

Ostróda 30 października 2017 r.

**AN.1711.32.2017**

Stosownie do art. 35 Ustawy o samorządzie powiatowym. ( Dz.U.2016 poz.814)  
oraz Uchwały Zarządu Powiatu w Ostródzie Nr 41/116/2015 z dnia 12 listopada 2015r.  
w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie  
z uwzględnieniem zmian, jak również Zarządzenia NR 19/2016 Starosty Ostródzkiego z dnia  
1 kwietnia 2016r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej  
– przekazuję Panu Dyrektorowi treść Protokołu z Kontroli

## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie  
ul. Olsztyńska 9a, 14-310 Miłakowo

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. *[Faint, illegible text]*
2. *[Faint, illegible text]*
3. *[Faint, illegible text]*

Kontrolę przeprowadziła *[Faint, illegible text]*, na podstawie pisemnego *Upoważnienia*  
*Nr 15/2017 z dnia 19.09.2017r.* wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa za 2016r. Celem kontroli była weryfikacja  
prawidłowości gospodarki finansowej za rok 2016, w zakresie realizacji planu wykonania  
wydatków budżetowych, ocena prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych oraz  
sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 27 września 2017r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-  
Wychowawczym w Miłakowie ul. Olsztyńska 9a. W oparciu o zgromadzoną dokumentację,  
czynności kontrolne kontynuowano w dniach od 28-29 września 2017r., w siedzibie  
Starostwa Powiatowego w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt kontroli został  
odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli jednostki kontrolowanej.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą 30.10 2017r.

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany  
obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2016r.poz.1047)
- b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ((Dz.U. Z 2016. poz.1870)
- c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie  
sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.)
- d) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu  
prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych  
zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz.1542)

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Miłakowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Ostródzkiego. Nadzór merytoryczny nad placówką sprawuje Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty. Uchwałą NR XII/108/2015 Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016 oraz Uchwałą nr 86/266/2016 Zarządu Powiatu z dnia 31 grudnia 2016 w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016, plan finansowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie został określony w sposób następujący:

po stronie wydatków budżetowych w dziale klasyfikacji budżetowej **801 „Oświata i wychowanie”** w rozdziałach 80102,80111,80134,80146, oraz w dziale klasyfikacji budżetowej **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”** w rozdziałach 85403,85415,85495 na poszczególnych paragrafach została zaplanowana łączna kwota wydatków w wysokości **3 831 281,74 zł**

po stronie dochodów budżetowych w dziale klasyfikacji budżetowej **854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”**, rozdział 85403, na poszczególnych paragrafach, została zaplanowana łączna kwota dochodów w wysokości **121 401,00 zł**.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, z uwzględnieniem zachodzących zmian w okresie objętym kontrolą i porównanie ze stanem wymaganym poprzez wskazanie obowiązujących w danym zakresie procedur i standardów.

#### I. USTALENIA OGÓLNE

(w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych i obowiązujących procedur kontrolowanej jednostce).

Podczas kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie prowadzone są w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 03.01.2017r. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Polityka rachunkowości zawiera opis ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1). Opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2). Wskazuje sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3a), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3b), system przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3c). Ponadto w polityce rachunkowości ujęto opis systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4), ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów (załącznik nr 5) oraz procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług (załącznik nr 6).

Ponadto w jednostce kontrolowanej obowiązującą mają następujące instrukcje i regulaminy:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 4/2011
- Instrukcja kasowa wprowadzona decyzją Decyzja po. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie Nr 25/2007 w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
- Regulamin do Zarządzenia Nr 12/2014 z dnia 3.10.2014 w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie (SOSW) na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych(PZP)

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

### **Kontrola w zakresie prawidłowości wykonania planu wydatków jednostki, planu dochodów jednostki**

Podczas kontroli w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Miłakowie sprawdzono prawidłowość wykonania planu finansowego jednostki poprzez weryfikację: dokumentacji operacji księgowych

-obroty k-ta 130-02 – subkonto wydatków budżetowych za m-c czerwiec, m-c grudzień 2016r.

- obroty na koncie 011 – środki trwałe za okres od 01.01.2016r.-31.12.2016r.

- obroty na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych za okres styczeń- marzec 2016r.

- obroty na koncie 409- Pozostałe koszty rodzajowe- delegacje służbowe za okres 22.02.2016r.-31.12.2016r.

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r,

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2016r

Wykonanie wydatków w 2016 r. zostało zrealizowane na poziomie 99% w odniesieniu do zatwierdzonego planu wydatków przyjętego Uchwałą nr 86/266/2016 Zarządu Powiatu z dnia 30 grudnia 2016 w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016,

Plan wydatków Specjalnym Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Miłakowie oraz jego realizację przedstawia niniejsze zestawienie tabelaryczne.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa dział/ rozdział	Kategoria wydatku	Wydatki plan	Wydatki wykonanie/realizacja
1	801-80102	Szkoły podstawowe	331 948,50	326 886,26
2	801-80111	Gimnazja specjalne	768 326,24	758 882,66
3	801-80134	Szkoły zawodowe specjalne	898 791,00	882 033,28
4	801-80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6 566,00	6 379,39
5	854-85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 814 918,00	1 812 643,31
6	854-85415	Pomoc materialna dla uczniów	450,00	450,00
7	854-85415	Pozostała działalność	10 102,00	10 102,00
X	X	RAZEM WYDATKI	3 831 281,74	3 797 376,90

W planie finansowym jednostki kontrolowanej, jak również w realizacji wydatków budżetowych, najwyższą wartość stanowiły wydatki na wynagrodzenia nauczycieli i pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie, wraz z pochodnymi i Funduszem Pracy.

Wydatki na wynagrodzenia w 2016 r. zostały wykonane w następujących rozdziałach **80102, 80111, 80134, 85403** w §4010, §4040, §4110, §4011, §4120 §4130. Łączna kwota wydatków na wynagrodzenia wyniosła 2 960 698,04 zł, co stanowi 78% całkowitej kwoty wydatków wykonanych w 2016r. Wartość wykonanych wydatków „płacowych”, w odniesieniu do poziomu kształcenia wyniosła odpowiednio:

- a) Szkoły podstawowe specjalne – 295 550,25 zł
- b) Gimnazja specjalne – 565 597,45 zł
- c) Szkoły zawodowe specjalne – 784 972,76 zł
- d) Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze – 1 314 577,58 zł

W rozdziałach **80102, 80111, 80134, 80146, 85403**, poniesiono też inne wydatki, związane bezpośrednio z realizacją zadań jednostki kontrolowanej. Wydatki te obejmowały:

- a. wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń §3020
- b. wydatki bezosobowe §4170
- c. zakup materiałów i wyposażenia §4210
- d. zakup żywności §4220
- e. zakup pomocy dydaktycznych i książek §4240
- f. zakup energii §4260
- g. usług remontowych §4270
- h. zakup usług zdrowotnych §4280
- i. zakup usług pozostałych §4300
- j. zakup usług telekomunikacyjnych §4360
- k. podróże służbowe krajowe §4410
- l. różne opłaty i składki §4430
- m. odpisy na ZFŚS §4440
- n. podatek od nieruchomości §4480
- o. opłaty na rzecz budżetów j.s.t. §4520
- p. szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej §4700

W kategorii wydatków (pozapłacowych) najwyższe wartości stanowiły wydatki na: zakup energii (§4260) - kwota 139 070,06zł, na zakup żywności (§4200) -kwota 119 280,99zł oraz na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – kwota 135 293,00 zł

Ponadto w rozdziałach klasyfikacji budżetowej **80146, 85415, 85495** wydatki zostały wykonane na realizację następujących zadań:

- a. doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli – 6 379,39 zł
- b. pomoc materialna dla uczniów – 450,00 zł
- c. pozostałą działalność -10 102,00 zł

W zakresie dotyczącym dochodów, plan dochodów budżetowych na 2016r. dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie został ustalony na poziomie 121 401,00zł. Realizacja planu dochodów osiągnęła kwotę 127 043,54 zł, w tym kwota dochodów otrzymanych wyniosła 122 320,33 zł, zaś kwota należności wyniosła 4 723,21 zł. Kwota należności 4 723,21zł, została wykazana sprawozdaniu o stanie należności Rb-N, za IV kwartał 2016r.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana w sposób prawidłowy ewidencjonuje oraz egzekwuje należności z tytułu dochodów budżetowych, odsetki od nieterminowych wpłat za wyżywienie ewidencjonowane były na koncie 221. Ustalenie odpłatności za pobyt ucznia w internacie oraz wyżywienie ustalana była poprzez indywidualne decyzje w oparciu o Uchwałę Nr XLVIII/285/206 Rady Powiatu z dnia 16 marca 2006r. *w sprawie zasad częściowego lub całkowitego zwolnienia rodziców dzieci przebywających w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych z opłaty za posiłki w stołówkach tych ośrodków.*

Od opłat wnoszonych nieterminowo, jednostka kontrolowana na bieżąco naliczała i księgowała należne odsetki. Weryfikacji terminowości naliczania i ewidencjonowania odsetek dokonano w odniesieniu do I kwartału 2016r. Jednostka przeprowadziła też na koniec roku inwentaryzację stanu gotówki w kasie, stanu dowodów przychodu (druki KW/KW/czeki gotówkowe) oraz inwentaryzację stanu depozytów. Sporządzony komisyjnie protokół Nr 1 /2016 z dnia 30.12.2016r. potwierdził zgodność prowadzenia kasy z obowiązującą w jednostce Instrukcją kasową. W trakcie kontroli potwierdzono, że zakupiony w 2016r. sprzęt oraz pomoce dydaktyczne zostały wprowadzone do książki inwentarzowej. Na dokumentach księgowych zamieszczona była adnotacja potwierdzające, że pomoc dydaktyczna, sprzęt ujęto w książce inwentarzowej. W zakresie kosztów związanych z ogrzewaniem obiektów szkolnych oraz kosztów energii elektrycznej obowiązują pisemne porozumienia zawarte pomiędzy Zespołem Szkolno-Przedszkolnym a Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym, określające procentowy udział każdej placówki w tychże kosztach.

Czynnościami kontrolnymi objęto również sposób dokonywania zakupu towarów i usług, w tym celu weryfikacji poddano:

1. umowy cywilno- prawne tj. umowy zlecenia zawarte w 2016r. z osobami fizycznymi. Łączna wartość zawartych tych umów wyniosła 8 500,00 zł.
2. umowę o dzieło zawartą z wykonawcą „Dobry Projekt” z siedzibą w Morągu ul. Warmińska 21A/19 z dnia 22.12.2016r., na wykonanie 96 sztuk szafek nocnych. Całkowita wartość umowy wyniosła 14 051,52 zł
3. umowę z dnia 25.11.2016 r. zawartą z wykonawcą Firma Usługowo-Handlowa TERMOPLST Zagrobelny Eugeniusz z siedzibą w Morągu ul. Żeromskiego 9a, na zakup 26 sztuk okien oraz 26 sztuk parapetów wewnętrznych. Całkowita wartość umowy wyniosła 25 000,00 zł.

W analizie dokumentacji oraz materiałów zebranych w procesie kontroli jako i pisemnych wyjaśnień złożonych w dniu przez jednostkę kontrolowaną w dniu 12.10.2017r., stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w zakresie umownego nabywania towarów i usług:

Ad 1- dotyczy umów zlecenia zawartych w 2016r. Kontrolowana jednostka zawarła w 2016r. sześć umów cywilno- prawnych tj. umów zlecenia na łączną kwotę 8.500,00 zł. Wszystkie umowy zlecenia zostały zrealizowane w ramach działu 854 rozdział 85403 §4170. Umowy zlecenia obejmowały następujące rodzaje prac:

- prowadzenia dokumentacji i szkoleń p.poż -*umowa Nr 1/2016 z dnia 4.01.2016r.*
- szkolenia uczniów w zakresie przepisów ruchu drogowego-*umowa Nr 2/2016 z dnia 01.06.2016r.*
- przeprowadzenia zajęć dodatkowych z języka niemieckiego oraz egzaminu kwalifikacyjnego- *umowa Nr 3/2016 z dnia 01.06.2016r.*
- sprzątnięcia pomieszczeń SOSW w Miłakowie -*umowa Nr 4/2016 z dnia 1.09.2016r. oraz umowa Nr 5/2016 z dnia 1.10.2016r.*
- prowadzenia zajęć sportowych oraz szkolenie osób niepełnosprawnych w ramach programu „Animator Sportu Osób Niepełnosprawnych”. *Nr 4/1/2016 z dnia 1.09.2016r.*

Jednostka kontrolująca w sposób zbyt lakoniczny opisała w umowach zlecenia zakres prac wykonywanych. Krótki opis zakresu prac nie pozwala na jednoznaczną ocenę konieczności i celowości zawarcia danej umowy. Okresy rozliczenia ze zleceniobiorcą we wszystkich umowach oznaczono jako rozliczenie jednorazowe, co było sprzeczne z innymi postanowieniami umów oraz z faktyczną wypłatą wynagrodzenia na rzecz zleceniobiorcy (dotyczy to dwóch z umów zlecenia). Umowy zlecenia nie zostały poprzedzone przeprowadzonym rozeznaniem rynku lub nie wskazano innych czynników wpływających na wysokość wynagrodzenia zleceniobiorcy (dotyczy to umowy Nr 4/1/2016). W umowach wymieniona jest dwuosobowa reprezentacja Zleceniodawcy, umowy zaś zostały podpisane jednoosobowo.

Umowa zlecenia *Nr 2/2016 z dnia 01.06.2016r.*, na przeprowadzenie szkolenia uczniów w zakresie przepisów ruchu drogowego, w której zleceniobiorcą jest osoba fizyczna, została podpisana przez przedsiębiorcę prowadzącego działalność gospodarczą, co przeczy istocie umowy zlecenia. Ponadto zgodnie z treścią złożonych wyjaśnień, wynika, że zlecona usługa dotyczyła uczniów szkoły zawodowej w zawodzie mechanik samochodowy, tym samym wydatek ten winien zwiększyć zaangażowanie w dziale 801 rozdział 8013 *Szkoły zawodowe specjalne* a nie być poniesiony w dziale 854 rozdział 85403. *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze* na paragrafie 4170 wynagrodzenia bezosobowe. Jednostka Kontrolowana ,w tym zakresie, powinna wnioskować o dokonanie zmian w planie finansowym.

Umowa zlecenia *Nr 3/2016 z dnia 01.06.2016* na przeprowadzenie zajęć dodatkowych z języka niemieckiego oraz egzaminu kwalifikacyjnego, powinna uwzględniać postanowienia zawarte w § 8 ust 1 i ust 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2015 r. *w sprawie szczególnych warunków przechodzenia ucznia ze szkoły publicznej lub szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej jednego typu do szkoły publicznej innego typu albo do szkoły publicznej tego samego typu* ( Dz. U. z 2015r. poz. 1248). Ponadto zgodnie z treścią złożonych wyjaśnień, wynika, że zlecona usługa dotyczyła uczennicy gimnazjum, w związku z powyższym wydatek ten winien zwiększyć zaangażowanie w dziale 801 rozdział 80111 a nie w dziale 854 rozdział 85403.

Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze na paragrafie 4170 wynagrodzenia bezosobowe. Jednostka kontrolowana, w tym zakresie powinna, wnioskować o dokonanie zmian w planie finansowym.

Ad 2. dotyczy umowy o dzieło zawartej 22.12.2016r z wykonawcą „Dobry Projekt” z siedzibą w Morągu ul. Warmińska 21A/1 19-300 Morąg. Regon 170723940 z dnia 22.12.2016r. na wykonanie 96 sztuk szafek nocnych.

W treści umowy zawartej w dniu 22.12.2016r., jako wykonawcę wskazano „Dobry Projekt” z siedzibą w Morągu ul. Warmińska 21A/19 z dnia 22.12.2016r., pomijając imię nazwisko przedsiębiorcy. Biorąc pod uwagę przepisy kodeksu cywilnego dotyczące przedsiębiorcy i jego oznaczenia (art.43<sup>1</sup>) stroną umowy oznaczoną jako wykonawca winien być przedsiębiorca tj. „Dobry Projekt” Paweł Dzijdziewicz, 14-300 Morąg ul. Warmińska 21A/19. Umowa (ze strony wykonawcy) została zawarta przez pana [imię i nazwisko]. Zgodnie z rejestrem z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w dacie podpisywania umowy pan [imię i nazwisko] nie był wymieniony jako pełnomocnik przedsiębiorcy. W treści umowy nie ma żadnych postanowień ani informacji, z których wynikało by upoważnienie p. [imię i nazwisko] do zawarcia umowy w imieniu przedsiębiorcy tj. „Dobry Projekt” Paweł Dzijdziewicz 14-300 Morąg ul. Warmińska 21A/19. Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu umowy określono na kwotę 14 051,52 zł. Zgodnie z postanowieniami umowy, całość wynagrodzenia podlegała wypłacie jako zadatek. W dniu 23.12.2016r. jednostka kontrolowana dokonała przelewu całości środków za przedmiot umowy (WB 174/2016r), dokonując tym samym całkowitej zapłaty, przed datą protokolarnego odbioru przedmiotu umowy. Protokolarny odbiór w 96 sztuk szafek nocnych, został dokonany w dniu 31.01.2017r.

Ponadto w umowie jednostka kontrolowana nie wprowadziła żadnych postanowień odnośnie kar umownych, zabezpieczających interes zamawiającego na wypadek niewykonania dzieła, zwłoki w jego wykonaniu bądź odstąpienia od umowy przez wykonawcę.

Ad3. dotyczy umowy z dnia 25.11.2016 r. zawartej z Wykonawcą Firma Usługowo-Handlowa TERMOPLST Zagrobelny Eugeniusz z siedzibą w Morągu ul. Żeromskiego 9a na zakup 26 sztuk okien oraz 26 sztuk parapetów wewnętrznych

Umowa na zakup 26 sztuk okien oraz 26 sztuk parapetów wewnętrznych nie zawierała postanowień odnośnie kar umownych, zabezpieczających interes zamawiającego na wypadek niewykonania przedmiotu umowy, zwłoki w jego wykonaniu bądź odstąpienia od umowy.

### III.ZALECENIA KONTROLI

W obszarze nabywania towarów, usług, robót budowlanych oraz zawierania umów

1. **Zaleca się** dołożenie należytej staranności w konstruowania treści umów zawieranych zarówno z osobami fizycznymi jak i podmiotami gospodarczym, z jednoczesnym uwzględnieniem postanowień Regulaminu do Zarządzenia nr 12/2014 z dnia 03.10.2014 w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Specjalnego

Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie na zadania o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo Zamówień Publicznych.

2. **Zobowiązuje się do** przeprowadzania rozeznania rynku, jako czynności poprzedzającej dokonanie zakupu towarów, usług bądź robót budowlanych.
3. **Umowy z wykonawcami muszą zawierać postanowienia, które w maksymalnym stopniu zabezpieczają interes Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie.**
4. W odniesieniu do umów zlecenia, gdzie nie ma odrębnego protokołu odbioru w dokumencie księgowym (rachunek) **należy wprowadzić** dodatkową treść w zakresie potwierdzenia prawidłowego wykonanie zakresu zleconej pracy.
5. **Należy w sposób wyczerpujący opisywać zakres opisywać zakres prac będący przedmiotem umowy.**

W obszarze płatności z tytułu nabycia towarów, usług, robót budowlanych.

1. **Zobowiązuje się** kontrolowaną jednostkę do dokonywania płatności na rzecz kontrahentów po dostarczeniu towaru lub wykonaniu usługi/ roboty budowlanej. Wcześniejsze rozliczenie / zapłata możliwa jest na podstawie f-ry proforma. W przypadku usług i robót budowlanych fakt oraz jakość wykonania usługi lub roboty budowlanej potwierdza protokół odbioru. Płatność winna być dokonana po podpisaniu protokołu odbioru, z którego jasno wynika, że w przedmiocie odbioru nie ma wad ani usterek.

**Zalecenia kontroli, należy wdrożyć od dnia otrzymania protokołu z Kontroli. Pisemną informację o zakresie oraz sposobie wdrożenia zaleceń należy złożyć w terminie 21 dni od daty otrzymania Protokołu z Kontroli.**

**Ponadto w odniesieniu do umów, które zostały zawarte w 2017 r., zaleca się przeprowadzenie weryfikacji tychże umów z uwzględnieniem wydanych zaleceń kontroli.**

#### **IV. OCENA KONTROLI**

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Kontrolowany obszar w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Miłakowie ocenia się pozytywnie. Jednostka kontrolowana w sposób prawidłowy zrealizowała plan wydatków budżetowych, zachowując wyznaczone planem limity kwot wydatków. Plan dochodów został zrealizowany.

Sprawozdawczość budżetowa jest prowadzona z zachowaniem standardów oraz odzwierciedla stan ujęty w zapisach systemu księgowego.

Plan finansowy po stronie dochodów budżetowych został zrealizowany. Zastrzeżenia budzą dwa obszary tj. obszar nabywania towarów, usług, robót budowlanych oraz zawierania umów oraz obszar płatności z tytułu nabycia towarów, usług, robót budowlanych, opisane szczegółowo w Zaleceniach Kontroli.



Biorąc po uwagę fakt, że jednostka kontrolowana posiada strukturę organizacyjną zapewniającą działanie mechanizmu nadzoru i kontroli, posiada wewnątrz regulacje, których stosowanie skutecznie eliminuje powstanie nieprawidłowości i jest w stanie wdrożyć działania naprawcze, przyjęta ocena ogólna kontroli z zastrzeżeniami zawartymi w zaleceniach jest pozytywna

## V. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.
3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

*Protokół z Kontroli* obejmuje 10 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron. Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

Informację o wdrożeniu zaleceń oraz zakresie podjętych działań naprawczych należy złożyć w terminie 21 dni od daty otrzymania *Protokołu z kontroli*.

STAROSTA

Andrzej Wiczkowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolująca)

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów dołączonych do akt kontroli.

1. *Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r.*
2. *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.,*
3. *Bilans jednostki budżetowej na dzień 21.12.2016r.*
4. *Wydruk obrotu k-ta 130-02 – subkonto wydatków budżetowych za m-c czerwiec, m-c grudzień 2016r.*
5. *Wydruk obrotu na koncie 011 – środki trwałe za okres od 01.01.2016r.-31.12.2016r.*
6. *Wydruk obrotu na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych za okres styczeń- marzec 2016r.*
7. *Wydruk obrotu na koncie 409- Pozostałe koszty rodzajowe- delegacje służbowe za okres 22.02.2016r.-31.12.2016r.*
8. *Regulamin do Zarządzenia Nr 12/2014 z dnia 3.10.2014 w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Miłakowie (SOSW) na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych(PZP)*
9. *Umowy zlecenia zawarte w 2016r. od nr 1/2016 do 5/2016 wraz z rachunkami o tych umów.*
10. *Umowa z dnia 25.11.2016 r. zawarta z wykonawcą Firma Usługowo-Handlowa TERMOPLST Zagrobelny Eugeniusz z siedzibą w Morągu ul. Żeromskiego 9a na zakup 26 sztuk okien oraz 26 sztuk parapetów wewnętrznych*
11. *Umowa o dzieło zawarta w dniu 22.12.2016r z wykonawcą „Dobry Projekt” z siedzibą w Morągu ul. Warmińska 21A/1 19-300 Morąg. Regon 170723940 z dnia 22.12.2016r. na wykonanie 96 sztuk szafek nocnych*
12. *Wyjaśnienia jednostki kontrolowanej pismo znak SOSW -Fn-071.16.2017*