

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 74/2022 z dnia 17 maja 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2021 r.

Termin: w dniach od 23 maja do 01 lipca 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. 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.
- VI. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VII. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VIII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- IX. Gospodarka kasowa.
- X. Zaangażowanie wydatków budżetowych.
- XI. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Damaszcze, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym. Nadzór nad Domem sprawuje Starosta Tczewski przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie.

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.),
- ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. 2020 r. poz. 685 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 3 do uchwały Nr 224/609/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 08 lipca 2010 r. (wraz ze zmianami – uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 178/590/2018 z dnia 22 marca 2018 r., Nr 194/565/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.).

Zadaniem Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze jest zapewnienie całodobowej opieki osobom, które z powodu niepełnosprawności nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu i nie można im zapewnić niezbędnej pomocy oraz opieki w miejscu zamieszkania. Dom świadczy usługi bytowe, opiekuńcze oraz wspomagające w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających, z uwzględnieniem poszanowania wolności, intymności, godności i poczucia bezpieczeństwa, w zależności od stopnia ich fizycznej i psychicznej sprawności.

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 11/2007 r. z dnia 22 lutego 2007 r. i decyzją nr 12/2009 z dnia 12 marca 2009 r. Dom posiada 126 miejsc dla osób przewlekle psychicznie chorych.

Do dnia 25 lutego 2022 r. dyrektorem jednostki był Pan Arkadiusz Kiemczyński.

W okresie od 26 lutego 2022 r. do 31 maja 2022 r. pełniącym obowiązki dyrektora była Pani Emilia Rzeniecka.

Od dnia 01 czerwca 2022 r. dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze jest Pani Izabela Jankowska.

Główną księgową jest

Na dzień 23 maja 2022 r. zatrudnionych jest 85 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 77,88 i przedstawia się następująco:

- | | |
|----------------------------------|--------------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - dział administracji | 5 os. – 4,38 et. |
| - dział działalności podstawowej | 59 os. – 54,50 et. |
| - dział obsługi | 20 os. – 18 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. 305 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.).

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 17/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., w skład których wchodzi:
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 1,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 3,
- Instrukcja przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – załącznik nr 4,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5,
- Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK – załącznik nr 6;

- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2015 z dnia 31.12.2015 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2021 z dnia 04.01.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości zaliczek dla pracowników oraz wysokości pogotowia kasowego w 2021 roku;
- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2020 z dnia 31.12.2020 r.;
- Instrukcję gospodarki depozytami mieszkańców, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/2014 z dnia 02.02.2014 r.;
- Instrukcję magazynową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2015 z dnia 31.12.2015 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 17/2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 13/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 7/2011 z dnia 02.05.2011 r., Nr 5/2017 z dnia 01.09.2017 r., Nr 2/2018 z dnia 01.02.2018 r., Nr 6A/2018 z dnia 01.08.2018 r., Nr 10/2018 z dnia 31.12.2018 r., Nr 5/2019 z dnia 01.06.2019 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie podpisywania dokumentów w zastępstwie osób upoważnionych;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2020 z dnia 31.12.2020 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9/2021 z dnia 10 sierpnia 2021 r.;
- Zasady prowadzenia kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9a/2010 z dnia 10 sierpnia 2010 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 prowadzono w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/11 z dnia 03.01.2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- PŁACE, KADRY, ZLECONIE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/02 z dnia 03.01.2002 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- FAKTUROWANIE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2016 z dnia 30.12.2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Magazynowy do ewidencji leków WF-MAG WIN START, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6A/2011 z dnia 08.04.2011 r. (program opracowany przez firmę Asseco Business Solutions S.A.),
- Magazynowy SUBJEKT GT, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 3/2012 z dnia 01.02.2012 r. (program opracowany przez firmę Insert we Wrocławiu),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4A/2010 z dnia 01.06.2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/11 z dnia 03.01.2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzono raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza – ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

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.

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 z dnia 22.03.2021 r., Nr 2 z dnia 21.10.2021 r., Nr 3 z dnia 18.11.2021 r., Nr 4 z dnia 29.11.2021 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			
21.03.2021	85202	4170	10.000,00	5.533,08	55,33
		4210	487.952,00	97.839,34	20,05
		4480	13.000,00	6.621,00	50,93
		4500	2.300,00	2.240,00	97,39
		4700	6.000,00	2.000,00	33,33
20.10.2021	85202	3020	15.000,00	6.074,44	40,50
		4170	20.000,00	16.760,00	83,80
		4210	593.423,00	372.357,73	62,75
		4260	274.920,00	237.891,70	86,53
		4270	185.000,00	168.583,24	91,13
		4280	25.000,00	20.158,00	80,63
		4300	200.100,00	181.676,67	90,79
		4360	9.000,00	7.924,77	88,05
		4380	1.000,00	0,00	0,00
		4390	1.000,00	0,00	0,00
		4410	500,00	33,43	6,69
		4420	10.000,00	0,00	0,00
		4430	18.500,00	12.732,00	68,82
		4440	140.216,00	140.216,00	100,00
17.11.2021	85202	4210	575.704,00	521.355,45	90,56
		4220	459.900,00	347.129,08	75,48
		4230	45.000,00	42.816,63	95,15
		4300	235.100,00	193.071,46	82,12
		4700	15.200,00	10.683,60	70,29
28.11.2021	85202	3020	19.640,00	12.859,33	65,48
		4210	595.080,00	556.489,05	93,51
		4260	285.420,00	266.658,27	93,43
		4270	216.500,00	195.556,55	90,33
		4280	25.152,00	22.788,00	90,60
		4300	245.100,00	224.227,80	91,48
		4360	9.800,00	8.735,66	89,14

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

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 koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 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”,
- bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S
1.	czerwiec	3.648,65	rozdz. 85202 §4210 600,71 §4220 1.027,62 §4270 474,12 §4300 1.546,20
2.	grudzień	45.222,41	rozdz. 85202 §4260 32.103,41 §4430 13.119,00
Razem:		48.871,06	48.871,06

Analiza sald:

(stan na dzień 30.06.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **3.648,65 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki cywilnej 3MW Serwis, dot. f-ry VAT 1665/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za naczynia jednorazowe i art. biurowe (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 600,71 zł - § **4210**,
- Firmy Handel Obwoźny Art. Rolno-Spożywcze, dot. f-ry nr 269/6/2021 z dnia 30.06.2021 r. za jajka na kwotę 347,76 zł (termin płatności do 14.07.2021 r. – 103,42 zł zapłacono 30.06.2021 r., 244,34 zł zapłacono 02.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 244,34 zł - § **4220**,

[Signature]

[Signature]

- Elbląskiego Centrum Mięsnego EL-HURT, dot. f-ry nr F/025931/21 z dnia 28.06.2021 r. za wędlinę (termin płatności do 12.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 783,28 zł - § 4220,
- Spółki z o.o. OTIS, dot. f-ry KFA21175863 z dnia 30.06.2021 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 204,12 zł - § 4270,
- Firmy TECHWIND, dot. f-ry VAT nr FAK/210/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za konserwację dźwigu osobowego (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 270 zł - § 4270,
- Firmy PLAMEDICA, dot. f-ry VAT nr FV 6/6/2021 z dnia 30.06.2021 r. za transport i utylizację odpadów (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 97,20 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160498128 z dnia 28.06.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 12.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.080 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TELTECH, dot. f-ry VAT nr 2630/2021/F/PG z dnia 30.06.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.07.2021 r. – zapłacono 07.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 369 zł - § 4300.

(stan na dzień 31.12.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **45.222,41** zł, w tym zobowiązanie wobec:

- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 2107580000/FED/00035/2022 z dnia 03.01.2022 r. (data sprzedaży 31.12.2021 r.) za energię elektryczną (termin płatności do 21.01.2022 r. – zapłacono 13.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 8.982,62 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146513/24/2022/F z dnia 11.01.2022 r. za paliwo gazowe za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r. (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono 20.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 15.880,23 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0000295/22 z dnia 04.01.2022 r. za energię elektryczną za grudzień 2021 r. (termin płatności do 01.02.2022 r. – zapłacono 13.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 7.240,56 zł - § 4260,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496714 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC pojazdu (termin płatności do 30.12.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496715 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC i NNW pojazdu (termin płatności do 10.11.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 78 zł - § 4430,

Paula G

Muz

- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496720 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC pojazdu (termin płatności do 15.10.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496721 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC pojazdu (termin płatności do 18.09.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496713 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC pojazdu (termin płatności do 05.07.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496723 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC, AC, Assistance i NNW pojazdu (termin płatności do 11.05.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.634 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496722 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC, AC, Assistance i NNW pojazdu (termin płatności do 25.05.2022 r. – zapłacono 06.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.996 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496718 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC, AC, Assistance i NNW pojazdu (termin płatności do 10.04.2022 r. – zapłacono 11.03.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.006 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496719 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC, AC, Assistance i NNW pojazdu (termin płatności do 05.02.2022 r. – zapłacono 18.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.033 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496717 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC pojazdu (termin płatności do 18.01.2022 r. – zapłacono 11.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - § 4430,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496716 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie OC i NNW pojazdu (termin płatności do 18.01.2022 r. – zapłacono 11.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 72 zł - § 4430.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków do konta „201” prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań, były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i 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 pod względem formalno-rachunkowym, 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. 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 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	85202	3020	15.000,00	15.000,00	371,46	371,46
		4010	3.983.726,00	3.983.726,00	3.983.726,00	3.983.726,00
		4040	256.591,00	256.591,00	256.590,85	256.590,85
		4110	681.000,00	681.000,00	681.000,00	681.000,00
		4120	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
		4170	20.000,00	20.000,00	8.920,00	8.920,00
		4210	475.766,00	475.766,00	179.130,17	179.130,17
		4220	459.900,00	459.900,00	196.499,59	196.499,59
		4230	45.000,00	45.000,00	20.000,00	20.000,00
		4260	274.920,00	274.920,00	109.220,58	109.220,58
		4270	85.000,00	85.000,00	23.929,34	23.929,34
		4280	25.000,00	25.000,00	21.460,00	21.460,00
		4300	195.000,00	195.000,00	61.316,00	61.316,00
		4360	9.000,00	9.000,00	3.647,62	3.647,62
		4380	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
		4390	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
		4410	500,00	500,00	0,00	0,00
		4420	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
		4430	18.500,00	18.500,00	12.730,00	12.730,00
		4440	140.216,00	140.216,00	0,00	0,00
		4480	13.242,00	13.242,00	13.242,00	13.242,00
		4500	2.240,00	2.240,00	2.240,00	2.240,00
		4520	14.996,00	14.996,00	14.995,26	14.995,26
		4700	12.000,00	12.000,00	2.000,00	2.000,00
		4710	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
		4780	39.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
		6050	177.216,00	177.216,00	0,00	0,00
		6060	35.000,00	35.000,00	33.900,00	33.900,00
razem			7.065.813,00	7.065.813,00	5.733.918,87	5.733.918,87
2.	85295	4010	59.493,00	59.493,00	59.493,00	59.493,00
		4110	10.387,00	10.387,00	10.387,00	10.387,00
		4120	1.036,00	1.036,00	1.036,00	1.036,00
		4210	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
		4780	606,00	606,00	606,00	606,00
razem			81.522,00	81.522,00	71.522,00	71.522,00
RAZEM			7.147.335,00	7.147.335,00	5.805.440,87	5.805.440,87

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

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 XXVI/179/2020 z dnia 21.12.2020 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 177.216 zł, w tym:

- 60.000 zł na zadanie pn. "Modernizacja parkingu",
- 117.216 zł na zadanie pn. "Modernizacja pomieszczeń".

Pismem z dnia 15.03.2021 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 117.216 zł i likwidacja zadania pn. "Modernizacja pomieszczeń",
- zmniejszenie wydatków inwestycyjnych o kwotę 60.000 zł i likwidacja zadania pn. "Modernizacja parkingu",
- zwiększenie wydatków inwestycyjnych o kwotę 183.831 zł i utworzenie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja układu komunikacyjnego”.

Uchwałą Nr XXXII/204/2021 z dnia 28 maja 2021 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Pismem z dnia 13.10.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie planu wydatków budżetowych w kwocie 34.031 zł na zadanie pn. "Modernizacja układu komunikacyjnego".

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXXVIII/236/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. zmniejszyła o kwotę 34.031 zł planowane wydatki majątkowe na realizację w/w zadania, które po zmianie wynosiły **149.800 zł**.

Na realizację powyższego zadania w dniu 21.09.2021 r. jednostka zawarła umowę Nr 3/RB/2021 z Zakładem Remontowo-Budowlanym TYM-BUD.

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

- wykonanie modernizacji układu komunikacyjnego przy Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze – etap III i IV na kwotę 149.800 zł (prace obejmowały modernizację drogi dojazdowej oraz budowę placu manewrowego),
- wykonanie prac w terminie do 6 tygodni od dnia podpisania umowy (tj. do 02.11.2021 r.),
- udzielenie gwarancji i rękojmi w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom oraz nieprzedłożenia umowy o podwykonawstwo.

Odbiór robót potwierdzono protokołem z dnia 26.10.2021 r., podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę (prace odebrano bez zastrzeżeń).

Wykonawca robót wystawił f-rę Nr 13/10/21 z dnia 26.10.2021 r. za modernizację układu komunikacyjnego przy Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze, na kwotę brutto **149.800** zł, termin płatności do 09.11.2021 r. – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego OT nr 283/2021 z dnia 26.10.2021 r. układ komunikacyjny 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 149.800 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umową,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.

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,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- 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 XXVI/179/2020 z dnia 21.12.2020 r., wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły **35.000 zł**, w tym:

- 18.000 zł na zadanie pn. "Zakup fotela kąpielowego",
- 17.000 zł na zadanie pn. "Zakup suszarki".

Pismem z dnia 15.03.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie planu wydatków budżetowych w rozdz. 85202 § 6060 w kwocie **1.100 zł** na zadanie pn. "Zakup fotela kąpielowego".

Uchwałą Nr XXXII/204/2021 z dnia 28 maja 2021 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Pismem z dnia 13.10.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o utworzenie nowych zadań inwestycyjnych i zwiększenie planu wydatków budżetowych na ten cel o kwotę **21.686 zł**, w tym:

- 11.600 zł na zadanie pn. "Zakup serwera",
- 10.086 zł na zadanie pn. "Zakup obieraczki do ziemniaków".

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXXVIII/236/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. zwiększyła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Wydatki budżetowe w rozdz. 85202 § 6060 po zmianach wynosiły **55.586 zł**.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **55.586 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- zakupiono fotel kąpielowy – f-ra nr 2021/01/009 z dnia 13.01.2021 r. na kwotę **16.900 zł** (termin płatności do 12.02.2021 r. – zapłacono terminowo),

- zakupiono suszarkę bębnową, elektryczną wraz z montażem – f-ra nr FV/0006/03/21 z dnia 03.03.2021 r. na kwotę **15.252** zł (termin płatności do 17.03.2021 r. – zapłacono terminowo), f-ra Nr 9/21 z dnia 18.03.2021 r. na kwotę **1.748** zł (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- zakupiono serwer Solar – f-ra Vat 3260/12/2021 z dnia 07.12.2021 r. na kwotę **11.600** zł (termin płatności do 21.12.2021 r. – zapłacono terminowo),
- zakupiono obieraczkę do ziemniaków – f-ra VAT 256/2021 z dnia 08.12.2021 r. na kwotę **10.086** zł (termin płatności do 22.12.2021 r. – zapłacono terminowo),
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zakupione urządzenia ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK na podstawie dowodów przyjęcia środka trwałego OT: nr 59/2021 z dnia 13.01.2021 r. (fotel kąpielowy), nr 78/2021 z dnia 18.03.2021 r. (suszarka), nr 346/2021 z dnia 07.12.2021 r. (serwer), nr 345/2021 z dnia 08.12.2021 r. (obieraczka),
- dane wynikające z dokumentów przyjęcia środka trwałego (OT) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

VIII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

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: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowy, protokoły odbioru).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21.12.2020 r., wydatki na zakup usług remontowych wynosiły **85.000** zł.

Pismem z dnia 15.03.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 100.000 zł na realizację zadania pn. „Remont pomieszczeń”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXXII/204/2021 z dnia 28 maja 2021 r. zwiększyła planowane wydatki remontowe o wnioskowaną kwotę na realizację powyższego zadania.

Dnia 21 października 2021 r. Dyrektor Decyzją nr 2 dokonał zmniejszenia planu wydatków budżetowych w kwotę 10.000 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz zwiększenia planu wydatków o kwotę 22.000 zł na zadanie pn. „Remont kanalizacji deszczowej” i o kwotę 9.500 zł na zadanie pn. „Naprawa instalacji elektrycznej w budynku gospodarczym”.

Pismem z dnia 13.10.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 10.000 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych.

Zarząd Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr 173/508/2021 z dnia 28 października 2021 r. zwiększył planowane wydatki remontowe o wnioskowaną kwotę.

Dnia 29 listopada 2021 r. Dyrektor Decyzją nr 4 dokonał zmniejszenia planu wydatków budżetowych w kwotę 8.734 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz zwiększenia planu wydatków o kwotę 14.975 zł na zadanie pn. „Wymiana stolarki okiennej”.

Plan na zakup usług remontowych po zmianach wynosił **222.741** zł, w tym:

- 76.266 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych,
- 100.000 zł na zadanie „Remont pomieszczeń”,
- 22.000 zł na zadanie „Remont kanalizacji deszczowej”,
- 9.500 zł na zadanie „Naprawa instalacji elektrycznej w budynku gospodarczym”,
- 14.975 zł na zadanie „Wymiana stolarki okiennej”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **222.738,57** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „402”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2021 r.
1.	Konserwacja, naprawa maszyn i urządzeń	22.271,49
2.	Konserwacja i naprawa pojazdów	24.432,80
3.	Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego	221,40
4.	Konserwacja i naprawa	29.339,50
5.	Remont pomieszczeń	100.000,00
6.	Remont kanalizacji deszczowej	22.000,00
7.	Naprawa instalacji elektrycznej w budynku gospodarczym	9.499,29
8.	Wymiana stolarki okiennej	14.974,09
Razem		222.738,57

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody źródłowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej na koncie kosztów „402”.

1. Konto pn. „Konserwacja, naprawa maszyn i urządzeń”.

Koszt na łączną kwotę **10.232,37** zł, w tym:

- 399,60 zł – eksploatacja kotłowni gazowo-olejowej – f-ra nr 2021/02/044 z dnia 10.02.2021 r. (termin płatności do 24.02.2021 r. – zapłacono 17.02.2021 r.) – umowa nr 2/U/2021 z dnia 31.12.2020 r.,
- 4.525,20 zł – regeneracja wyciągarki windy towarowej – f-ra KFT21402395 z dnia 07.03.2021 r. (termin płatności do 21.03.2021 r. – zapłacono 17.03.2021 r.),
- 732,24 zł – wymiana akumulatorów w instalacji SSP i w systemie oddymiania – f-ra VAT nr 74/E-SX/21 z dnia 16.03.2021 r. (termin płatności 21 dni – zapłacono 30.03.2021 r.) – umowa nr 90/K/2018 z dnia 03.09.2018 r.,
- 1.902,20 zł – naprawa wykaszarki i kosiarki – f-ra VAT FS 210/2021 z dnia 07.05.2021 r. (termin płatności do 21.05.2021 r. – zapłacono 10.05.2021 r.),
- 583,20 zł – konserwacja instalacji sygnalizacji pożaru – f-ra VAT nr 164/E-SX/21 z dnia 21.06.2021 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 26.06.2021 r.) – umowa nr 90/K/2018 z dnia 03.09.2018 r.,
- 633,01 zł – naprawa pilarki i dmuchawy – f-ra VAT FS 470/2021 z dnia 09.08.2021 r. (termin płatności do 23.08.2021 r. – zapłacono 10.08.2021 r.),
- 204,12 zł – konserwacja urządzeń dźwigowych – f-ra KFA21189805 z dnia 30.09.2021 r. (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 30.09.2021 r.) – umowa nr 1/U/2021 z dnia 31.12.2020 r.,
- 853,20 zł – konserwacja instalacji sygnalizacji pożaru i oddymiania – f-ra VAT nr 358/E-SX/21 z dnia 05.11.2021 r. (termin płatności 21 dni – zapłacono 16.11.2021 r.) – umowa nr 90/K/2021 z dnia 29.10.2021 r.,
- 399,60 zł – eksploatacja kotłowni gazowo-olejowej – f-ra nr 2021/12/081 z dnia 15.12.2021 r. (termin płatności do 29.12.2021 r. – zapłacono 22.12.2021 r.) – umowa nr 2/U/2021 z dnia 31.12.2020 r.

2. Konto pn. „Konserwacja i naprawa pojazdów”.

Koszt na łączną kwotę **18.796,94** zł, w tym:

- 1.427,57 zł – naprawa samochodu służbowego – f-ra Vat nr FV/UP/105/21/ST z dnia 18.01.2021 r. (termin płatności do 01.02.2021 r. – zapłacono 25.01.2021 r.),
- 976,38 zł – naprawa układu hamulcowego w samochodzie służbowym – f-ra nr 2/1/2021 z dnia 20.01.2021 r. (termin płatności do 27.01.2021 r. – zapłacono 21.01.2021 r.),
- 3.567 zł – naprawa blacharsko-lakiernicza samochodu służbowego – f-ra nr FV/2021/16 z dnia 22.03.2021 r. (termin płatności do 29.03.2021 r. – zapłacono 23.03.2021 r.),
- 1.960,26 zł – naprawa samochodu służbowego – f-ra Vat nr FV/UP/791/21/ST z dnia 06.05.2021 r. (termin płatności do 20.05.2021 r. – zapłacono 07.05.2021 r.),
- 10.865,73 zł – naprawa samochodu służbowego – f-ra nr 1/9/2021 z dnia 17.09.2021 r. (termin płatności do 24.09.2021 r. – zapłacono 20.09.2021 r.).

3. Konto pn. „Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego”.

Koszt usług wynosił **221,40** zł – konserwacja kserokopiarki – f-ra Vat 2039/08/2021 z dnia 16.08.2021 r. (termin płatności do 30.08.2021 r. – zapłacono 17.08.2021 r.).

4. Konserwacja i naprawa.

Łączny koszt usług wynosił **19.809,99** zł, w tym:

- 11.217,60 zł – naprawa chodników i drogi komunikacyjnej – f-ra nr 3/05/2021 z dnia 06.05.2021 r. (termin płatności do 20.05.2021 r. – zapłacono 07.05.2021 r.),
- 2.850 zł – renowacja tapczanów i fotela – f-ra 1/07/2021 z dnia 01.07.2021 r. (termin płatności do 15.07.2021 r. – zapłacono 07.07.2021 r.),
- 3.360 zł – renowacja tapczanów – f-ra 1/10/2021 z dnia 11.10.2021 r. (termin płatności do 25.10.2021 r. – zapłacono 12.10.2021 r.),
- 2.382,39 zł – naprawa systemu alarmowego – f-ra VAT nr S00362/2021 z dnia 09.11.2021 r. (termin płatności do 16.11.2021 r. – zapłacono 10.11.2021 r.).

5. Konto pn. „Remont pomieszczeń”.

Na wykonanie prac remontowych zawarto umowy:

- nr 1/B/2021 z dnia 28.05.2021 r. z wynagrodzeniem brutto 12.931,56 zł, zakres prac obejmował przeprowadzenie remontu jadalni, termin zakończenia prac określono na dzień 02.06.2021 r.;
- nr 2/B/2021 z dnia 28.05.2021 r. z wynagrodzeniem brutto 73.515,47 zł, zakres prac obejmował przeprowadzenie remontu szatni wraz z łazienką, termin zakończenia prac określono na dzień 15.06.2021 r.,

- nr 6/U/21 z dnia 28.05.2021 r. z wynagrodzeniem brutto 13.552,07 zł, zakres prac obejmował ułożenie tarketu na ścianach stołówki, termin zakończenia prac określono na dzień 30.06.2021 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokoły komisyjnego odbioru robót z dnia: 02.06.2021 r. (remont jadalni), 15.06.2021 r. (remont szatni wraz z łazienką), 01.07.2021 r. (ułożenie tarketu w stołówce) podpisane przez wykonawcę i zlecniodawcę.

Łączny koszt usług wynosił **100.000** zł, w tym:

- 12.931,56 zł – remont pomieszczeń (jadalnia) – f-ra Nr 09/2021 z dnia 02.06.2021 r. (termin płatności 14 dni od daty otrzymania – zapłacono 04.06.2021 r.),
- 73.515,47 zł – remont pomieszczeń (szatnia personelu) – f-ra Nr 10/2021 z dnia 15.06.2021 r. (termin płatności 14 dni od daty otrzymania – zapłacono 21.06.2021 r.),
- 13.552,97 zł – remont pomieszczeń (ułożenie tarketu w stołówce) – f-ra Nr 21/2021 z dnia 02.07.2021 r. (termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury – zapłacono 06.07.2021 r.).

6. Konto pn. „Remont kanalizacji deszczowej”.

Na remont kanalizacji deszczowej w dniu 21.10.2021 r. zawarto umowę nr 7/U/21 z wynagrodzeniem brutto 22.000 zł. Zakres prac obejmował wykopy i umocnienie ścian wykopów, demontaż rurociągu z kamionki i jego utylizacja, ułożenie rur PCV oraz wykonanie próby szczelności. Termin zakończenia prac określono na dzień 08.11.2021 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół z dnia 08.11.2021 r. podpisany przez wykonawcę i zlecniodawcę.

Wykonawca, Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany, za swoje usługi wystawił fakturę Nr 08/11/21 z dnia 22.11.2021 r. na kwotę **22.000** zł (termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury – zapłacono 23.11.2021 r.).

7. Konto pn. „Naprawa instalacji elektrycznej w budynku gospodarczym”.

Na naprawę instalacji elektrycznej w dniu 06.12.2021 r. zawarto umowę nr 10/U/21 z wynagrodzeniem brutto 9.499,29 zł. Zakres prac obejmował dostawę i montaż opraw hermetycznych LED, łączników oświetlenia i zabezpieczeń w rozdzielnicy oraz wykonanie instalacji natynkowej wraz z pomiarami elektrycznymi. Termin zakończenia prac określono na dzień 22.12.2021 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół z dnia 22.12.2021 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca, Zakład Usługowy Elektrus, za swoje usługi wystawił fakturę VAT Nr 08/12/21 z dnia 22.12.2021 r. na kwotę **9.499,29** zł (termin płatności do 05.01.2022 r. – zapłacono 22.12.2021 r.).

8. Konto pn. „Wymiana stolarki okiennej”.

Na wymianę stolarki okiennej w dniu 01.12.2021 r. zawarto umowę nr 9/U/21 z wynagrodzeniem brutto 14.974,09 zł. Zakres prac obejmował wymianę okien drewnianych na PCV w pokojach nr 212 i 214 wraz z obróbką oraz wymianę okien dachowych w pokojach nr 202, 206 i 221 wraz z osadzeniem, uszczelnieniem i obróbką. Termin zakończenia prac określono na dzień 16.12.2021 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół z dnia 16.12.2021 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Wykonawca, Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany, za swoje usługi wystawił fakturę Nr 29/12/21 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę **14.974,09** zł (termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury – zapłacono 27.12.2021 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2021 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2021 rok,
- usługi zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.



IX. Gospodarka kasowa.

Kontroli poddano:

1. Uregulowania wewnętrzne.
2. Ewidencję obrotów gotówkowych.
3. Kontrolę wewnętrzną.
4. Stan gotówki w kasie.

Ad. 1. Uregulowania wewnętrzne.

W 2021 r. zasady gospodarki pieniężnej szczegółowo regulowała „Instrukcja kasowa”, w której ustalono m.in:

- sposób ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- odpowiedzialność kasjera,
- sposób dokumentacji obrotów kasowych i prowadzenia raportów kasowych,
- sposób poprawiania błędów oraz inwentaryzacji kasy.

W aktach osobowych pracownika prowadzącego kasę wydatków znajdują się:

- oświadczenie z dnia 01.07.2015 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne i inne przedmioty wartościowe oraz o zobowiązaniu się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie,
- potwierdzenie o niekaralności z dnia 30.10.2013 r., wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny Punkt Informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Gdańsku,
- zakres czynności określający (m.in.) obowiązki pracownika związane z gospodarką pieniężną jednostki.

W kasie mogą znajdować się:

- środki pieniężne na bieżące wydatki do 2.000 zł i na depozyty do 10.000 zł (tzw. pogotowie kasowe) - określone w zarządzeniu Dyrektora nr 1/2021 z dnia 04.01.2021 r.,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków budżetowych,
- bieżące wpływy.

Ad. 2. Ewidencja obrotów gotówkowych.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe (dotyczące rachunku bieżącego wydatków) o numerach: 1/WB/2021, 2/WB/2021, 3/WB/2021, 4/WB/2021, 5/WB/2021, 9/WB/2021, 15/WB/2021, 16/WB/2021.

W wyniku podjętych czynności wynika, że:

- raporty kasowe sporządzano za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż jeden miesiąc, z podziałem na rachunki bankowe,
- dowody kasowe oznaczono numerem i pozycją raportu,

Bruno 51

Muz

- raporty kasowe podpisano przez kasjera i główną księgową oraz oznaczono numerem PK,
- dane wynikające z treści raportów kasowych umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji z danym dokumentem źródłowym,
- operacje finansowe obrotu gotówkowego ujmowano w porządku chronologicznym, pod datą faktycznego przychodu bądź rozchodu oraz w wysokości wynikającej z dowodu kasowego,
- gotówkę z banku pobierano na podstawie bankowego formularza „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej”, a przyjmowano do kasy na podstawie dowodu PK z wpisaną datą podjęcia,
- wypłaty pieniężne potwierdzane były datą i podpisem osoby odbierającej gotówkę,
- wszystkie dokumenty źródłowe były opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

Ad. 3. Kontrola wewnętrzna.

Roczna inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. Wyniki ujęto w protokole, z którego wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono – stan gotówki wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldami końcowymi raportów kasowych.

W dniu 09.08.2021 r. Główny księgowy przeprowadził jedną doraźną kontrolę wewnętrzną.

W dniach 09.08.2021 r. i 24.08.2021 r., 23.09.2021 r. i 29.09.2021 r. przekazano gotówkę w kasie. Przekazanie udokumentowano protokołami zdawczo-odbiorczymi w obecności Głównego księgowego lub Dyrektora.

W wyżej wymienionych przypadkach rzeczywisty stan gotówki był zgodny z saldami końcowymi raportów kasowych.

Ad. 4. Stan gotówki w kasie.

W dniu 15.06.2022 r. skontrolowano rzeczywisty stan gotówki w kasie.

Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

X. Zaangażowanie wydatków budżetowych.

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 za okres od 01 stycznia do 28 lutego 2021 r. Wykaz skontrolowanych dokumentów przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 5 – dane w zł, gr/

Lp.	Wniosek o zaangażowanie			Dokument źródłowy, stanowiący podstawę ewidencji zaangażowania				Ocena prawidłowości
	rozdział 85202			rodzaj	numer	data	kwota	
	data	§	kwota					
1.	04.01.2021	4270	3.240,00	umowa	8184/K/2019	02.12.2019	3.240,00	prawidłowo (umowy zawarte w latach poprzednich)
		4300	4.428,00	umowa	08/11/2020/ DBiM/MS	26.11.2020	4.428,00	
2.	04.01.2021	4280	18.000,00	umowa	03/U/21	04.01.2021	18.000,00	prawidłowo
3.	04.01.2021	4300	4.800,00	umowa	4/U/21	04.01.2021	4.800,00	prawidłowo
4.	08.01.2021	4210	2.192,67	faktura	52/S/2021	15.01.2021	147,18	prawidłowo
				faktura	108/01/2021	15.01.2021	2.045,49	
5.	08.01.2021	4270	1.780,30	faktura	2/1/2021	20.01.2021	976,38	prawidłowo
				faktura	3/1/2021	20.01.2021	803,92	
		4300	120,00	faktura	0048/01/2021/ TFVS	11.01.2021	120,00	
6.	08.01.2021	4300	500,00	nota ks.	16	21.01.2021	250,00	prawidłowo
				nota ks.	4	11.01.2021	250,00	
7.	21.01.2021	4210	301,82	faktura	03/2021	25.01.2021	35,01	prawidłowo
				faktura	FP00812/01/21	25.01.2021	183,87	
				faktura	2/01/2021	25.01.2021	39,00	
				faktura	97/2021	25.01.2021	43,94	
		4300	77,42	faktura	FV 5/2021	25.01.2021	77,42	
8.	25.01.2021	4210	1.319,06	faktura	FV 44/2021	27.01.2021	800,00	prawidłowo
				faktura	225/01/2021	27.01.2021	322,26	
				faktura	227/01/2021	27.01.2021	196,80	
9.	01.02.2021	4210	6.623,13	faktura	BF0000166/21	01.02.2021	124,31	prawidłowo
				faktura	BJ0000056/21	01.02.2021	6.329,23	
				faktura	000000182/21	05.02.2021	169,59	
10.	03.02.2021	4210	11.471,91	faktura	2393/2021/V	08.02.2021	4.049,50	prawidłowo
				faktura	2367/2021/V	08.02.2021	225,10	
				faktura	2396/2021/V	08.02.2021	5.371,98	
				faktura	2400/2021/V	08.02.2021	1.575,64	
				faktura	03747/02/G/21	13.02.2021	249,69	
11.	09.02.2021	4210	6.455,51	faktura	02/02/21	14.02.2021	720,00	prawidłowo
				faktura	3165/2021/V	18.02.2021	3.160,45	
				faktura	3128/2021/V	18.02.2021	839,48	
				faktura	3150/2021/V	18.02.2021	1.735,58	
		3020	98,40	faktura	7/02/2021	19.02.2021	98,40	
12.	15.02.2021	4210	4.401,54	faktura	3162/2021/V	18.02.2021	3.922,58	prawidłowo
				faktura	503/02/2021	18.02.2021	79,95	
				faktura	1344/02/276669/ 2021/30512	17.02.2021	399,01	
		4300	32,60	faktura			32,60	
13.	16.02.2021	4260	16.466,60	faktura	1146513/13/ 2021/F	05.02.2021	16.466,60	prawidłowo (dot. zużycia gazu - wniosek z datą otrzymania faktury)
14.	22.02.2021	4700	500,00	faktura	19/02/2021	26.02.2021	500,00	prawidłowo

W zakresie kontroli stwierdzono, że:

- dokonywanie wydatków oraz zaciąganie zobowiązań poprzedzone było złożeniem wniosku o zaangażowanie środków budżetowych,
- angażowanie wydatków odbywało się w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki na 2021 rok,
- zapisy na kontach analitycznych były zgodne z dowodami źródłowymi,
- ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona była prawidłowo (uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej, angażowania dokonywano na bieżąco, tj. nie rzadziej niż raz w miesiącu - uregulowania szczegółowe zawarto w Instrukcji przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków budżetowych stanowiącej załącznik do Zasad rachunkowości),
- 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.

XI. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 kwietnia do 30 czerwca 2021 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - 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.	2505/21	852	85202	4300	1.080,00	tak
2.	2514/21	852	85202	4270	399,60	tak
3.	2518/21	852	85202	4210	163,59	tak
4.	2521/21	852	85202	4210	200,49	tak
5.	2523/21	852	85295	4210	2.329,72	tak
6.	2527/21	852	85202	4220	555,56	tak
7.	2532/21	852	85202	4300	215,25	tak
8.	2537/21	852	85202	4210	3.767,34	tak
9.	2545/21	852	85202	4280	984,00	tak
10.	2557/21	852	85202	4260	13.280,53	tak
11.	2573/21	852	85202	4220	610,05	tak
12.	2590/21	852	85202	4210	763,83	tak
13.	2611/21	852	85202	4210	676,50	tak
14.	2628/21	852	85202	4220	890,27	tak
15.	2641/21	852	85202	4360	197,96	tak
16.	2659/21	852	85202	4300	103,14	tak
17.	2667/21	852	85202	4280	90,00	tak
18.	2676/21	852	85202	4360	109,47	tak
19.	2681/21	852	85202	4300	24.600,00	tak

Muz

20.	2699/21	852	85202	4220	1.998,61	tak
21.	2705/21	852	85202	4220	687,77	tak
22.	2714/21	852	85202	4260	8.069,60	tak
23.	2720/21	852	85202	4270	30,00	tak
				4300	280,00	
24.	2728/21	852	85202	4220	256,80	tak
25.	2734/21	852	85202	4220	289,80	tak
26.	2741/21	852	85202	4220	1.014,30	tak
27.	2747/21	852	85202	4300	8.858,00	tak
28.	2763/21	852	85202	4270	399,60	tak
29.	2779/21	852	85202	4300	2.160,00	tak
30.	2799/21	852	85202	4300	400,00	tak
31.	2812/21	852	85202	4210	836,89	tak
32.	2820/21	852	85202	4220	721,73	tak
33.	2831/21	852	85202	4280	604,00	tak
34.	2837/21	852	85202	4210	360,70	tak
35.	2860/21	852	85202	4300	492,00	tak
36.	2873/21	852	85202	4210	1.329,14	tak
37.	2880/21	852	85202	4210	1.224,50	tak
38.	2899/21	852	85202	4260	7.049,81	tak
39.	2910/21	852	85202	4300	861,00	tak
40.	2920/21	852	85202	4210	100,00	tak
41.	2922/21	852	85202	4700	4.000,00	tak
42.	2934/21	852	85202	4210	234,54	tak
43.	2943/21	852	85202	4220	550,58	tak
44.	2954/21	852	85202	4270	583,20	tak
45.	2970/21	852	85202	4700	1.400,00	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 26 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 01 lipca 2022 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

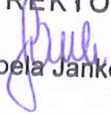
Poinformowano Panią Dyrektor o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 66.

Damaszka, dnia 01 lipca 2022 r.

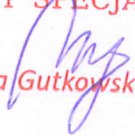
STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR


mgr Izabela Jankowska

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA


mgr Daria Gutkowska-Nelke

