

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **23.04.2014 r. do 05.05.2014 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.5.2014 z dnia 10.02.2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 519561024

NIP jednostki : 877–14–03-071

Kontrolowana jednostka : *Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. ul. 3-go Maja 24* - jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania zlecone o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej. Jednostka jest *powiatowym ośrodkiem wsparcia* dla osób z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnych intelektualnie. Utworzony od lipca 2003r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu nr X/74/03 z dnia 30.06.2003 roku o utworzeniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy .

Kierownik jednostki – Pan Krzysztof Piechocki, z dniem 01 września 2010 roku, powołany na stanowisko Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. - Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 142/766/2010 z dnia 30 sierpnia 2010r.

Główny Księgowy – Pani Katarzyna Zielińska - zatrudniona na stanowisku, na 1/4 etatu od dnia 02.03.2009 r. przez Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Kierownik – Krzysztof Piechocki
2. Główny Księgowy - Katarzyna Zielińska

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2014– 31.03.2014 rok.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. Nr 330 ze zm.)
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U z 2013 poz 595).
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.907 ze zm.)
- Ustawa z 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tj. Dz.U.z 2013r. Nr 182 ze zm.)
- Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994r.o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U.z 2011, Nr 231, poz.1375 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U. z 2010r. Nr 238, poz.1586 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2010 r. Nr 42, poz. 247 ze zm.) [zmiana 04.12.2013r. Dz. U z 2013r. poz. 1344]
- Uchwała Nr XLIX/388/2014 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 04.04.2014 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy;
- Zarządzenie Nr 3/2012 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27.05.2012 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych o wartości 14 tys. euro.
- Zarządzenie Nr 5/2012 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

- Zarządzenie Nr 36/2007 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 14.06.2007r. w sprawie wprowadzenia **zasad rachunkowości** [z mocą od 01.01.2007r.]
- Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22.II.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.
- Zarządzenie Nr 71/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 15.11.2011r w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.
- Zarządzenie Nr 41/2007 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 05 września 2007r. w sprawie ustalenia „Regulaminu Pracy” Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim - zmiany do Regulaminu Pracy – Zarządzenie Nr 51/2009 z dnia 01 lipca 2009 roku.
- Zarządzenie Nr 23/2/2004 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02.02.2004 w sprawie zatwierdzenia do użytku programów komputerowych;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą „ręczną”.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia do 31 marca 2014 roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2014r. od nr 1/1-19/I/2014 do nr 120/1/III/2014.

Kontrolą objęto **21,44 %** wykonania planu wydatków budżetowych.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretnację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2014 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

a) Dochody budżetowe

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2014r.	Przypis 2014r.	Wykonanie do 31.03.2014r.
0690	Wpływy z różnych opłat	2.095,00	4.415,52	1.414,36
0920	Pozostałe odsetki	700,00	167,40	167,40
	RAZEM	2.795,00	4.582,92	1.581,76

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu.

Wpływy z różnych opłat - § 0690 – naliczono i zaksięgowano miesięczne odpłatności *podopiecznych* za pobyt w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim. Do 31.03.2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.414,36 zł.**

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2014r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **167,40 zł.**

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie - *nieprawidłowości nie stwierdzono.*

b) Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **110.630,95 zł.** Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w formie dotacji celowej na zadania zlecone w kwocie **130.464,00 zł.** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o jeden rozdział:

rozdział 85203 - ośrodki wsparcia

[zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 ze zm)]

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. dysponuje w roku 2014 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2014	Wykonanie wydatków 31.03.2014 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	516.000,00	110.630,95	21,44

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki, stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania

dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Wykonanie wydatków w porównaniu z planem roku 2014 - w badanym okresie, w podziale na wydatki płacowe i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2014 rok	Wykonanie 31/03/2014	Wykonanie % złeczone(5:4)
1	4	5	6
4010	276.436,00	51.748,84	18,72
4040	16.842,00	16.842,13	100,00
4110	51.192,00	11.795,46	23,04
4120	7.183,00	1.517,64	21,13
Razem płace i pochodne	351.653,00	81.904,07	23,29
3020	800,00	0,00	0,00
4170	250,00	0,00	0,00
4210	103.206,00	16.949,20	16,42
4260	6.000,00	4.589,30	76,49
4270	624,00	0,00	0,00
4280	400,00	50,00	12,50
4300	24.370,00	2.099,82	8,62
4350	1.200,00	276,75	23,06
4370	2.400,00	239,85	9,99
4400	6.000,00	1.500,00	25,00
4410	400,00	335,96	83,99
4430	4.500,00	1.684,50	37,43
4440	10.334,00	0,00	0,00
4480	2.363,00	0,00	0,00
4700	1.500,00	1.001,50	66,77
Razem "rzeczówka"	164.347,00	28.726,88	17,48
OGÓŁEM:	516.000,00	110.630,95	21,44

Wynagrodzenie i pochodne w planach budżetu jednostki w 2014 roku stanowią: 351.653,00 zł, to jest **68,15 %** ogółu planowanego budżetu jednostki [351.653,- do 516.000,-]

1. **Wydatki na płace i pochodne** t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki wykorzystano w kwocie: 81.904,07 zł. co stanowi **74,03 %** ogółu wydatków w 2014 roku [81.904,07 do 110630,95].

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 12 pracowników na 9,3 etacie.**

2. Plany **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2014 rok wynoszą: 164.347,00 zł co stanowi 31,85 % planu budżetu jednostki na ten rok [164.347,- do 516.000,-].

Wydatki rzeczowe, które dotyczą zakupów usług wykonano w wysokości: 28.726,88 zł co stanowi 25,97 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie [28.726,88 do 110630,95].

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

a) Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2014 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2014 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	0,00
221	3.001,16	0,00
222	1.446,69	0,00
223	0,00	130.464,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	4.447,85	130.464,00

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 201 i Ma 201 stan **0,00 zł.**

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **3.001,16 zł** – dotyczy odpłatności podopiecznych naliczona do końca 2014 r. za uczestnictwo w PŚDS.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.446,69 zł** dochody za styczeń-marzec 2014 r. przekazane do budżetu powiatu do dnia 31.03.2014 roku.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7> Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: 167,40 zł. oraz w kolumnie 6 >Rb-27 ZZ w wysokości: 1.414,36 zł.// łącznie = **1.581,76** złotych.

Różnicę pomiędzy sprawozdaniami a analityką (221) w wysokości: **135,07 zł.** dotyczy:

- a) wpłaty uczestnika za miesiąc IV.2014 r. = 77,44 zł przekazane do budżetu powiatu 17.04.2014 r.
- b) odsetek bankowych za marzec 2014 r. = 57,63 zł przekazane do budżetu powiatu 03.04.2014 r.

Zapisy na koncie Ma 222 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27S i Rb 27 ZZ o dochodach budżetowych.

*Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2014r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **130.464,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2014 r.*

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: 110.630,95 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła ustnie główna księgowa Katarzyna Zielińska..

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 24 1020 3583 0000 3802 0011 3357 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 40/2014 z dnia 31.03.2014 r. *dowód księgowy nr 117/I-6/III/2014*], który wynosi: **19.968,12 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2014 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca.2014 r. (*załącznik nr 1*)

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2010 r. Nr 42, poz. 247 ze zm.) [zmiana 04.12.2013r. Dz. U z 2013r. poz. 1344]

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XLVII/365/2013 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 19 grudnia 2013 r. oraz Uchwałą Nr L/401/2014 Rady Powiatu

Nowomiejskiego z dnia 27 lutego 2014 r. dokonano zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

4. Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: **2.917,14 zł.** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 04.04.2014 r.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS w badanej jednostce, na 2014 rok wynosi: **10.288,50 zł.** Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika **w 2014r.- wynosi: 1093,93 zł.** $[2.917,14 \times 37,5\%]$ pomnożona przez 9,28 etatu = 10.106,18 zł plus odpis dla jednego emeryta = 183,32 zł. *(załącznik nr 2)*

W I kwartale 2014 roku nie przekazano z budżetu podstawowego na konto funduszu socjalnego, żadnej części odpisu.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym mieście Lub. na rok 2014 *(załącznik nr 3).*

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP Nowe Miasto Lub. 48 1020 3583 0000 3602 0011 4090 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 3/2014 na dzień 31.03.2014 r. dowód księgowy 3/1/III/2014], który wynosił: **23,47 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” *(załącznik nr 4).*

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 50.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia 05.05.2014 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik PŚDS
Krzysztof Piechocki

.....
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodnicząca Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Ewa Dembek

.....
Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub.;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a - KN

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
www.powiat-nowomiejski.pl