

ZK.1711.2.2.2022

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 42/2022 z dnia 25 marca 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2021 r.

Termin: w dniach od 31 marca do 12 maja 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. Podróże służbowe krajowe - § 4410.
- VI. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2021.
- IX. Zaangażowanie wydatków budżetowych - rozdz. 85202 § 4210, § 4230, § 4300.
- X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do września 2021 r.
- XI. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Gniewie przy ul. Gdańskiej 23, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym, którą nadzoruje Starosta Tczewski przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie.



Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 14/2007 r. z dnia 28.02.2007 r. dom posiada 99 miejsc dla mieszkańców, w tym: 54 miejsca dla osób niepełnosprawnych fizycznie i 45 miejsc dla osób przewlekle somatycznie chorych (zezwolenie na prowadzenie domu wydane jest na czas nieokreślony). Swoim mieszkańcom Dom zapewnia całodobową opiekę oraz zaspokaja ich niezbędne potrzeby bytowe i wspomagające, a także umożliwia korzystanie ze świadczeń zdrowotnych.

Dom Pomocy Społecznej działa na podstawie:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2021 r. poz. 2268 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. 2018 r. poz. 734 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik Nr 6 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 6 do uchwały Nr 178/590/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 22 marca 2018 r.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Mieczysław Matysiak.

Głównym księgowym jest

Na dzień 31.03.2022 r. zatrudnionych jest 61 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 60,13 i przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - dział finansowo – księgowy | 3 os. – 3 et. |
| - dział administracji i obsługi | 6 os. – 5,13 et. |
| - dział socjalny | 3 os. – 3 et. |
| - dział opiekuńczo – terapeutyczny | 48 os. – 48 et. |

W okresie objętym kontrolą Dom Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej”, rozdz. 85295 „Pozostała działalność”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz. 85395 „Pozostała działalność”.

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.),

- 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 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2020 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 38 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 1672 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. Dom Pomocy Społecznej prowadził gospodarkę finansowo- księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2020 z dnia 20 listopada 2020 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - System ochrony danych,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów, a także amortyzacji oraz ustalania wyniku finansowego,
 - Plan kont,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2020 z dnia 07 stycznia 2020 r.,
- Instrukcja kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków budżetowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2019 z dnia 03 stycznia 2019 r.,
- Instrukcja kasowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2020 z dnia 20 listopada 2020 r.,
- Instrukcja gospodarki magazynowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2020 z dnia 20 listopada 2020 r.,

- Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2020 z dnia 20 listopada 2020 r.,
- Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- Procedury opisujące zasady poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2021 z dnia 02 listopada 2021 r.,
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2014 z dnia 09 listopada 2014 r.

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 programy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2 – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r. (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE – wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2009 z dnia 01 grudnia 2009 r., wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. (opracowane przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni),
- ZLECONE – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2013 z dnia 11 marca 2013 r., wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. (opracowany przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni),
- PRZELEWY – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (opracowany przez firmę ProgMan S.A. w Gdyni),
- FAKTUROWANIE – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- MAŁA KSIĘGOWOŚĆ – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymany ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5b/2010 z dnia 16 czerwca 2010 r.,



- STOCK – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2011 z dnia 07 stycznia 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

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: 4010, 4040, 4110, 4120, 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 22.04.2021 r., Nr 2/2021 z dnia 10.05.2021 r., Nr 3/2021 z dnia 08.06.2021 r., Nr 4/2021 z dnia 09.07.2021 r., Nr 5/2021 z dnia 14.07.2021 r., Nr 6/2021 z dnia 28.09.2021 r., Nr 7/2021 z dnia 24.11.2021 r., Nr 8/2021 z dnia 30.11.2021 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

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			
21.04.2021	85202	4210	109.246,00	56.909,40	52,09
		4700	3.000,00	1.379,00	45,97
07.05.2021	85202	4300	391.864,00	185.715,88	47,39
		4430	5.000,00	4.812,50	96,25
		4700	5.200,00	1.379,00	26,52
07.06.2021	85202	4210	127.296,00	84.792,85	66,61
		4280	2.500,00	1.362,00	54,48
08.07.2021	85202	4210	124.396,00	111.288,87	89,46
		4480	8.733,00	5.271,00	60,36
13.07.2021	85202	4210	124.097,00	123.121,98	99,21
		4260	202.307,00	130.790,45	64,65

27.09.2021	85202	4170	2.000,00	1.500,00	75,00
		4230	66.000,00	51.843,90	78,55
		4260	216.307,00	152.419,52	70,46
		4270	30.000,00	29.465,04	98,22
		4280	5.400,00	5.399,50	99,99
		4420	1.000,00	0,00	0,00
23.11.2021	85202	4210	266.518,00	203.748,63	76,45
		4260	211.807,00	184.019,18	86,88
		4300	512.817,00	509.170,70	99,29
29.11.2021	85202	4170	1.500,00	1.500,00	100,00
		4210	236.518,00	214.875,49	90,85
		4220	6.679,00	4.115,72	61,62
		4230	63.000,00	61.955,55	98,34
		4260	193.807,00	184.019,18	94,95
		4270	38.000,00	36.591,90	96,29
		4300	560.817,00	524.722,75	93,56
		4410	1.500,00	67,50	4,50
		4710	5.000,00	0,00	0,00

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- decyzja Dyrektora Nr 8/2021 z dnia 30.11.2021 r. została podjęta niezgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 126/379/2021 z dnia 07 stycznia 2021 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2021 roku zmian w planie finansowym jednostki – dokonano zmniejszenia planu wydatków budżetowych w § 4710, co było niedozwolone,
- pozostałe 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.

IV. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. i 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 300 „Rozliczenie zakupu”,
- dowodów źródłowych – faktur,

- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 30 czerwca 2021 r. i 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S
1.	czerwiec	201 5.703,26	rozdz. 85202 §4210 1.703,51 §4270 1.099,68 §4280 88,00 §4300 2.381,57 §4360 430,50
2.	grudzień	201 65.939,44 300 1.987,62	rozdz. 85202 §4210 5.299,99 §4230 573,05 §4260 33.956,10 §4270 3.431,82 §4300 24.508,98 §4360 157,12
Razem:		73.630,32	73.630,32

Analiza sald:

(stan na dzień 30.06.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło 5.703,26 zł, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 9853/HUR/2021 z dnia 30.06.2021 r. za papier ksero (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 327,49 zł - § 4210,
- Firmie ARROL, dot. f-ry nr FV/21/985 z dnia 30.06.2021 r. za artykuły gospodarcze (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 564,10 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. LOTOS PALIWA, dot. f-ry VAT FLB/122805/2021 z dnia 02.07.2021 r. (data sprzedaży 30.06.2021 r.) za olej napędowy i opłaty autostradowe (termin płatności do 23.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 811,92 zł - § 4210, 22,20 zł - § 4300,
- Firmy ECO-TERM, dot. f-ry VAT 204/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za eksploatację kotłowni (termin płatności do 30.07.2021 r. – zapłacono 12.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 415,80 zł - § 4270,
- Spółki jawnej Zakład Usług Dźwigowych REMDŹWIG, dot. f-ry VAT Nr 2060/21/FVS z dnia 30.06.2021 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 07.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 683,88 zł - § 4270,
- Pracowni Psychologicznej MADA, dot. f-ry nr FV/T/24/2021/06 z dnia 23.06.2021 r. za badanie psychologiczne pracownika (termin płatności do 07.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 88 zł - § 4280,

- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160497568 z dnia 28.06.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 28.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.751,87 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 2629/2021/F/PG z dnia 30.06.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 307,50 zł - § 4300,
- Firmy Certyfikowane Centrum Zabezpieczeń BRDAK, dot. f-ry VAT Nr 1048/2021 z dnia 30.06.2021 r. za dorobienie kluczy (termin płatności do 07.07.2021 r. – zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 300 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. GECKONET, dot. f-ry nr 3955/06/2021 z dnia 01.06.2021 r. za abonament internetowy (termin płatności do 19.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 430,50 zł - § 4360.

(stan na dzień 31.12.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **65.939,44 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki akcyjnej INFOR PL, dot. f-ry VAT nr Fa2021/00075116 z dnia 30.12.2021 r. za prenumeratę prasy fachowej (termin płatności do 06.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.013,15 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. LOTOS PALIWA, dot. f-ry VAT FLB/280337/2021 z dnia 03.01.2022 r. (data sprzedaży 31.12.2021 r.) za olej napędowy i płyn do spryskiwaczy (termin płatności do 24.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 829,15 zł - § 4210,
- Spółki cywilnej MURMEX-BIS, dot. f-ry nr 84/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za baterie i czajnik (termin płatności do 13.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 251,40 zł - § 4210,
- Firmy Usługi Budowlane, dot. f-ry VAT nr FS/1/12/2021 z dnia 21.12.2021 r. za artykuły chemiczne (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.206,29 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. MEDIX, dot. f-ry VAT nr 2336/2021/72766 z dnia 17.12.2021 r. za leki (termin płatności do 16.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 573,05 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146511/23/2021/F z dnia 07.12.2021 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 07.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 10.150,08 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146511/24/2022/F z dnia 11.01.2021 r. (data sprzedaży 31.12.2021) za paliwo gazowe (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono 18.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 14.044,83 zł - § 4260,




- Spółki z o.o. TAURON Sprzedaż, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0158619/21 z dnia 01.12.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 03.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.953,29 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON Sprzedaż, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0175574/21 z dnia 03.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. (termin płatności do 31.01.2022 r. – zapłacono 14.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.010,20 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. INVEST-KOM, dot. f-ry nr W/2164/12/21 z dnia 31.12.2021 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.810,08 zł - § 4260, 2.865,55 - § 4300,
- Firmy ECO-TERM, dot. f-ry VAT 423/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za eksploatację kotłowni (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 12.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 415,80 zł - § 4270,
- Spółki cywilnej PPHU „VORTEX” W&W, dot. f-ry Nr 165/12/2021/FVSU z dnia 27.12.2021 r. za konserwację systemu p.poż. i oddymiania (termin płatności do 10.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.476 zł - § 4270,
- Spółki cywilnej PPHU „VORTEX” W&W, dot. f-ry Nr 164/12/2021/FVSU z dnia 27.12.2021 r. za konserwację elektryczną (termin płatności do 10.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.080 zł - § 4270,
- Spółki jawnej Zakład Usług Dźwigowych REMDŹWIG, dot. f-ry VAT Nr 4302/21/FVS z dnia 31.12.2021 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 460,02 zł - § 4270,
- Spółki z o.o. PreZero, dot. f-ry VAT nr 160518830 z dnia 31.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.01.2022 r. – zapłacono 12.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 297 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero, dot. f-ry VAT nr 160517770 z dnia 28.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 27.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 896,40 zł - § 4300,
- Spółki akcyjnej EMKA, dot. f-ry VAT nr FS-UT/109877/2021 z dnia 31.12.2021 r. za termiczną utylizację odpadów (termin płatności do 21.01.2022 r. – zapłacono 18.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 411,48 zł - § 4300,
- Spółki cywilnej PPHU „VORTEX” W&W, dot. f-ry Nr 163/12/2021/FVSU z dnia 27.12.2021 r. za konserwację sieci teletechnicznej (termin płatności do 10.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.230 zł - § 4300,



- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 5720/2021/F/PG z dnia 31.12.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.01.2022 r. – zapłacono 12.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 307,50 zł - § 4300,
- Biura BHP ATKAR, dot. f-ry VAT nr 591/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za nadzór BHP (termin płatności do 06.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 350 zł - § 4300,
- Baru Zamkowa, dot. f-ry nr FV_12/12/2021 z dnia 21.12.2021 r. za posiłki dla mieszkańców na kwotę 10.635,20 zł (termin płatności do 20.01.2022 r. – 6.900 zł zapłacono 30.12.2021 r., 3.735,20 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.735,20 zł - § 4300,
- Baru Zamkowa, dot. f-ry nr FV_22/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za posiłki dla mieszkańców (termin płatności do 30.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 11.915,85 zł - § 4300,
- Baru Zamkowa, dot. f-ry nr FV_24/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za catering świąteczny dla mieszkańców (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.500 zł - § 4300,
- Spółki akcyjnej TELESTRADA, dot. f-ry VAT 160708/12/2021 z dnia 07.01.2022 r. na kwotę 157,12 zł za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 22.01.2022 r. – zapłacono 14.01.2022 r.) – **wartość zobowiązania została określona nieprawidłowo**, w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu RB-28S wykazano zobowiązanie w wysokości 157,12 zł, a winno być 27,97 zł - § 4360;
koszt roku 2021 wynosił 27,97 zł (połączenia telefoniczne za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r.), pozostała kwota 129,15 zł stanowiła koszt roku 2022 (abonament za okres od 01.01.2022 r. do 31.01.2022 r.) i nie powinna być ujmowana jako zobowiązanie 2021 roku.

Saldo konta „300” wynosiło **1.987,62 zł** – zobowiązanie wobec Spółki z o.o. TAURON Sprzedaż, dot. opłaty za dystrybucję energii elektrycznej za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. naliczonej na podstawie protokołu komisijnego odczytu licznika energii elektrycznej z dnia 31.12.2021 r. (termin płatności do 15.02.2022 r. – zapłacono 14.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.987,62 zł - § 4260.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „201” i „300” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań, **poza jednym przypadkiem**, były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S z dnia 30 czerwca stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,




- w sprawozdaniu RB-28S z dnia 31 grudnia oraz w ewidencji księgowej konta „201” wysokość zobowiązań w rozdz. 85202 § 4360 była niezgodna z dowodami źródłowymi, sprawozdanie nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego zobowiązań na dzień 31.12.2021 r., a koszt nie został ujęty w miesiącu, którego dotyczył,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

V. 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 – 3 szt.

W 2021 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Dom Pomocy Społecznej w Gniewie wydatkował ogółem **67,50 zł**.

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 3 – dane w zł, gr/

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego		Kwota	Prawidłowość wystawienia dokumentu	Prawidłowość rozliczenia dokumentu
	numer	data			
1.	4/2021	31.08.2021	22,50	prawidłowo	prawidłowo
2.	5/2021	01.09.2021	22,50	prawidłowo	prawidłowo
3.	6/2021	01.09.2021	22,50	prawidłowo	prawidłowo

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (2 delegacje),
- polecenia wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione były przez Starostę Tczewskiego (1 delegacja),
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),
- przejazdy odbywały się samochodem służbowym,

- od pracowników rozliczających delegację uzyskano wymagane oświadczenia,
- 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.

VI. Wydatki inwestycyjne - § 6050.

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 r.,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowy, protokoły odbioru,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe u budowie (inwestycje)”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe (faktury).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVII/179/2020 z dnia 21.12.2020 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 144.707 zł i były przeznaczone na realizację zadania pn. "Wymiana ogrodzenia od strony frontowej budynku głównego".

Pismem z dnia 08.06.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków budżetowych w rozdz. 85202 § 6050:

- zmniejszenie wydatków inwestycyjnych o kwotę 144.707 zł i likwidacja zadania pn. "Wymiana ogrodzenia od strony frontowej budynku głównego";
- zwiększenie wydatków inwestycyjnych o kwotę **124.500 zł** i utworzenie dwóch nowych zadań inwestycyjnych:
 - „Modernizacja systemu przyzywowo-alarmowego w budynku głównym DPS Gniew” o wartości **80.000 zł**,
 - „Rozbudowa systemu alarmu przeciwpożarowego” o wartości **44.500 zł**;
- zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 20.207 zł.

Uchwałą Nr XXXIV/216/2021 z dnia 27 lipca 2021 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

1. Zadanie pn. „Modernizacja systemu przyzywowo-alarmowego w budynku głównym DPS Gniew”.

Na realizację powyższego zadania Dom Pomocy Społecznej w dniu 20.08.2021 r. zawarł umowę Nr 7/2021 z Prywatnym Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym VORTEX W&W sp. c.

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceńbiorky:

- zmodernizowanie systemu przyzywowo-alarmowego w budynku DPS na kwotę 74.074,07 zł netto,
- wykonanie prac do 31.08.2021 r.

Odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 27.08.2021 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę (prace odebrano bez zastrzeżeń).

Wykonawca robót wystawił f-rę Nr 96/08/2021/FVSU z dnia 30.08.2021 r. za modernizację systemu przyzywowo-alarmowego w budynku Głównym DPS w Gniewie, na kwotę brutto 80.000 zł (netto 74.074,07 zł + VAT 5.925,93 zł), termin płatności do 13.09.2021 r. – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 1/2021 z dnia 30.08.2021 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

2. Zadanie pn. „Rozbudowa systemu alarmu przeciwpożarowego”.

Na realizację powyższego zadania Dom Pomocy Społecznej w dniu 01.09.2021 r. zawarł umowę Nr 8/2021 z Prywatnym Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym VORTEX W&W sp. c.

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceńbiorky:

- rozbudowa systemu alarmu przeciwpożarowego na kwotę 41.203,70 zł netto,
- wykonanie prac do 31.09.2021 r.

Odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 20.09.2021 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę (prace odebrano bez zastrzeżeń).

Wykonawca robót wystawił f-rę Nr 108/09/2021/FVSU z dnia 21.09.2021 r. za rozbudowę systemu alarmu przeciwpożarowego, na kwotę brutto 44.500 zł (netto 41.203,70 zł + VAT 3.296,30 zł), termin płatności do 05.10.2021 r. – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 2/2021 z dnia 21.09.2021 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 124.000 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentów zwiększających wartość budynku (DM) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umowami,
- wydatki na w/w zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2021 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **4.756.436,88** zł, w tym:

- 17.949,63 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 4.700.627,44 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 302,51 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.
- 37.557,30 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.




Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)				Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdział 85202						
	§ 0750	§ 0830	§ 0920	§ 0970			
B.O.	0,00	0,00	1,15	0,00	1,15	0,00	
I	1.410,78	312.311,43	0,00	6.783,71	320.505,92	0,15 28.200,26 1,00 23.639,88 78.225,83 110.000,00 70.470,25	04.01.2021 08.01.2021 15.01.2021 19.01.2021 22.01.2021 27.01.2021 29.01.2021
II	1.428,69	334.351,43	0,00	2.105,94	337.886,06	37.059,48 25.018,66 74.147,89 49.423,03 75.000,00 86.151,29	05.02.2021 12.02.2021 17.02.2021 19.02.2021 24.02.2021 26.02.2021
III	587,52	352.543,24	0,00	1.878,74	355.009,50	16.656,41 38.596,91 102.855,32 67.532,75 30.341,03 97.208,80	08.03.2021 19.03.2021 23.03.2021 25.03.2021 26.03.2021 31.03.2021
IV	587,52	397.094,24	0,00	1.118,24	398.800,00	35.617,34 23.294,26 145.670,78 35.606,35 42.071,42 55.846,14 63.567,40	09.04.2021 16.04.2021 22.04.2021 23.04.2021 26.04.2021 26.04.2021 30.04.2021
V	587,52	372.873,42	0,00	6.394,94	379.855,88	31.265,55 51.306,88 108.123,95 25.098,31 73.818,32 89.339,87	12.05.2021 19.05.2021 21.05.2021 25.05.2021 26.05.2021 31.05.2021
VI	587,52	439.179,10	0,00	1.280,51	441.047,13	58.318,49 82.746,27 100.000,00 140.000,00 60.885,37	11.06.2021 18.06.2021 23.06.2021 25.06.2021 30.06.2021
VII	2.269,86	414.751,82	0,00	2.213,97	419.235,65	19.733,42 28.485,75 43.929,31 150.026,31 62.356,92 70.945,19 43.339,18	02.07.2021 07.07.2021 16.09.2021 21.07.2021 23.07.2021 26.07.2021 30.07.2021
VIII	4.775,46	410.355,44	11,83	4.214,33	419.357,06	30.835,32 31.104,94 70.000,00 180.972,18 49.857,93 18.491,89 21.824,97	06.08.2021 13.08.2021 18.08.2021 24.08.2021 25.08.2021 27.08.2021 31.08.2021

IX	1.428,69	407.512,26	175,29	1.332,98	410.449,22	51.220,97	09.09.2021
						65.979,47	16.09.2021
						97.026,66	21.09.2021
						60.259,30	23.09.2021
						47.943,24	24.09.2021
						56.358,95	28.09.2021
						48.350,03	30.09.2021
X	587,52	408.190,86	0,76	759,82	409.538,96	42.456,74	08.10.2021
						31.798,57	15.10.2021
						75.804,34	20.10.2021
						56.684,72	22.10.2021
						84.112,05	25.10.2021
						75.011,35	27.10.2021
						43.250,86	29.10.2021
						0,18	31.10.2021
XI	2.269,86	398.235,06	13,60	3.348,53	403.867,05	14.033,87	05.11.2021
						45.195,51	15.11.2021
						69.718,88	18.11.2021
						58.583,32	23.11.2021
						41.090,45	25.11.2021
						84.576,65	25.11.2021
						51.023,17	29.11.2021
						40.051,75	30.11.2021
XII	1.428,69	453.229,14	101,03	6.125,59	460.884,45	2,82	30.11.2021
						56.733,84	10.12.2021
						51.570,08	03.12.2021
						40.273,63	13.12.2021
						50.982,76	15.12.2021
						69.701,95	16.12.2021
						37.445,99	17.12.2021
						22.529,95	21.12.2021
Razem	17.949,63	4.700.627,44	303,66 b.o. -1,15 302,51	37.557,30	4.756.438,03 b.o. - 1,15 4.756.436,88	30.000,00	23.12.2021
						50.000,00	27.12.2021
						51.556,00	30.12.2021
						90,73	31.12.2021
						10,30	31.12.2021

2. Należności i nadpłaty.

W 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **2.164,73** zł, w tym:

- 841,17 zł – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- 291,88 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 1.031,68 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

W 2021 r. nadpłaty wynosiły **14.546,82** zł – § 0830 „Wpływy z usług”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty” z saldami na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2021 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł i było zgodne z wyciągami bankowymi: nr 236/2021 z dnia 31.12.2021 r., nr 175/2021 z dnia 31.12.2021 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2021.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego 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:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2021 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2021 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2021 r.




Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.03.2021 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.	85202	3020	10.000,00	10.000,00	2.500,00	2.500,00
		4010	2.983.234,00	2.983.234,00	835.634,16	835.634,16
		4040	282.807,00	282.807,00	206.866,60	206.866,60
		4110	443.848,00	443.848,00	179.838,18	179.838,18
		4120	68.256,00	68.256,00	18.209,44	18.209,44
		4170	2.000,00	2.000,00	500,00	500,00
		4210	109.246,00	109.246,00	58.179,65	58.179,65
		4220	5.400,00	5.400,00	2.000,00	2.000,00
		4230	46.000,00	46.000,00	26.900,00	26.900,00
		4260	202.307,00	202.307,00	80.576,75	80.576,75
		4270	30.000,00	30.000,00	11.500,00	11.500,00
		4280	2.500,00	2.500,00	1.325,00	1.325,00
		4300	391.864,00	391.864,00	152.966,00	152.966,00
		4360	10.900,00	10.900,00	2.725,00	2.725,00
		4410	1.500,00	1.500,00	375,00	375,00
		4420	1.000,00	1.000,00	250,00	250,00
		4430	5.000,00	5.000,00	1.250,00	1.250,00
		4440	99.160,00	99.160,00	24.790,00	24.790,00
		4480	8.733,00	8.733,00	8.733,00	8.733,00
		4520	9.119,00	9.119,00	9.118,69	9.118,69
		4700	3.000,00	3.000,00	1.379,00	1.379,00
		4710	5.000,00	5.000,00	1.177,50	1.177,50
			6050	144.707,00	144.707,00	0,00
		razem	4.865.581,00	4.865.581,00	1.626.793,97	1.626.793,97
2.	85295	4010	45.480,00	45.480,00	45.480,00	45.480,00
		4110	7.905,00	7.905,00	7.905,00	7.905,00
		4120	788,00	788,00	788,00	788,00
		4210	5.998,00	5.998,00	5.998,00	5.998,00
		razem	60.171,00	60.171,00	60.171,00	60.171,00
		RAZEM	4.925.752,00	4.925.752,00	1.686.964,97	1.686.964,97

Jak wynika z powyższego, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

IX. Zaangażowanie wydatków budżetowych - rozdz. 85202 § 4210, § 4230, § 4300.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- planu finansowego wydatków budżetowych,
- wniosków o zaangażowanie,
- dowodów źródłowych – umów, faktur,

Kontroli poddano losowo wybrane wnioski o zaangażowanie wydatków w rozdz. 85202 § 4210, § 4230 i § 4300 za okres od 01 stycznia do 28 lutego 2021 r. Wykaz skontrolowanych dokumentów przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 6 – dane w zł, gr/

Lp.	Wniosek o zaangażowanie			Dokument źródłowy, stanowiący podstawę ewidencji zaangażowania				Ocena prawidłowości
	numer	data	kwota	rodzaj	numer	data	kwota	
Rozdział 85202 § 4210								
1.	3/2021	04.01.2021	415,15	faktura	55/HUR/2021	04.01.2021	415,15	prawidłowo
2.	6/2021	05.01.2021	118,45	faktura	152/HUR/2021	05.01.2021	118,45	prawidłowo
3.	30/2021	18.01.2021	874,21	faktura	FLB/965/2021	18.01.2021	874,21	prawidłowo
4.	32/2021	19.01.2021	5.254,00	faktura	30/01/2021/Z	19.01.2021	5.254,00	prawidłowo
5.	38/2021	22.01.2021	912,00	faktura	454/01/2021	22.01.2021	912,00	prawidłowo
6.	42/2021	25.01.2021	1.275,39	faktura	FS 63/1/2021	25.01.2021	1.275,39	prawidłowo
7.	43/2021	26.01.2021	37,01	faktura	59/1/2021	26.01.2021	37,01	prawidłowo
8.	49/2021	29.01.2021	2.515,90	faktura	68/ER/2021	29.01.2021	1.050,55	prawidłowo
9.	64/2021	02.02.2021	78,55	faktura	1638/HUR/2021	02.02.2021	78,55	prawidłowo
10.	88/2021	17.02.2021	1.225,14	faktura	FLB/23468/2021	17.02.2021	1.225,14	prawidłowo
11.	96/2021	22.02.2021	1.045,50	faktura	1581/2021/VAT	22.02.2021	1.045,50	prawidłowo
12.	102/2021	24.02.2021	2.160,13	faktura	40/02/2021	24.02.2021	2.160,13	prawidłowo
13.	105/2021	24.02.2021	1.749,60	faktura	1677/2021/VAT	24.02.2021	1.749,60	prawidłowo
14.	107/2021	25.02.2021	792,00	faktura	33/02/2021	25.02.2021	792,00	prawidłowo
15.	114/2021	26.02.2021	307,49	faktura	A00266/2021	26.02.2021	307,49	prawidłowo
Rozdział 85202 § 4230								
16.	13/2021	08.01.2021	270,00	faktura	FA/864/01/2021/ SZN	08.01.2021	270,00	prawidłowo
17.	16/2021	11.01.2021	584,98	faktura	16/2021/72766	11.01.2021	584,98	prawidłowo
18.	23/2021	13.01.2021	492,50	faktura	31/K/2021/F	13.01.2021	492,50	prawidłowo
19.	31/2021	19.01.2021	664,20	faktura	523/2021/VAT	19.01.2021	664,20	prawidłowo
20.	44/2021	26.01.2021	1.614,06	faktura	764/2021/VAT	26.01.2021	1.614,06	prawidłowo
21.	65/2021	03.02.2021	562,55	faktura	169/2021/72766	03.02.2021	562,55	prawidłowo
22.	72/2021	05.02.2021	1.410,48	faktura	1134/2021/VAT	05.02.2021	1.410,48	prawidłowo
Rozdział 85202 § 4300								
23.	25/2021	13.01.2021	1.000,00	faktura	11/2021	13.01.2021	270,00	prawidłowo
24.	34/2021	20.01.2021	36,90	faktura	ZETO/001/772/2 021	20.01.2021	36,90	nieprawidłowo
25.	38/2021	22.01.2021	34,50	faktura	454/01/2021	22.01.2021	34,50	prawidłowo
26.	39/2021	25.01.2021	350,00	faktura	5/1/2021	25.01.2021	350,00	nieprawidłowo
27.	77/2021	08.02.2021	120,00	faktura	0099/01/2021/T FVS	29.01.2021	120,00	nieprawidłowo
28.	53/2021	31.01.2021	307,50	faktura	0273/2021/F/PG	31.01.2021	307,50	nieprawidłowo
29.	78/2021	09.02.2021	1.230,00	faktura	6/02/2021/FVSU	01.02.2021	1.230,00	nieprawidłowo
30.	66/2021	03.02.2021	356,70	faktura	FV/A/909/2021	03.02.2021	356,70	prawidłowo
31.	68/2021	04.02.2021	1.022,95	faktura	12/02/2021/FVSU	04.02.2021	1.022,95	prawidłowo
32.	87/2021	16.02.2021	123,00	faktura	448/02/2021	16.02.2021	123,00	prawidłowo
33.	100/2021	23.02.2021	179,00	faktura	2021/02/23/1909 /MK	23.02.2021	179,00	prawidłowo
34.	103/2021	24.02.2021	200,00	faktura	FVA/0371/2021	24.02.2021	200,00	prawidłowo

W zakresie kontroli stwierdzono, że:

- w większości przypadków dokonanie wydatków oraz zaciąganie zobowiązań poprzedzone było złożeniem wniosku o zaangażowanie środków budżetowych,
- w pięciu przypadkach zaangażowania środków budżetowych dokonano nieprawidłowo, tj. po zaciągnięciu zobowiązania:
 - z datą otrzymania faktury, a nie jej wystawienia – poz. tabeli 27,
 - na podstawie faktur, a nie na podstawie zawartych umów:
 - poz. tabeli 24 – umowa nr 9536 z dnia 21.11.2016 r., kwota 30 zł netto + VAT miesięcznie,
 - poz. tabeli 26 – umowa z dnia 08.12.2020 r., kwota 350 zł miesięcznie,
 - poz. tabeli 28 – umowa nr 02/10/2020/DS/WB z dnia 02.10.2020 r., kwota 250 zł netto + VAT miesięcznie,
 - poz. tabeli 29 – umowa nr 2/2021 z dnia 04.01.2021 r., kwota 1.000 zł netto + VAT miesięcznie,
- angażowanie wydatków odbywało się w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki na 2021 r.,
- zapisy na kontach analitycznych były zgodne z dowodami źródłowymi,
- ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona była prawidłowo (uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej, angażowania dokonywano na bieżąco),
- ewidencja zaangażowania prowadzona była w sposób zapewniający kontrolę stopnia wykorzystania planu finansowego wydatków,
- skontrolowane wnioski o zaangażowanie były wystawione i zatwierdzone przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od stycznia do września 2021 r.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do przedostatniego dnia roboczego poprzedzającego termin złożenia sprawozdania za okres sprawozdawczy – termin określono w przepisach wewnętrznych, tj. w „Zasadach (polityce) rachunkowości”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

koszt stycznia ujęto w lutym

- f-ra nr 0099/01/2021/TFVS z dnia 29.01.2021 r., za zryczałtowaną opłatę parkingową za 2021 rok, na kwotę 120 zł (dat sprzedaży 29.01.2021 r., data wpływu 08.02.2021 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 08.02.2021 r. - PK nr 0135/21 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt marca ujęto w kwietniu

- f-ra nr FV 38/2021 z dnia 31.03.2021 r., za posiłki dla mieszkańców w okresie od 11 do 20 marca, na kwotę 9.954,85 zł (data sprzedaży 31.03.2021 r., data wpływu 07.04.2021 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 07.04.2021 r. - PK nr 0374/21 - ewidencja Wn 402/Ma 201),

koszt czerwca ujęto w lipcu

- f-ra nr 21-FVS/G/0263 z dnia 01.07.2021 r., za badania lekarskie pracowników, na kwotę 469,50 zł (data sprzedaży 30.06.2021 r., data wpływu 07.07.2021 r., dokument ujęto w księgach rachunkowych 07.07.2021 r. - PK nr 0757/21 - ewidencja Wn 405/Ma 201).

Jak wynika z powyższego, nie wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, wprowadzono do ksiąg rachunkowych, na skutek czego zobowiązania w sprawozdawczości budżetowej nie zostały wykazane w pełnej wysokości.

XI. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 30 września 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.	0003/21	852	85202	4210	415,15	tak
2.	0024/21	852	85202	4300	390,00	tak
3.	0028/21	852	85202	4230	1.944,00	tak
				4210	62,75	
4.	0035/21	852	85202	4210	40,15	tak
5.	0039/21	852	85202	4260	15.462,58	tak
6.	0044/21	852	85202	4360	430,50	tak
7.	0053/21	852	85202	4210	874,21	tak
8.	0070/21	852	85202	4300	11.432,00	tak
9.	0083/21	852	85202	4300	9.619,15	tak
10.	0085/21	852	85202	4210	150,00	nie
11.	0091/21	852	85202	4210	3.689,84	tak
12.	0109/21	852	85202	4270	633,45	tak

OK 02/1

My

13.	0125/21	852	85202	4700	400,00	tak
14.	0133/21	852	85202	4700	290,00	tak
15.	0140/21	852	85202	4210	3.673,50	tak
16.	0143/21	852	85202	4280	443,00	tak
17.	0151/21	852	85202	4300	10.484,90	tak
18.	0158/21	852	85202	4260	3.633,62	tak
19.	0159/21	852	85202	4360	167,97	tak
20.	0160/21	852	85202	4210	280,00	nie
21.	0183/A/21	852	85202	4300	350,00	tak
22.	0198/21	852	85202	4300	200,00	tak
23.	0214/21	852	85202	4210	792,00	tak
24.	0216/21	852	85202	4210	342,68	tak
25.	0224/21	852	85202	4270	629,81	tak
26.	0227/21	852	85202	4300	1.751,87	tak
27.	0259/21	852	85202	4360	430,50	tak
28.	0261/21	852	85202	4210	123,00	tak
29.	0273/21	852	85202	4230	584,58	tak
30.	0277/21	852	85202	4300	644,76	tak
31.	0285/21	852	85202	4300	10.071,60	tak
32.	0296/21	852	85202	4210	388,68	tak
33.	0297/21	852	85202	4210	32,00	nie
34.	0308/21	852	85202	4210	436,24	tak
35.	0318/21	852	85202	4210	1.107,00	tak
36.	0320/21	852	85202	4210	300,00	nie
37.	0330/21	852	85202	4210	419,64	tak
38.	0350/21	852	85202	4300	1.751,87	tak
39.	0366/21	852	85202	4360	430,50	tak
40.	0386/21	852	85202	4270	264,00	tak
41.	0392/21	852	85202	4300	722,52	tak
42.	0402/21	852	85202	4260	2.733,16	tak
43.	0407/21	852	85202	4260	13.546,09	tak
44.	0424/21	852	85202	4280	88,00	tak
45.	0441/21	852	85202	4210	127,88	tak
46.	0450/21	852	85202	4220	182,92	tak
47.	0461/12	852	85202	4210 4300	964,88 15,00	tak
48.	0467/21	852	85202	4210	298,00	nie
49.	0477/21	852	85202	4700	7.500,00	tak
50.	0496/21	852	85202	4230	524,34	tak
51.	0505/21	852	85202	4210	93,53	tak
52.	0523/21	852	85202	4230	100,80	tak
53.	0532/21	852	85202	4300	99,00	tak
54.	0538/21	852	85202	4700	2.090,00	tak
55.	0547/21	852	85202	3020	3.104,52	tak
56.	0560/21	852	85202	4230	1.859,76	tak
57.	0582/21	852	85202	4210	36,10	tak
58.	0624/21	852	85202	4230	555,58	tak
59.	0641/21	852	85202	4260	3.570,36	tak

60.	0656/21	852	85202	4260	7.111,12	tak
61.	0669/21	852	85202	4210 4300	826,56 30,75	tak
62.	0685/21	852	85202	4700	1.500,00	tak
63.	0708/21	852	85202	4700	260,00	tak
64.	0711/21	852	85202	4210	296,00	nie
65.	0723/21	852	85202	4210	327,49	tak
66.	0748/21	852	85202	4360	430,50	tak
67.	0760/21	852	85202	4210	6.804,00	tak
68.	0780/21	852	85202	4300	61,50	tak
69.	0793/21	852	85202	4360	180,16	tak
70.	0805/21	852	85202	4210 4300	1.733,07 430,50	tak
71.	0820/21	852	85202	4210	2.718,00	tak
72.	0831/B/21	852	85202	4270	1.590,00	tak
73.	0843/21	852	85202	4210	222,00	nie
74.	0864/21	852	85202	4210	345,34	tak
75.	0886/21	852	85202	4260	3.618,05	tak
76.	0897/21	852	85202	4300	12.196,80	tak
77.	0907/21	852	85202	4210	6.784,27	tak
78.	0917/21	852	85202	4210	55,01	nie
79.	0935/21	852	85202	4700	370,00	tak
80.	0964/21	852	85202	4230	5.020,40	tak
81.	1002/21	852	85202	4210 4230	107,70 3.069,25	tak
82.	1007/21	852	85202	4270	467,40	tak
83.	1010/21	852	85202	4300	10.997,53	tak
84.	1014/21	852	85202	4360	163,46	tak
85.	1022/21	852	85202	4230	874,15	tak
86.	1039/21	852	85202	4210	1.711,11	tak
87.	1053/21	852	85202	4300	184,50	tak
88.	1069/21	852	85202	4210	140,00	nie
89.	1080/21	852	85202	4210	1.182,28	tak
90.	1088/21	852	85202	4300	1.851,87	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli w pozycjach tabeli: 1-9, 11-19, 21-32, 34, 35, 37-47, 49-63, 65-72, 74-77, 79-87, 89, 90 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.

Natomiast w pozycjach tabeli: 10, 20, 33, 36, 48, 64, 73, 78, 88 stwierdzono **nieprawidłowe wskazanie sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych** (błędnie zastosowana klasyfikacja budżetowa – zamiast § 4210, powinien być § 4300).

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 12 maja 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 7.

Gniew, dnia 12 maja 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR

mgr Mieczysław Matysiak

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke

0/4