



Kartuzy, dnia 5 listopada 2021 r.

KO.1711.15.2021

### **Protokół z kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej**

1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki organizacyjnej.  
Powiatowy Zespół Szkół w Przodkowie ul. Bursztynowa 3, 83-304 Przodkowo.
2. Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanej jednostki organizacyjnej.  
Kazimierz Klas – Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie.
3. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego.  
Bartosz Szyca – Główny specjalista ds. kontroli zarządczej.
4. Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.  
Upoważnienie nr O.077.88.2021, z dnia 18.10.2021 r.
5. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli.  
22.10.2021 r. i 25.10.2021 r. - kontrola w formie zdalnej.  
26.10.2021 r. - 27.10.2021 r. - w siedzibie Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie, w godz. 9:00-14:00.
6. Zakres kontroli.  
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej – standardy kontroli zarządczej (lista kontrolna) oraz wybrane wydatki budżetowe od 1.10.2020 r. do 30.09.2021 r.
7. Podstawa prawna kontroli.  
Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305, 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 oraz § 1 pkt 2 zarządzenia Nr 255/2021 z dnia 25.01.2021 r. w sprawie zmiany 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.
8. Cel kontroli.  
Uzyskanie informacji oraz racjonalnego zapewnienia o stanie i funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w Powiatowym Zespole Szkół w Przodkowie, a także ustalenie stanu faktycznego i



porównanie go ze stanem wymaganym, w szczególności przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz standardami.

9. Kontrola została odnotowana w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 15/2021.

10. Stwierdzone nieprawidłowości.

10.1. W zakresie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

11. Szczegółowe ustalenia kontroli.

11.1. Kontrolę przeprowadzono w dniach 22-27.10.2021 r. w oparciu o plan i harmonogram kontroli, z dnia 28.01.2021 r. oraz zawiadomienie o kontroli, z dnia 12.10.2021 r. W dniach 22.10. i 25.10.2021 r. kontrolę przeprowadzono w sposób zdalny, z wykorzystaniem systemu Vulcan online – system finansowo-księgowy. W dniach 26-27.10.2021 r. kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie, w oparciu o wybrane dowody księgowe, umowy i zarządzenia wewnętrzne. Przedstawiono rejestr zarządzeń za 2021 r. - prowadzony w formie elektronicznej. Od dnia 1 stycznia 2020 r. obowiązuje (nowe) zarządzenie Nr 235/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 18 listopada 2020 r. ws. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek oświatowych Powiatu Kartuskiego. Wyżej wymienionym zarządzeniem wprowadzono wspólne zasady rachunkowości dla jednostek oświatowych prowadzących obsługę finansowo-księgową za pomocą oprogramowania Platforma Vulcan – Powiat Kartuski. Od dnia 1.01.2021 r. obowiązuje (nowe) zarządzenie Nr 14/2020/2021 Dyrektora PZS w Przodkowie, z dnia 8.02.2021 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania i realizacji zamówień publicznych w Powiatowym Zespole Szkół w Przodkowie o wartości nieprzekraczającej kwoty 130000,00 zł. Na podstawie zestawień wybranych dokumentów zakupu (wydatki – załączniki nr 1 i 2) oraz listy kontrolnej (załącznik nr 3) uzyskano racjonalne zapewnienie, że system kontroli zarządczej jest utrzymywany i funkcjonuje w Powiatowym Zespole Szkół w Przodkowie.

11.2. Wydatki skontrolowano w oparciu o wgląd do systemu finansowo-księgowego (platforma Vulcan Online) oraz zestawienia dokumentów zakupu (wybrane wydatki od 1.10.2020 r. do 31.12.2020 r. i od 1.01.2021 r. do 30.09.2021 r. - załączniki nr 1 i 2). Skontrolowano 20 dowodów księgowych za 2020 r. i 29 dowodów księgowych za 2021 r., w tym pod kątem stosowania klasyfikacji budżetowej. Dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, legalności, celowości, gospodarności i rzetelności, co potwierdzono podpisami kierownika jednostki i głównego księgowego.



Dowody księgowo są sprawdzone pod względem stosowania ustawy prawo zamówień publicznych (zapis/wydruk: „Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych”, a w 2021 r. zapis/wydruk: „Zamówienia dokonano z pominięciem procedur ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 2, ust. 1, pkt 1 ww. ustawy”). Na dowodach księgowych (fakturach) znajduje się data wpływu do jednostki oraz opis wydatku, sporządzony przez pracownika jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

**11.3.** Wybrane umowy oraz zamówienia publiczne poniżej progu określonego w ustawie prawo zamówień publicznych.

11.3.1. Umowa na wsparcie procesu dydaktycznego w programie Akademii Sieciowej Cisco (CNA).

11.3.2. Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. Oddział Zakład Gazowniczy w Gdańsku – umowa (aneks) Nr 14251/05/18/WG009101/5, z 2.03.2021 r. Uchwała Nr 118/470/2021 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 2 marca 2021 r. ws. upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.

11.3.3. Firma Usługowo-Handlowa DARCOM Mateusz Kalkowski, Kartuzy – umowa na dostawę sprzętu komputerowego w ramach realizacji projektu „Aktywna tablica 2020”. Zamówienie poniżej kwoty 8000 euro określonej w regulaminie jednostki.

11.3.4. Notatka z czynności oszacowania wartości zamówienia na „Dostawa oleju opałowego na 7 m-cy (luty-sierpień) 2021 r. (60000 zł. netto). Protokół z postępowania w sprawie zamówienia poniżej 130.000,00 zł. podpisany przez głównego księgowego. 5 ofert. Wybrano ofertę z najkorzystniejszą ceną. Umowa kupna i dostawy oleju opałowego z 17.02.2021 r. SAD-OIL F.H.U. Janusz Sadecki, Rumia.

11.3.5. Notatka z czynności oszacowania wartości zamówienia na prace remontowe przy budynku PZS w Przodkowie, z 11.05.2021 r. Protokół z postępowania w sprawie zamówienia poniżej 130.000,00 zł. sporządzony przez głównego księgowego. Zapytania ofertowe wysłano do dwóch wykonawców. Wybrano ofertę z najniższą ceną. Usługi montersko-naprawcze Dariusz Kąkol.

11.3.6. Notatka z czynności oszacowania wartości zamówienia na „Nauka jazdy kat. T, eksploatacja agregatów maszynowych”, z 2.03.2021 r. Protokół z postępowania w sprawie zamówienia poniżej 130.000,00 zł. sporządzony przez głównego księgowego. Zapytania ofertowe wysłano do dwóch wykonawców. Otrzymano jedną ofertę. Umowa z 22.03.2021 r. -



STAROSTWO POWIATOWE W KARTUZACH  
Koordynator kontroli zarządczej

Firma Usługowa „START” Barbara Formella, Kartuzy. Umowa przetwarzania danych w imieniu administratora podpisana w związku z umową z dnia 22.03.2021 r.

12. Lista kontrolna – standardy kontroli zarządczej. Standardy kontroli zarządczej są realizowane w Powiatowym Zespole Szkół w Przodkowie.

13. Wykaz załączników do protokołu.

13.1. Załączniki nr 1 i 2 – wydruki zestawienia dokumentów zakupu 2020 i 2021 (wybrane wydatki).

13.2. Załącznik nr 3 – standardy kontroli zarządczej – lista kontrolna.

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

14.1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i dyrektora kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

14.2. Po otrzymaniu protokołu z kontroli dyrektor kontrolowanej jednostki, w terminie 7 dni, podpisuje protokół i dostarcza lub przesyła pocztą do Starostwa Powiatowego w Kartuzach ul. Dworcowa 1, 83-300 Kartuzy.

14.3. 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”.

15. Podpisy.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. KONTROLI ZARZĄDCZEJ

5.11.2021

Bartosz Szyca

(data, podpis)

Dyrektor kontrolowanej jednostki:

DYREKTOR

mgr. Kazimierz Klas

(data, podpis)

Otrzymują:

1. Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie,
2. aa.