. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077, 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.
 - 4.2. Upoważnienie do kontroli nr O.077.80.2018 z dnia 12.10.2018 r. wydane przez Starostę Kartuskiego.
5. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: **30-31.10.2018 r.** Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 8.
6. Zakres kontroli obejmuje wydatki budżetowe od 1.10.2017 r. do 30.09.2018 r., w tym mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych i delegowanie uprawnień oraz zmiany w planie finansowym i kwestionariusz oceny kontroli zarządczej – do wypełnienia przed lub w trakcie kontroli.
7. 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.
8. Stwierdzone nieprawidłowości.
 - 8.1. W zakresie kontroli nie stwierdzono niezgodności. Odnotowano spostrzeżenia doskonalące dotyczące stosowania klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków oraz opisu/uzasadnienia niektórych wydatków (pkt 9.5. protokołu).
9. Szczegółowe ustalenia kontroli.
 - 9.1. Na podstawie zebranych próbek dokumentów oraz informacji i kwestionariusza oceny systemu kontroli zarządczej uzyskano racjonalne zapewnienie, że system kontroli zarządczej jest utrzymywany i funkcjonuje w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie. Postępowanie ze spostrzeżeniami zostanie sprawdzone podczas przyszłorocznej kontroli.
 - 9.2. *Art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych – „kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być*



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki”.

Standard A4 kontroli zarządczej – „Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem”.

W tabeli nr 1 przedstawiono uprawnienia delegowane pracownikom obsługującym finanse i rachunkowość jednostki oraz zamówienia publiczne.

Tabela nr 1

Delegowanie uprawnień		
Lp.	stanowisko	dokument / upoważnienie
1	2	3
1	główny księgowy	zakres czynności, z dnia 1.09.2005 r.
2		powierzenie obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z dnia 1.09.2005 r.
3		upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, z dnia 1.09.2009 r.
4	referent ds. księgowości	zakres czynności, z dnia 1.09.2008 r.
5		upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, z dnia 1.09.2009 r.
6	samodzielny referent – sekretariat, kadry	zakres czynności, z dnia 5.01.2004 r.
7		upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, z dnia 1.09.2009 r.

9.3. Art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych – „jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie”.

Standard C14 kontroli zarządczej – „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

- rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- podział kluczowych obowiązków,
- weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji”.

W tabeli nr 2 przedstawiono główną dokumentację zawierającą mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych obowiązujących w jednostce.

Tabela nr 2

Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych	
Lp.	uchwała / zarządzenie / dokument
1	2
1	Uchwała Nr 126/288/2017 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 2.01.2017 r. ws. przekazania uprawnień dyrektorom oświatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Kartuskiego do dokonywania niektórych przeniesień planowanych wydatków.
2	Uchwała nr 191/474/2018 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 17.01.2018 r. ws. przekazania uprawnień dyrektorom oświatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Kartuskiego do dokonywania niektórych przeniesień planowanych wydatków.
3	Zarządzenie 07/2016/2017 Dyrektora ZSP w Przdokowie z 30.12.2016 r. ws. ujednoczenia i dokonania zmian w zakresie wewnętrznych przepisów organizujących gospodarkę finansową Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Przdokowie.
4	Zarządzenie nr 05/2014/2015 z 15.10.2014 r. ws. regulaminu kontroli zarządczej.
5	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 Przdokowie oraz wprowadzenie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w ZSP w Przdokowie.



6	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. oraz zarządzeniem nr 08a/2017/2018 z 5.02.2018 r.
7	Zarządzenie nr 21/2013/2014 z 25.08.2014 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania przez ZSP w Przedkowie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
8	Zarządzenie nr 28/2012/2013 z 22.10.2012 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych,
9	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.

9.4. Art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych – „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

W tabeli nr 3 przedstawiono plan finansowy wydatków na wybrany dzień oraz zaangażowanie i wydatki. Plan oraz zmiany są księgowane na koncie 980. Nie stwierdzono niezgodności w zakresie zmian w planie finansowym.

Tabela nr 3

Kontrola planu finansowego wydatków na wybrany dzień

Lp.	rozdział i §	data	plan	zaangażowanie	wydatki
1	2	3	4	5	6
1	80130 § 4240	3.10.2017	19.255,00	10.805,00	6.181,25
2	80130 § 4280	10.10.2017	7.000,00	6.626,00	6.552,95
3	80130 § 4210	27.11.2017	123.158,00	122.628,32	108.608,62
4	80130 § 4300	4.12.2017	72.105,00	72.023,10	62.967,67
5	80130 § 4210	17.12.2017	129.858,00	129.510,81	119.612,99
6	80130 § 4210	11.03.2018	108.821,00	22.510,03	7.490,69
7	80130 § 4410	19.03.2018	211,00	206,54	202,47
8	80115 § 4300	4.04.2018	27.196,00	15.164,00	8.038,22
9	80130 § 4700	6.05.2018	211,00	185,00	116,38
10	80115 § 4430	13.06.2018	1.439,00	996,50	996,50
11	85415 § 3240	7.08.2018	0,00	0,00	0,00
12	80115 § 6050	20.08.2018	0,00	0,00	0,00
13	80115 § 4240	4.09.2018	3.164,00	3.163,34	3.150,19
14	80130 § 4700	4.09.2018	1.711,00	1.190,00	1.122,82

Plan finansowy wydatków na dzień 1.01.2017 r. wynosił 3.101.829,00 zł. Na dzień 31.12.2017 r. plan finansowy wydatków wynosił 3.301.279,00 zł., wykonanie 3.299.239,27 zł., zobowiązania 254.331,13 zł. (§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4300, 4410).

W trakcie 2017 roku Rada lub Zarząd Powiatu Kartuskiego dokonywał zmian w planie finansowym ZSP w dniach 25.01., 8.02., 22.02., 31.3., 27.04., 16.05., 8.06., 12.07., 27.07., 28.09., 4.10., 11.10., 18.10., 26.10., 8.11., 22.11., 28.11., 13.12., 21.12. i 22.12. Dyrektor ZSP dokonywał zmian w planie finansowym w 2017 r. w ramach przyznanego uprawnienia w dniach 7.02., 27.03., 8.06., 3.07., 11.09., 8.11., 20.11., 7.12. i 22.12.



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

Plan finansowy wydatków na dzień 1.01.2018 r. wynosił 3.618.661,00 zł. Na dzień 30.09.2018 r. plan finansowy wydatków wynosił 3.849.711,00 zł. (w tym projekt Erasmus 75.000,00 zł.), a wykonanie 2.466.084,79 zł. i zobowiązania 18.362,90 zł. (§ 3020, 4010, 4210, 4280, 4300, 4410, 4700).

W trakcie 2018 roku (do 30.09.) Rada lub Zarząd Powiatu Kartuskiego dokonywał zmian w planie finansowym ZSP w dniach 25.01., 21.03., 28.03., 5.04., 30.05., 28.06., 29.06., 8.08., 21.08., 5.09. i 13.09. Dyrektor ZSP dokonywał zmian w planie finansowym w 2018 r. w ramach przyznanego uprawnienia w dniach 14.03., 26.03., 7.05., 21.06., 3.09. i 6.09.

9.5. Art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych – „jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Przedstawiono dowody księgowe (m.in. faktury, wyciągi bankowe). Dowody księgowe są zadekretowane, sprawdzone i zatwierdzone. Wydruki z dekreacją do wyciągów bankowych są sporządzane na koniec danego roku i podobnie nr z dziennika obrotów są nanoszone na koniec roku. Są sporządzane wnioski-zapotrzebowania ws. zaciągnięcia zobowiązania lub dokonania wydatku (zaangażowanie). Wyrывkowo wybrano do kontroli próbki dowodów księgowych – tabela nr 4 (wydatki jednostki od października 2017 r. do września 2018 r.). Odnotowano spostrzeżenia doskonalące dotyczące stosowania klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków oraz opisu/uzasadnienia niektórych wydatków (lp. 12, 15, 16, 17, 22, 23 i 27).

Tabela nr 4

Lista kontrolna wydatków

Lp.	rodzaj i nr dowodu księgowego oraz nr z dziennika obrotów lub skrót nazwy	data wystawienia dowodu księgowego	kwota, konta	przedmiot / rodzaj wydatku i klasyfikacja budżetowa / dodatkowe informacje
1	2	3	4	5
1	faktura vat nr 03/X/2017; 785	9.10.2017	24000,00 080/201 201/130	Dokumentacja projektowa budynku hali sportowej przy ZSP (faktura końcowa) – § 6050. Umowa z 18.05.2017 r. Zaangażowanie z 18.05.2017 r.
2	faktura vat nr 1110/10/2017; 798	11.10.2017	1625,96 401/201 402/201 201/130	Komputery stacjonarne (2 szt. : do gabinetu pedagoga i pokoju nauczycielskiego) i pamięć RAM - § 4210, koszty wysyłki - § 4300. Zaangażowanie z 11.10.2017 r.
3	polecenie wyjazdu służbowego nr 116/2017; 854	16.10.2017	59,64 409/234 234/130	Przejazd pracownika na szkolenie do Gdańska (sam. osob. 50 km x 0,8358 + 9,50 bilet parkingowy) – § 4700. Zaangażowanie z 16.10.2017 r.
4	faktura proforma 29/11/2017; faktura 410/11/2017; 909	8.11.2017 10.11.2017	2309,99 201/130 405/201 402/201	Ręczniki i opłata za przesyłkę (świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP – § 233 KP oraz § 115 RMPiPS ws. ogólnych przepisów BHP) - § 3020. Zaangażowanie z 8.11.2017 r.



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

5	faktura FV/10/2017/11; 924	13.11.2017	370,00 405/201 201/130	Szkolenie: wybrane problemy rachunkowości budżetowej zmiany – praktyka i problemy - § 4700. Szkolenie w Gdańsku – udział 1 pracownika. Zaangażowanie z 10.11.2017 r
6	faktura vat nr TDB1/2850/17; 925	16.11.2017	252,00 401/201 201/130	Książki do księgowości: Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości i Wzorcowa instrukcja obiegu dokumentów księgowych – § 4210. Zaangażowanie z 16.11.2017 r.
7	faktura nr RA 41/2017; 982	5.12.2017	990,00 402/201 201/130	Świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania komputerowego (opieka informatyczna nad sprzętem i siecią informatyczną) – § 4300. Umowa z 2.01.2017 r. Zaangażowanie z 3.07.2017 r.
8	polecenie wyjazdu służbowego nr 144/2017; 1013	14.12.2017	8,36 409/234 234/130	Przejazd nauczyciela na konkurs do LO w Kartuzach - § 4410 (sam. osob. 20 km x 0,4179 zł. – stawka wg zarządzenia dyrektora). Zaangażowanie z 14.12.2017 r.
9	faktura nr F/058/12/17/HS; 1020	18.12.2017	1900,00 405/201 201/130	Usługa konferencyjna („Szkolenie Rady Pedagogicznej w ramach ochrony danych osobowych (...)” w Rewie - § 4700. Zaangażowanie z 15.12.2017 r.
10	lista wypłat Nr N- D/01/2017; 1029	29.12.2017	6999,51 410/240 240/130	„Nagrody Dyrektora dla uczniów kształcących się j. kaszubskiego (...)” 14 uczniów - § 3260. Zaangażowanie z 28.11.2017 r.
11	faktura nr 59/12/17; 1072	29.12.2017	3336,50 401/201 201/130	Access point - § 4240, laptop (na potrzeby Pana Dyrektora) - § 4210. Zaangażowanie z 20.12.2017 r.
12	polecenie wyjazdu służbowego nr 4/2018	15.01.2018	16,72 409/234 234/201	Przejazd pracownika na szkolenie do Kartuz - zmiany w Karcie nauczyciela - § 4410 (sam. osob. 20 km x 0,8358). <i>Błędna klasyfikacja budżetowa. Przeksięgowano w trakcie kontroli na właściwy paragraf, tj. § 4700 – szkolenia pracowników (...).</i> Zaangażowanie z 15.01.2018 r. (§ 4410)
13	faktura vat nr 18010101770435; Orange	24.01.2018	39,73 402/201 201/130	Usługi telekomunikacyjne – § 4360. Zaangażowanie z 24.01.2018 r.
14	proforma 205730/pro/2018; nazwa.pl faktura 32715/naz/ 2018	7.02.2018 14.02.2018	127,92 201/130 402/201	Przedłużenie okresu rejestracji domeny zspprzodkowo.pl i wysyłka korespondencji - § 4300. Zaangażowanie z 7.02.2018 r.
15	faktura vat EAB- 7000183/2018; Wiedza i Praktyka	8.02.2018	520,90 402/201 201/130	Prenumerata 9 numerów publikacji „Aktualności rachunkowości budżetowej” + numery specjalne oraz pakowanie i wysyłka - § 4300. Zaangażowanie z 8.02.2018 r. <i>Spostrzeżenie doskonalące: klasyfikacja budżetowa wydatku powinna być podzielona na publikację - § 4210 i usługę pakowania i wysyłki - § 4300. Zakup prasy klasyfikuje się w § 4210 – załącznik nr 4 do rozporządzenia MF z 2.03.2010 r. ws. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wg Słownika Języka Polskiego PWN prenumerata to „zapłacenie z góry za pewną liczbę kolejnych numerów czasopisma lub za kolejne tomy książki w zamian za gwarancję ciągłości ich otrzymywania; też: kwota, jaką płaci się w zamian za taką usługę”. W związku z tym fizycznie otrzymywane publikacje powinny być klasyfikowane w § 4210, a np.</i>



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

				<i>prenumerata dostępu do treści internetowych (online) w § 4300, prenumerata publikacji dydaktycznych w szkole - § 4240.</i>
16	faktura vat nr 4047F00275/02/18; Biedronka	26.02.2018	53,26 401/234 234/130	Art. spożywcze (tortilla, papryka, ser, szynka, sałata) + folia aluminiowa - zakupione na promocję szkoły w gimnazjach powiatu kartuskiego - § 4210. Zaangażowanie z 21.02.2018 r. <i>Spostrzeżenie doskonalące: artykuły spożywcze/produkty żywnościowe klasyfikuje się w § 4220 (zakup środków żywności), który zgodnie z opisem obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych - załącznik nr 4 do rozporządzenia MF z 2.03.2010 r. ws. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Izby obrachunkowe różnie interpretują klasyfikację budżetową środków żywności np. RIO w Gdańsku - § 4210 (WIAS/0602/122/25/2016), RIO w Kielcach - § 4220 (WI-44/1945/2016), czy RIO Szczecinie - § 4220 (WI.0542.KB.2.MF.2016). Natomiast artykuły spożywcze / produkty wykorzystywane na zajęciach dydaktycznych związanych z przygotowaniem potraw (w ramach nauki zawodu), mogą być klasyfikowane jako środki dydaktyczne, czyli w § 4240 – zakup środków dydaktycznych i książek.</i>
17	faktura vat nr 4047F00383/03/18; Biedronka	14.03.2018	269,12 401/234 234/130	Art. spożywcze (m.in. pstrąg, kakao, dżem, włoszczyzna, jajka, cukier, mąka, olej, napój, herbata, mleko, masło, margaryna, ziemniaki, maślanka, ogórki, kawa) + papier do pieczenia – zakupione do zorganizowania konkursów - § 4210. Zaangażowanie z 12.03.2018 r. <i>Spostrzeżenie doskonalące jak w lp. 16.</i>
18	faktura vat nr 4/03/2018; El Tech System	8.03.2018	400,00	Konserwacja systemu ESZ (alarm, CCTV) za I kw. 2018 r. - § 4270. Wpływ do ZSP 20.03.2018 r. Zaangażowanie z 8.03.2018 r.
19	faktura proforma nr ZoZE/485576; Asseco faktura nr 607/8B/2018/04	3.04.2018 6.04.2018	405,88 201/130 402/201	Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego CERTUM z dostępem do e-Akademii Certum (2 szt.) - § 4300. Zaangażowanie z 3.04.2018 r.
20	faktura vat nr 4/04/2018; El Tech System	26.04.2018	2300,00 402/201 201/130	Wykonanie instalacji i montaż systemu kontroli dostępu do pokoju nauczycielskiego zintegrowanego z systemem alarmowym budynku szkoły – § 4300. Zaangażowanie z 26.04.2018 r.
21	faktura nr IB-47/04/2018; Informacje Bezpieczne	30.04.2018	667,00 402/201 201/130	Świadczenie usługi związanej z realizacją zadań ochrony danych osobowych - § 4300. Umowa nr 1/2018 z 11.04.2018 r. Zaangażowanie z 30.04.2018 r.
22	faktura nr 33/18; Z.U.	22.05.2018	520,00 402/20 201/130	Wymiana sterownika w szafie chłodniczej (przeгляд, konserwacja urządzenia). Z opisu na fakturze: „Naprawa szafy chłodniczej w pracowni żywienia ” - § 4300 ? Zaangażowanie z 21.05.2018 r. („Naprawa lodówki”). Z wyjaśnień Pani Głównej księgowej i dodatkowej adnotacji wynika, że była to wymiana części i przeгляд. <i>Spostrzeżenie doskonalące: naprawy i konserwacje klasyfikuje się w § 4270 - zakup usług remontowych - załącznik nr 4 do rozporządzenia MF z 2.03.2010 r. ws. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Opis wydatku powinien jednoznacznie wskazywać na rodzaj usługi.</i>
23	faktura vat nr	24.05.2018	35,00	Naprawa ogumienia (w samochodzie szkolnym). Z opisu na



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

	346/2018; „Domaszk”		402/201 201/130	fakturze: „Naprawa opony (...)” - § 4300 ? Zaangażowanie z 23.05.2018 r. („Naprawa koła (...)”). Z wyjaśnień Pani Głównej księgowej i dodatkowej adnotacji wynika, że była to usługa wulkanizacyjna. <i>Spostrzeżenie doskonalące jak w lp.22.</i>
24	faktura vat nr FA/173/05/2018; Dekar	26.05.2018	2935,00 402/201 201/130	Stolarka aluminiowa (zakup i montaż drzwi w pokoju nauczycielskim – „dostosowanie pomieszczenia do wymogów RODO”) - § 4270. Zaangażowanie z 21.05.2018 r.
25	faktura vat nr 32/2018; Import	5.06.2018	600,00 402/201 201/130	Przewóz uczniów - § 4300. Zaangażowanie z 4.06.2018 r.
26	faktura vat nr 98/MAG/06/2018; ITXON	11.06.2018	375,15 402/201 201/130	Program antywirusowy Kaspersky do pracowni komputerowej - § 4300. Zaangażowanie z 11.06.2018 r.
27	faktura nr 294/2018; Restauracja Kania	30.06.2018	500,00 402/201 201/130	Usługa gastronomiczna - „Spotkanie w sprawie budowy hali sportowej, projektanta, sponsorów i kadry kierowniczej szkoły” - § 4300. Zaangażowanie z 29.06.2018 r. („Spotkanie w sprawie budowy hali sportowej przy szkole”). <i>Spostrzeżenie doskonalące: opisy wydatków powinny być na tyle szczegółowe, żeby wyczerpująco uzasadniały celowość, legalność i gospodarność wydatków.</i>
28	faktura nr RA 26/2018; Algarnet	10.07.2018	1500,00 402/201 201/130	Opieka informatyczna nad sprzętem i siecią komputerową – czerwiec - § 4300. Umowa z 2.01.2018 r. Zaangażowanie z 2.01.2018 r.
29	faktura vat nr 246/07/18; Drewnobud	30.07.2018	164,56 401/201 201/130	Art. przemysłowe (miotły do sprzątnia i materiały do remontów: dłuto, gips, pędzle, silikon, taśma) - § 4210. Zaangażowanie z 30.07.2018 r.
30	faktura proforma 952269/pro/2018; nazwa.pl faktura nr 31673/naz/08/2018	21.07.2018 20.08.2018	738,00 201/130 402/201	Utrzymanie serwera zsppzodkowo.pl - § 4300. Wpływ do ZSP w Przodkowie 20.08.2018 r. Zapłacono 20.08.2018 r. Zaangażowanie z 20.08.2018 r.
31	faktura vat nr 173/08/2018; Multi-Chem	13.08.2018	2480,84 401/201 201/130	Środki czystości - § 4210. Zaangażowanie z 6.08.2018 r.
32	faktura nr 01/08/18; Jaro	24.08.2018	1900,00 402/201 201/130	Wykonanie bramy i montaż (parking uczniowski) - § 4300. Zaangażowanie z 24.08.2018 r.
33	faktura vat nr 2421888-01-4-R; Forum Media Polska	30.08.2018	638,37 402/201 201/130	Abonament serwisu internetowego nadzór-pedagogiczny.pl (abonament roczny) - § 4300. Zaangażowanie z 30.08.2018 r.
34	faktura nr 11/08/2018; Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	31.08.2018	260,00 402/201 201/130	Usługi lekarskie – badania wstępne kandydatów do nauki w technikum (13 osób). Z opisu wynika, że są to „Badania pracowników szkoły i uczniów) - § 4280. Zaangażowanie z 31.08.2018 r.
35	faktura nr 1518176743; Wolters Kluwer	28.09.2018	2553,48 402/201 201/130	Dostęp do LEX Gamma - § 4300. Zaangażowanie z 27.09.2018 r.



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH
koordynator kontroli zarządczej

36	faktura vat nr SZ/427/2018; F.H. System	28.09.2018	12206,52 401/201 201/130	Szafka szkolna (12 szt.; do szatni) - § 4210. Zaangażowanie z 18.09.2018 r.
37	faktura vat nr SZ/429/2018; F.H. System	28.09.2018	861,00 402/201 201/130	Koszt transportu szafek szkolnych - § 4300. Zaangażowanie z 18.09.2018 r.

10. Informacja o 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 lub przesyłką pocztową na adres: Starostwo Powiatowe w Kartuzach ul. Dworcowa 1, 83-300 Kartuzy. 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. Wykaz załączników.

11.1. Kwestionariusz oceny kontroli zarządczej – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie.

12. Podpis kontrolującego i dyrektora kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

13 11 2018
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. KONTROLI ZARZĄDCZEJ
Bartosz Szyca
(data, podpis)

DYREKTOR
mgr. Kacimierz Klas
(data, podpis)

Otrzymują:

1. Dyrektor ZSP w Przodkowie.

2. aa.