

ZK.1711.2.6.2022

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 126/2022 z dnia 07 września 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2021 r.

Termin: w dniach od 12 września do 28 października 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. Rozrachunki.
- V. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Gospodarka kasowa.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85202 § 4260, § 4300.
- X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od kwietnia do czerwca 2021 roku.

I. Ustalenia ogólne.

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

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 23 listopada 2010 r. (znak pisma: PS.IV 9013-07/10) Dom Pomocy Społecznej posiada 80 miejsc i przeznaczony jest dla osób dorosłych, niepełnosprawnych intelektualnie (zezwoleń na prowadzenie domu wydane jest na czas nieokreślony).

Dom zapewnienia całodobową opiekę osobom, które z powodu wieku, choroby lub niepełnosprawności nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu i nie można im zapewnić niezbędnej pomocy oraz opieki w miejscu zamieszkania. Świadczy usługi bytowe, opiekuńcze oraz wspomagające w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb z uwzględnieniem poszanowania wolności, intymności, godności i poczucia bezpieczeństwa, w zależności od stopnia ich fizycznej i psychicznej sprawności.

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 3 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały Nr 178/590/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 22 marca 2018 r.

Dyrektorem jest Pan Krzysztof Pacholski.

Głównym Księgowym jest

Na dzień 12.09.2022 r. zatrudnionych jest 57 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 57 i przedstawia się następująco:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - dział opiekuńczy | 43 os. – 43 et. |
| - dział obsługi | 9 os. – 9 et. |
| - dział administracji | 5 os. – 5 et. |

W okresie objętym kontrolą jednostka realizowała zadania sklasyfikowane w dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej”, rozdz. 85295 „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.),
- 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.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2021 r. Dom Pomocy Społecznej prowadził gospodarkę finansowo-księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Instrukcję ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego, wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2006 z dnia 31 października 2006 r.,
- Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2006 z dnia 31.12.2006 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 6/2007 z dnia 01 czerwca 2007 r., Nr 1/ORG/2008 z dnia 01 kwietnia 2008 r., Nr 1/ORG/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r.),
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FK/2010 z dnia 31.12.2010 r.,
- Instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2014 z dnia 03 stycznia 2014 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 2/FK/2018 z dnia 01 stycznia 2018 r., Nr 3/FK/2019 z dnia 01 stycznia 2019 r., Nr 4/FK/2019 z dnia 04 października 2019 r.),
- Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2011 z dnia 01 lutego 2011 r.,

- Zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 1/FK/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r., Nr 2/FK/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 1/FK/2015 z dnia 01.01.2015 r., Nr 2/FK/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 1/FK/2017 z dnia 02.05.2017 r., Nr 1/FK/2018 z dnia 01 stycznia 2018 r.),
- Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/FK/2014 z dnia 01.07.2014 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2007 z dnia 20 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu w podróży służbowej,
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.,
- Instrukcję inwentaryzacji aktywów i pasywów, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.,
- Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.,
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 pkt. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/ZP/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- Zasady prowadzenia kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2010 z dnia 31 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 prowadzone były w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo-Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2009 z dnia 14 stycznia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- FAKTUROWANIE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),

- MAGAZYN ProgMan, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/FK/2014 z dnia 01 lipca 2014 r. (program opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.,
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FK/2011 z dnia 01 lipca 2011 r. (opracowany przez firmę Pirxon S.A. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzono raporty kasowe (RK), stanowiące ewidencję szczegółową 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. 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 18.06.2021 r., Nr 2/2021 z dnia 05.10.2021 r., Nr 3/2021 z dnia 26.11.2021 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			
17.06.2021	85202	4210	52.212,00	49.941,04	95,65
		4300	169.700,00	122.024,67	71,91
04.10.2021	85202	4170	10.000,00	8.200,00	82,00
		4210	138.012,00	99.887,10	72,38
		4230	28.500,00	16.785,68	58,90
		4280	15.500,00	14.772,50	95,31
		4300	194.700,00	185.704,76	95,38
		4700	1.000,00	0,00	0,00
25.11.2021	85202	4210	151.532,00	125.608,57	82,89
		4220	438.000,00	431.643,23	98,55
		4230	24.000,00	20.952,54	87,30
		4260	191.592,00	167.220,40	87,28
		4270	25.000,00	21.477,27	85,91
		4280	20.000,00	18.313,50	91,57
		4300	209.700,00	200.321,55	95,53
		4410	1.000,00	0,00	0,00
		4440	96.364,00	96.364,00	100,00
		4700	1.000,00	0,00	0,00

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

IV. Rozrachunki.

W 2020 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2021 r., 30 czerwca 2021 r., 30 września 2021 r., 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2021 r., 30 czerwca 2021 r., 30 września 2021 r. i 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań 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.	marzec	3.793,83	rozdz. 85202 §4220 1.225,25 §4280 1.021,50 §4300 1.547,08
2.	czerwiec	16.510,87	rozdz. 85202 §4210 4.914,00 §4220 279,90 §4230 344,06 §4260 9.163,52 §4270 247,29 §4300 1.562,10
3.	wrzesień	3.200,38	rozdz. 85202 §4220 258,00 §4260 35,08 §4300 2.907,30
4.	grudzień	64.027,31	rozdz. 85202 §4210 32,75 §4220 19.559,45 §4230 150,53 §4260 31.916,91 §4270 1.592,10 §4280 60,00 §4300 10.715,57
Razem:		87.532,39	87.532,39

Analiza sald:

(stan na dzień 31.03.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **3.793,83** zł, w tym zobowiązanie wobec:

- Firmy Sklep Cukierniczy AMELIA, dot. f-ry nr 27/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. za pieczywo (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 614,36 zł - § 4220,
- Firmy PIEKARSTWO Grzegorz Knopik, dot. f-ry nr 0299/2021 z dnia 31.03.2021 r. za pieczywo (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 350,86 zł - § 4220,
- Spółki Cywilnej Hurtownia Lodów i Mrożonek BAMBINO, dot. f-ry VAT 532/01/2021 z dnia 31.03.2021 r. za ryby (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 02.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 260,03 zł - § 4220,

- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV/103/03/2021 z dnia 29.03.2021 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 12.04.2021 r. – zapłacono 07.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.021,50 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160487876 z dnia 26.03.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 25.04.2021 r. – zapłacono 07.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 280,80 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC, dot. f-ry VAT nr 160488574 z dnia 31.03.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.04.2021 r. – zapłacono 07.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 774,28 zł - § 4300,
- Firmy AB Anna Bernhagen-Noga, dot. f-ry nr 00077/2021/III z dnia 31.03.2021 r. za obsługę BHP (termin płatności do 14.04.2021 r. – zapłacono 07.04.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 492 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **16.510,87** zł, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki Cywilnej CONMED, dot. f-ry VAT Nr FVS/0165/06/21 z dnia 30.06.2021 r. za rękawice jednorazowe (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 01.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.914 zł - § 4210,
- Firmy Sklep Cukierniczy AMELIA, dot. f-ry nr 67/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za pieczywo (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 279,90 zł - § 4220,
- Spółki z o.o. FARMPOL, dot. f-ry VAT nr 09487/06/G/21 z dnia 30.06.2021 r. za materiały opatrunkowe (termin płatności do 30.07.2021 r. – zapłacono 05.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 344,06 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0086084/21 z dnia 30.06.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 27.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.913,67 zł - § 4260,
- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7793627670/FED/00018/2021 z dnia 23.06.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 07.07.2021 r. – zapłacono 01.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.249,85 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. ELEKTRO-CAL, dot. f-ry VAT 484/2021 z dnia 28.06.2021 r. za eksploatację kotłowni (termin płatności do 19.07.2021 r. – zapłacono 06.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 247,29 zł - § 4270,
- Kancelarii Prawnej Ochrony Pracy Kalina Kaczmarek, dot. f-ry nr 7/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. za doradztwo z zakresu prawa pracy (termin płatności do 14.07.2021 r. – zapłacono 08.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 615 zł - § 4300,

- Kancelarii Adwokackiej Dariusz Ratajczyk Adwokat, dot. f-ry VAT nr 3/VII/2021 z dnia 05.07.2021 r. za poradę prawną w czerwcu 2021 r. (termin płatności do 12.07.2021 r. – zapłacono 08.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 615 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 2634/2021/F/PG z dnia 30.06.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności 30 dni od otrzymania faktury – zapłacono 05.07.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 332,10 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **3.200,38 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Firmy Sklep Cukierniczy AMELIA, dot. f-ry nr 107/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. za pieczywo (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 06.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 258 zł - § 4220,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0129593/21 z dnia 30.09.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 28.10.2021 r. – zapłacono 07.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 35,08 zł - § 4260,
- Kancelarii Prawnej Ochrony Pracy Kalina Kaczmarek, dot. f-ry nr 10/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. za doradztwo z zakresu prawa pracy (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 06.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 615 zł - § 4300,
- Firmy AB Anna Bernhagen-Noga, dot. f-ry nr 00277/2021/IX z dnia 30.09.2021 r. za obsługę BHP (termin płatności do 14.10.2021 r. – zapłacono 06.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 492 zł - § 4300,
- Kancelarii Adwokackiej Dariusz Ratajczyk Adwokat, dot. f-ry VAT nr 5/IX/2021 z dnia 30.09.2021 r. za poradę prawną (termin płatności do 13.10.2021 r. – zapłacono 06.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 615 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 4178/2021/F/PG z dnia 30.09.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności 30 dni od otrzymania faktury – zapłacono 07.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 332,10 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160508353 z dnia 30.09.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.10.2021 r. – zapłacono 07.10.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 853,20 zł - § 4300.

(stan na dzień 31.12.2021 r.)

Saldo konta „201” wynosiło **64.027,31 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 20911/HUR/2021 z dnia 29.12.2021 r. za środki czystości na kwotę 89,56 zł (termin płatności do 12.01.2022 r. – 56,81 zł zapłacono 31.12.2021 r., 32,75 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 32,75 zł - § 4210,

- Firmy Sklep Cukierniczy AMELIA, dot. f-ry nr 149/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. za pieczywo i ciasto (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.689,80 zł - § 4220,
- Firmy PIEKARSTWO Grzegorz Knopik, dot. f-ry nr 1394/2021 z dnia 31.12.2021 r. za pieczywo (termin płatności do 14.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 503,16 zł - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej SAD, dot. f-ry VAT nr FA/21799/2021 z dnia 30.12.2021 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 13.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.303,15 zł - § 4220,
- Firmy SERJO - bis, dot. f-ry VAT 10678/MAG/2021 z dnia 30.12.2021 r. za nabiał (termin płatności do 13.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 488,75 zł - § 4220,
- Firmy Handlowej PLUS Handel Obwoźny, dot. f-ry VAT 1960/2021 z dnia 28.12.2021 r. za warzywa i owoce (termin płatności do 11.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 902,65 zł - § 4220,
- Spółki Jawnej Zakład Przetwórstwa Mięsnego DALWIN, dot. f-ry VAT nr FV/1009/12/2021 z dnia 30.12.2021 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 13.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.207,35 zł - § 4220,
- Firmy SERJO - bis, dot. f-ry VAT 10618/MAG/2021 z dnia 28.12.2021 r. za nabiał (termin płatności do 11.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 980,45 zł - § 4220,
- Spółki Jawnej Zakład Przetwórstwa Mięsnego DALWIN, dot. f-ry VAT nr FV/945/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. za mięso i wędliny (termin płatności do 11.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.020,21 zł - § 4220,
- Firmy SERJO - bis, dot. f-ry VAT 10514/MAG/2021 z dnia 21.12.2021 r. za nabiał na kwotę 326,03 zł (termin płatności do 04.01.2022 r. – 118,37 zł zapłacono 31.12.2021 r., 207,66 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 207,66 zł - § 4220,
- Firmy Sklep Cukierniczy AMELIA, dot. f-ry nr 148/12/2021 z dnia 24.12.2021 r. za pieczywo i ciasto (termin płatności do 07.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.425,95 zł - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej SAD, dot. f-ry VAT nr FA/21441/2021 z dnia 21.12.2021 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 04.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.344,95 zł - § 4220,

- Firmy Handlowej PLUS Handel Obwoźny, dot. f-ry VAT 1940/2021 z dnia 21.12.2021 r. za warzywa i owoce (termin płatności do 11.01.2022 r. – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.485,37 zł - § 4220,
- Spółki z o.o. Apteka Gemini Hutter, dot. f-ry VAT nr 132/21/TCZ_ARM/0 z dnia 28.12.2021 r. za leki na kwotę 1.482,40 zł (termin płatności do 11.01.2022 r. – 1.331,87 zł zapłacono 28.12.2021 r., 150,53 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 150,53 zł - § 4230,
- S.A. ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7793627670/FED/00024/2021 z dnia 22.12.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 05.01.2022 r. – zapłacono 04.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.454,31 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0175440/21 z dnia 31.12.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 28.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 188,63 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0174025/21 z dnia 29.12.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 26.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.155,61 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0175440/21 z dnia 31.12.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 28.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 188,63 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146509/40/2022/F z dnia 11.01.2022 r. za paliwo gazowe za grudzień 2021 r. (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono 19.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 13.094,76 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. TAURON, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0006074/22 z dnia 13.01.2022 r. za energię elektryczną za okres od 05.11.2021 r. do 31.12.2021 r. (termin płatności do 10.02.2022 r. – zapłacono 21.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 39,73 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PGNiG Obrót Detaliczny, dot. f-ry VAT nr 1146509/39/2021/F z dnia 07.12.2021 r. za paliwo gazowe na kwotę 9.447,72 zł (termin płatności do 07.01.2022 r. – 2.212,91 zł zapłacono 28.12.2021 r., 7.234,81 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 7.234,81 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. ELEKTRO-CAL, dot. f-ry VAT 1097/2021 z dnia 15.12.2021 r. za eksploatację kotłowni na kwotę 247,29 zł (termin płatności do 05.01.2022 r. – 8,19 zł zapłacono 31.12.2021 r., 239,10 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 239,10 zł - § 4270,
- Firmy TUGAL - Systemy Zabezpieczenia Obiektów, dot. f-ry VAT Nr 220/2021 z dnia 27.12.2021 r. za przegląd konserwacyjny instalacji alarmowej SSP i oddymiania (termin płatności 14 dni – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 615 zł - § 4270,

- Firmy TUGAL - Systemy Zabezpieczenia Obiektów, dot. f-ry VAT Nr 218/2021 z dnia 27.12.2021 r. za przegląd konserwacyjny instalacji alarmowej SSP i oddymiania (termin płatności 14 dni – zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 738 zł - **§ 4270**,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV/108/12/2021 z dnia 29.12.2021 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 12.01.2022 r. – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 60 zł - **§ 4280**,
- Spółki z o.o. ELEKTRO-CAL, dot. f-ry VAT 1123/2021 z dnia 29.12.2021 r. za wymianę pompy i odpowietrzników w kotłowni na kwotę 9.399,24 zł (termin płatności do 19.01.2022 r.–31 zł zapłacono 31.12.2021 r., 5.098,93 zł zapłacono 03.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.098,93 zł - **§ 4300**,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160517411 z dnia 28.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 27.01.2022 r. – zapłacono 04.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 774,28 zł - **§ 4300**,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160518150 z dnia 31.12.2021 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 30.01.2022 r. – zapłacono 05.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.706,40 zł - **§ 4300**,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 5724/2021/F/PG z dnia 31.12.2021 r. za monitoring pożarowy (termin płatności 30 dni od otrzymania faktury – zapłacono 10.01.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 332,10 zł - **§ 4300**.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków 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.

V. 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,
- 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 Assets Ninja Standard,
- 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 **134.549 zł**, w tym:

- 44.549 zł na zadanie pn. "Przebudowa pokoju mieszkalnego wraz z łazienką w budynku głównym DPS",
- 45.000 zł na zadanie pn. "Modernizacja magazynów żywnościowych",
- 45.000 zł na zadanie pn. „Wymiana instalacji elektrycznej w tzw. »Małym Domku«”.

Pismem z dnia 02.04.2021 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o likwidację zadania inwestycyjnego pn. "Modernizacja magazynów żywnościowych" oraz o przesunięcie środków przeznaczonych na ten cel w wysokości 45.000 zł na nowo utworzone zadanie pn. „Modernizacja łazienek i pomieszczeń wspólnych w budynku w Lubiszewie”.

Uchwałą Nr XXXI/200/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

1. Zadanie pn. „Przebudowa pokoju mieszkalnego wraz z łazienką w budynku głównym DPS”.

Na realizację powyższego zadania w dniu 03.10.2021 r. jednostka zawarła umowę Nr 3/I/2021 z firmą Usługi Ogólnobudowlane Tomasz Szumidłowski.

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

- wykonanie przebudowy łazienki wraz z pokojem mieszkalnym budynku głównego DPS Stanisławie na kwotę brutto 44.534,24 zł,
- wykonanie prac do 19.11.2021 r.,
- udzielenie gwarancji na okres 24 miesięcy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem końcowym z dnia 09.11.2021 r., podpisanym przez stronę zamawiającą, wykonawcę oraz inspektora nadzoru budowlanego (prace odebrano bez zastrzeżeń).

Wykonawca robót wystawił f-rę VAT FS 62/2021 z dnia 10.11.2021 r. za przebudowę łazienki wraz z pokojem mieszkalnym budynku głównego DPS Stanisławie, na kwotę brutto **44.534,24** zł, termin płatności: 7 dni od dnia doręczenia faktury (tj. do 17.11.2021 r.) – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentu modernizacji środka trwałego DM nr 3/2021 z dnia 10.11.2021 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard.

2. Zadanie pn. „Wymiana instalacji elektrycznej w tzw. »Małym Domku«”.

Na realizację powyższego zadania w dniu 02.09.2021 r. jednostka zawarła umowę Nr 2/I/2021 z firmą Instalatorstwo Elektryczne EL-TOM.

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

- wymiana instalacji elektrycznej w tzw. „Małym Domku” na kwotę netto 41.500 zł + VAT, zakres prac obejmował m. in. demontaż istniejącej instalacji elektrycznej oraz wykonanie nowej wraz z montażem opraw oświetleniowych, osprzętu i wymianą rozdzielnicy, a także wykonanie dokumentacji powykonawczej,
- wykonanie prac do 30.09.2021 r.,
- udzielenie gwarancji na okres 24 miesięcy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem końcowym z dnia 24.09.2021 r., podpisanym przez stronę zamawiającą oraz wykonawcę (prace odebrano bez zastrzeżeń).

Wykonawca robót wystawił f-rę FV/335/2021/09 z dnia 24.09.2021 r. za wymianę instalacji elektrycznej w tzw. „Małym Domku”, na kwotę brutto **44.820** zł (netto 41.500 zł + VAT 3.320 zł), termin płatności: 7 dni od dnia doręczenia faktury (tj. do 01.10.2021 r.) – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentu modernizacji środka trwałego DM nr 2/2021 z dnia 24.09.2021 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard.

3. Zadanie pn. „Modernizacja łazienek i pomieszczeń wspólnych w budynku w Lubiszewie”.

Na realizację powyższego zadania w dniu 28.04.2021 r. jednostka zawarła umowę Nr 1/I/2021 z firmą Usługi Ogólnobudowlane Tomasz Szumidłowski.

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

- wykonanie modernizacji łazienek i pomieszczeń wspólnych budynku DPS Stanisławie w Lubiszewie na kwotę brutto 44.294,44 zł,
- wykonanie prac do 28.05.2021 r.,
- udzielenie gwarancji na okres 24 miesięcy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołami: częściowym z dnia 05.05.2021 r., końcowym z dnia 20.05.2021 r., podpisanymi przez stronę zamawiającą, wykonawcę oraz inspektora nadzoru budowlanego. Prace odebrano bez zastrzeżeń.

Łączny koszt wykonania modernizacji wynosił **44.294,44 zł**.

Wykonawca robót za swoje usługi wystawił faktury VAT częściowe:

- FS 23/2021 z dnia 06.05.2021 r. na kwotę brutto 29.857,23 zł (termin płatności 7 dni od daty doręczenia, tj. 13.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- FS 24/2021 z dnia 20.05.2021 r. na kwotę brutto 14.437,21 zł (termin płatności 7 dni od daty doręczenia, tj. 27.05.2021 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji środka trwałego DM nr 1/2021 z dnia 20.05.2021 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **133.648,68 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 dokumentów modernizacji środka trwałego (DM) 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.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2021,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2021,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca roku 2021 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 28.02.2021 r. (konto wydatków budżetowych i subkonto dochodów budżetowych),
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 28.02.2021 r. i 30.06.2021 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 30.06.2021 r.,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

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

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85202	0830	2.538.560,00	396.992,83	2.538.560,00	396.992,83
		0920	150,00	0,03	150,00	0,03
		0970	750,00	239,70	750,00	239,70
RAZEM			2.539.460,00	397.232,56	2.539.460,00	397.232,56

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

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	85202	3020	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4010	2.511.000,00	490.594,73	2.511.000,00	490.594,73
		4040	179.000,00	167.132,09	179.000,00	167.132,09
		4110	453.000,00	142.034,26	453.000,00	142.034,26
		4120	52.000,00	17.066,33	52.000,00	17.066,33
		4170	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
		4210	93.912,00	8.781,60	93.912,00	8.781,60
		4220	438.000,00	74.453,40	438.000,00	74.453,40
		4230	28.500,00	6.271,24	28.500,00	6.271,24
		4260	191.592,00	45.048,02	191.592,00	45.048,02
		4270	25.000,00	4.172,84	25.000,00	4.172,84
		4280	15.500,00	1.200,00	15.500,00	1.200,00
		4300	169.700,00	16.420,11	169.700,00	16.420,11
		4360	3.000,00	477,71	3.000,00	477,71
		4410	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4430	7.000,00	3.019,00	7.000,00	3.019,00
		4440	96.364,00	0,00	96.364,00	0,00
		4480	9.500,00	8.839,00	9.500,00	8.839,00
		4520	10.343,00	0,00	10.343,00	0,00
		4700	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4710	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
		4780	30.000,00	9.302,70	30.000,00	9.302,70
			6050	134.549,00	0,00	134.549,00
RAZEM		4.478.960,00	994.813,03	4.478.960,00	994.813,03	

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

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	85202	3020	1.000,00	1.000,00	161,86	161,86
		4010	2.511.000,00	2.511.000,00	1.339.083,77	1.339.083,77
		4040	179.000,00	179.000,00	167.132,09	167.132,09
		4110	453.000,00	453.000,00	280.255,48	280.255,48
		4120	52.000,00	52.000,00	32.405,09	32.405,09
		4170	10.000,00	10.000,00	5.926,00	5.926,00
		4210	67.212,00	67.212,00	65.554,90	65.554,90
		4220	438.000,00	438.000,00	248.972,41	248.972,41
		4230	28.500,00	28.500,00	10.661,00	10.661,00
		4260	191.592,00	191.592,00	131.613,86	131.613,86
		4270	25.000,00	25.000,00	12.812,04	12.812,04
		4280	15.500,00	15.500,00	9.011,00	9.011,00

		4300	154.700,00	154.700,00	131.903,82	131.903,82
		4360	3.000,00	3.000,00	1.353,56	1.353,56
		4410	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
		4430	7.000,00	7.000,00	4.992,00	4.992,00
		4440	96.364,00	96.364,00	72.300,00	72.300,00
		4480	9.500,00	9.500,00	8.839,00	8.839,00
		4520	10.343,00	10.343,00	10.342,73	10.342,73
		4700	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
		4710	18.000,00	18.000,00	1.429,18	1.429,18
		4780	30.000,00	30.000,00	17.651,44	17.651,44
		6050	134.549,00	134.549,00	44.294,44	44.294,44
		razem	4.437.260,00	4.437.260,00	2.596.695,67	2.596.695,67
2.	85295	4010	39.661,00	39.661,00	39.661,00	39.661,00
		4110	6.925,00	6.925,00	6.925,00	6.925,00
		4120	819,00	819,00	819,00	819,00
		4780	473,00	473,00	473,00	473,00
		razem	47.878,00	47.878,00	47.878,00	47.878,00
		RAZEM	4.485.138,00	4.485.138,00	2.644.573,67	2.644.573,67

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

VII. 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,
- zapas gotówki w kasie,
- 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 02.01.2007 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 04.01.2007 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 6.000 zł (tzw. pogotowie kasowe),
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków budżetowych,
- środki pieniężne przechowywane w formie depozytu do 10.000 zł,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do 6.000 zł.

Ad. 2. Ewidencja obrotów gotówkowych.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe (dotyczące rachunku bieżącego wydatków) o numerach: 1/21/WYDATKI, 4/21/WYDATKI, 7/21/WYDATKI, 10/21/WYDATKI, 13/21/WYDATKI, 17/21/WYDATKI, 20/21/WYDATKI, 21/21/WYDATKI, 24/21/WYDATKI, 24/21/WYDATKI, 26/21/WYDATKI.

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,
- raporty kasowe podpisano przez kasjera i główną księgową oraz oznaczono numerem PK,
- dane wynikające z treści raportów kasowych umożliwiały powiązanie poszczególnej 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 dniach 07.01.2021 r. i 09.07.2021 r. Główny księgowy przeprowadził dwie doraźne kontrole wewnętrzne.

W dniach 07.01.2021 r. i 19.01.2021 r., 09.07.2021 r. i 26.07.2021 r. przekazano gotówkę w kasie. Przekazanie udokumentowano protokołami zdawczo-odbiorczymi w obecności Głównego księgowego.

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

Ad. 4. Stan gotówki w kasie.

W dniu 03.10.2022 r. skontrolowano rzeczywisty stan gotówki w kasie.

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

VIII. 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 **2.842.751,91 zł**, w tym:

- 2.840.474,81 zł – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 32,99 zł – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 2.244,11 zł – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - 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					
	§ 0830	§ 0920	§ 0970			
B.O.	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	
I	194.010,66	0,03	117,50	194.128,19	0,05 5.481,69 4.251,05 36.766,91 23.863,92 38.827,45 44.969,28 31.689,89	04.01.2021 05.01.2021 08.01.2021 14.01.2021 22.01.2021 26.01.2021 28.01.2021 31.01.2021
II	202.982,17	0,00	122,20	203.104,37	8.277,97 5.405,30 7.436,19 36.766,91 3.223,84 27.932,54 86.275,14 32.746,50	03.02.2021 05.02.2021 09.02.2021 15.02.2021 18.02.2021 23.02.2021 25.02.2021 26.02.2021
III	233.350,43	-0,03	57,02	233.407,42	9.396,24 5.530,78 9.710,32 38.698,81 29.714,46 15.506,06 14.525,72 4.396,05 62.867,93 46.379,03	02.03.2021 04.03.2021 09.03.2021 12.03.2021 22.03.2021 23.03.2021 24.03.2021 24.03.2021 30.03.2021 31.03.2021
IV	241.852,07	0,00	651,34	242.503,41	7.224,48 13.517,99 38.699,51 4.482,44 9.070,60 18.333,52 57.710,86 45.688,90 40.389,41	02.04.2021 12.04.2021 15.04.2021 20.04.2021 23.04.2021 27.04.2021 28.04.2021 29.04.2021 30.04.2021
V	237.726,02	0,00	46,19	237.772,21	14.610,18 8.961,08 39.962,58 29.307,25 16.094,96 28.084,07 61.257,87 46.879,92	05.05.2021 07.05.2021 13.05.2021 20.05.2021 21.05.2021 26.05.2021 28.05.2021 31.05.2021
VI	241.610,18	0,00	61,48	241.671,66	5.530,78 10.566,39 39.992,53 3.121,93 33.538,01 17.749,84 4.197,14 16.678,78 110.596,26	02.06.2021 08.06.2021 14.06.2021 18.06.2021 21.06.2021 22.06.2021 25.06.2021 28.06.2021 30.06.2021

VII	251.397,46	0,00	354,17	251.751,63	4.396,05 16.097,17 40.339,66 11.052,81 18.896,83 14.302,01 67.163,58 49.436,38 25.084,93	01.07.2021 07.07.2021 14.07.2021 21.07.2021 23.07.2021 26.07.2021 28.07.2021 29.07.2021 30.07.2021
VIII	242.600,50	0,00	52,57	242.653,07	4.982,21 6.431,65 42.133,55 33.087,02 32.349,64 20.235,63 47.057,18 61.358,40	02.08.2021 05.08.2021 12.08.2021 23.08.2021 25.08.2021 27.08.2021 30.08.2021 31.08.2021
IX	244.327,90	0,00	209,92	244.537,82	7.253,39 9.627,57 41.169,39 11.135,22 57.958,26 44.757,41 42.198,11 30.438,47	03.09.2021 09.09.2021 14.09.2021 21.09.2021 23.09.2021 28.09.2021 29.09.2021 30.09.2021
X	247.022,10	0,10	150,00	247.172,20	11.328,35 49.622,98 28.922,25 19.209,99 22.250,56 11.878,05 29.992,26 73.967,66 0,05	05.10.2021 14.10.2021 21.10.2021 22.10.2021 25.10.2021 27.10.2021 28.10.2021 29.10.2021 31.10.2021
XI	257.212,57	1,55	271,72	257.485,84	11.387,67 10.016,30 39.693,25 9.059,41 33.326,82 20.896,58 17.883,81 12.998,50 64.916,49 37.305,51 0,76	04.11.2021 09.11.2021 15.11.2021 17.11.2021 18.11.2021 23.11.2021 24.11.2021 26.11.2021 29.11.2021 30.11.2021 30.11.2021
XII	246.382,75	31,34	150,00	246.564,09	7.283,09 42.255,73 19.429,91 150,00 15.485,07 51.152,34 27.284,14 29.782,79 23.408,52 26.255,90 4.046,05 28,85	03.12.2021 14.12.2021 16.12.2021 16.12.2021 17.12.2021 20.12.2021 22.12.2021 27.12.2021 29.12.2021 30.12.2021 31.12.2021 31.12.2021
Razem	2.840.474,81	33,04 b.o. -0,05 32,99	2.244,11	2.842.751,96 b.o. - 0,05 2.842.751,91	2.842.749,47	

2. Należności i nadpłaty.

W 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **0,00 zł**, natomiast nadpłaty wynosiły **26.255,90 zł** – § 0830 „Wpływy z usług”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2021 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 2,49 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 204/2021 z dnia 31.12.2021 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

IX. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85202 § 4260, § 4300.

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 2020,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. Rozdz. 85202 § 4260 „Zakup energii”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **173.592 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 177.119,16 zł. Różnica stanowiła kwotę 3.527,16 zł, w tym:

- -28.389,75 zł – koszty 2020 r. (zobowiązania zapłacone w 2021 r., w tym
 - 04.01.2021 r. - 5.276,47 zł f-ra VAT nr 2200508672,
 - 05.01.2021 r. - 5.398,36 zł f-ra VAT nr C1P11692894/2012/00049, 586,24 zł f-ra VAT nr C1P11692894/2012/00050,
 - 19.01.2021 r. - 1.044,28 zł f-ra VAT nr C1P11692894/2012/00051,
 - 22.01.2021 r. - 14.127,19 zł f-ra VAT nr 2210008877,
 - 1.957,21 zł f-ra VAT nr 2210018528),
- 31.916,91 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2021 r. (patrz wyżej pkt. IV).

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 7 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2021 r.
1.	Energia elektryczna	68.512,38
2.	Gaz	88.676,05
3.	Woda	19.930,73
Razem		177.119,16

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

Energia elektryczna – koszt na łączną kwotę **30.023,15** zł, w tym:

- 5.162,41 zł - PK nr 184/2021 – f-ra VAT 7793627670/FED/00014/2021 za energię elektryczną (termin płatności do 11.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 5.270,17 zł - PK nr 469/2021 – f-ra VAT Nr O/S1/0061456/21 za energię elektryczną (termin płatności do 01.06.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 4.913,67 zł - PK nr 683/2021 – f-ra VAT Nr O/S1/0086084/21 za energię elektryczną (termin płatności do 27.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 4.507,05 zł - PK nr 945/2021 – f-ra VAT Nr O/S1/0114395/21 za energię elektryczną (termin płatności do 28.09.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 5.014,24 zł - PK nr 1241/2021 – f-ra VAT Nr O/S1/0145833/21 za energię elektryczną (termin płatności do 30.11.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 5.155,61 zł - PK nr 1445/2021 – f-ra VAT Nr O/S1/0174025/21 za energię elektryczną (termin płatności do 26.01.2022 r. – zapłacono terminowo).

Gaz – koszt na łączną kwotę **48.173,27** zł, w tym:

- 1.545,50 zł - PK nr 139/2021 – f-ra VAT nr 1146509/21/2021/F za gaz (termin płatności do 08.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 13.135,29 zł - PK nr 139/2021 – f-ra VAT nr 1146509/22/2021/F za gaz (termin płatności do 10.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 11.953,93 zł - PK nr 228/2021 – f-ra VAT nr 1146509/24/2021/F za gaz (termin płatności do 06.04.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 10.475,91 zł - PK nr 369/2021 – f-ra VAT nr 1146509/27/2021/F za gaz (termin płatności do 07.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 4.532,14 zł - PK nr 618/2021 – f-ra VAT nr 1146509/30/2021/F za gaz (termin płatności do 08.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 6.530,50 zł - PK nr 1240/2021 – f-ra VAT nr 1146509/37/2021/F za gaz (termin płatności do 08.12.2021 r. – zapłacono terminowo).

2. Rozdz. 85202 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **254.700 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 264.631,15 zł. Różnica stanowiła kwotę 9.931,15 zł, w tym:

- -784,42 zł – koszty 2020 r. (zobowiązania zapłacone w 2021 r., w tym
04.01.2021 r. - 452,32 zł f-ra nr 00374/2020/XII,
08.01.2021 r. - 332,10 zł f-ra VAT nr 4403/2020/F/PG),
- 10.715,57 zł – zobowiązanie na dzień 31.12.2021 r. (patrz wyżej pkt. IV).

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

/tabela nr 8 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2021 r.
1.	Usługi transportowe	1.248,00
2.	Usługi pocztowe	2.356,50
3.	Usługi BHP	5.904,00
4.	Usługi komunalne	58.351,49
5.	Serwis oprogramowania	6.677,66
6.	Dozór techniczny i przeglądy kominiarskie	1.649,06
7.	Utrzymanie samochodu służbowego	1.765,58
8.	Opłaty za wynajem pomieszczeń	19.368,34
9.	Pozostałe usługi	167.310,52
Razem		264.631,15

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

Usługi komunalne – koszt na łączną kwotę **15.139,29 zł**, w tym:

- 2.583,98 zł - PK nr 82/2021 – f-ra FV/2538/2021 za ścieki (termin płatności do 19.02.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 853,20 zł - PK nr 182/2021 – f-ra VAT nr 160485265 za wywóz odpadów (termin płatności do 28.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.761 zł - PK nr 299/2021 – f-ra FV/6450/2021 za ścieki (termin płatności do 13.04.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.455,75 zł - PK nr 428/2021 – f-ra FV/9541/2021 za ścieki (termin płatności do 13.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 774,28 zł - PK nr 598/2021 – f-ra VAT nr 160496087 za wywóz odpadów (termin płatności do 30.06.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 2.702,93 zł - PK nr 662/2021 – f-ra FV/12903/2021 za ścieki (termin płatności do 13.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 774,28 zł - PK nr 903/2021 – f-ra VAT nr 160504217 za wywóz odpadów (termin płatności do 24.09.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 3.233,87 zł - PK nr 1155/2021 – f-ra FV/23522/2021 za ścieki (termin płatności do 12.11.2021 r. – zapłacono terminowo).

Serwis oprogramowania – koszt na łączną kwotę **3.328,59** zł, w tym:

- 806,27 zł - PK nr 13/2021 – f-ra Nr 1521004246 za serwis oprogramowania (termin płatności do 19.01.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 244,65 zł - PK nr 148/2021 – f-ra Nr 1521045253 za serwis oprogramowania (termin płatności do 25.02.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 61,50 zł - PK nr 235/2021 – f-ra VAT Nr ZETO/001/3124/2021 za serwis systemu Fakturowanie (termin płatności do 25.03.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 806,27 zł - PK nr 410/2021 – f-ra Nr 1521113479 za serwis oprogramowania (termin płatności do 07.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 939,42 zł - PK nr 731/2021 – f-ra VAT 563/07/2021 za opiekę serwisową oprogramowania (termin płatności do 16.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 79,95 zł - PK nr 1102/2021 – f-ra VAT 2578/10/2021 za serwis monitora (termin płatności do 21.10.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 390,53 zł - PK nr 1102/2021 – f-ra VAT 2620/10/2021 za usługę informatyczną (termin płatności do 25.10.2021 r. – zapłacono terminowo).

Opłaty za wynajem pomieszczeń – koszt na łączną kwotę **6.345,51** zł, w tym:

- 1.543,21 zł - PK nr 100/2021 – polecenie księgowania nr 13/2021 dot. czynszu za 02/2021 (termin płatności do 15.02.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.488,62 zł - PK nr 456/2021 – polecenie księgowania nr 49/2021 dot. czynszu za 05/2021 (termin płatności do 15.05.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.644,50 zł - PK nr 711/2021 – polecenie księgowania nr 76/2021 dot. czynszu za 07/2021 (termin płatności do 15.07.2021 r. – zapłacono terminowo),
- 1.669,18 zł - PK nr 1059/2021 – polecenie księgowania nr 117/2021 dot. czynszu za 10/2021 (termin płatności do 15.10.2021 r. – zapłacono terminowo).

Opłaty za wynajem pomieszczeń obejmowały opłaty czynszu ponoszone przez Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu za dwa mieszkania chronione znajdujące się w Tczewie przy ul. Jagiełły 6D/23 i ul. Armii Krajowej 47B/6. Polecenia księgowania wystawiano i opłaty dokonywano na podstawie pism otrzymywanych ze Spółdzielni Mieszkaniowej w Tczewie, zawierających szczegółowe naliczenie czynszu, jak również rozliczenia kosztów zużycia wody, energii elektrycznej i ciepłej. Zgodnie ze Statutem, o zmianie wysokości opłat Spółdzielnia jest zobowiązana powiadomić użytkowników lokali co najmniej 3 miesiące przed upływem terminu wnoszenia opłat, które wnosi się co miesiąc z góry do dnia 15 każdego miesiąca.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi 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 2 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2021 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2021 r. i dotyczyły bieżącej działalności.

X. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od kwietnia do czerwca 2021 roku.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do 5-go dnia następnego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem przełomu roku obrotowego – uregulowania te określono w „Zakładowym Planie Kont”,
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

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




Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 28 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 28 października 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.

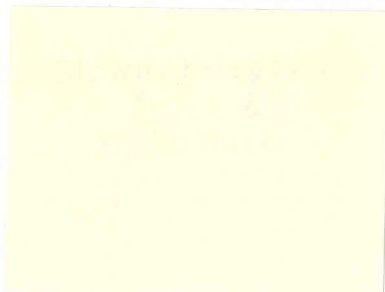
Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 115.

Stanisławie, dnia 28 października 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ
w Stanisławiu

mgr Krzysztof Pacholski



STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke