

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 34/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2021 r.

Termin: w dniach od 01 lutego 2022 r. do 18 marca 2022 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Zobowiązania.
- V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2021 r.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego, którą nadzoruje Zarząd Powiatu Tczewskiego. Siedziba jednostki mieści się w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6.

Jednostka wykonuje zadania własne powiatu i zadania zlecone w granicach upoważnień ustawowych.

Przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie funkcjonuje Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie działa na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2021 r. poz. 2268 ze zm.),

Janina

my

- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. 2021 r. poz. 573 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz.U. 2021 r. poz. 1249),
- ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. 2020 r. poz. 821 ze zm.),
- Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie stanowiącego załącznik do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVI/322/06 z dnia 30 czerwca 2006 r. (wraz ze zmianami: uchwała nr XLVIII/308/10 z dnia 16 lutego 2010 r., uchwała Nr XV/88/11 z dnia 25 października 2011 r., uchwała Nr XL/262/13 w dniu 26 listopada 2013 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 74/228/2020 z dnia 13 lutego 2020 r., wprowadzonego do stosowania w jednostce zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2020 z dnia 02 marca 2020 r.

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 852 „Pomoc społeczna” w rozdziałach: 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”, 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”, 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziałach: 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”, 85395 „Pozostała działalność”,
- dz. 855 „Rodzina” w rozdziałach: 85508 „Rodziny zastępcze”, 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”.

Na dzień 01.02.2022 r. zatrudnionych jest 29 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 25,75.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Katarzyna Wróbel.

Główną księgową jest [REDACTED].

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 205 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.),

Stamp

My

- 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. 2020 r. poz. 342),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2020 r. poz. 1070 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 746 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013 r. poz. 167).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2021 r. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie prowadziło gospodarkę finansowo - księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r., w skład których wchodzi:
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK – załącznik nr 3;
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r.;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r.;

Strona

Mz

- Instrukcję przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków budżetowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r. (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: Nr 1/FN/2021 z dnia 23 lutego 2021 r., Nr 2/FN/2021 z dnia 04 maja 2021 r., Nr 3/FN/2021 z dnia 06 grudnia 2021 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 6/FN/2019 z dnia 04 stycznia 2019 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników;
- Instrukcję w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/FN/2019 z dnia 02 listopada 2019 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FN/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2016 z dnia 01 września 2016 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- „POWIAT” wraz z aplikacjami: FK, BUDŻET, KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 24/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2010 z dnia 04 maja 2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2011 z dnia 01 lutego 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Stawny

My

III. 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, 4011, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4710, 4780. Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 30.11.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 126/379/2021 z dnia 07 stycznia 2021 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: Nr 1/2021 z dnia 24.02.2021 r., Nr 2/2021 z dnia 27.10.2021 r., Nr 3/2021 z dnia 29.11.2021 r.,
- ewidencji księgowej, na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora, na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

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

/tabela nr 1- dane w zł, gr/

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Konto 980 (kwota planu wydatków)	Konto 130 (kwota wykonania wydatków)
	rozdział	paragraf		
23.02.2021	85218	4210	40.000,00	1.828,25
		4430	200,00	0,00
26.10.2021	85218	3020	2.000,00	200,00
		4170	4.000,00	0,00
		4210	39.077,00	16.977,76
		4280	1.000,00	75,00
		4300	62.000,00	56.382,46
		4360	3.000,00	1.118,28
		4440	23.770,00	23.770,00
		4700	15.000,00	3.761,00
	85220	4170	28.000,00	9.473,50
		4210	5.000,00	1.391,56
		4280	500,00	25,00
		4300	4.500,00	4.315,04
		4440	6.847,00	6.847,00
		4700	2.000,00	574,00
	85508	4300	20.000,00	18.436,60
		4440	6.201,00	6.201,00
		4700	5.000,00	719,00

A Janusz

Mz

28.11.2021	85218	4280	500,00	75,00
		4300	74.000,00	64.188,62
		4360	2.500,00	1.720,18
		4410	3.000,00	1.643,45
	85321	4300	245.000,00	188.540,04
		4440	4.005,00	4.005,00

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

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

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2021 r., 30 czerwca 2021 r., 30 września 2021 r., 31 grudnia 2021 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 2021 r., 30 czerwca 2021 r., 30 września 2021 r. i 31 grudnia 2021 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	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
1.	marzec	9.094,09	rozd. 85218 §4300	3.080,80	
			rozd. 85321 §4210	766,29	
			§4300	5.247,00	
2.	czerwiec	20.344,53	rozd. 85218 §4210	111,03	
			§4300	3.452,30	
			rozd. 85321 §4300	16.781,20	
3.	wrzesień	17.265,20	rozd. 85218 §4300	3.769,30	
			rozd. 85220 §4300	1.291,50	
			rozd. 85321 §4300	12.204,40	
4.	grudzień	6.162,16	rozd. 85218 §4210	111,03	
			§4300	1.765,70	
			rozd. 85321 §4300	4.170,10	
			rozd. 85508 §4700	115,33	
Razem:		52.865,98	52.865,98		

dd
dług

Mz

Analiza sald wynikających z konta „201”.(stan na dzień 31.03.2021 r.)Saldo konta wynosiło **9.094,09** zł, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 85218)

- Firmy Handlowo-Usługowej DSint, dot. f-ry VAT F/U/21/000027 z dnia 31.03.2021 r. za nadzór nad sprzętem komputerowym (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 08.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.291,50 zł - § 4300,
- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 49/2021 z dnia 31.03.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.789,30 zł - § 4300,

(rozdz. 85321)

- Spółki cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 4749/HUR/2021 z dnia 30.03.2021 r. za papier ksero (termin płatności do 13.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 766,29 zł - § 4210,
- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej Wyjazdowej i w miejscu wezwania Krac Małgorzata, dot. f-ry nr 5/2021 z dnia 31.03.2021 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności (termin płatności do 30.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.000 zł - § 4300,
- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 50/2021 z dnia 31.03.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.247 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2021 r.)Saldo konta wynosiło **20.344,53** zł, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85218)

- Spółki z o.o. Eden Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/10995862 z dnia 30.06.2021 r. za wodę do dystrybutora (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 07.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 111,03 zł - § 4210,
- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 161/2021 z dnia 30.06.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.160,80 zł - § 4300,
- Firmy Handlowo-Usługowej DSint, dot. f-ry VAT F/U/21/000060 z dnia 30.06.2021 r. za nadzór nad sprzętem komputerowym (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 05.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.291,50 zł - § 4300,

(rozdz. 85321)

- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 162/2021 z dnia 30.06.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.800,20 zł - § 4300,




- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej dr n.med. Marcin Wirtwein, dot. f-ry Nr 23/2021 z dnia 30.06.2021 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności oraz ocenę dokumentacji medycznej (terminu płatności nie określono – zapłacono 05.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 11.381 zł - § 4300,
- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej Wyjazdowej i w miejscu wezwania Krac Małgorzata, dot. f-ry nr 11/2021 z dnia 30.06.2021 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności (termin płatności do 30.07.2021 r. – zapłacono 01.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.600 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2021 r.)

Saldo konta wynosiło **17.265,20 zł**, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85218)

- Spółki z o.o. TYLDA, dot. f-ry VAT nr FA./335/2021/KM z dnia 28.09.2021 r. za przedłużenie licencji programu PCPR Rehabilitacja (termin płatności do 12.10.2021 r. – zapłacono 05.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.000 zł - § 4300,
- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 265/2021 z dnia 30.09.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 05.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.769,30 zł - § 4300,

(rozdz. 85220)

- Firmy Handlowo-Usługowej DSint, dot. f-ry VAT F/U/21/000092 z dnia 30.09.2021 r. za nadzór nad sprzętem komputerowym (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 05.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.291,50 zł - § 4300,

(rozdz. 85321)

- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej dr n.med. Marcin Wirtwein, dot. f-ry Nr 44/2021 z dnia 30.09.2021 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności oraz ocenę dokumentacji medycznej (terminu płatności nie określono – zapłacono 05.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 7.279 zł - § 4300,
- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej Wyjazdowej i w miejscu wezwania Krac Małgorzata, dot. f-ry nr 17/2021 z dnia 29.09.2021 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności (termin płatności 29.10.2021 r. – zapłacono 07.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.000 zł - § 4300,
- Spółdzielni Socjalnej HECA, dot. f-ry FS 266/2021 z dnia 30.09.2021 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 05.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.925,40 zł - § 4300.

dh Janyg.

Mz

(stan na dzień 31.12.2021 r.)

Saldo konta wynosiło **6.162,16** zł, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 85218)

- Spółki z o.o. Eden Springs, dot. f-ry VAT Nr 31/11397037 z dnia 31.12.2021 r. za wodę do dystrybutora (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 12.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 111,03 zł - § 4210,
- Spółki Akcyjnej Poczta Polska, dot. f-ry VAT nr F48731P1221SFAKAMC z dnia 05.01.2022 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 19.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.765,70 zł - § 4300,

(rozd. 85321)

- Spółki Akcyjnej Poczta Polska, dot. f-ry VAT nr F48734P1221SFAKAMC z dnia 05.01.2022 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 19.01.2022 r. – zapłacono 17.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.170,10 zł - § 4300,

(rozd. 85508)

- Spółki z o.o. Sp. k. ODDK, dot. f-ry VAT nr KRB2/6118/21 z dnia 21.12.2021 r. za szkolenie pracowników na kwotę 550 zł (terminu płatności do 04.01.2022 r. – 434,67 zł zapłacono 22.12.2021 r., 115,33 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 115,33 zł - § 4700.

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 stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb-28S.

V. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2021 w jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2016 z dnia 05 lipca 2016 r. (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: nr 3/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r., nr 4/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 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, rencistów i osób niepełnosprawnych).

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.550,26 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 258,38 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora nr 2/2021 z dnia 27 października 2021 r.,
- zmniejszenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora nr 3/2021 z dnia 29 listopada 2021 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 14.10.2021 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r.,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: nr 58/2021 z dnia 20.05.2021 r., nr 130/2021 r. z dnia 17.09.2021 r., nr 155/2021 z dnia 29.11.2021 r., nr 175/2021 z dnia 26.11.2021 r.

Aktualizacja (korekta)

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 41.960 zł, w tym:

- 40.151,73 zł – pracownicy (25,90 et. x 1.550,26 zł),
- 258,38 zł – emeryt (1 os. x 258,38 zł),
- 1.550,28 zł – osoby niepełnosprawne (6 os. x 258,38 zł).

Kł. Olszewski

Mz

Planowane na 2021 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **40.823** zł (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.).

Po dokonaniu w/w aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **1.137** zł. Brakujące środki w planie przeniesiono następująco:

- 1.396 zł – decyzja Dyrektora nr 2/2021 z dnia 27 października 2021 r.,
- -259 zł – decyzja Dyrektora nr 3/2021 z dnia 29 listopada 2021 r.

Plan po zmianach wynosił **41.960** zł i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 30.618 zł – 75 % planu – WB nr 58/2021 z dnia 20.05.2021 r.,
- 10.205 zł – 25 % planu – WB nr 130/2021 z dnia 17.09.2021 r.,
- 1.396 zł – WB nr 155/2021 z dnia 29.10.2021 r. (wydatki do planu po aktualizacji),
- -259 zł – WB nr 175/2021 z dnia 26.11.2021 r. (zwrot wydatków do planu po aktualizacji).

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2021,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2021,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca roku 2021 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 28.02.2021 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 28.02.2021 r. i 30.06.2021 r.,

dr J. Jankowski

M. Jankowski

- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 30.06.2021 r.,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 28.02.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	85205	4170	7.600,00	0,00	7.600,00	0,00
		razem	7.600,00	0,00	7.600,00	0,00
2.	85218	3020	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
		4010	623.569,00	123.736,98	623.569,00	123.736,98
		4040	60.457,00	58.056,92	60.457,00	58.056,92
		4110	140.959,00	31.029,17	140.959,00	31.029,17
		4120	20.055,00	3.276,17	20.055,00	3.276,17
		4170	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
		4210	39.077,00	1.828,25	39.077,00	1.828,25
		4270	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
		4280	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4300	62.000,00	6.734,90	62.000,00	6.734,90
		4360	3.000,00	432,96	3.000,00	432,96
		4410	3.000,00	300,00	3.000,00	300,00
		4430	1.123,00	1.123,00	1.123,00	1.123,00
		4440	23.770,00	0,00	23.770,00	0,00
		4480	2.100,00	1.000,00	2.100,00	1.000,00
		4700	15.000,00	700,00	15.000,00	700,00
		4710	11.372,00	0,00	11.372,00	0,00
		razem	1.016.482,00	228.218,35	1.016.482,00	228.218,35
3.	80220	4010	201.264,00	29.213,65	201.264,00	29.213,65
		4040	15.270,00	14.619,57	15.270,00	14.619,57
		4110	37.287,00	9.470,80	37.287,00	9.470,80
		4120	5.305,00	996,48	5.305,00	996,48
		4170	28.000,00	1.228,50	28.000,00	1.228,50
		4210	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
		4280	500,00	0,00	500,00	0,00
		4300	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00
		4360	3.000,00	295,20	3.000,00	295,20
		4410	300,00	0,00	300,00	0,00
		4440	6.847,00	0,00	6.847,00	0,00
		4480	1.000,00	500,00	1.000,00	500,00
		4700	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
		4710	3.018,00	0,00	3.018,00	0,00
		razem	313.291,00	56.324,20	313.291,00	56.324,20

Stawg.

Mz

4.	85321	4010	180.600,00	18.445,59	180.600,00	18.445,59
		4040	8.017,00	7.606,78	8.017,00	7.606,78
		4110	32.482,00	6.529,02	32.482,00	6.529,02
		4120	4.621,00	336,74	4.621,00	336,74
		4170	34.200,00	3.099,60	34.200,00	3.099,60
		4210	41.375,00	0,00	41.375,00	0,00
		4300	225.000,00	24.275,04	225.000,00	24.275,04
		4360	1.200,00	363,88	1.200,00	363,88
		4440	4.005,00	0,00	4.005,00	0,00
		4480	500,00	250,00	500,00	250,00
razem		532.000,00	60.906,65	532.000,00	60.906,65	
5.	85504	3110	47.400,00	0,00	47.400,00	0,00
		4010	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
		4110	206,00	0,00	206,00	0,00
		4120	14,00	0,00	14,00	0,00
		4210	160,00	0,00	160,00	0,00
razem		48.980,00	0,00	48.980,00	0,00	
6.	85508	3110	3.105.627,00	629.447,58	3.105.627,00	629.447,58
		4010	192.756,00	30.252,87	192.756,00	30.252,87
		4040	14.560,00	14.295,58	14.560,00	14.295,58
		4110	96.728,00	18.083,12	96.728,00	18.083,12
		4120	13.673,00	1.444,54	13.673,00	1.444,54
		4170	354.700,00	51.424,96	354.700,00	51.424,96
		4210	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00
		4300	20.000,00	441,20	20.000,00	441,20
		4410	20.000,00	1.940,55	20.000,00	1.940,55
		4440	6.201,00	0,00	6.201,00	0,00
		4700	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
		4710	5.998,00	0,00	5.998,00	0,00
razem		3.839.743,00	747.330,40	3.839.743,00	747.330,40	
7.	85510	3110	232.750,00	38.574,89	232.750,00	38.574,89
		4010	1.900,00	0,00	1.900,00	0,00
		4110	326,00	0,00	326,00	0,00
		4120	24,00	0,00	24,00	0,00
razem		235.000,00	38.574,89	235.000,00	38.574,89	
RAZEM		5.993.096,00	1.131.354,49	5.993.096,00	1.131.354,49	

dkh
Stawny

My

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 28.02.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85218	0920	1.350,00	0,00	1.350,00	0,00
		0970	310,00	77,02	310,00	77,02
razem			1.660,00	77,02	1.660,00	77,02
2.	85324	0970	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
razem			75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
3.	85508	0970	700.000,00	95.835,44	700.000,00	95.835,44
razem			700.000,00	95.835,44	700.000,00	95.835,44
4.	85510	0970	1.230.000,00	127.170,84	1.230.000,00	127.170,84
razem			1.230.000,00	127.170,84	1.230.000,00	127.170,84
RAZEM			2.006.660,00	223.085,30	2.006.660,00	223.083,30

3. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	85205	4170	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
razem			5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2.	85218	3020	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
		4010	623.569,00	623.569,00	623.569,00	623.569,00
		4040	58.057,00	58.057,00	58.056,92	58.056,92
		4110	140.959,00	140.959,00	140.959,00	140.959,00
		4120	20.055,00	20.055,00	20.055,00	20.055,00
		4170	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
		4210	39.077,00	39.077,00	19.380,18	19.380,18
		4270	4.000,00	4.000,00	1.734,30	1.734,30
		4280	1.000,00	1.000,00	310,00	310,00
		4300	62.000,00	62.000,00	50.504,70	50.504,70
		4360	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		4410	3.000,00	3.000,00	834,00	834,00
		4430	1.123,00	1.123,00	1.123,00	1.123,00
		4440	23.770,00	23.770,00	23.770,00	23.770,00
		4480	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
		4700	15.000,00	15.000,00	4.036,00	4.036,00
		4710	11.372,00	11.372,00	214,68	214,68
razem			1.014.082,00	1.014.082,00	949.646,78	949.646,78

dn 28.02.2021

[Signature]

3.	85220	4010	201.264,00	201.264,00	201.264,00	201.264,00
		4040	14.620,00	14.620,00	14.619,57	14.619,57
		4110	37.287,00	37.287,00	37.287,00	37.287,00
		4120	5.305,00	5.305,00	5.305,00	5.305,00
		4170	28.000,00	28.000,00	14.428,50	14.428,50
		4210	5.000,00	5.000,00	3.840,00	3.840,00
		4280	500,00	500,00	25,00	25,00
		4300	4.500,00	4.500,00	2.984,00	2.984,00
		4360	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		4410	300,00	300,00	0,00	0,00
		4440	6.847,00	6.847,00	6.847,00	6.847,00
		4480	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		4700	2.000,00	2.000,00	1.174,00	1.174,00
		4710	3.018,00	3.018,00	139,50	139,50
		razem	312.641,00	312.641,00	291.913,57	291.913,57
4.	85321	4010	180.600,00	180.600,00	180.600,00	180.600,00
		4040	8.017,00	8.017,00	7.606,78	7.606,78
		4110	32.482,00	32.482,00	32.482,00	32.482,00
		4120	4.621,00	4.621,00	4.621,00	4.621,00
		4170	34.200,00	34.200,00	34.200,00	34.200,00
		4210	41.375,00	41.375,00	12.950,00	12.950,00
		4300	216.000,00	216.000,00	210.738,00	210.738,00
		4360	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
		4440	4.005,00	4.005,00	4.005,00	4.005,00
		4480	500,00	500,00	500,00	500,00
		razem	523.000,00	523.000,00	488.902,78	488.902,78
5.	85504	3110	49.200,00	49.200,00	0,00	0,00
		4010	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
		4110	206,00	206,00	0,00	0,00
		4120	14,00	14,00	0,00	0,00
		4210	220,00	220,00	0,00	0,00
		razem	50.840,00	50.840,00	0,00	0,00
6.	85508	3110	3.155.127,00	3.155.127,00	3.155.127,00	3.155.127,00
		4010	193.156,00	193.156,00	193.156,00	193.156,00
		4040	14.296,00	14.296,00	14.295,58	14.295,58
		4110	96.820,00	96.820,00	96.820,00	96.820,00
		4120	13.681,00	13.681,00	13.681,00	13.681,00
		4170	354.700,00	354.700,00	354.700,00	354.700,00
		4210	4.500,00	4.500,00	1.232,00	1.232,00
		4300	20.000,00	20.000,00	1.029,60	1.029,60
		4410	20.000,00	20.000,00	9.091,57	9.091,57
		4440	6.201,00	6.201,00	6.201,00	6.201,00
		4700	5.000,00	5.000,00	1.004,00	1.004,00
		4710	5.998,00	5.998,00	230,60	230,60
		razem	3.889.479,00	3.889.479,00	3.846.568,35	3.846.568,35

dal Jeleny.

My

7.	85510	3110	237.750,00	237.750,00	237.750,00	237.750,00
		4010	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
		4110	326,00	326,00	326,00	326,00
		4120	24,00	24,00	24,00	24,00
		razem		240.000,00	240.000,00	240.000,00
RAZEM		6.035.042,00	6.035.042,00	5.822.031,48	5.822.031,48	

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

VII. Podróże służbowe krajowe - § 4410.

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 2021,
- ewidencję księgową na kontach: 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wszystkie polecenia podróży służbowej – 43 szt.

W 2021 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie wydatkowało ogółem **21.940,50** zł (rozd. 85218 - 1.852,41 zł, rozdz. 85220 - 165,49 zł, rozdz. 85508 - 19.922,60 zł), w tym:

- 2.202,50 zł – podróże służbowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- 19.438 zł – używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy,
- 300 zł – przejazdy miejscowe pracowników.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i z obrotami na koncie „409”.

Wykaz skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem kosztów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 – dane w zł, gr/

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego		Kwota
	numer	data	
Rozdział 85218			
1.	4/2021	25.02.2021	73,55
2.	5/2021	03.03.2021	50,15
3.	6/2021	11.03.2021	12,54
4.	7/2021	15.03.2021	12,20
5.	10/2021	18.05.2021	112,83
6.	11/2021	11.06.2021	50,15

KA
Dariusz

Mz

7.	12/2021	14.06.2021	18,39
8.	15/2021	22.06.2021	30,00
9.	16/2021	22.06.2021	30,00
10.	17/2021	25.06.2021	70,21
11.	18/2021	28.06.2021	68,54
12.	20/2021	06.07.2021	8,36
13.	23/2021	19.08.2021	21,73
14.	25/2021	02.09.2021	63,52
15.	27/2021	06.09.2021	87,76
16.	32/2021	10.09.2021	37,61
17.	36/2021	10.09.2021	58,51
18.	39/2021	21.09.2021	75,22
19.	49/2021	30.09.2021	43,46
20.	51/2021	08.10.2021	56,83
21.	53/2021	08.10.2021	50,15
22.	55/2021	12.10.2021	30,09
23.	57/2021	12.10.2021	55,16
24.	65/2021	26.10.2021	14,21
25.	71/2021	04.11.2021	58,51
26.	73/2021	04.11.2021	43,46
27.	75/2021	10.11.2021	57,67
28.	77/2021	15.11.2021	66,86
29.	78/2021	15.11.2021	57,67
30.	80/2021	17.11.2021	66,86
31.	85/2021	08.12.2021	70,21
Rozdział 85220			
32.	48/2021	28.09.2021	58,51
33.	59/2021	13.10.2021	41,79
34.	81/2021	23.11.2021	43,46
35.	82/2021	23.11.2021	21,73
Rozdział 85508			
36.	1/2021	01.02.2021	30,00
37.	2/2021	01.02.2021	30,00
38.	22/2021	12.07.2021	94,45
39.	34/2021	13.09.2021	54,33
40.	47/2021	22.09.2021	68,54
41.	60/2021	18.10.2021	55,16
42.	62/2021	21.10.2021	96,96
43.	67/2021	28.10.2021	55,16
Razem			2.202,50

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (36 delegacji) lub Zastępcę Dyrektora (6 delegacji),
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (1 delegacja),

44/ Stawny

My

- dane ujęte w rozliczeniu kosztów podróży służbowej (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży) były zgodne z treścią polecenia wyjazdu,
- przejazdy odbywały się środkami komunikacji publicznej i prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- w czterech przypadkach (poz. 8, 9, 36, 37) wypłacono dietę w pełnej wysokości, jednak **nie uzyskano od pracownika oświadczenia, czy zapewniono mu bezpłatne częściowe lub całodienne wyżywienie,**
- we wszystkich skontrolowanych rachunkach kosztów podróży służbowej nie naliczono ryczałtów za dojazdy – **na delegacjach brak oświadczenia pracownika o nieponiesieniu kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej,**
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2021 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

VIII. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do czerwca 2021 r.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do 6-go dnia następnego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem przełomu roku obrotowego – uregulowania te określono w „Zakładowym Planie Kont”, stanowiących załącznik nr 1 do „Zasad (polityki) rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty były ewidencjonowane zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

dl Janusz

Mz

IX. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	2/21	852	85218	4300	492,00	tak
2.	3/21	852	85218	4700	300,00	tak
3.	7/21	852	85218	4700	290,00	tak
4.	12/21	852	85218	4360	70,11	tak
5.	15/21	852	85218	4300	1.291,50	tak
6.	18/21	852	85218	4300	1.190,80	tak
7.	18/21	852	85218	4300	492,00	tak
8.	21/21	852	85218	4210	627,72	tak
9.	22/21	852	85218	4210	204,65	tak
10.	23/21	853	85321	4300	1.323,00	tak
11.	26/21	852	85218	4360	70,11	tak
12.	27/21	853	85321	4300	1.600,00	tak
13.	28/21	853	85321	4300	3.727,60	tak
14.	33/21	852	85218	4300	1.291,50	tak
15.	34/21	855	85508	4700	200,00	tak
16.	39/21	852	85220	4280	25,00	tak
17.	40/21	853	85321	4300	453,00	tak
18.	43/21	852	85218	4270	455,10	tak
19.	46/21	853	85321	4210	697,45	tak
20.	48/21	852	85218	4700	79,00	tak
21.	50/21	853	85321	4300	8.888,00	tak
22.	51/21	853	85321	4300	3.247,00	tak
23.	58/21	853	85321	4300	3.520,80	tak
24.	59/21	852	85218	4210	580,00	tak
				4300	19,00	
25.	60/21	852	85220	4300	492,00	tak
26.	61/21	852	85218	4300	115,00	tak
27.	63/21	853	85321	4300	1.600,00	tak
28.	66/21	852	85218	4210	349,12	tak
29.	67/21	852	85218	4210	116,00	tak
30.	68/21	852	85218	4210	9.922,41	tak
31.	70/21	852	85218	4280	150,00	tak
32.	71/21	852	85218	4210	20,00	tak
33.	71/21	852	85218	4300	3.368,50	tak
34.	73/21	852	85218	4300	492,00	tak
35.	79/21	853	85321	4300	3.249,40	tak
36.	80/21	852	85218	4300	738,00	tak
37.	84/21	852	85218	4360	70,11	tak
38.	86/21	852	85218	4270	762,60	tak

ad Jang.

Mz

39.	88/21	853	85321	4300	2.892,40	tak
40.	91/21	853	85321	4300	3.227,10	tak
41.	92/21	853	85321	4210	1.348,08	tak
42.	95/21	853	85321	4210	1.399,41	tak
43.	98/21	853	85321	4210	738,00	tak
44.	98/21	855	85508	4210 4300	1.231,70 20,00	tak
45.	104/21	852	85218	4270 4300	516,60 61,50	tak
46.	107/21	852	85218	4280	31,00	tak
47.	108/21	853	85321	4300	11.381,00	tak
48.	109/21	852	85218	4300	40,00	tak
49.	111/21	853	85321	4210	260,00	tak
50.	113/21	852	85218	4700	300,00	tak
51.	115/21	852	85220	4300	492,00	tak
52.	117/21	852	85218	4700	350,00	tak
53.	118/21	853	85321	4210	897,00	tak
54.	123/11	853	85321	4300	866,00	tak
55.	126/21	853	85321	4210	259,20	tak
56.	128/21	852 853	85218 85321	4210 4210	2.450,00 2.100,00	tak
57.	129/21	852	85218	4300	189,00	tak
58.	131/21	852	85218	4210 4300	127,38 18,45	tak
59.	134/21	852	85218	4300	60,00	tak
60.	138/21	852	85218	4210	70,00	tak
61.	143/21	852	85220	4280	50,00	tak
62.	144/21	853	85321	4300	9.676,00	tak
63.	145/21	855	85508	4300	16.500,00	tak
64.	149/21	855	85508	4300	327,60	tak
65.	151/21	852	85218	4210	262,50	tak
66.	153/21	852	85220	4360	147,60	tak
67.	158/21	852	85218	4300	350,00	tak
68.	160/21	852	85218	4700	320,00	tak
69.	161/21	852	85218	4300	2.000,00	tak
70.	164/21	852	85218	4210	26,57	tak
71.	169/21	853	85321	4300	848,00	tak
72.	175/21	853	85321	4300	1.200,00	tak
73.	181/21	852	85220	4280	25,00	tak
74.	183/21	852	85218	4210 4300	326,97 24,60	tak
75.	186/21	853	85321	4300	3.195,30	tak
76.	189/21	852	85218	4700	600,00	tak
77.	191/21	852	85218	4270	1.041,81	tak
78.	194/21	852	85218	4210	787,00	tak
79.	197/21	855	85508	4210	1.689,71	tak
80.	205/21	852	85218	4280	181,00	tak
81.	208/21	855	85508	4300	492,00	tak
82.	213/21	853	85321	4300	3.122,10	tak

all done.

my

83.	213/21	852	85218	4210 4300	24,00 629,00	tak
84.	215/21	852	85218	4210 4300	5.425,00 20,00	tak
		853	85321	4210	5.425,00	
85.	217/21	853	85321	4210	1.960,62	tak
86.	218/21	852	85218	4210	933,99	tak
87.	222/21	852	85218	4210	237,92	tak
88.	226/21	853	85321	4300	7.168,00	tak
89.	228/21	852	85218	4300	784,22	tak
		855	85508	4300	557,78	
90.	229/21	853	85321	4300	4.170,10	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 21 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 18 marca 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 1.

Tczew, dnia 18 marca 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Tczewie
mgr Katarzyna Wróbel

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Daria Gutkowska-Nelke