

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską-Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 77/2019 z dnia 21 sierpnia 2019 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2018 r.

Termin: w dniach od 03 września 2019 r. do 04 października 2019 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- V. Rozrachunki.
- VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VII. Gospodarka magazynowa.
- VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80102 § 4210.

I. Ustalenia ogólne.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy z siedzibą w Pelplinie przy ul. Sambora 5A jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, zwany dalej Ośrodkiem, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 32/17 Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 r. (wraz ze zmianami: załącznik do uchwały Nr 35/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 30 października 2018 r., załącznik do uchwały Nr 22/2019 Rady Pedagogicznej z dnia 12 września 2019 r.),

- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2017 z dnia 14 lutego 2017 r.

Ośrodek jest placówką dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim oraz z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Do zadań jednostki należy w szczególności:

- zapewnienie realizacji obowiązku szkolnego,
- umożliwienie zdobycia wiedzy teoretycznej i umiejętności praktycznych niezbędnych do kontynuowania nauki i wykonywania pracy,
- wykonywanie zadań opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych z uwzględnieniem optymalnych warunków rozwoju ucznia,
- wspomaganie rodziców i opiekunów prawnych w pełnieniu funkcji wychowawczych i edukacyjnych (organizowanie konsultacji, zajęć psychoedukacyjnych, warsztatów umiejętności i grup wsparcia).

W skład Ośrodka wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Zespoły Rewalidacyjno - Wychowawcze,
- Świetlica,
- Grupy Wychowawcze,
- Wczesne Wspomaganie Rozwoju Dzieci.

Na dzień 03.09.2019 r. do 12 oddziałów uczęszcza 122 uczniów.

Zatrudnione są 62 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 57,29 etatów, w tym:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - nauczyciele | 46 os. - 41,89 et. |
| - administracja | 3 os. - 3 et. |
| - obsługa | 13 os. - 12,4 et. |

Od dnia 01 lutego 2017 r. Dyrektorem jest Pani Małgorzata Domachowska.

Głównym księgowym jest

W okresie objętym kontrolą Ośrodek, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziałach: 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”, 80111 „Gimnazja specjalne”, 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdziałach: 85401 „Świetlice szkolne”, 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, 85416 „Pomoc materialna

dla uczniów o charakterze motywacyjnym”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017 r. poz. 2191 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 1316 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. 2017 r. poz. 729).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2018 r. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - System ochrony danych – załącznik nr 4,
- Instrukcja zasad przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 28/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 29/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,

- Instrukcja gospodarki kasowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 30/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Instrukcja magazynowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 32/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Wykaz osób upoważnionych do kontroli, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 33/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- Wzory pieczętek stosowanych przy sprawdzaniu, zatwierdzaniu i dekretowaniu dowodów księgowych, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
- System kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/10/11 z dnia 10 lutego 2011 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 27/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2, Fakturowanie (programy opracowane przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, STOŁÓWKA (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer w Warszawie – Linia ProgMan),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez PIRXON S.A. w Gdańsku).
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

III. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W 2018 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami związku zawodowego i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 26/2014 z dnia 01 października 2014 r.).

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów i rencistów).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 2.879,91 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.185,66 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2018, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.,
- zmiany w planie wydatków budżetowych – uchwały Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XLI/301/2018 z dnia 29 maja 2018 r., Nr II/11/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 19.11.2018 r.

Planowane na 2018 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **153.225** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.), w tym:

- 67.201 zł. - rozdz. 80102,
- 44.596 zł. - rozdz. 80111,
- 14.586 zł. - rozdz. 80134,
- 8.751 zł. - rozdz. 85401,
- 15.174 zł. - rozdz. 85403,
- 2.917 zł. - rozdz. 85404.

Zarząd Powiatu Tczewskiego, na podstawie uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/301/2018 z dnia 29 maja 2018 r., zwiększył plan wydatków budżetowych w rozdz. 85403 § 4440 o kwotę **13.027** zł. (odpis dla nauczycieli emerytów naliczony przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Tczewie). Po zwiększeniu, w rozdz. 85403 plan wydatków wynosił 28.201 zł., natomiast całkowity plan stanowił kwotę **166.252** zł.

Aktualizacja z dnia 19.11.2018 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **164.187,52** zł., w tym:
(rozdz. 80102)

- 54.603,09 zł. – nauczyciele (18,96 x 2.879,91 zł.),
- 8.596,03 zł. – pozostali pracownicy (7,25 x 1.185,66 zł.),

(rozdz. 80111)

- 39.742,75 zł. – nauczyciele (13,8 x 2.879,91 zł.),
- 3.260,56 zł. – pozostali pracownicy (2,75 x 1.185,66 zł.),

(rozdz. 80134)

- 15.810,70 zł. – nauczyciele (5,49 x 2.879,91 zł.),

(rozdz. 85401)

- 10.108,48 zł. – nauczyciele (3,51 x 2.879,91 zł.),

(rozdz. 85403)

- 12.470,01 zł. – nauczyciele (4,33 x 2.879,91 zł.),
- 5.299,90 zł. – pozostali pracownicy (4,47 x 1.185,66 zł.),
- 1.269 zł. – emeryci (6 x 197,61 zł., 1 os. x 197,61 zł.:12 mies. x 5 mies.),
- 13.027 zł. – nauczyciele będący emerytami.

Jak wynika z powyższego plan był zawyżony o **2.065 zł.**

Po dokonaniu aktualizacji w dniu 20.11.2018 r. Dyrektor Ośrodka wystosował pismo do Rady Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie, tj. przesunięć w § 4440 pomiędzy rozdziałami: 80102, 80134, 85401, 85403, 85404. Zgodnie z pismem Dyrektora Rada Powiatu Tczewskiego dokonała zmian w planie budżetowym (uchwała Nr II/11/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.). Natomiast w rozdz. 80111 zmniejszenia planu dokonano zgodnie z decyzją Dyrektora Nr SOSW/8/W/2018 z dnia 20.11.2018 r.

Przekazany odpis na rachunek zfsś w kwocie **2.065 zł.** został zwrócony na rachunek bankowy wydatków (1.593 zł. – WB nr 134/2018 z dnia 21.11.2018 r., 472 zł. – WB nr 144/2018 r. z dnia 14.12.2018 r.).

IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów:

- 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 165/552/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr SOSW/1/W/2018 z dnia 12.03.2018 r., nr SOSW/8/W/2018 z dnia 20.11.2018 r., nr SOSW/9/W/2018 z dnia 27.11.2018 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1-dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
09.03.2018	80102	4280	2.000,00	190,00	9,50
		4430	4.000,00	301,00	7,53
19.11.2018	80102	4280	1.504,00	912,00	60,64
		4300	30.000,00	26.229,58	87,43
		4360	3.504,00	1.806,98	51,04
	80111	4280	2.000,00	737,00	36,85
		4300	5.000,00	2.953,85	59,08
		4360	2.037,00	1.134,82	55,71
		4440	44.596,00	44.596,00	100,00
	85403	4700	1.500,00	1.272,15	84,81
		4210	13.000,00	7.128,74	54,84
		4280	904,00	316,00	34,96
26.11.2018	80111	4500	4.500,00	585,00	97,50
		4210	18.633,00	11.495,20	61,69
		4280	1.001,00	737,00	73,63
		4700	1.675,00	1.272,15	75,95

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

V. Rozrachunki.

W 2018 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r., 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r. i 31 grudnia 2018 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2-dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)		
1.	marzec	16.961,38	rozd. 80102	§4210	1.201,70
				§4260	1.791,45
				§4300	2.087,29
				§4360	143,91
				§4430	4.195,00
			rozd. 80111	§4210	1.013,00
				§4260	2.379,46
				§4270	1.169,59
			rozd. 80146	§4700	266,00
			rozd. 85403	§4210	281,40
				§4220	1.847,58
				§4500	585,00
2.	czerwiec	5.268,07	rozd. 80102	§4210	25,15
				§4260	580,40
				§4300	1.497,14
				§4360	143,91
			rozd. 80111	§4210	742,81
				§4270	99,32
				§4280	40,00
				§4300	124,23
			rozd. 85403	§4210	490,31
				§4220	1.524,80
3.	wrzesień	5.251,86	rozd. 80102	§4210	740,22
				§4280	80,00
				§4300	555,98
				§4360	221,33
			rozd. 80111	§4210	555,91
				§4260	406,86
			rozd. 80153	§4240	246,00
			rozd. 85403	§4210	7,49
				§4220	2.398,07
				§4280	40,00
4.	grudzień	10.765,13	rozd. 80102	§4210	624,95
				§4260	7.372,08
				§4300	1.621,18
				§4360	143,91
			rozd. 85403	§4220	1.003,01
Razem:		38.246,44			38.246,44

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **16.961,38** zł., w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 80102)

- Przedsiębiorstwa Usługowego Handlowego KOCUR, dot. f-ry VAT nr 156/MOT/2018 z dnia 29.03.2018 r. za część do wymiany w autobusie szkolnym (termin płatności do 12.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 115 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Usługowego Handlowego KOCUR, dot. f-ry VAT nr 137/MOT/2018 z dnia 20.03.2018 r. za części do wymiany w autobusie szkolnym (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 750 zł. - § 4210,
- Stacji Paliw EKOOPAL, dot. f-ry nr 1478/18/1/01 z dnia 28.03.2018 r. za olej napędowy (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 336,70 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000006/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 491,19 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000005/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 464,58 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000004/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 680,57 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr 05203/2018/W z dnia 31.03.2018 r. za wodę i ścieki na kwotę 414,87 zł. (termin płatności do 30.04.2018 r. – zapłacono 23.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości: 155,11 zł. - § 4260, 259,76 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr S/0379/2018 z dnia 15.03.2018 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 05.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 635,58 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „KAMIRA”, dot. f-ry Nr 26/2018 z dnia 31.03.2018 r. za usługi bhp i p.poż. (termin płatności 21 dni – zapłacono 16.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 500 zł. - § 4300,
- P.H.U Automobile Centrum, dot. f-ry VAT 91/2018 z dnia 28.03.2018 r. za wymianę opon w autobusie szkolnym (termin płatności 11.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 60,02 zł. - § 4300,
- Pralni Wodno-Chemicznej Lavatio, dot. f-ry Nr 3/03/2018 z dnia 26.03.2018 r. za pranie (termin płatności 14 dni – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 345 zł. - § 4300,
- Firmy AUTO NAPRAWA, dot. f-ry nr 2/03/2018 z dnia 29.03.2018 r. za wymianę części w autobusie szkolnym (termin płatności 05.04.2018 r. – zapłacono 05.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 80 zł. - § 4300,

- Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, dot. f-ry VAT Nr 170/2018/HK z dnia 27.03.2018 r. za badanie wody (termin płatności 10.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 126,93 zł. - § 4300,
- PTSH MEGATRANSPORT, dot. f-ry FV/00269/2018 z dnia 29.03.2018 r. za ustawienie geometrii w autobusie szkolnym (termin płatności 12.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 80 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE Polska, dot. f-ry VAT nr 18030186898350 z dnia 14.03.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności 13.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 143,91 zł. - § 4360,
- Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A., dot. polisy nr 912700090880 z dnia 08.02.2018 r. za ubezpieczenie pojazdu (termin płatności 13.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.195 zł. - § 4430,

(rozdz. 80111)

- Spółki Cywilnej „FRANCUZ”, dot. f-ry VAT nr A00410/2018 z dnia 30.03.2018 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 13.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 183 zł. - § 4210,
- Firmy DIAGONAL, dot. f-ry nr 00446/2018 z dnia 20.03.2018 r. za gablotę informacyjną (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 830 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000007/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 426,90 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000003/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 619,74 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/03/000002/18 z dnia 19.03.2018 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 18.05.2018 r. – zapłacono 14.05.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 419,42 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00028/2018 z dnia 28.03.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 11.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 913,40 zł. - § 4260,
- Gminy Pelplin, dot. f-ry nr FVS000028/03/2018/ZS Nr 1 z dnia 22.03.2018 r. za przegląd i konserwację windy (termin płatności do 05.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.169,59 zł. - § 4270,

(rozdz. 80146)

- Spółki z o.o. VULCAN, dot. f-ry VAT F/2018/03/003001 z dnia 29.03.2018 r. za szkolenie (termin płatności do 19.04.2018 r. – zapłacono 16.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 266 zł. - § 4700,

(rozdz. 85403)

- Sklepu Tekstylnego „LUBOWIECCY”, dot. f-ry Nr 16/2018 z dnia 20.03.2018 r. za ceratę i prześcieradło (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 166 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. „DAK-BUD”, dot. f-ry VAT 207/RP/2018 z dnia 30.03.2018 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 20.04.2018 r. – zapłacono 16.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 115,40 zł. - § 4210,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 129/2018 z dnia 26.03.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 09.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 177,09 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 112/2018 z dnia 19.03.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 02.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 205,92 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 119/2018 z dnia 21.03.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 165,50 zł. - § 4220,
- Spółki z o.o. St. Rąbała, dot. f-ry VAT 2599/2018/N z dnia 29.03.2018 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 12.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 693,50 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/6532/2018 z dnia 21.03.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 04.04.2018 r. – zapłacono 03.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 380,05 zł. - § 4220,
- Firmy „MELER”, dot. f-ry zbiorczej 442/3/2018 z dnia 27.03.2018 r. za pieczywo (termin płatności do 10.04.2018 r. – zapłacono 09.04.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 225,52 zł. - § 4220,
- Gminy Pelplin, dot. deklaracji DT-1 z dnia 12.01.2018 r. za podatek od środków transportowych (termin złożenia deklaracji do 15.02.2018 r. – złożono 16.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 585 zł. - § 4500.

(stan na dzień 30.06.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **5.268,07** zł., w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 80102)

- Stacji Paliw EKOOPAŁ, dot. f-ry nr 3496/18/1/01 z dnia 29.06.2018 r. za benzynę (termin płatności do 06.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 25,15 zł. - § 4210,

- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00031/2018 z dnia 25.06.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 09.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 579 zł. - § 4260,
- Gminy Pelplin, dot. f-ry nr FVS000076/03/06/2018/ZS Nr 1 z dnia 29.06.2018 r. za wodę i ścieki na kwotę 3,56 zł. (termin płatności do 10.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości: 1,40 zł. - § 4260, 2,16 zł. - § 4300,
- Firmy AUTO NAPRAWA, dot. f-ry nr 1/06/2018 z dnia 25.06.2018 r. za wymianę części w autobusie szkolnym (termin płatności do 02.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr S/0910/2018 z dnia 18.06.2018 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 09.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 694,98 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „KAMIRA”, dot. f-ry Nr 58/2018 z dnia 30.06.2018 r. za usługi bhp i p.poż (termin płatności 21 dni – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 500 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE Polska, dot. f-ry VAT nr 18060346970831 z dnia 14.06.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności 16.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 143,91 zł. - § 4360,

(rozdz. 80111)

- Sklepu Komputerowego PROCEK, dot. f-ry nr 592/2018 z dnia 25.06.2018 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 09.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 271,90 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. „DAK-BUD”, dot. f-ry VAT 325/ED/2018 z dnia 28.06.2018 r. za farby i materiały gospodarcze (termin płatności do 12.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 329,07 zł. - § 4210,
- Spółki Cywilnej „FRANCUZ”, dot. f-ry VAT nr A00791/2018 z dnia 21.06.2018 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 05.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 141,84 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT 82/D/06/2018 z dnia 30.06.2018 r. za konserwację kserokopiarki i usługę informatyczną na kwotę 223,55 zł. (termin płatności do 14.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości: 99,32 zł. - § 4270, 124,23 - § 4300,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDICOR”, dot. f-ry nr 1236/2018 z dnia 28.06.2018 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności 14 dni – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 40 zł. - § 4280,

(rozdz. 85403)

- Firmy Handlowo-Usługowej „TAKS”, dot. f-ry VAT 15368/MAG/2018 z dnia 22.06.2018 r. za środki czystości (termin płatności do 06.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 458,54 zł. - § 4210,

Mr Gdov

Janusz

- P.T.P.H.U. „Beatka”, dot. f-ry VAT nr A000111/2018 z dnia 29.06.2018 r. za środki czystości (termin płatności do 13.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 31,77 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. St. Rąbała, dot. f-ry VAT 5216/2018/N z dnia 22.06.2018 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 06.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 794,03 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 280/2018 z dnia 21.06.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 05.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 92,70 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 279/2018 z dnia 20.06.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 04.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 128,54 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 277/2018 z dnia 18.06.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 02.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 231,95 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 289/2018 z dnia 28.06.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 12.07.2018 r. – zapłacono 09.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 100,80 zł. - § 4220,
- Firmy „MELER”, dot. f-r za pieczywo: zbiorcza 323/6/2018 z dnia 21.06.2018 r. w kwocie 184,18 zł., korygująca 15/6/2018 z dnia 21.06.2018 r. w kwocie -7,40 zł. (termin płatności do 05.07.2018 r. – zapłacono 02.07.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 176,78 zł. - § 4220.

(stan na dzień 30.09.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **5.251,86 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 80102)

- Stacji Paliw EKOOPAŁ, dot. f-ry nr 5726/18/1/01 z dnia 28.09.2018 r. za olej napędowy (termin płatności do 05.10.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 375,18 zł. - § 4210,
- Stacji Paliw EKOOPAŁ, dot. f-ry nr 5633/18/1/01 z dnia 25.09.2018 r. za olej napędowy (termin płatności do 02.10.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 365,04 zł. - § 4210,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDICOR”, dot. f-ry nr 1733/2018 z dnia 18.09.2018 r. za badania profilaktyczne pracowników (termin płatności 14 dni – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 40 zł. - § 4280,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDICOR”, dot. f-ry nr 1835/2018 z dnia 28.09.2018 r. za badania profilaktyczne pracowników na kwotę 80 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 40 zł. - § 4280,
- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr S/1477/2018 z dnia 18.09.2018 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 09.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 555,98 zł. - § 4300,

- Spółki Akcyjnej ORANGE Polska, dot. f-ry VAT nr 18090543020671 z dnia 14.09.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności 15.10.2018 r. – zapłacono 15.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 160,26 zł. - § 4360,
- Spółki Akcyjnej NETIA, dot. f-ry VAT nr 5405709624/22/0 z dnia 12.09.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności 26.09.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.; **f-ra wpłynęła do jednostki 27.09.2018 r.**) – zobowiązanie w wysokości 61,07 zł. - § 4360,

(rozdz. 80111)

- Spółki z o.o. „DAK-BUD”, dot. f-ry VAT 246/KK/2018 z dnia 27.09.2018 r. za materiały gospodarcze (termin płatności do 18.10.2018 r. – zapłacono 15.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 555,91 zł. - § 4210,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00034/2018 z dnia 26.09.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 10.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 406,86 zł. - § 4260,

(rozdz. 80153)

- SA Grupa MAC, dot. f-ry nr 900278405 z dnia 26.09.2018 r. za podręczniki (termin płatności do 31.10.2018 r. – zapłacono 29.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 123 zł. - § 4240,
- SA Grupa MAC, dot. f-ry nr 900274147 z dnia 20.09.2018 r. za podręczniki (termin płatności do 31.10.2018 r. – zapłacono 29.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 123 zł. - § 4240,

(rozdz. 85403)

- P.T.P.H.U. „Beatka”, dot. f-ry VAT nr A000173/2018 z dnia 28.09.2018 r. za środki czystości (termin płatności do 12.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 7,49 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. St. Rąbała, dot. f-ry VAT 8216/2018/N z dnia 03.10.2018 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 17.10.2018 r. – zapłacono 15.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 981,66 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 386/2018 z dnia 19.09.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 03.10.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 127,16 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 393/2018 z dnia 24.09.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 08.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 171,28 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 401/2018 z dnia 26.09.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 10.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 182,26 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 382/2018 z dnia 17.09.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 01.10.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 152,60 zł. - § 4220,

M. S.

J. M.

- Firmy „MELER”, dot. f-r za pieczywo: zbiorcza 400/9/2018 z dnia 29.09.2018 r. (termin płatności do 13.10.2018 r. – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 204,70 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej „SAD”, dot. f-ry VAT nr FA/22300/2018 z dnia 19.09.2018 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 03.10.2018 r. – zapłacono 01.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 578,41 zł. - § 4220,
- Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDICOR”, dot. f-ry nr 1835/2018 z dnia 28.09.2018 r. za badania profilaktyczne pracowników na kwotę 80 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono 08.10.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 40 zł. - § 4280.

(stan na dzień 31.12.2018 r.)

Saldo konta wynosiło **10.765,13** zł., w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 80102)

- P.T.P.H.U. „Beatka”, dot. f-ry VAT nr A000239/2018 z dnia 31.12.2018 r. za sól drogową (termin płatności do 14.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 27,95 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. VULCAN, dot. f-ry VAT F/2018/11/000480 z dnia 02.11.2018 r. za program MOL NET+ (termin płatności do 23.11.2018 r. – zapłacono 18.01.2019 r.; **f-ra wpłynęła do jednostki 17.01.2019 r.**) – zobowiązanie w wysokości 597 zł. - § 4210,
- Spółki z o.o. GPEC Pelplin, dot. f-ry VAT nr SM/B/12/000015/18 z dnia 04.01.2019 r. za dostarczone ciepło (termin płatności do 19.01.2019 r. – zapłacono 16.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.126,39 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr C1P11700082/1901/00022 z dnia 24.01.2019 r. za energię elektryczną (termin płatności do 25.02.2019 r. – zapłacono 25.02.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.823,28 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00038/2019 z dnia 02.01.2019 r. za energię elektryczną (termin płatności do 17.01.2019 r. – zapłacono 16.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 276,57 zł. - § 4260,
- SA ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 1482880000/FED/00037/2018 z dnia 30.12.2018 r. za energię elektryczną (termin płatności do 14.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 972,62 zł. - § 4260,
- Gminy Pelplin, dot. f-ry nr FVS000161/12/2018/ZS Nr 1 z dnia 31.12.2018 r. za wodę i ścieki na kwotę 9,14 zł. (termin płatności do 10.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości: 3,61 zł. - § 4260, 5,53 zł. - § 4300,

M
GA

J
my

- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr 27322/2018/W z dnia 31.12.2018 r. za wodę i ścieki na kwotę 443,68 zł. (termin płatności do 30.01.2019 r. – zapłacono 28.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości: 169,61 zł. - § 4260, 274,07 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Pelkom, dot. f-ry VAT nr S/2024/2018 z dnia 19.12.2018 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 09.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 555,98 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. Poczta Polska Usługi Cyfrowe, dot. f-ry VAT nr PSD/1438/01/2019 z dnia 01.01.2019 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 15.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 156 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160415328 z dnia 07.01.2019 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 21.01.2019 r. – zapłacono 18.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 129,60 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „KAMIRA”, dot. f-ry Nr 104/2018 z dnia 31.12.2018 r. za usługi bhp i p.poż. (termin płatności 21 dni – zapłacono 18.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 500 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej ORANGE Polska, dot. f-ry VAT nr 18120730051963 z dnia 14.12.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności 14.01.2019 r. – zapłacono 14.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 143,91 zł. - § 4360,

(rozd. 85403)

- Spółki z o.o. St. Rąbała, dot. f-ry VAT 10539/2018/N z dnia 28.12.2018 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 11.01.2019 r. – zapłacono 04.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 777,09 zł. - § 4220,
- Sklepu Rolno-Spożywczego „u Grażyny”, dot. f-ry VAT FS 565/2018 z dnia 17.12.2018 r. za artykuły spożywcze na kwotę 401,92 zł. (termin płatności do 16.01.2019 r. – 176 zł. zapłacono 28.12.2018 r., 225,92 zł. – zapłacono 16.01.2019 r.) – zobowiązanie w wysokości 225,92 zł. - § 4220.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniach Rb-28S z dnia 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach oraz podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- dowód księgowy (deklaracja DT-1 z dnia 12.01.2018 r. za podatek od środków transportu - PK nr 33/01/2018) **nie został sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty** przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,

- pozostałe dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2018 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym obowiązywała „Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania majątkiem trwałym,
- zasady ewidencji i wyceny majątku,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w jednostce znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK),
- w pomieszczeniach (losowo wybranych) znajdował się spis majątku (dokument z programu STOCK „Składniki majątku”), na którym pracownik odpowiedzialny za jego użytkowanie złożył własnoręczny podpis,
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2018 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **2.960.778,24** zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

VII. Gospodarka magazynowa.

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym prowadzony jest magazyn spożywczy o symbolu „MŻ”.

W aktach osobowych pracownika, zajmującego się gospodarką magazynową, znajdują się:

- oświadczenie z dnia 07.10.2015 r. o odpowiedzialności za powierzone materiały oraz za naruszenie przepisów wewnętrznych i prawnych,
- zaświadczenie o niekaralności z dnia 05.11.2015 r. wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości w Punkcie Informacyjnym Krajowego Rejestru Karnego w Gdańsku Przy Sądzie Okręgowym,
- zakres czynności określający obowiązki i odpowiedzialność magazyniera.

Kontroli poddano:

1. Uregulowania wewnętrzne.
2. Ewidencję magazynową.
3. Ewidencję księgową.
4. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej.
5. Rzeczywisty stan materiałów w magazynie.

Ad.1. W 2018 r. gospodarkę magazynową regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

- Instrukcja magazynowa, w której określono:
 - organizację magazynu,
 - odpowiedzialność i obowiązki magazyniera,
 - sposób przyjmowania i wydawania materiałów,
 - dokumentowanie obrotu magazynowego,
 - kontrolę gospodarki magazynowej,
- Zakładowy Plan Kont,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych.

Stwierdzono, że w „Instrukcji magazynowej” (§ 2 ust.7) uregulowano, cyt.: „W przypadku nieobecności magazyniera przekraczającej 10 kolejnych dni roboczych należy sporządzić spis z natury i protokolarnie przekazać na czas określony funkcję magazyniera innemu pracownikowi. W przypadku nieobecności magazyniera zdającego magazyn, czynności powyższe należy wykonać komisyjnie.”

Przedstawiony wyżej zapis w instrukcji jest nieprawidłowy. Jeżeli w czasie nieobecności magazyniera będą występowały obroty magazynowe, **przekazanie jego obowiązków powinno nastąpić niezwłocznie a nie po 10 dniach, jak to uregulowano w przepisach wewnętrznych.**

Ad. 2. Ewidencja magazynowa.

Ewidencję magazynową prowadzono w programie Stołówka, wg zasady FIFO – dosłownie „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

2.1. Przyjmowanie materiałów.

Odbiór materiałów oraz przyjęcie ich do magazynu dokonywano na podstawie dowodów źródłowych: faktur, dokumentów dotyczących wydania z magazynu w firmie zewnętrznej i dokumentów dostawy przez kontrahenta (dowody wydania „WZ”, dowody dostawy „DD”).

Wyrównanej kontroli poddano dowody księgowe za okres od stycznia do grudnia 2018 r.

Wykaz dowodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Nr dow. księg. (PK)	Dowód źródłowy - podstawa do przyjęcia magazynowego	Kwota	Dowód przyjęcia magazynowego – nr/data	Kwota
1.	17/01/2018	f-ra nr FS 6/2018	268,13	15/08.01.2018	268,13
2.	84/01/2018	DD 1316/1/2018	11,97	33/17.01.2018	11,97
3.	84/01/2018	DD 305/1/2018	17,80	10/04.01.2018	17,80
4.	89/01/2018	WZ 1416/01/2018/N	145,19	47/24.01.2018	145,19
5.	126/02/2018	f-ra nr FS 62/2018	181,50	69/19.02.2018	181,50
6.	154/02/2018	DD 1987/2/2018	18,17	77/22.02.2018	18,17
7.	155/02/2018	f-ra FA/4729/2018	506,08	89/28.02.2018	506,08
8.	167/02/2018	WZ 3672/02/2018/N	175,40	88/28.02.2018	175,40
9.	222/03/2018	f-ra nr FS 104/2018	219,15	110/12.03.2018	219,15
10.	249/03/2018	f-ra nr FS 119/2018	165,50	130/21.03.2018	165,50
11.	268/03/2018	DD 97/3/2018	16,80	91/01.03.2018	16,80
12.	294/03/2018	WZ 3886/03/2018/N	132,33	95/05.03.2018	132,33
13.	333/04/2018	f-ra nr FS 162/2018	178,35	166/16.04.2018	178,35
14.	361/04/2018	WZ 6304/04/2018/N	165,90	157/11.04.2018	165,90
15.	398/05/2018	f-ra nr FS 197/2018	182,55	192/07.05.2018	182,55
16.	425/05/2018	f-ra nr FS 213/2018	166,11	219/21.05.2018	166,11
17.	456/05/2018	f-ra FA/12643/2018	385,35	239/30.05.2018	385,35
18.	508/06/2018	f-ra nr FS 267/2018	170,55	259/13.06.2018	170,55
19.	528/06/2018	DD 1605/6/2018	7,40	267/18.06.2018	7,40
20.	530/06/2018	WZ 9981/06/2018/N	161,54	253/11.06.2018	161,54
21.	722/09/2018	f-ra nr FS 370/2018	189,88	299/10.09.2018	189,88
22.	773/09/2018	DD 743/9/2018	8,77	303/11.09.2018	8,77
23.	775/09/2018	WZ 16927/09/2018/N	87,78	334/26.09.2018	87,78
24.	841/10/2018	f-ra FA/24665/2018	391,31	376/17.10.2018	391,31
25.	896/10/2018	WZ 18068/10/2018/N	137,65	359/10.10.2018	137,65
26.	912/11/2018	f-ra nr FS 481/2018	257,34	404/05.11.2018	257,34
27.	970/11/2018	f-ra nr FS 523/2018	161,16	447/28.11.2018	161,16
28.	1025/12/2018	f-ra nr FS 549/2018	288,24	468/10.12.2018	288,24
29.	1093/12/2018	WZ 21665/12/2018/N	99,58	453/03.12.2018	99,58

2.2. Wydawanie materiałów.

Materiały z magazynu żywnościowego wydawano na podstawie dokumentów „Zapotrzebowanie żywnościowe”, następnie w programie komputerowym sporządzano dokumenty rozchodu „Rw” (rozchód żywności).

Wyrywkowej kontroli poddano zgodność pomiędzy wydanymi materiałami z magazynu a zapotrzebowaniem, za okres od stycznia do czerwca 2018 r.

Wykaz skontrolowanych dowodów przedstawia poniższa tabela: /tabela nr 4/

Lp.	Nr Zapotrzebowania żywnościowego /Nr Rw	Data Zapotrzebowania żywnościowego i Rw	Zgodność danych ilościowych ujętych w dokumentach: Rw/ Zapotrzebowanie żywnościowe
1.	14/39	19.01.2018	zgodne
2.	17/49	24.01.2018	zgodne
3.	22/62	14.02.2018	zgodne
4.	32/90	28.02.2018	zgodne
5.	39/107	09.03.2018	zgodne
6.	52/142	28.03.2018	zgodne
7.	58/160	11.04.2018	zgodne
8.	64/175	19.04.2018	zgodne
9.	73/202	10.05.2018	zgodne
10.	93/256	11.06.2018	zgodne

Ad. 3. Ewidencja księgową.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na koncie 310 „Materiały”,
- wysokość wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4220 „Zakup środków żywności”, ujętych w:
 - rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,
 - ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto wydatków.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przychody i rozchody ewidencjonowane były prawidłowo – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w dowodach źródłowych a zapisami księgowymi (skontrolowano wszystkie PK wymienione w pkt. 2.1.),
- roczna wysokość wydatków budżetowych w rozdz. 85403 § 4220 wynosiła 32.186,91 zł. – kwota wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28S była zgodna z danymi w ewidencji na koncie "130" (strona Ma) na dzień 31.12.2018 r.

Ad. 4. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

W dniu 07.12.2018 r. przeprowadzono kontrolę wewnętrzną magazynu i sporządzono stosowny protokół. Stan rzeczywisty materiałów w magazynie był zgodny ze stanem wynikającym z kartotek magazynowych.

W dniu 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w magazynie – wyniki ujęto w arkuszach spisu z natury. Wartość materiałów wynikających ze spisu była zgodna z saldem konta 310 „Materiały”.

Na czas swojej nieobecności, pracownik odpowiedzialny za magazyn, nie przekazywał stanu materiałów innej osobie. W dniach nieobecności wynikających z jego „Karty ewidencji czasu pracy” obroty magazynowe nie występowały.

Ad.5. Rzeczywisty stan materiałów w magazynie.

W dniu 27 września 2018 r. skontrolowano rzeczywisty stan losowo wybranych materiałów w magazynie. Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, nadmienia się że w jednostce nie występują nadmierne zapasy.

Podsumowanie

Prowadzenie gospodarki magazynowej nie budzi zastrzeżeń. W zakresie przedmiotu kontroli stwierdzono, że ewidencja magazynowa i księgową prowadzona była prawidłowo. Dane wynikające, zarówno z ewidencji magazynowej jak i księgowej, odzwierciedlały stan rzeczywisty materiałów.

Księgi rachunkowe prowadzono rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wszystkie skontrolowane operacje gospodarcze przeprowadzone były zgodnie z przepisami prawnymi i wewnętrznymi.

VIII. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 80102 § 4210.Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **32.078,31** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów wynosiły **36.677,28** zł. Różnica pomiędzy kontem „401” i „130” to kwota **4.598,97** zł. Różnica wynikała z:

- 624,95 zł. – zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. (patrz wyżej pkt. V),
- 3.800 zł. – darowizny (zapis księgowy na koncie „401” – protokół nr 2/2018),
- **174,02 zł. – kwoty nie można było wyjaśnić.**

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela /tabela nr 5-dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2018 r.
1.	Paliwa	25.255,05
2.	Druki i materiały biurowe	18,21
3.	Pozostałe materiały	128,00
4.	Materiały do bieżących remontów	79,60
5.	Środki czystości	2.502,43
6.	Wyposażenie	5.228,99
7.	Utrzymanie samochodu służbowego	3.465,00
Razem		36.677,28

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Paliwa – koszt na łączną kwotę **1.801,98** zł., w tym:

- 333 zł. - PK nr 129/02/2018 – f-ra nr 913/18/1/01 za olej napędowy (termin płatności do 01.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 366,12 zł. - PK nr 367/04/2018 – f-ra nr 2172/18/1/01 za olej napędowy i benzynę (termin płatności do 07.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 369,26 zł. - PK nr 421/05/2018 – f-ra nr 2543/18/1/01 za olej napędowy (termin płatności do 25.05.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 370 zł. - PK nr 498/06/2018 – f-ra nr 3091/18/1/01 za olej napędowy (termin płatności do 18.06.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 363,60 zł. - PK nr 730/09/2018 – f-ra nr 5422/18/1/01 za olej napędowy (termin płatności do 24.09.2018 r. – zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę **1.494,26** zł., w tym:

- 442,74 zł. – PK nr 92/01/2018 – f-ra VAT 2646/MAG/2018 za środki czystości (termin płatności do 01.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 366,40 zł. – PK nr 136/02/2018 – f-ra VAT 5076/MAG/2018 za środki czystości (termin płatności do 29.03.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 346,33 zł. – PK nr 310/04/2018 – f-ra VAT 8072/MAG/2018 za środki czystości (termin płatności do 17.04.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 338,79 zł. - PK nr 444/05/2018 – f-ra VAT 13025/MAG/2018 za środki czystości (termin płatności do 11.06.2018 r. – zapłacono terminowo).

Wyposażenie – koszt na łączną kwotę **572,01 zł.**, w tym:

- 193,01 zł. – PK nr 85/01/2018 – f-ra VAT 203/INT/2018 za płytę do tablicy ogłoszeń (termin płatności do 24.01.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 200 zł. – PK nr 1084/12/2018 – f-ra nr 158/2018 za szafy (termin płatności do 04.01.2019 r.– zapłacono terminowo); wyposażenie przyjęto do ewidencji pod nr: SOSW P Dz.I rodz. 1 poz. 120, SOSW P Dz.I rodz. 1 poz. 120/1,
- 179 zł. – PK nr 1091/12/2018 – f-ra VAT Nr FS/1448/2018/0000168464 za młotowiertarkę (zapłacono gotówką); wyposażenie przyjęto do ewidencji ilościowej pod nr SOSW P/n/284.

Utrzymanie samochodu służbowego – koszt na łączną kwotę **3.105 zł.**, w tym:

- 750 zł. – PK nr 238/03/2018 – f-ra VAT nr 137/MOT/2018 za części wymienne do autobusu (termin płatności do 03.04.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 355 zł. – PK nr 877/10/2018 – f-ra VAT nr 599/MOT/2018 za części wymienne do autobusu (termin płatności do 13.11.2018 r. – zapłacono terminowo),
- 2000 zł. – PK nr 1037/12/2018 – f-ra VAT nr 710/MOT/2018 za opony (termin płatności do 26.12.2018 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- pomocniczą ewidencję konta kosztów „401” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2018 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym na 2018 r. i dotyczyły bieżącej działalności jednostki,
- **księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości** – nie można było uzgodnić różnicy pomiędzy kontem kosztów „400” a kontem wydatków „130”, czyli dokonać zestawienia kosztów z wydatkami.

M. S.

J. M.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 24 strony.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 04.10.2019 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 71.

Pelplin, dnia 04 października 2019 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pelplinie

mgr Małgorzata Domachowska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska

INSPEKTOR

mgr Daria Gutkowska-Nelke



Muz