

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w zakresie oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz poprawności stosowanych zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych w 2021 roku, przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Rozrywka 1 (zwanym dalej: DPS lub Dom) w okresie od 17.01.2022 r. do 4.02.2022 r., przez Beatę Suder i Beatę Kordek - pracowników Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 2/2022, podpisanego w dniu 14.01.2022 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- niezapewnieniu wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- niezapewnieniu przestrzegania zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

| Spis treści: |                                                                  | str.: |
|--------------|------------------------------------------------------------------|-------|
| 1.           | Organizacja jednostki                                            | 2     |
| 2.           | Zapewnienie wiarygodności sprawozdań budżetowych                 | 6     |
| 3.           | Ocena prawidłowości klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych | 19    |
| 4.           | Wnioski                                                          | 35    |

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- ufp – należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- ur – należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą ustawę z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- rof – należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 2396),
- rkl – należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- rsb – należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 1564 z późn. zm),
- rpk – należy przez to rozumieć obowiązujące w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,*

MS B.V

1

D  
C

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U z 2020 r. poz. 342),

- wb – wyciąg bankowy.

## 1. Organizacja jednostki

Dom Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Rozrywka 1 działa w oparciu o *Statut* oraz *Regulamin organizacyjny*, a także powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał:

- *Statut* wprowadzony uchwałą:
  - o nr LXVI/1652/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 15 marca 2017 r. (statut obowiązywał do 23.03.2021 r.),
  - o nr LIV/1495/21 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 marca 2021 r. (statut obowiązywał do 31.12.2021 r.),
- *Regulamin Organizacyjny* przyjęty Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa:
  - o nr 1018/2020 z dnia 29.04.2020 r. (obowiązywał do 27.06.2021 r.),
  - o nr 1757/2021 z dnia 28.06.2021 r. (obowiązuje od dnia podpisania).

Dom jest samodzielną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Kraków.

Siedzibą i obszarem działania Domu jest Miasto Kraków, a nadzór nad jego działalnością sprawuje Prezydent Miasta Krakowa, przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Celem DPS jest zapewnienie osobom uzależnionym od alkoholu, wymagającym całodobowej opieki, usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb oraz umożliwienie korzystania ze świadczeń przysługujących z tytułu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego, w tym w zakresie terapii uzależnień. Szczegółowy zakres działania Domu, w tym strukturę organizacyjną określa opracowany przez Dyrektora Domu *Regulamin organizacyjny*.

Dyrektora Domu powołuje i odwołuje ze stanowiska Prezydent Miasta Krakowa.

Dyrektor Domu:

- kieruje jednostką i reprezentuje ją na zewnątrz,
- wydaje zarządzenia wewnętrzne, polecenia służbowe oraz wprowadza regulaminy dotyczące funkcjonowania jednostki,
- wykonuje czynności pracodawcy w stosunku do osób zatrudnionych w Domu,
- działa na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Krakowa, które określają jego uprawnienia i kompetencje,
- wydaje decyzje administracyjne dla realizacji zadań statutowych i ustawowych DPS na podstawie upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Dom prowadzi gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Kraków, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach oraz posiada wyodrębniony rachunek bankowy.



Podstawą gospodarki finansowej DPS jest plan finansowy opracowany i zatwierdzony przez Dyrektora Domu na podstawie uchwały budżetowej Rady Miasta Krakowa.

**Dyrektorem** kontrolowanej jednostki jest Pan Dariusz Żebrowski,

- od 1.05.2016 r. pełniący obowiązki Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1 (znak pisma: OR.07.1.2123.340.2016),
- od 1 stycznia 2017 r. zatrudniony przez Prezydenta Miasta Krakowa na stanowisku Dyrektora DPS (znak pisma: OR.07.2120.269.2016 z dnia 12.12.2016 r.).

W okresie objętym kontrolą Dyrektor jednostki posiadał m. in.:

- *Pełnomocnictwo nr 332/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 16 czerwca 2020 r. do:*
  - o składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania kierowanej jednostki,
  - o zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w ramach planu finansowego jednostki,
  - o zaciągania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków zobowiązań na realizację przedsięwzięć określonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki budżetowej – Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy, w ramach środków finansowych określonych w wieloletniej prognozie finansowej. Pełnomocnictwo ograniczone jest limitem zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym na realizację przedsięwzięć, w tym umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki budżetowej - Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
  - o reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki.

W razie nieobecności Pana Dariusza Żebrowskiego, pełnomocnictwa w powyższym zakresie udziela się Pani Małgorzacie Mikule – Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1,

- *Pełnomocnictwo nr 333/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 16 czerwca 2020 r. do:*
  - o zawierania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków porozumień oraz składania jednostronnych oświadczeń woli w sprawach udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, polegających na: rozłożeniu na raty należności, odroczeniu terminu zapłaty należności lub umorzeniu należności wraz z naliczeniem odsetek preferencyjnych w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu zapłaty, których kwota należności wraz z naliczonymi odsetkami preferencyjnymi nie przekracza 15.000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100),
  - o składania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków jednostronnych oświadczeń woli w sprawach odmowy udzielania ulg w spłacie wierzytelności polegających na rozłożeniu na raty należności, odroczeniu terminu zapłaty należności

lub umorzeniu należności wraz z naliczeniem odsetek preferencyjnych w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu zapłaty, w zakresie działania Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1. Udzielenie ulg w spłacie wierzytelności następuje na zasadach określonych uchwałą nr XCVIII/2557/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2018 roku *w sprawie szczegółowych zasad udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Kraków, a także wskazania organów do tego uprawnionych.*

W razie nieobecności Pana Dariusza Żebrowskiego, pełnomocnictwa w powyższym zakresie udziela się Pani Małgorzacie Mikule – Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1.

W okresie objętym kontrolą **Głównymi Księgowymi** jednostki byli:

Pan Leszek Szopa – zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego Domu Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Rozrywka 1 od 01.10.2012 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.

Umowa o pracę rozwiązana została z dniem 28.05.2021 r. za porozumieniem stron, w związku z przejściem pracownika na emeryturę.

W aktach osobowych znajdowały się m.in. dokumenty:

- *Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Głównemu Księgowemu jednostki budżetowej – Dom Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1 z dnia 1.10.2012 r., spełniające wymogi wynikające z art. 54 ust. 1 upf,*
- *Zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 31.08.2012 r., potwierdzające niefigurowanie osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,*
- *Upoważnienie nr 22/2021 Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 5 stycznia 2021 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1:*
  - *wchodzących w zakres działalności jednostki – upoważnienie ograniczone jest do wysokości kwot wydatków określonych w aktualnym planie finansowym jednostki,*
  - *związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku nr 2 do aktualnie obowiązującej uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa, dla których Dom Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1 jest jednostką realizującą – upoważnienie ograniczone jest limitami zobowiązań określonymi w ww. Załączniku,*
  - *w zakresie wykonywania i rozliczania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Domu Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1 i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie ograniczone jest limitem zobowiązań określonym w Zarządzeniu nr 3/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 5.01.2021 r. (z późn. zm.) dotyczącym przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu przedmiotowych umów.*

MS  
BJ  
ca

4

W przypadku nieobecności w pracy Pana Leszka Szopy upoważnienia udziela się Pani Annie Słaby.

Pani Alicja Sanowska – zatrudniona od dnia 31.05.2021 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych Pani Alicji Sanowskiej znajdują się m.in.:

- *Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego* zawarte 16 lutego 2021 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wieliczce, a Domem Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Rozrywka 1 (...),
- *Opis stanowiska Głównego Księgowego* z dnia 31.05.2021 r., zawierający zakres czynności i obowiązków wykonywanych przez Główną Księgową DPS,
- *Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej* z 31.05.2021 r., spełniające wymogi określone w art. 54 ust. 1 ufp,
- *Zapytanie o udzielenie informacji o osobie* z dnia 12.07.2013 r., potwierdzające niefigurowanie osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,
- *Upoważnienie nr 228/2021 Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 14 maja 2021 r.* do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1:
  - o wchodzących w zakres działalności jednostki – upoważnienie ograniczone jest do wysokości kwot wydatków określonych w aktualnym planie finansowym jednostki,
  - o związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku nr 2 do aktualnie obowiązującej uchwały Rady Miasta Krakowa w *sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa*, dla których Dom Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1 jest jednostką realizującą – upoważnienie ograniczone jest limitami zobowiązań określonymi w ww. Załączniku,
  - o w zakresie wykonywania i rozliczania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Domu Pomocy Społecznej, ul. Rozrywka 1 i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie ograniczone jest limitem zobowiązań określonym w Zarządzeniu nr 3/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 5.01.2021 r. (z późn. zm.) dotyczącym przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu przedmiotowych umów.

W przypadku nieobecności w pracy Pani Alicji Sanowskiej upoważnienia udziela się Pani Annie Słaby.

Upoważnienie obowiązywało od dnia 31 maja 2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywała *Polityka rachunkowości* wprowadzona Zarządzeniem nr 23/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie z dnia 16.07.2019 r. Zgodnie z treścią paragrafu 4, cyt.: " *Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.*"

Wprowadzenie *Polityki rachunkowości* z datą 16 lipca 2019 r. było niezgodne z art. 8 ust. 2 ur, w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne,

przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

Zgodnie z treścią zawartą w rozdziale III pkt 3 *Polityki rachunkowości*, księgi rachunkowe DPS prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Zintegrowany System Zarządzania System Cogisoft v 19.2 b 102.

W *Polityce rachunkowości* nie wymieniono kont ksiąg pomocniczych stosowanych w jednostce dla ewidencji:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników, zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych),
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,

do prowadzenia których obligują przepisy art. 17 ust. 1 ur.

W rozdziale I ust. 3 pkt 2e), zawarto informację, cyt.: „*Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: (...) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)*”. Zgodnie jednak z art. 19 ust. 1 ur, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), potwierdzony ich inwentaryzacją, sporządzają jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą.

W przypadku DPS rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

## **2. Zapewnienie wiarygodności sprawozdań budżetowych**

Do badania przedłożono:

- Sprawozdania budżetowe sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. oraz 30.09.2021 r.:
  - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Zestawienie obrotów i sald wybranych kont – konta syntetyczne wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.,
- zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do kont 980, 998, 130 oraz kont zespołu 2, sporządzone do poziomu paragrafów klasyfikacji budżetowej, wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.,
- zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 130 (D) oraz 221, sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.

 6

## Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W trakcie kontroli dokonano porównania zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzonych wg stanu na dzień 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r., w zakresie planu, zaangażowania, wydatków i zobowiązań.

Wyniki badania zaprezentowano w poniższych zestawieniach.

Analiza zgodności danych w zakresie planu, zaangażowania i wydatków wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych

| Porównanie danych ze sprawozdania RB-28S sporządzonego wg stanu na 30.06.2021 r. (nr 74257) [64F84258]<br>z danymi z ksiąg rachunkowych |       |       |                                   |                                                                          |                                            |                                                                          |                                      |                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| klasyfikacja budżetowa                                                                                                                  |       |       | Plan<br>kolumna 5<br>sprawozdania | obroty WN<br>konta 980<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Zaangażowanie<br>kolumna 6<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 998<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | wydatki<br>kolumna 7<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 130<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4010  | 1 049 660,00                      | 1 049 660,00                                                             | 1 049 660,00                               | 1 049 660,00                                                             | 564 354,28                           | 564 354,28                                                               |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4110  | 181 680,00                        | 181 680,00                                                               | 181 680,00                                 | 181 680,00                                                               | 106 366,88                           | 106 366,88                                                               |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4120  | 19 740,00                         | 19 740,00                                                                | 19 740,00                                  | 19 740,00                                                                | 12 420,27                            | 12 420,27                                                                |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4210  | 20 129,00                         | 20 129,00                                                                | 9 995,09                                   | 9 995,09                                                                 | 9 505,93                             | 9 505,93                                                                 |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4300  | 40 600,00                         | 40 600,00                                                                | 23 978,01                                  | 23 978,01                                                                | 14 978,01                            | 14 978,01                                                                |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4440  | 26 871,00                         | 26 871,00                                                                | 26 871,00                                  | 26 871,00                                                                | 20 153,25                            | 20 153,25                                                                |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4710  | 500,00                            | 500,00                                                                   | 500,00                                     | 500,00                                                                   | 104,62                               | 104,62                                                                   |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | 4780  | 10 820,00                         | 10 820,00                                                                | 10 820,00                                  | 10 820,00                                                                | 9 129,08                             | 9 129,08                                                                 |
| 851                                                                                                                                     | 85154 | razem | 1 350 000,00                      | 1 350 000,00                                                             | 1 323 244,10                               | 1 323 244,10                                                             | 737 012,32                           | 737 012,32                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 3020  | 4 400,00                          | 4 400,00                                                                 | 362,76                                     | 362,76                                                                   | 260,76                               | 260,76                                                                   |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 3110  | 100,00                            | 100,00                                                                   | -                                          | -                                                                        | -                                    | -                                                                        |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4010  | 1 765 600,00                      | 1 765 600,00                                                             | 1 669 600,00                               | 1 669 600,00                                                             | 867 542,90                           | 867 542,90                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4040  | 202 424,00                        | 202 424,00                                                               | 202 423,19                                 | 202 423,19                                                               | 202 423,19                           | 202 423,19                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4110  | 307 910,00                        | 307 910,00                                                               | 287 110,00                                 | 287 110,00                                                               | 158 984,89                           | 158 984,89                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4120  | 33 700,00                         | 33 700,00                                                                | 31 200,00                                  | 31 200,00                                                                | 15 225,90                            | 15 225,90                                                                |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4170  | 50 000,00                         | 50 000,00                                                                | 41 878,57                                  | 41 878,57                                                                | 17 675,94                            | 17 675,94                                                                |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4210  | 66 024,00                         | 66 024,00                                                                | 31 468,65                                  | 31 468,65                                                                | 29 663,24                            | 29 663,24                                                                |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4219  | 2 422,00                          | 2 422,00                                                                 | 2 402,97                                   | 2 402,97                                                                 | 2 402,97                             | 2 402,97                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4230  | 13 200,00                         | 13 200,00                                                                | 5 431,21                                   | 5 431,21                                                                 | 4 519,23                             | 4 519,23                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4260  | 190 800,00                        | 190 800,00                                                               | 190 800,00                                 | 190 800,00                                                               | 102 690,59                           | 102 690,59                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4270  | 22 910,00                         | 22 910,00                                                                | 20 984,64                                  | 20 984,64                                                                | 16 124,64                            | 16 124,64                                                                |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4280  | 3 520,00                          | 3 520,00                                                                 | 3 520,00                                   | 3 520,00                                                                 | 306,00                               | 306,00                                                                   |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4300  | 783 872,00                        | 783 872,00                                                               | 773 232,22                                 | 773 232,22                                                               | 352 396,97                           | 352 396,97                                                               |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4360  | 6 180,00                          | 6 180,00                                                                 | 6 180,00                                   | 6 180,00                                                                 | 2 701,80                             | 2 701,80                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4410  | 250,00                            | 250,00                                                                   | 129,00                                     | 129,00                                                                   | 129,00                               | 129,00                                                                   |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4430  | 9 000,00                          | 9 000,00                                                                 | 4 311,00                                   | 4 311,00                                                                 | 4 311,00                             | 4 311,00                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4440  | 71 243,00                         | 71 243,00                                                                | 71 242,98                                  | 71 242,98                                                                | 53 432,24                            | 53 432,24                                                                |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4480  | 5 390,00                          | 5 390,00                                                                 | 5 316,00                                   | 5 316,00                                                                 | 2 690,00                             | 2 690,00                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4520  | 10 439,00                         | 10 439,00                                                                | 10 425,00                                  | 10 425,00                                                                | 6 677,64                             | 6 677,64                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4700  | 250,00                            | 250,00                                                                   | 250,00                                     | 250,00                                                                   | 250,00                               | 250,00                                                                   |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4710  | 2 576,00                          | 2 576,00                                                                 | 576,00                                     | 576,00                                                                   | 189,49                               | 189,49                                                                   |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | 4780  | 17 090,00                         | 17 090,00                                                                | 17 090,00                                  | 17 090,00                                                                | 6 759,40                             | 6 759,40                                                                 |
| 852                                                                                                                                     | 85202 | razem | 3 569 300,00                      | 3 569 300,00                                                             | 3 375 934,19                               | 3 375 934,19                                                             | 1 847 357,79                         | 1 847 357,79                                                             |
| 852                                                                                                                                     | 85295 | 4210  | 19 800,00                         | 19 800,00                                                                | 19 800,00                                  | 19 800,00                                                                | 19 800,00                            | 19 800,00                                                                |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4017  | 52 195,00                         | 52 195,00                                                                | 33 626,44                                  | 33 626,45                                                                | 33 626,44                            | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4019  | 8 969,00                          | 8 969,00                                                                 | 6 198,56                                   | 6 198,55                                                                 | 6 198,56                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4117  | 8 335,00                          | 8 335,00                                                                 | 5 762,72                                   | 5 762,72                                                                 | 5 762,72                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4119  | 2 181,00                          | 2 181,00                                                                 | 1 143,18                                   | 1 143,18                                                                 | 1 143,18                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4127  | 694,00                            | 694,00                                                                   | 690,90                                     | 690,90                                                                   | 690,90                               | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4129  | 233,00                            | 233,00                                                                   | 138,52                                     | 138,52                                                                   | 138,52                               | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4217  | 5 487,00                          | 5 487,00                                                                 | -                                          | -                                                                        | -                                    | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4219  | 556,00                            | 556,00                                                                   | -                                          | -                                                                        | -                                    | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4287  | 9 083,00                          | 9 083,00                                                                 | 2 247,01                                   | 2 247,01                                                                 | 2 247,01                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4289  | 6 877,00                          | 6 877,00                                                                 | 5 592,99                                   | 5 592,99                                                                 | 5 592,99                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                     | 85395 | 4787  | 721,00                            | 721,00                                                                   | 498,63                                     | 498,63                                                                   | 498,63                               | -                                                                        |

|         |       |       |              |              |              |              |              |              |
|---------|-------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 853     | 85395 | 4789  | 199,00       | 199,00       | 98,91        | 98,91        | 98,91        | -            |
| 853     | 85395 | razem | 95 530,00    | 95 530,00    | 55 997,86    | 55 997,86    | 55 997,86    | -            |
| SUMA    |       |       | 5 034 630,00 | 5 034 630,00 | 4 774 976,15 | 4 774 976,15 | 2 660 167,97 | 2 604 170,11 |
| Różnica |       |       | 0,00         |              | 0,00         |              | 55 997,86    |              |

| Porównanie danych ze sprawozdania RB-28S sporządzonego wg stanu na 30.09.2021 r. (nr 35821Y8AC45822)<br>z danymi z ksiąg rachunkowych |       |       |                                   |                                                                          |                                            |                                                                          |                                      |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| klasyfikacja budżetowa                                                                                                                |       |       | Plan<br>kolumna 5<br>sprawozdania | obroty WN<br>konta 980<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Zaangażowanie<br>kolumna 6<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 998<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | wydatki<br>kolumna 7<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 130<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4010  | 1 032 360,00                      | 1 032 360,00                                                             | 1 032 360,00                               | 1 032 360,00                                                             | 806 434,14                           | 806 434,14                                                               |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4110  | 178 980,00                        | 178 980,00                                                               | 178 980,00                                 | 178 980,00                                                               | 149 239,01                           | 149 239,01                                                               |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4120  | 21 740,00                         | 21 740,00                                                                | 21 740,00                                  | 21 740,00                                                                | 17 033,05                            | 17 033,05                                                                |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4210  | 20 129,00                         | 20 129,00                                                                | 13 299,89                                  | 13 299,89                                                                | 12 883,14                            | 12 883,14                                                                |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4300  | 52 900,00                         | 52 900,00                                                                | 51 001,93                                  | 51 001,93                                                                | 18 753,01                            | 18 753,01                                                                |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4440  | 26 871,00                         | 26 871,00                                                                | 26 871,00                                  | 26 871,00                                                                | 26 871,00                            | 26 871,00                                                                |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4710  | 700,00                            | 700,00                                                                   | 700,00                                     | 700,00                                                                   | 365,13                               | 365,13                                                                   |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | 4780  | 16 320,00                         | 16 320,00                                                                | 16 320,00                                  | 16 320,00                                                                | 12 812,24                            | 12 812,24                                                                |
| 851                                                                                                                                   | 85154 | razem | 1 350 000,00                      | 1 350 000,00                                                             | 1 341 272,82                               | 1 341 272,82                                                             | 1 044 390,72                         | 1 044 390,72                                                             |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 3020  | 4 400,00                          | 4 400,00                                                                 | 455,34                                     | 455,34                                                                   | 455,34                               | 455,34                                                                   |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 3110  | 100,00                            | 100,00                                                                   | -                                          | -                                                                        | -                                    | -                                                                        |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4010  | 1 765 600,00                      | 1 765 600,00                                                             | 1 765 600,00                               | 1 765 600,00                                                             | 1 278 323,79                         | 1 278 323,79                                                             |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4040  | 202 424,00                        | 202 424,00                                                               | 202 423,19                                 | 202 423,19                                                               | 202 423,19                           | 202 423,19                                                               |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4110  | 307 910,00                        | 307 910,00                                                               | 307 910,00                                 | 307 910,00                                                               | 228 954,81                           | 228 954,81                                                               |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4120  | 35 200,00                         | 35 200,00                                                                | 35 200,00                                  | 35 200,00                                                                | 22 421,88                            | 22 421,88                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4170  | 50 000,00                         | 50 000,00                                                                | 47 478,32                                  | 47 478,32                                                                | 30 553,37                            | 30 553,37                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4210  | 66 024,00                         | 66 024,00                                                                | 58 151,83                                  | 58 151,83                                                                | 53 599,33                            | 53 599,33                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4219  | 2 422,00                          | 2 422,00                                                                 | 2 402,97                                   | 2 402,97                                                                 | 2 402,97                             | 2 402,97                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4230  | 13 200,00                         | 13 200,00                                                                | 9 352,92                                   | 9 352,92                                                                 | 8 162,75                             | 8 162,75                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4260  | 190 800,00                        | 190 800,00                                                               | 190 800,00                                 | 190 800,00                                                               | 135 518,50                           | 135 518,50                                                               |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4270  | 22 910,00                         | 22 910,00                                                                | 21 384,39                                  | 21 384,39                                                                | 18 144,39                            | 18 144,39                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4280  | 3 520,00                          | 3 520,00                                                                 | 2 255,60                                   | 2 255,60                                                                 | 1 140,60                             | 1 140,60                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4300  | 822 372,00                        | 822 372,00                                                               | 798 282,61                                 | 798 282,61                                                               | 543 025,17                           | 543 025,17                                                               |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4360  | 6 180,00                          | 6 180,00                                                                 | 5 783,69                                   | 5 783,69                                                                 | 4 052,33                             | 4 052,33                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4410  | 250,00                            | 250,00                                                                   | 129,00                                     | 129,00                                                                   | 129,00                               | 129,00                                                                   |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4430  | 9 000,00                          | 9 000,00                                                                 | 5 181,00                                   | 5 181,00                                                                 | 5 181,00                             | 5 181,00                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4440  | 71 243,00                         | 71 243,00                                                                | 71 242,98                                  | 71 242,98                                                                | 71 242,98                            | 71 242,98                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4480  | 5 390,00                          | 5 390,00                                                                 | 5 390,00                                   | 5 390,00                                                                 | 4 043,00                             | 4 043,00                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4520  | 10 439,00                         | 10 439,00                                                                | 10 438,50                                  | 10 438,50                                                                | 8 558,07                             | 8 558,07                                                                 |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4700  | 1 750,00                          | 1 750,00                                                                 | 579,00                                     | 579,00                                                                   | 579,00                               | 579,00                                                                   |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4710  | 1 076,00                          | 1 076,00                                                                 | 576,00                                     | 576,00                                                                   | 293,87                               | 293,87                                                                   |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | 4780  | 17 090,00                         | 17 090,00                                                                | 17 090,00                                  | 17 090,00                                                                | 10 136,47                            | 10 136,47                                                                |
| 852                                                                                                                                   | 85202 | razem | 609 300,00                        | 3 609 300,00                                                             | 3 558 107,34                               | 3 558 107,34                                                             | 2 629 341,81                         | 2 629 341,81                                                             |
| 852                                                                                                                                   | 85295 | 4210  | 19 800,00                         | 19 800,00                                                                | 19 800,00                                  | 19 800,00                                                                | 19 800,00                            | 19 800,00                                                                |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4017  | 52 195,00                         | 52 195,00                                                                | 48 241,52                                  | 48 241,53                                                                | 48 241,52                            | 14 615,08                                                                |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4019  | 8 969,00                          | 8 969,00                                                                 | 8 947,24                                   | 8 947,23                                                                 | 8 947,24                             | 2 748,68                                                                 |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4117  | 8 335,00                          | 8 335,00                                                                 | 8 314,51                                   | 8 314,51                                                                 | 8 314,51                             | 2 551,79                                                                 |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4119  | 2 181,00                          | 2 181,00                                                                 | 1 623,10                                   | 1 623,10                                                                 | 1 623,10                             | 479,92                                                                   |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4127  | 694,00                            | 694,00                                                                   | 690,90                                     | 690,90                                                                   | 690,90                               | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4129  | 233,00                            | 233,00                                                                   | 138,52                                     | 138,52                                                                   | 138,52                               | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4217  | 5 487,00                          | 5 487,00                                                                 | 584,65                                     | 584,65                                                                   | 584,65                               | 584,65                                                                   |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4219  | 556,00                            | 556,00                                                                   | 109,96                                     | 109,96                                                                   | 109,96                               | 109,96                                                                   |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4287  | 9 083,00                          | 9 083,00                                                                 | 2 247,01                                   | 2 247,01                                                                 | 2 247,01                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4289  | 6 877,00                          | 6 877,00                                                                 | 5 592,99                                   | 5 592,99                                                                 | 5 592,99                             | -                                                                        |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4787  | 721,00                            | 721,00                                                                   | 717,86                                     | 717,86                                                                   | 717,86                               | 219,23                                                                   |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | 4789  | 199,00                            | 199,00                                                                   | 140,14                                     | 140,14                                                                   | 140,14                               | 41,23                                                                    |
| 853                                                                                                                                   | 85395 | razem | 95 530,00                         | 95 530,00                                                                | 77 348,40                                  | 77 348,40                                                                | 77 348,40                            | 21 350,54                                                                |
| SUMA                                                                                                                                  |       |       | 5 074 630,00                      | 5 074 630,00                                                             | 4 996 528,56                               | 4 996 528,56                                                             | 3 770 880,93                         | 3 714 883,07                                                             |
| Różnica                                                                                                                               |       |       |                                   |                                                                          |                                            |                                                                          | 55 997,86                            |                                                                          |

Analiza zgodności danych w zakresie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych

| Sprawozdanie Rb-28S<br>wg stanu na dzień 30.06.2021 r.<br>(nr 74257)64F84258) |                             |                                 | Saldo MA Kont:    |                  |                  |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----|-----|
| rozdział<br>85154                                                             | zobowiązania<br>(kolumna 8) | suma sald kont wg<br>paragrafów | 201               | 225              | 229              | 231 | 240 |
| 4010                                                                          | 6 482,54                    | 6 482,54                        | -                 | 2 406,00         | 4 076,54         | -   | -   |
| 4110                                                                          | 5 212,67                    | 5 212,67                        | -                 |                  | 5 212,67         | -   | -   |
| 4120                                                                          | 526,85                      | 526,85                          | -                 |                  | 526,85           | -   | -   |
| 4210                                                                          | 489,16                      | 489,16                          | 489,16            |                  |                  | -   | -   |
| 4300                                                                          | 1 500,00                    | 1 500,00                        | 1 500,00          |                  |                  | -   | -   |
| 4780                                                                          | 447,82                      | 447,82                          |                   |                  | 447,82           | -   | -   |
|                                                                               |                             |                                 | 1 989,16          | 2 406,00         | 10 263,88        | -   | -   |
| <b>SUMA</b>                                                                   | <b>14 659,04</b>            | <b>14 659,04</b>                | <b>14 659,04</b>  |                  |                  |     |     |
| rozdział<br>85202                                                             | zobowiązania<br>(kolumna 8) | suma sald kont wg<br>paragrafów | 201               | 225              | 229              | 231 | 240 |
| 3020                                                                          | 102,00                      | 102,00                          | 102,00            |                  |                  | -   | -   |
| 4010                                                                          | 51 205,26                   |                                 | -                 | 12 651,00        | 38 554,26        |     | -   |
| 4110                                                                          | 32 465,55                   | 32 465,55                       | -                 |                  | 32 465,55        | -   | -   |
| 4120                                                                          | 3 518,04                    | 3 518,04                        | -                 |                  | 3 518,04         | -   | -   |
| 4170                                                                          | 612,38                      | 612,38                          | -                 | 179,00           | 433,38           | -   | -   |
| 4210                                                                          | 1 805,41                    | 1 805,41                        | 1 805,41          |                  |                  | -   | -   |
| 4230                                                                          | 911,98                      | -                               | -                 |                  |                  | -   | -   |
| 4260                                                                          | 5 064,03                    | 5 064,03                        | 5 064,03          |                  |                  | -   | -   |
| 4270                                                                          | 810,00                      | 810,00                          | 810,00            |                  |                  |     | -   |
| 4300                                                                          | 95 795,78                   | 95 795,78                       | 95 795,78         |                  |                  | -   | -   |
| 4360                                                                          | 210,00                      | 210,00                          | 210,00            |                  |                  | -   | -   |
| 4480                                                                          | 2 626,00                    | 2 626,00                        | -                 | 2 626,00         |                  | -   | -   |
| 4520                                                                          | 3 747,36                    | 3 747,36                        | -                 | 3 747,36         |                  | -   | -   |
| 4780                                                                          | 1 894,84                    | 1 894,84                        | -                 |                  | 1 894,84         | -   | -   |
| <b>SUMA</b>                                                                   | <b>200 768,63</b>           | <b>148 651,39</b>               | <b>103 787,22</b> | <b>19 203,36</b> | <b>76 866,07</b> | -   | -   |
|                                                                               |                             |                                 | <b>199 856,65</b> |                  |                  |     |     |
| <b>Razem</b>                                                                  | <b>215 427,67</b>           |                                 | <b>214 515,69</b> |                  |                  |     |     |
| <b>Różnica</b>                                                                |                             |                                 | <b>911,98</b>     |                  |                  |     |     |

| Sprawozdanie Rb-28S<br>wg stanu na dzień 30.09.2021 r.<br>(nr 35821Y8AC45822) |                             |                                 | Saldo MA Kont:   |           |           |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----|-----|
| rozdział<br>85154                                                             | zobowiązania<br>(kolumna 8) | suma sald kont wg<br>paragrafów | 201              | 225       | 229       | 231 | 240 |
| 4010                                                                          | 5 196,21                    | 5 196,21                        | -                | 1 545,00  | 3 651,21  | -   | -   |
| 4110                                                                          | 3 570,10                    | 3 570,10                        | -                | -         | 3 570,10  | -   | -   |
| 4120                                                                          | 288,50                      | 288,50                          | -                | -         | 288,50    | -   | -   |
| 4210                                                                          | 286,75                      | 286,75                          | 286,75           | -         | -         | -   | -   |
| 4300                                                                          | 4 850,00                    | 4 850,00                        | 4 850,00         | -         | -         | -   | -   |
| 4780                                                                          | 306,71                      | 306,71                          | -                | -         | 306,71    | -   | -   |
|                                                                               |                             |                                 | 5 136,75         | 1 545,00  | 7 816,52  | -   | -   |
| <b>SUMA</b>                                                                   | <b>14 498,27</b>            | <b>14 498,27</b>                | <b>14 498,27</b> |           |           |     |     |
| rozdział<br>85202                                                             | zobowiązania<br>(kolumna 8) | suma sald kont wg<br>paragrafów | 201              | 225       | 229       | 231 | 240 |
| 4010                                                                          | 42 209,73                   | 42 209,73                       | -                | 13 442,00 | 28 767,73 | -   | -   |
| 4110                                                                          | 31 395,73                   | 31 395,73                       | -                | -         | 31 395,73 | -   | -   |

|         |            |            |           |            |           |   |   |
|---------|------------|------------|-----------|------------|-----------|---|---|
| 4120    | 3 232,34   | 3 232,34   | -         | -          | 3 232,34  | - | - |
| 4170    | 874,95     | 874,95     | -         | 281,00     | 593,95    | - | - |
| 4210    | 4 452,50   | 4 452,50   | 4 452,50  | -          | -         | - | - |
| 4230    | 1 190,17   | 651,75     | 651,75    | -          | -         | - | - |
| 4260    | 12 325,22  | 12 325,22  | 12 325,22 | -          | -         | - | - |
| 4300    | 60 513,86  | 60 513,86  | 60 513,86 | -          | -         | - | - |
| 4360    | 210,00     | 210,00     | 210,00    | -          | -         | - | - |
| 4480    | 1 347,00   | 1 347,00   | -         | 1 347,00   | -         | - | - |
| 4520    | 1 880,43   | 1 880,43   | -         | 1 880,43   | -         | - | - |
| 4780    | 1 829,07   | 1 829,07   | -         | -          | 1 829,07  | - | - |
| SUMA    | 161 461,00 | 160 922,58 | 78 153,33 | 16 950,43  | 65 818,82 | - | - |
|         |            |            |           | 160 922,58 |           |   |   |
| Razem   | 175 959,27 |            |           | 175 420,85 |           |   |   |
| Różnica |            |            |           | 538,42     |           |   |   |

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28-S sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. oraz 30.09.2021 r. w zakresie zrealizowanych wydatków, zaangażowania oraz zobowiązań. Rozbieżności w poszczególnych pozycjach pomiędzy ewidencją a sprawozdaniem zaprezentowano poniżej:

| Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-28S, a danymi z ksiąg rachunkowych wg stanu na 30.06.2021 r.: |       |      |                                                |                        |         |                                      |                                                                          |           |                                               |                                                                              |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------------------------------------------------|------------------------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Klasyfikacja budżetowa                                                                                             |       |      | zaangażowanie<br><br>kolumna 6<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 998 | Różnica | wydatki<br>kolumna 7<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 130<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Różnica   | zobowiązania<br><br>kolumna 8<br>sprawozdania | Saldo MA kont<br>zespołu 2<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Różnica |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4017 | 33 626,44                                      | 33 626,45              | 0,01    | 33 626,44                            | 0,00                                                                     | 33 626,44 | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4019 | 6 198,56                                       | 6 198,55               | 0,01    | 6 198,44                             | 0,00                                                                     | 6 198,44  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4117 | -                                              | -                      | -       | 5 762,72                             | 0,00                                                                     | 5 762,72  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4119 | -                                              | -                      | -       | 1 143,18                             | 0,00                                                                     | 1 143,18  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4127 | -                                              | -                      | -       | 690,90                               | 0,00                                                                     | 690,90    | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4129 | -                                              | -                      | -       | 138,52                               | 0,00                                                                     | 138,52    | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4287 | -                                              | -                      | -       | 2 247,01                             | 0,00                                                                     | 2 247,01  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4289 | -                                              | -                      | -       | 5 592,99                             | 0,00                                                                     | 5 592,99  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4787 | -                                              | -                      | -       | 498,63                               | 0,00                                                                     | 498,63    | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4789 | -                                              | -                      | -       | 98,91                                | 0,00                                                                     | 98,91     | -                                             | -                                                                            | -       |
| 852                                                                                                                | 85202 | 4230 | -                                              | -                      | -       | -                                    | -                                                                        | -         | 911,98                                        | 0,00                                                                         | 911,98  |
| Różnice                                                                                                            |       |      |                                                |                        | 0,02    | 55 997,86                            | 0,00                                                                     | 55 997,86 |                                               |                                                                              | 911,98  |
| Suma różnic<br>na 30.06.2021 r.                                                                                    |       |      | 56 909,86                                      |                        |         |                                      |                                                                          |           |                                               |                                                                              |         |
| Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-28S, a danymi z ksiąg rachunkowych wg stanu na 30.09.2021 r.: |       |      |                                                |                        |         |                                      |                                                                          |           |                                               |                                                                              |         |
| Klasyfikacja budżetowa                                                                                             |       |      | zaangażowanie<br><br>kolumna 6<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 998 | Różnica | Wydatki<br>kolumna 7<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 130<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Różnica   | zobowiązania<br><br>kolumna 8<br>sprawozdania | Saldo MA kont<br>zespołu 2<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Różnica |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4017 | 33 626,44                                      | 33 626,45              | 0,01    | 48 241,52                            | 14 615,08                                                                | 33 626,44 | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4019 | 6 198,56                                       | 6 198,55               | 0,01    | 8 947,24                             | 2 748,68                                                                 | 6 198,56  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4117 | -                                              | -                      | -       | 8 314,51                             | 2 551,79                                                                 | 5 762,72  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4119 | -                                              | -                      | -       | 1 623,10                             | 479,92                                                                   | 1 143,18  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4127 | -                                              | -                      | -       | 690,90                               | -                                                                        | 690,90    | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4129 | -                                              | -                      | -       | 138,52                               | -                                                                        | 138,52    | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4287 | -                                              | -                      | -       | 2 247,01                             | -                                                                        | 2 247,01  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4289 | -                                              | -                      | -       | 5 592,99                             | -                                                                        | 5 592,99  | -                                             | -                                                                            | -       |
| 853                                                                                                                | 85395 | 4787 | -                                              | -                      | -       | 717,86                               | 219,23                                                                   | 498,63    | -                                             | -                                                                            | -       |

|                                                              |       |      |            |   |      |        |       |           |          |        |        |
|--------------------------------------------------------------|-------|------|------------|---|------|--------|-------|-----------|----------|--------|--------|
| 853                                                          | 85395 | 4789 | -          | - | -    | 140,14 | 41,23 | 98,91     | -        | -      | -      |
| 852                                                          | 85202 | 4230 | -          | - | -    | -      | -     | -         | 1 190,17 | 651,75 | 538,42 |
| Różnice                                                      |       |      |            |   | 0,02 |        |       | 55 997,86 |          |        | 538,42 |
| Suma różnic na 30.09.2021 r.                                 |       |      | 56 536,30  |   |      |        |       |           |          |        |        |
| SUMA RÓŻNIC wynikająca z poddanych badaniu sprawozdań Rb-28S |       |      | 113 446,16 |   |      |        |       |           |          |        |        |

Na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych należy stwierdzić, że nie zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych, zatem nie można ich uznać za wiarygodne.

Różnica w zakresie zrealizowanych wydatków wynika z zaksięgowania wydatków w łącznej kwocie 55.997,86 zł na koncie 130-5, bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne:

- z art. 24 ust. 4 pkt 2 ur, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: (...) 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”,
- paragrafem 8 ust. 2 pkt 3 Załącznika nr 36 do rsb, w którym określono, cyt.: „w kolumnie Wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego (...)”,
- oraz zasadami określonymi w rpk.

Różnica w zakresie wydatków w paragrafie 4230 (911,98 zł i 538,42 zł) wynika natomiast z nieprowadzenia ewidencji analitycznej, uwzględniającej klasyfikację budżetową, na koncie 240 Pozostałe rozrachunki.

W obowiązującej w jednostce Polityce rachunkowości nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 240, zasad prowadzenia kont analitycznych do konta 240 oraz ich powiązania z kontem księgi głównej, niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3a) ur.

Kontrolujący objęli dodatkowo badaniem sprawozdanie roczne Rb-28S w celu sprawdzenia, czy opisane wyżej nieprawidłowości zostały wyeliminowane.

Analizie poddano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wyniki badania zaprezentowano w poniższych zestawieniach.

| Porównanie danych ze sprawozdania rocznego RB-28S sporządzonego wg stanu na 31.12.2021 r. (nr 12521W67C22522) z danymi z ksiąg rachunkowych |       |      |                                   |                                                                          |                                            |                                                                          |                                      |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| klasyfikacja budżetowa                                                                                                                      |       |      | Plan<br>kolumna 5<br>sprawozdania | obroty WN<br>konta 980<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | Zaangażowanie<br>kolumna 6<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 998<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej | wydatki<br>kolumna 7<br>sprawozdania | obroty MA<br>konta 130<br>z uwzględnieniem<br>klasyfikacji<br>budżetowej |
| 851                                                                                                                                         | 85154 | 4010 | 1 034 860,00                      | 1 034 860,00                                                             | 1 034 860,00                               | 1 034 860,00                                                             | 1 034 860,00                         | 1 034 860,00                                                             |
| 851                                                                                                                                         | 85154 | 4110 | 177 980,00                        | 177 980,00                                                               | 177 980,00                                 | 177 980,00                                                               | 177 980,00                           | 177 980,00                                                               |
| 851                                                                                                                                         | 85154 | 4120 | 21 240,00                         | 21 240,00                                                                | 21 240,00                                  | 21 240,00                                                                | 21 240,00                            | 21 240,00                                                                |

|            |              |              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 851        | 85154        | 4210         | 38 225,00           | 38 225,00           | 38 220,82           | 38 220,82           | 38 220,82           | 38 220,82           |
| 851        | 85154        | 4300         | 34 804,00           | 34 804,00           | 34 803,01           | 34 803,01           | 34 803,01           | 34 803,01           |
| 851        | 85154        | 4440         | 26 871,00           | 26 871,00           | 26 871,00           | 26 871,00           | 26 871,00           | 26 871,00           |
| 851        | 85154        | 4710         | 700,00              | 700,00              | 660,26              | 660,26              | 660,26              | 660,26              |
| 851        | 85154        | 4780         | 15 320,00           | 15 320,00           | 15 320,00           | 15 320,00           | 15 320,00           | 15 320,00           |
| <b>851</b> | <b>85154</b> | <b>razem</b> | <b>1 350 000,00</b> | <b>1 350 000,00</b> | <b>1 349 955,09</b> | <b>1 349 955,09</b> | <b>1 349 955,09</b> | <b>1 349 955,09</b> |
| <b>851</b> | <b>85195</b> | <b>4210</b>  | <b>50 000,00</b>    | <b>50 000,00</b>    | <b>50 000,00</b>    | <b>50 000,00</b>    | <b>50 000,00</b>    | <b>50 000,00</b>    |
| 852        | 85202        | 3020         | 4 400,00            | 4 400,00            | 2 615,34            | 2 615,34            | 2 615,34            | 2 615,34            |
| 852        | 85202        | 3110         | 100,00              | 100,00              | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 852        | 85202        | 4010         | 1 828 040,00        | 1 828 040,00        | 1 828 040,00        | 1 828 040,00        | 1 828 040,00        | 1 828 040,00        |
| 852        | 85202        | 4040         | 202 424,00          | 202 424,00          | 202 423,19          | 202 423,19          | 202 423,19          | 202 423,19          |
| 852        | 85202        | 4110         | 318 880,00          | 318 880,00          | 318 880,00          | 318 880,00          | 318 880,00          | 318 880,00          |
| 852        | 85202        | 4120         | 33 390,00           | 33 390,00           | 33 390,00           | 33 390,00           | 33 390,00           | 33 390,00           |
| 852        | 85202        | 4170         | 50 310,00           | 50 310,00           | 50 290,15           | 50 290,15           | 50 290,15           | 50 290,15           |
| 852        | 85202        | 4210         | 252 101,00          | 252 101,00          | 252 089,14          | 252 089,14          | 252 089,14          | 252 089,14          |
| 852        | 85202        | 4219         | 2 422,00            | 2 422,00            | 2 402,97            | 2 402,97            | 2 402,97            | 2 402,97            |
| 852        | 85202        | 4230         | 13 200,00           | 13 200,00           | 13 111,58           | 13 111,58           | 13 111,58           | 13 111,58           |
| 852        | 85202        | 4260         | 187 840,00          | 187 840,00          | 187 832,25          | 187 832,25          | 187 832,25          | 187 832,25          |
| 852        | 85202        | 4270         | 28 120,00           | 28 120,00           | 28 111,83           | 28 111,83           | 28 111,83           | 28 111,83           |
| 852        | 85202        | 4280         | 2 023,00            | 2 023,00            | 2 022,60            | 2 022,60            | 2 022,60            | 2 022,60            |
| 852        | 85202        | 4300         | 858 223,00          | 858 223,00          | 854 596,02          | 854 596,02          | 854 596,02          | 854 596,02          |
| 852        | 85202        | 4360         | 6 180,00            | 6 180,00            | 5 710,00            | 5 710,00            | 5 710,00            | 5 710,00            |
| 852        | 85202        | 4410         | 129,00              | 129,00              | 129,00              | 129,00              | 129,00              | 129,00              |
| 852        | 85202        | 4430         | 9 550,00            | 9 550,00            | 9 542,30            | 9 542,30            | 9 542,30            | 9 542,30            |
| 852        | 85202        | 4440         | 71 243,00           | 71 243,00           | 66 519,15           | 66 519,15           | 66 519,15           | 66 519,15           |
| 852        | 85202        | 4480         | 5 390,00            | 5 390,00            | 5 390,00            | 5 390,00            | 5 390,00            | 5 390,00            |
| 852        | 85202        | 4520         | 10 343,00           | 10 343,00           | 10 342,79           | 10 342,79           | 10 342,79           | 10 342,79           |
| 852        | 85202        | 4580         | 429,00              | 429,00              | 429,00              | 429,00              | 429,00              | 429,00              |
| 852        | 85202        | 4700         | 3 367,00            | 3 367,00            | 3 367,00            | 3 367,00            | 3 367,00            | 3 367,00            |
| 852        | 85202        | 4710         | 466,00              | 466,00              | 458,41              | 458,41              | 458,41              | 458,41              |
| 852        | 85202        | 4780         | 15 790,00           | 15 790,00           | 15 790,00           | 15 790,00           | 15 790,00           | 15 790,00           |
| 852        | 85202        | 6060         | 18 920,00           | 18 920,00           | 18 917,40           | 18 917,40           | 18 917,40           | 18 917,40           |
| <b>852</b> | <b>85202</b> | <b>razem</b> | <b>3 923 280,00</b> | <b>3 923 280,00</b> | <b>3 912 400,12</b> | <b>3 912 400,12</b> | <b>3 912 400,12</b> | <b>3 912 400,12</b> |
| <b>852</b> | <b>85295</b> | <b>4210</b>  | <b>19 800,00</b>    | <b>19 800,00</b>    | <b>19 800,00</b>    | <b>19 800,00</b>    | <b>19 800,00</b>    | <b>19 800,00</b>    |
| 853        | 85395        | 4017         | 63 552,00           | 63 552,00           | 63 542,55           | 63 542,55           | 63 542,55           | 63 542,55           |
| 853        | 85395        | 4019         | 11 807,00           | 11 807,00           | 11 801,21           | 11 801,21           | 11 801,21           | 11 801,21           |
| 853        | 85395        | 4117         | 10 994,00           | 10 994,00           | 10 986,25           | 10 986,25           | 10 986,25           | 10 986,25           |
| 853        | 85395        | 4119         | 2 128,00            | 2 128,00            | 2 121,43            | 2 121,43            | 2 121,43            | 2 121,43            |
| 853        | 85395        | 4127         | 1 016,00            | 1 016,00            | 987,95              | 987,95              | 987,95              | 987,95              |
| 853        | 85395        | 4129         | 204,00              | 204,00              | 193,92              | 193,92              | 193,92              | 193,92              |
| 853        | 85395        | 4217         | 5 487,00            | 5 487,00            | 584,65              | 584,65              | 584,65              | 584,65              |
| 853        | 85395        | 4219         | 556,00              | 556,00              | 109,96              | 109,96              | 109,96              | 109,96              |
| 853        | 85395        | 4287         | 2 248,00            | 2 248,00            | 2 247,01            | 2 247,01            | 2 247,01            | 2 247,01            |
| 853        | 85395        | 4289         | 5 593,00            | 5 593,00            | 5 592,99            | 5 592,99            | 5 592,99            | 5 592,99            |
| 853        | 85395        | 4717         | 20,00               | 20,00               | 17,33               | 17,33               | 17,33               | 17,33               |
| 853        | 85395        | 4719         | 5,00                | 5,00                | 3,23                | 3,23                | 3,23                | 3,23                |

|      |       |       |              |              |              |              |              |              |
|------|-------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 853  | 85395 | 4787  | 956,00       | 956,00       | 947,49       | 947,49       | 947,49       | 947,49       |
| 853  | 85395 | 4789  | 186,00       | 186,00       | 182,97       | 182,97       | 182,97       | 182,97       |
| 853  | 85395 | razem | 104 752,00   | 104 752,00   | 99 318,94    | 99 318,94    | 99 318,94    | 99 318,94    |
| SUMA |       |       | 5 447 832,00 | 5 447 832,00 | 5 431 474,15 | 5 431 474,15 | 5 431 474,15 | 5 431 474,15 |

| Porównanie danych dot. zobowiązań ze sprawozdania rocznego Rb-28S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wg stanu na 31.12.2021 r. |                          |                              |            |           |            |            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|------------|-----------|------------|------------|-----|
| Sprawozdanie roczne Rb-28S wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (nr 12521W67C22522)                                                         |                          | Saldo MA Kont:               |            |           |            |            |     |
| rozdział 85154                                                                                                                         | zobowiązania (kolumna 8) | suma sald kont wg paragrafów | 201        | 225       | 229        | 231        | 240 |
| 4010                                                                                                                                   | 24 340,99                | 24 340,99                    | -          | 8 029,00  | 16 311,99  | -          | -   |
| 4110                                                                                                                                   | 16 351,02                | 16 351,02                    | -          | -         | 16 351,02  | -          | -   |
| 4120                                                                                                                                   | 656,15                   | 656,15                       | -          | -         | 656,15     | -          | -   |
| 4780                                                                                                                                   | 1 366,07                 | 1 366,07                     | -          | -         | 1 366,07   | -          | -   |
| SUMA                                                                                                                                   | 42 714,23                | 42 714,23                    | -          | 8 029,00  | 34 685,23  | -          | -   |
|                                                                                                                                        |                          |                              | 42 714,23  |           |            |            |     |
| rozdział 85202                                                                                                                         | zobowiązania (kolumna 8) | suma sald kont wg paragrafów | 201        | 225       | 229        | 231        | 240 |
| 4010                                                                                                                                   | 41 806,66                | 183 577,00                   | -          | 19 699,00 | 22 107,66  |            | -   |
| 4040                                                                                                                                   | 204 286,77               | 204 129,20                   | -          | 18 486,00 | 43 872,86  | 141 770,34 | -   |
| 4110                                                                                                                                   | 71 094,38                | 71 094,38                    | -          |           | 71 094,38  |            |     |
| 4120                                                                                                                                   | 5 198,22                 | 5 198,22                     | -          |           | 5 198,22   |            |     |
| 4260                                                                                                                                   | 16 423,51                | 16 423,51                    | 16 423,51  | -         | -          | -          | -   |
| 4300                                                                                                                                   | 1 109,39                 | 1 109,39                     | 1 109,39   | -         | -          | -          | -   |
| 4360                                                                                                                                   | 258,30                   | 258,30                       | 258,30     | -         | -          | -          | -   |
| 4710                                                                                                                                   | 118,17                   | -                            | -          | -         | -          | -          | -   |
| 4780                                                                                                                                   | 3 031,44                 | 3 031,44                     | -          | -         | 3 031,44   | -          | -   |
| SUMA                                                                                                                                   | 343 326,84               | 484 821,44                   | 17 791,20  | 38 185,00 | 145 304,56 | 141 770,34 | -   |
| Razem                                                                                                                                  | 386 041,07               |                              | 343 051,10 |           |            |            |     |
|                                                                                                                                        |                          |                              | 385 765,33 |           |            |            |     |
| Różnica                                                                                                                                |                          |                              | 275,74     |           |            |            |     |

Dane w zakresie planu, zaangażowania i wydatków wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S, sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 r., były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, zatem wyeliminowana została nieprawidłowość opisana w protokole na stronach od 7 do 11.

Wykazana w powyższym zestawieniu różnica w kwocie 275,74 zł stanowi sumę sald Ma kont analitycznych (240/20 – 118,17 zł i 240/81 – 157,57 zł) do konta 240 *Pozostałe rozrachunki*. Wynika ona z nieprowadzenia analityki na koncie 240 w sposób umożliwiający poprawne sporządzenie sprawozdania Rb-28S w zakresie zobowiązań, tj. bez uwzględnienia podziałki klasyfikacji budżetowej. Analityka na koncie 240 prowadzona jest wg mieszkańców Domu. Należy rozszerzyć analitykę na kontach analitycznych do konta 240, w sposób umożliwiający bezpośrednie przeniesienie w sposób prawidłowy danych z ksiąg rachunkowych do sporządzanych przez jednostkę sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-27S sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.,
- zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 130 (w zakresie dochodów) oraz 221, sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.

Jednostka zaplanowała dochody do zrealizowania w 2021 r. w rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej:

- w paragrafie 0830 Wpływy z usług - w kwocie 750.000,00 zł,
- w paragrafie 0970 Wpływy z różnych dochodów - w kwocie 1.000,00 zł.

Plan dochodów budżetowych nie był zmieniany przez jednostkę w trakcie roku i został prawidłowo wykazany w kolumnie 4 poddanych badaniu sprawozdań Rb-27S, sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.

Na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań i wydruków z ksiąg rachunkowych ustalono, że jednostka pozyskała w 2021 r. dochody w wysokościach zaprezentowanych w poniższych zestawieniach:

| Porównanie dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym wg stanu na 30.06.2021 r. (nr 88995^0AJ98996) z danymi z ksiąg rachunkowych |          |                              |                                          |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------|------------------------------------------|---------|
| rozdział                                                                                                                                                 | paragraf | Dochody wykonane (kolumna 7) | Obroty narastająco Wn konta 130/02-(...) | Różnica |
| 85502                                                                                                                                                    | 0830     | 427.904,15                   | 427.904,15                               | 0,00    |
| 85502                                                                                                                                                    | 0970     | 442,33                       | 442,33                                   | 0,00    |
| Razem                                                                                                                                                    |          | 428.346,48                   | 428.346,48                               | 0,00    |
| Porównanie dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym wg stanu na 30.09.2021 r. (nr 68597/16J78598) z danymi z ksiąg rachunkowych |          |                              |                                          |         |
| Rozdział                                                                                                                                                 | Paragraf | Dochody wykonane (kolumna 7) | Obroty narastająco Wn konta 130/02-(...) | Różnica |
| 85502                                                                                                                                                    | 0830     | 643.026,33                   | 643.026,33                               | 0,00    |
| 85502                                                                                                                                                    | 0950     | 1.270,93                     | 1.270,93                                 | 0,00    |
| 85502                                                                                                                                                    | 0970     | 610,35                       | 610,35                                   | 0,00    |
| Razem                                                                                                                                                    |          | 644.907,61                   | 644.907,61                               | 0,00    |

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdań Rb-27S, sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki.

Następnie porównano kwoty ujęte w kolumnach 5, 9 i 11 ww. sprawozdań Rb-27S z danymi wynikającymi z zestawień obrotów i sald kont analitycznych (wg klasyfikacji budżetowej).

Wyniki zaprezentowano w poniższej tabeli:

| Porównanie należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym wg stanu na 30.06.2021 r. (nr 88995^0AJ98996) z danymi z ksiąg rachunkowych |          |                        |                                                                                                |                                                    |                                          |                               |                       |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| rozdział                                                                                                                                        | paragraf | Należności (kolumna 5) | Salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty minus nadpłaty) plus przypisy minus odpisy | Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9) | salda Wn kont analitycznych do konta 221 | zaległości netto (kolumna 10) | nadpłaty (kolumna 11) | salda Ma kont analitycznych do konta 221 |
| 85202                                                                                                                                           | 0830     | 430.655,76             | 430.655,76                                                                                     | 2.751,61                                           | 2.751,61                                 | 2.751,61                      | 0,00                  | 0,00                                     |
| 85202                                                                                                                                           | 0970     | 442,33                 | 442,33                                                                                         | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                                     |
| Razem                                                                                                                                           |          | 431.098,09             | 431.098,09                                                                                     | 2.751,61                                           | 2.751,61                                 | 2.751,61                      | 0,00                  | 0,00                                     |

| Różnica                                                                                                                                          |          | 0,00                   |                                                                                                | -                                                  |                                          | -                             |                       | -                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| Porównanie należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym wg stanu na 30.09.2021 r. ( nr 68597/16J78598) z danymi z ksiąg rachunkowych |          |                        |                                                                                                |                                                    |                                          |                               |                       |                                          |
| rozdział                                                                                                                                         | paragraf | Należności (kolumna 5) | Salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty minus nadpłaty) plus przypisy minus odpisy | Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9) | salda Wn kont analitycznych do konta 221 | zaległości netto (kolumna 10) | nadpłaty (kolumna 11) | salda Ma kont analitycznych do konta 221 |
| 85202                                                                                                                                            | 0830     | 645.969,15             | 645.969,15                                                                                     | 2.942,82                                           | 2.942,82                                 | 2.627,82                      | 0,00                  | 0,00                                     |
| 85202                                                                                                                                            | 0950     | 1.270,93               | 1.270,93                                                                                       | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                                     |
| 85202                                                                                                                                            | 0970     | 610,35                 | 610,35                                                                                         | 0,00                                               | 0,00                                     | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                                     |
| Razem                                                                                                                                            |          | 647.850,43             | 647.850,43                                                                                     | 2.942,82                                           | 2.942,82                                 | 2.627,82                      | 0,00                  | 0,00                                     |
| Różnica                                                                                                                                          |          | 0,00                   |                                                                                                | -                                                  |                                          | -                             |                       |                                          |

Zaległości netto wykazane w kolumnie 10 poddanych badaniu sprawozdań Rb-27S sporządzonych wg stanu na koniec czerwca i września 2021 r. ustalono na podstawie wydruków kont analitycznych do konta 221 wg stanów, odpowiednio na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r. i na podstawie decyzji o wysokości opłaty za pobyt w domu. Należności wymagalne na koniec czerwca są równe ogólnej sumie należności wynikającej z salda Wn konta 221. Są to należności od ośmiu mieszkańców Domu, które nie zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności wynikającym z decyzji o wysokości naliczonej opłaty za pobyt w DPS.

Należności wymagalne na koniec września 2021 r. wynikają z sumy sald Wn kont analitycznych do konta 221 wg stanu na 30.09.2021 r., tj. 2.942,82 zł, pomniejszonej o należność w kwocie 315,00 zł (saldo Wn konta analitycznego 221/D-85502-0830-20-1637 wg stanu na 30.09.2021 r.), której termin płatności został wyznaczony w decyzji na 31.10.2021 r.

Dane wykazane w poddanych badaniu sprawozdaniach Rb-27S wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej zatem sprawozdania te należy uznać za wiarygodne.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono jednak, że jednostka, księgując odpis należności, nie dokonywała stosownych zapisów technicznych na koncie 221, co umożliwiłoby przeniesienie danych wprost z ewidencji do sprawozdań.

W trakcie trwania kontroli wprowadzone zostały jednak stosowne zapisy ewidencyjne (dot. dokumentów księgowych od nr PK-ODPL/81 do nr PK-ODPL/95 zaksięgowanych pod datą 31.12.2021 r.), w rezultacie których należności wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S wynikają wprost z ewidencji prowadzonej na koncie 221 *Należności*, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

#### Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-N sporządzone wg stanu na koniec II i III kwartału 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald kont Księgi Głównej wg stanu na 30.06.2021 r. oraz na 30.09.2021 r.

Analizą objęto porównanie danych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach RB-N, sporządzonych na koniec II i III kwartału 2021 r., ze stanem należności wynikającym z prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych i innych dokumentów uwzględnionych przy sporządzaniu sprawozdań z operacji finansowych.

*Handwritten signatures and initials:*  
  
  


Wyniki badania zaprezentowano w poniższych zestawieniach:

| Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych<br>wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. (07408V9BA17409) |                                 |                                                           |                              |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wyszczególnienie                                                                                                                                                   |                                 | Dane ze sprawozdania i ksiąg rachunkowych                 |                              |              | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                    |                                 | kwota należności<br>ogółem<br>(kolumna 2<br>sprawozdania) | konto                        | saldo WN     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N3                                                                                                                                                                 | gotówka i depozyty              | 5.629,89                                                  |                              | 5.629,89     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N3.1                                                                                                                                                               | gotówka                         | 0,00                                                      | 101/02 (kasa wydatki)<br>141 | 0,00<br>0,00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N3.2                                                                                                                                                               | depozyty na żądanie             | 5.629,89                                                  | 130                          | 5.629,89     | wb nr 110/2021 z 30.06.2021 r.:<br>saldo 0,00 zł (rachunek dochodów)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 221                          | 2.751,61     | wb nr 110/2021 za okres 30.06.2021-01.07.2021:<br>saldo 5.629,89 zł (rachunek wydatków)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 201                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 225                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 229                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 231                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 234                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                    |                                 |                                                           | 240                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| SUMA NALEŻNOŚCI                                                                                                                                                    |                                 | 2.751,61                                                  |                              | 2.751,61     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N4                                                                                                                                                                 | należności wymagalne            | 2.751,61                                                  |                              |              | Zgodnie z wydawanymi decyzjami dot. pobytu osób w DPS Rozrywka 1 w Krakowie, opłaty za pobyt powinny one zostać uiszczone do 27-go każdego miesiąca. W związku z powyższym saldo WN konta 221 dot. należności z tytułu pobytu w DPS wykazane na ostatni dzień każdego miesiąca stanowi należności wymagalne. Saldo WN konta 221 na 30.06.2021 r. stanowi sumę sald ośmiu kont analitycznych do konta 221 z analityką prowadzoną wg mieszkańców Domu. |
| N4.1                                                                                                                                                               | z tytułu dostaw towarów i usług | 2.751,61                                                  | 221                          | 2.751,61     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N5                                                                                                                                                                 | pozostałe należności            | 0,00                                                      |                              | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N5.1                                                                                                                                                               | z tytułu dostaw towarów i usług | 0,00                                                      | 201<br>221                   | 0,00<br>0,00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| N5.3                                                                                                                                                               | z innych niż wymienione powyżej | 0,00                                                      | 225                          | 0,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych<br>wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. (08505V1CA18506) |                                 |                                                           |                              |              |                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wyszczególnienie                                                                                                                                                    |                                 | Dane ze sprawozdania i ksiąg rachunkowych                 |                              |              | Uwagi                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                     |                                 | kwota należności<br>ogółem<br>(kolumna 2<br>sprawozdania) | konto                        | saldo WN     |                                                                                                                                        |
| N3                                                                                                                                                                  | gotówka i depozyty              | 3.267,47                                                  |                              | 3.267,47     |                                                                                                                                        |
| N3.1                                                                                                                                                                | gotówka                         | 0,00                                                      | 101/02 (kasa wydatki)<br>141 | 0,00<br>0,00 |                                                                                                                                        |
| N3.2                                                                                                                                                                | depozyty na żądanie             | 3.267,47                                                  | 130                          | 3.267,47     | wb nr 170/2021 z 30.09.2021 r.:<br>saldo 0,00 zł (dochody budżetowe)                                                                   |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 221                          | 2.942,82     | wb nr 169/2021 z 30.09.2021 r.:<br>saldo 3.267,47 zł (wydatki budżetowe)                                                               |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 201                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 225                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 229                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 231                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 234                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                     |                                 |                                                           | 240                          | 0,00         |                                                                                                                                        |
| SUMA NALEŻNOŚCI                                                                                                                                                     |                                 | 2.942,82                                                  |                              | 2.942,82     |                                                                                                                                        |
| N4                                                                                                                                                                  | należności wymagalne            | 2.627,82                                                  |                              |              | Zgodnie z wydawanymi decyzjami dot. pobytu osób w DPS Rozrywka 1 w Krakowie, opłaty za pobyt powinny zostać uiszczone do 27-go każdego |
| N4.1                                                                                                                                                                | z tytułu dostaw towarów i usług | 2.627,82                                                  | 221                          | 2.627,82     |                                                                                                                                        |

|      |                                 |        |     |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|---------------------------------|--------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                 |        |     |        | miesiąca. W związku z powyższym saldo WN konta 221 dot. należności z tytułu pobytu w DPS wykazane na ostatni dzień każdego miesiąca stanowi należności wymagalne. Saldo WN konta 221 na 30.06.2021 r. stanowi sumę sald ośmiu kont analitycznych do konta 221 z analityką prowadzoną wg mieszkańców Domu. |
| N5   | pozostałe należności            | 315,00 |     | 315,00 | Należność za pobyt w DPS Rozrywka 1 w kwocie 315,00 zł na podstawie decyzji DN. 100765.4007.2021 z dnia 29.09.2021 r. – data płatności: 31.10.2021 r.                                                                                                                                                     |
| N5.1 | z tytułu dostaw towarów i usług | 315,00 | 221 | 315,00 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| N5.3 | z innych niż wymienione powyżej | 0,00   | 225 | 0,00   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

W ujęciu przedmiotowym sprawozdania sporządzone zostały w sposób prawidłowy, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

W układzie podmiotowym należności zostały wykazane w sprawozdaniach prawidłowo, w następujący sposób:

- w sprawozdaniu sporządzonym na koniec II kwartału 2021 r.:
  - o 5.629,89 zł na rachunkach w PKO Bank Polski– jako depozyty na żądanie - w kolumnie 10 *banki*,
  - o 2.751,61 zł – wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług od ośmiu mieszkańców Domu – w kolumnie 13 *gospodarstwa domowe*,
- w sprawozdaniu sporządzonym na koniec III kwartału 2021 r.:
  - o 3.967,47 zł na rachunkach w PKO Bank Polski– jako depozyty na żądanie - w kolumnie 10 *banki*,
  - o 2.627,82 zł – wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług od ośmiu mieszkańców Domu – w kolumnie 13 *gospodarstwa domowe*,
  - o 315,00 zł – pozostałe należności - dot. opłaty za pobyt osoby w DPS (z terminem płatności 31.10.2021 r.) – w kolumnie 13 *gospodarstwa domowe*.

Przeprowadzona analiza wykazała, że poddane badaniu sprawozdania kwartalne Rb-N sporządzone zostały zgodnie z § 4 ust. 1 *rof*, a wykazane w nich dane wynikały z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem należy je uznać za wiarygodne.

#### Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec II i III kwartału 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald kont Księgi głównej wg stanu na 30.06.2021 r. oraz na 30.09.2021 r.
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych dla konta 201, 225 i 229 wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.

Dom Pomocy Społecznej sporządził negatywne sprawozdania Rb-Z:

- na koniec drugiego kwartału 2021 r. (nr 06154V85F16155) – w dniu 08.07.2021 r.,
- na koniec trzeciego kwartału 2021 r. (nr 08882V1C118883) – w dniu 08.10.2021 r.

Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora jednostki i Główną Księgową.

Na dzień 30.06.2021 r. jednostka wykazała zobowiązania na koncie 201 w kwocie 105.776,38 zł.

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, że były to zobowiązania wobec dostawców wymienionych w poniższej tabeli:

| Lp.          | Nazwa kontrahenta                                                       | Nr dokumentu źródłowego   | Kwota zobowiązania /w zł/ | Termin wymagalności |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1            | Centrum Ochrony Przeciwpowarowej i Antywłamaniowej KRAK-POŻ Sp. z o.o., | FA/2373/MP/2021           | 492,00                    | 14.07.2021          |
| 2            | CATERMED Sp. z o.o.,                                                    | FVCU/023/06/2021          | 34.960,98                 | 06.08.2021          |
| 3            | Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.                 | 64286/RS1/2021/1J5QY0/fwf | 1.980,75                  | 19.07.2021          |
| 4            | POCZTA POLSKA S.A.,                                                     | F35667P0621SFAKAMF        | 715,74                    | 19.07.2021          |
| 5            | TOP PRALNIA A.ZAJĄC, Z.PACHEL SPÓŁKA JAWNA,                             | FS/83/06/2021             | 1.980,82                  | 14.07.2021          |
| 6            | PRAKTYKA PSYCHOTERAPII Agnieszka Litwa -Janowska                        | 17/R/2021                 | 1.500,00                  | 15.07.2021          |
| 7            | Przedsiębiorstwo Dźwigowe KER-LIFT Spółka Cywilna                       | 105/06/2021/KER           | 2.503,44                  | 14.07.2021          |
| 8            | Castorama Polska Sp. z o.o.                                             | 11/B1975/2021             | 568,82                    | 08.07.2021          |
| 9            | EUROCLEAN POLSKA Sp. z o.o.                                             | FS/14/KR1/06/2021         | 1.609,50                  | 12.07.2021          |
| 10           | KANAL SERWIS JOANNA CHYRC                                               | FV10/06/2021              | 868,32                    | 07.07.2021          |
| 11           | Kancelaria Radcy Prawnego Barbara Kiczak-Grygiel                        | 14/2021                   | 1.900,01                  | 14.07.2021          |
| 12           | UNIFORMIX MARCIN BŁĘDOWSKI                                              | FA/1798/06/2021/CIESZ     | 111,00                    | 09.07.2021          |
| 13           | P.H.U.ZACHĘTA Sp. z o.o. sp.k. Sklep nr 37                              | FV/Z37/21/11              | 325,72                    | 12.07.2021          |
| 14           | SELGROS CASH & CARRY                                                    | 221180209731              | 195,57                    | 13.07.2021          |
| 15           | Firma Handlowa PEKAR                                                    | P/2021/2557               | 85,61                     | 18.07.2021          |
| 16           | POLKOMTEL Sp. z o.o                                                     | 2105310122950             | 210,00                    | 19.07.2021          |
| 17           | PGE Obrót S.A.                                                          | 16/2105/00003608          | 3.083,28                  | 07.07.2021          |
| 18           | NEXT ONE Sp. z o.o.                                                     | 5/N/06/2021               | 13.505,40                 | 14.07.2021          |
| 19           | CATERMED Sp. z o.o.                                                     | FVCU/032/05/2021          | 39.135,10                 | 07.07.2021          |
| 20           | HYGIEIA CHOJNICKI Spółka Jawna                                          | 40163/2021/DPAST67        | 44,32                     | 10.07.2021          |
| <b>Razem</b> |                                                                         |                           | <b>105.776,38</b>         |                     |

Na dzień 30.09.2021 r. jednostka wykazała zobowiązania na koncie 201 w kwocie 83.290,08 zł. Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, że były to zobowiązania wobec dostawców wymienionych w poniższej tabeli:

| Lp.          | Nazwa kontrahenta                                                       | Nr dokumentu źródłowego   | Kwota zobowiązania /w zł/ | Termin wymagalności |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1            | Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.                 | 89631/RS1/2021/1JX6GK/fwf | 2.924,06                  | 19.10.2021          |
| 2            | ENEA S.A.                                                               | P/24242486/0003/21        | 3.460,40                  | 03.11.2021          |
| 3            | POCZTA POLSKA S.A.,                                                     | F55654P0921SFAKAMF        | 608,70                    | 19.10.2021          |
| 4            | Centrum Ochrony Przeciwpowarowej i Antywłamaniowej KRAK-POŻ Sp. z o.o., | FA/3878/MP/2021           | 492,00                    | 14.10.2021          |
| 5            | Przedsiębiorstwo Dźwigowe KER-LIFT Spółka Cywilna                       | 29/09/2021/KER            | 297,00                    | 14.10.2021          |
| 6            | PRAKTYKA PSYCHOTERAPII Agnieszka Litwa -Janowska                        | 25/R/2021                 | 750,00                    | 14.10.2021          |
| 7            | TOP PRALNIA A.ZAJĄC, Z.PACHEL SPÓŁKA JAWNA,                             | FS/89/09/2021             | 1.519,84                  | 30.10.2021          |
| 8            | TRZYMAJKURS MAREK KĘDZIOŁKA,                                            | 1/09/2021                 | 4.100,00                  | 10.10.2021          |
| 9            | HYGIEIA CHOJNICKI Spółka Jawna                                          | 68353/2021/DPAST67        | 3,69                      | 30.10.2021          |
|              |                                                                         | 68541/2021/DPAST67        | 140,40                    | 30.10.2021          |
| 10           | Castorama Polska Sp. z o.o.,                                            | 20/B1975/2021             | 184,92                    | 08.10.2021          |
| 11           | Kancelaria Radcy Prawnego Barbara Kiczak-Grygiel,                       | 22/2021                   | 1.900,01                  | 14.10.2021          |
| 12           | P.W."TECHBOL" Spółka Jawna R.E. Naskręt,                                | 13560/S/2021              | 198,50                    | 05.10.2021          |
| 13           | REMONDIS MEDISON Sp. z o.o.                                             | 5887/MAG/09/2021          | 656,64                    | 13.10.2021          |
| 14           | Barbara Szczepaniec, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Perspektywa”       | FV/4226/21                | 2.765,00                  | 13.10.2021          |
| 15           | Sakato s.c. M. Doroż A. Doroż,                                          | FA/3644/2021              | 184,50                    | 13.10.2021          |
| 16           | P.H.U.ZACHĘTA spółka z o.o. sp.k. Sklep nr 37                           | FV/Z37/21/22              | 101,83                    | 13.10.2021          |
| 17           | HYGIEIA CHOJNICKI Spółka Jawna                                          | 67863/2021/DPAST67        | 91,04                     | 28.10.2021          |
|              |                                                                         | 65699/2021/DPAST67        | 164,45                    | 20.10.2021          |
|              |                                                                         | 64902/2021/DPAST67        | 117,55                    | 17.10.2021          |
|              |                                                                         | 62369/2021/DPAST67        | 134,62                    | 08.10.2021          |
| 18           | InSPORTline Polska Krzysztof Stępień                                    | 263/CIE/09/2021           | 1.678,00                  | 11.10.2021          |
| 19           | DUKATO II S.C. KRZYSZTOF IGŁA JACEK WCISŁO                              | 998/2021                  | 320,00                    | 05.10.2021          |
| 20           | Wodociągi Miasta Krakowa S.A.                                           | S06 259751/21             | 4.992,01                  | 07.10.2021          |
| 21           | NEXT ONE Sp. z o.o.                                                     | 5/N/09/2021               | 13.505,40                 | 13.10.2021          |
| 22           | POLKOMTEL Sp. z o.o.                                                    | 2108310121738             | 210,00                    | 18.10.2021          |
| 23           | CATERMED Sp. z o.o.                                                     | FVCU119/08/2021           | 37.996,52                 | 05.10.2021          |
| 24           | ENEA S.A                                                                | P/24242486/0002/21        | 3.793,00                  | 04.10.2021          |
| <b>Razem</b> |                                                                         |                           | <b>83.290,08</b>          |                     |

Na koniec czerwca i na koniec września 2021 r. jednostka wykazała w zestawieniu obrotów i sald kont salda MA na kontach rozrachunkowych zespołu 2, w wysokościach zaprezentowanych w poniższej tabeli:

| Zobowiązania wg stanu na 30.06.2021 r. |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Zobowiązania wg stanu na 30.09.2021 r. |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Konto                                  | Kwota /w zł/ | Termin zapłaty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Konto                                  | Kwota /w zł/ | Termin zapłaty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 225-(...)-4010                         | 15.057,00    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 225-(...)-4010                         | 14.987,00    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 225-(...)-4170                         | 179,00       | 20.07.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 225-(...)-4170                         | 281,00       | 20.10.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 225-(...)-4480                         | 2.626,00     | 15.07.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 225-(...)-4480                         | 1.347,00     | 15.10.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 225-(...)-4520                         | 3.747,36     | 14.07.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 225-(...)-4520                         | 1.880,43     | 14.10.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 225-(...)                              |              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 225-(...)                              | 18.495,43    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                        | 21.609,36    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                        |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 229-(...)-4010                         | 42.630,80    | 05.07.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 229-(...)-4010                         | 32.418,94    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 229-(...)-4110                         | 37.678,22    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 229-(...)-4110                         | 34.965,83    | 05.10.2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 229-(...)-4120                         | 4.044,89     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 229-(...)-4120                         | 3.520,84     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 229-(...)-4170                         | 433,38       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 229-(...)-4170                         | 593,95       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 229-(...)-4780                         | 2.342,66     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 229-(...)-4780                         | 2.135,78     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 229                                    | 87.129,95    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 229                                    | 73.635,34    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 240 (...)                              | 911,98       | Dopłata do leków,<br>zestawienie faktur z terminem<br>płatności:<br>27516 - 09.07.2021r.,<br>27130 - 10.07.2021 r.,<br>27552 - 10.07.2021 r.,<br>27582 - 11.07.2021 r.,<br>27630 - 14.07.2021 r.,<br>27656 - 14.07.2021 r.,<br>27632 - 14.07.2021 r.,<br>27715 - 16.07.2021 r.,<br>27799 - 18.07.2021 r.,<br>27363 - 19.07.2021r.,<br>27957 - 22.07.2021r.,<br>27919 - 22.07.2021 r.,<br>28031 - 24.07.2021 r.,<br>28079 - 25.07.2021 r.,<br>28128 - 28.07.2021 r.,<br>28161 - 29.07.2021 r.,<br>26960 - 05.07.2021 r.,<br>26930 - 04.07.2021 r. | 240 (...)                              | 538,42       | Dopłata do leków - nr faktury<br>i termin płatności:<br>65696/2021/DPAST67, termin<br>płatności: 20.10.2021 r.,<br>Faktura VAT nr: 500005346,<br>termin płatności: 11.10.2021r.,<br>zestawienia faktur (nr i termin<br>płatności):<br>31269 - 30.10.2021 r.,<br>31174 - 28.10.2021 r.,<br>31156 - 28.10.2021 r.,<br>31097 - 27.10.2021 r.,<br>31016 - 24.10.2021 r.,<br>30991 - 23.10.2021 r.,<br>30983 - 23.10.2021 r.,<br>30935 - 22.10.2021 r.,<br>30893 - 21.10.2021 r.,<br>30803 - 17.10.2021 r.,<br>30739 - 16.10.2021 r.,<br>30648 - 14.10.2021 r.,<br>30564 - 10.10.2021 r.,<br>30546 - 10.10.2021 r.,<br>30488 - 09.10.2021 r.,<br>30433 - 08.10.2021 r.,<br>30689 - 10.10.2021 r. |
| Suma                                   | 109.651,29   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Suma                                   | 92.669,19    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Na podstawie analizy przedstawionych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że jednostka sporządziła poddane badaniu sprawozdania Rb-Z w sposób prawidłowy, tj. na podstawie danych wynikających z prowadzonych ksiąg rachunkowych, zatem sprawozdania te należy uznać za wiarygodne.

### 3. Ocena prawidłowości klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych

#### Klasyfikacja dochodów budżetowych

Do kontroli przedłożono:

- sprawozdania Rb-27S sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r., 30.09.2021 r. i 31.12.2021 r.,
- wydruki księgowania na koncie 130 dot. dochodów budżetowych zrealizowanych w paragrafach 0920, 0950, 0970 w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,

*Handwritten signatures and initials:*  
  
  


- wydruki księgowości na koncie 130-/02/85202-0830-(...) za okres od 01.07.2021 r. 30.09.2021 r.,
- deklarację PIT-4R za 2020 r. i 2021 r.,
- deklarację ZUS P DRA z 2021 r. i z grudnia 2020 r.

Jednostka pozyskała w 2021 r. dochody w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej* w paragrafach:

- o par. 0830 Wpływy z usług: 849.161,81 zł,
- o par. 0920 Wpływy z pozostałych odsetek: 158,00 zł
- o par. 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów: 3.170,76 zł,
- o par. 0970 Wpływy z różnych dochodów – w wysokości 1.060,11 zł.

Badaniu poddano 100% dochodów zrealizowanych w paragrafach 0920, 0950 i 0970 oraz dochody zrealizowane w paragrafie 0830 w 2021 r., stanowiące odpłatność za pobyt w Domu w odniesieniu do siedmiu losowo wybranych jego mieszkańców (spośród 55 wszystkich przebywających w DPS).

Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaprezentowany został w poniższym zestawieniu:

| <b>0830 Wpływy z usług</b> - w tym paragrafie jednostka księguje wpływy z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS. Wysokość odpłatności ustalana jest w decyzji Prezydenta Miasta Krakowa i stanowi 70% dochodu netto osoby przebywającej w DPS. Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w 2021 ustalony został w Zarządzeniu nr 574/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w 2021 roku w Domu Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Rozrywka 1, w wysokości 6.800,00 zł. |                                              |                                      |                  |                   |            |                      |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------------------|------------------------|
| Należność za pobyt w DPS w 2021 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nr decyzji DN                                | Odpłatność m-czna ustalona w decyzji | Wpłaty w 2021 r. |                   |            |                      |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | Kwota /w zł/     | Dokument księgowy | Data       | Nr wyciągu bankowego | Data wyciągu bankowego |
| 5.418,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 114831/5779/2020<br>(pobyt od 17.09.2020 r.) | 451,50                               | 451,50           | WB D PKO nr 9     | 19.01.2021 | 9/2021               | 19.01.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 27    | 18.02.2021 | 27/2021              | 18.02.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 46    | 18.03.2021 | 46/2021              | 18.03.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 63    | 19.04.2021 | 63/2021              | 19.04.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 83    | 19.05.2021 | 83/2021              | 19.05.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 101   | 17.06.2021 | 101/2021             | 17.06.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 120   | 19.07.2021 | 120/2021             | 19.07.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 141   | 19.08.2021 | 141/2021             | 19.08.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 161   | 17.09.2021 | 161/2021             | 17.09.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 178   | 19.10.2021 | 178/2021             | 19.10.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 451,50           | WB D PKO nr 197   | 18.11.2021 | 197/2021             | 18.11.2021             |
| 2.987,28                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 27397.4124.2021<br>(pobyt od 20.10.2021 r.)  | 1.251,43                             | 484,42           | WB D PKO nr 179   | 20.10.2021 | 179/2021             | 20.10.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 1.251,43         | WB D PKO nr 202   | 25.11.2021 | 202/2021             | 25.11.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 1.251,43         | WB D PKO nr 221   | 27.12.2021 | 221/2021             | 27.12.2021             |
| 1.453,06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 101749.2946.2021<br>(pobyt od 22.07.2021 r.) | 273,00                               | 273,00           | WB D PKO nr 137   | 13.08.2021 | 137/2021             | 13.08.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 50,00            | WB D PKO nr 147   | 27.08.2021 | 147/2021             | 27.08.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 273,00           | WB D PKO nr 159   | 15.09.2021 | 159/2021             | 15.09.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 38,06            | WB D PKO nr 160   | 16.09.2021 | 160/2021             | 16.09.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 273,00           | WB D PKO nr 181   | 22.10.2021 | 181/2021             | 22.10.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 273,00           | WB D PKO nr 194   | 15.11.2021 | 194/2021             | 15.11.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 273,00           | WB D PKO nr 212   | 14.12.2021 | 212/2021             | 14.12.2021             |
| 34.284,72                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1140063.4885.2020                            | 2.788,88                             | 2.788,88         | WB D PKO nr 3     | 07.01.2021 | 3/2021               | 07.01.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 2.788,88         | WB D PKO nr 21    | 09.02.2021 | 21/2021              | 09.02.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 2.788,88         | WB D PKO nr 40    | 09.03.2021 | 40/2021              | 09.03.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 2.788,88         | WB D PKO nr 58    | 08.04.2021 | 58/2021              | 08.04.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 2.788,88         | WB D PKO nr 76    | 07.05.2021 | 76/2021              | 07.05.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1140063.2151.2021                            | 2.905,76                             | 2.788,88         | WB D PKO nr 96    | 09.06.2021 | 96/2021              | 09.06.2021             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                              |                                      | 116,88           | WB D PKO nr 99    | 15.06.2021 | 99/2021              | 15.06.2021             |

|                                                                                                                                                   |                                            |          |            |                 |            |          |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|------------|-----------------|------------|----------|------------|
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   | WB D PKO nr 113 | 08.07.2021 | 113/2021 | 08.07.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 130 | 02.08.2021 | 130/2021 | 02.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   | WB D PKO nr 133 | 09.08.2021 | 133/2021 | 09.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 149 | 31.08.2021 | 149/2021 | 31.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   | WB D PKO nr 155 | 09.09.2021 | 155/2021 | 09.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 167 | 27.09.2021 | 167/2021 | 27.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   |                 |            |          |            |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 172 | 07.10.2021 | 172/2021 | 07.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   | WB D PKO nr 180 | 21.10.2021 | 180/2021 | 21.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 191 | 09.11.2021 | 191/2021 | 09.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | (-) 871,73 | WB D PKO nr 197 | 18.11.2021 | 197/2021 | 18.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 2.788,88   | WB D PKO nr 204 | 30.11.2021 | 204/2021 | 30.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 116,88     | WB D PKO nr 209 | 09.12.2021 | 209/2021 | 09.12.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          |            | WB D PKO nr 212 | 14.12.2021 | 212/2021 | 14.12.2021 |
| 4.603,20                                                                                                                                          | 43642.6076.2020                            | 371,10   | 19,60      | WB D PKO nr 6   | 14.01.2021 | 6/2021   | 14.01.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 10  | 20.01.2021 | 10/2021  | 20.01.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 24  | 15.02.2021 | 24/2021  | 15.02.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 27  | 18.02.2021 | 27/2021  | 18.02.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 43  | 15.03.2021 | 43/2021  | 15.03.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 47  | 19.03.2021 | 47/2021  | 19.03.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 61  | 14.04.2021 | 61/2021  | 14.04.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 64  | 20.04.2021 | 64/2021  | 20.04.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 79  | 13.05.2021 | 79/2021  | 13.05.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 84  | 20.05.2021 | 84/2021  | 20.05.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 99  | 15.06.2021 | 99/2121  | 15.06.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 102 | 18.06.2021 | 102/2021 | 18.06.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 118 | 15.07.2021 | 118/2021 | 15.07.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 121 | 20.07.2021 | 121/2021 | 20.07.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 137 | 13.08.2021 | 137/2021 | 13.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 141 | 19.08.2021 | 141/2021 | 19.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 159 | 15.09.2021 | 159/2021 | 15.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 351,50     | WB D PKO nr 162 | 20.09.2021 | 162/2021 | 20.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 175 | 14.10.2021 | 175/2021 | 14.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 179 | 20.10.2021 | 179/2021 | 20.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 194 | 15.11.2021 | 194/2021 | 15.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 401,50     | WB D PKO nr 197 | 18.11.2021 | 197/2021 | 18.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 50,00      | WB D PKO nr 198 | 19.11.2021 | 198/2021 | 19.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 401,50     | WB D PKO nr 212 | 14.12.2021 | 212/2021 | 14.12.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 19,60      | WB D PKO nr 212 | 14.12.2021 | 212/2021 | 14.12.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | (-) 100,00 | WB D PKO nr 213 | 15.12.2021 | 213/2021 | 15.12.2021 |
| 5.740,55                                                                                                                                          | 3845.3789.2021<br>(pobyt od 22.09.2021 r.) | 1.739,56 | 521,87     | WB D PKO nr 165 | 23.09.2021 | 165/2021 | 23.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 1.941,49   | WB D PKO nr 178 | 19.10.2021 | 178/2021 | 19.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | (-) 201,93 | WB D PKO nr 178 | 19.10.2021 | 178/2021 | 19.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 1.941,49   | WB D PKO nr 197 | 18.11.2021 | 197/2021 | 18.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | (-) 201,93 | WB D PKO nr 197 | 18.11.2021 | 197/2021 | 18.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 1.941,49   | WB D PKO nr 215 | 17.12.2021 | 215/2021 | 17.12.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | (-) 201,93 | WB D PKO nr 216 | 20.12.2021 | 216/2021 | 20.12.2021 |
| 5.418,00                                                                                                                                          | 114831.5779.2020                           | 451,50   | 451,50     | WB D PKO nr 10  | 20.01.2021 | 10/2021  | 20.01.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 27  | 18.02.2021 | 27/2021  | 18.02.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 47  | 19.03.2021 | 47/2021  | 19.03.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 64  | 20.04.2021 | 64/2021  | 20.04.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 84  | 20.05.2021 | 84/2021  | 20.05.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 102 | 18.06.2021 | 102/2021 | 18.06.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 121 | 20.07.2021 | 121/2021 | 20.07.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 141 | 19.08.2021 | 141/2021 | 19.08.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 162 | 20.09.2021 | 162/2021 | 20.09.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 179 | 20.10.2021 | 179/2021 | 20.10.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 197 | 18.11.2021 | 197/2021 | 18.11.2021 |
|                                                                                                                                                   |                                            |          | 451,50     | WB D PKO nr 212 | 14.12.2021 | 212/2021 | 14.12.2021 |
| <b>0920 Wpływy z pozostałych odsetek: 158,00 zł</b>                                                                                               |                                            |          |            |                 |            |          |            |
| Odsetki w kwocie 158,00 zł wynikają z podpisanej w dniu 6 października 2021 r. ugody pozasądowej ze zleceniobiorcą.<br>Odsetki zapłacone zostały: |                                            |          |            |                 |            |          |            |
| • 100,00 zł w dniu 14.10.2021 r., nr dokumentu WB D PKO 175 poz. 3, wb 175/2021 z 14.10.2021 r.,                                                  |                                            |          |            |                 |            |          |            |

- 58,00 zł w dniu 27.10.2021 r., nr dokumentu WB D PKO 184 poz. 1, wb 184/2021 z 27.10.2021 r.

**0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów: 3.170,76 zł, z tego:**

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.270,93 zł | Wpływ z tytułu odszkodowania wypłaconego przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., nr polisy: 998A935846 na rzecz DPS, dokument księgowy WB D PKO nr 131 poz. 4 z dnia 05.08.2021 r., wb nr 131/2021 z 5.08.2021 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.899,83 zł | Kara umowna naliczona na podstawie par. 3 Umowy nr 04/2020 zawartej 29.04.2020 r., której przedmiot stanowi zgodnie z treścią par. 1 pkt 1 umowy, przygotowanie i wydawanie całodziennego wyżywienia (posiłków) dla mieszkańców DPS. Wysokość kary umownej, zgodnie z umową stanowi 5% wynagrodzenia brutto za miesiąc kalendarzowy, w którym wystąpiła nieprawidłowość. W związku z nienależytym wykonaniem umowy w sierpniu 2021 r., na podstawie pisma DPS.GK.322.1.3274.2021 z dnia 01.10.2021 r. i w oparciu o treść zawartej umowy, DPS naliczył karę umowną w wysokości 5% kwoty brutto 37.996,52 zł, wynikającej z faktury VAT nr FVCU/119/08/2021 z dnia 31.08.2021 r., tj. 1.899,83 zł.<br>Wpływ kary umownej na rachunek bankowy zaksięgowany został w dokumencie księgowym WB D PKO nr 171 poz. 8 z dnia 05.10.2021 r., wb nr 171/2021 z 05.10.2021 r. (rachunek dochodów). |

**0970 Wpływy z różnych dochodów 5.986,57 zł, z tego:**

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                            |                                                          |                                       |         |                                                                                                    |                          |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 10,09 zł  | Treść operacji gospodarczej, cyt.: „Zapłata – Depozytariusz odsetki Mylnie przypisanie” - dokument księgowy WB D PKO 79 z dnia 13.05.2021 r., wb nr 79/2021 (rachunek dochodów) z 13.05.2021 r. i wb 82/201 z 13.05.2021 r. (rachunek depozytów).<br>W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdowała się m.in. Informacja sporządzona przez Głównego Księgowego DPS w dniu 20.04.2021 r., skierowana do Dyrektora DPS, z listą 36 osób posiadających, cyt.: „niewielkie środki finansowe na koncie depozytowym (Informacja nr 3)” o łącznej wartości 10,09 zł. W dalszej części informacji zawarta była treść, cyt.: „W związku z tym, że jakakolwiek korespondencja i inne działania podejmowane przez DPS znacznie przewyższają wartość tych depozytów i czynią te działania wątpliwymi ekonomicznie, proponuję przeksięgować te depozyty na dochody Gminy jako inne przychody i przekazać je jako dochody Gminy. Te minimalne depozyty powstały w wyniku rozliczenia odsetek od depozytów.” Do kontroli nie przedstawiono dokumentu zatwierdzającego przez Dyrektora Domu decyzję o przeksięgowaniu odsetek od depozytów na dochody budżetowe. Ponadto w dokumentacji należy również zawrzeć szczegółowe informacje o dacie przedawnienia świadczenia, pozwalające na zastosowanie opisanej przez jednostkę procedury. |                                    |                                            |                                                          |                                       |         |                                                                                                    |                          |
| 242,00 zł | W związku z pismem ZUS z dnia 31.08.2021 r. (znak: 180000/70/2021-UBS-1-90-AW dot. zbiegu ubezpieczeń oraz ze złożonym przez zleceniobiorcę błędnym oświadczeniem zleceniobiorcy dla potrzeb ubezpieczeń społecznych z dnia 19.05.2017 r., do umowy zlecenia nr 20/2017 z dnia 29.05.2017 r. strony (GMK - DPS i zleceniobiorca) zawarty w dniu 6.10.2021 r. ugodę pozasądową w której zleceniodawca zobowiązał się zapłacić zaległe świadczenia na rzecz ZUS z tyt. podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu z tytułu umowy zlecenia u płatnika składek DPS Kraków Rozrywka 1 wraz z wszystkimi odsetkami, wynikającymi ze złożonych korekt deklaracji ZUD z okres od 07.2017 do 09.2017 r. w kwocie 649,83 zł, z tego: należność główna stanowi kwotę 491,83 zł, a odsetki – 158,00 zł.<br>Wpływy na rachunek dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"><li>• 42,00 zł – wyciąg bankowy nr 184/2021 z dnia 27.10.2021 r., dokument księgowy WB D PKO 184 z dnia 27.10.2021 r.,</li><li>• 100,00 zł – wyciąg bankowy nr 195/2021 z dnia 16.11.2021 r., dokument księgowy WB D PKO 195 z dnia 16.11.2021 r.,</li><li>• 100,00 zł - wyciąg bankowy nr 212/2021 z dnia 14.12.2021 r., dokument księgowy WB D PKO 212 z dnia 14.12.2021 r.,</li></ul>                                         |                                    |                                            |                                                          |                                       |         |                                                                                                    |                          |
| 808,02 zł | Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków (obliczone jako 0,3% kwoty zaliczek na podatek dochodowy pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa) oraz wynagrodzenia z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (obliczone jako 0,1% kwoty wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego) naliczane w wysokościach zaprezentowanych w poniższej tabeli:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                    |                                            |                                                          |                                       |         |                                                                                                    |                          |
|           | M-c 2021 rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wynagrodzenie płatnika składek ZUS | Wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego | Razem wynagrodzenie płatnika (suma kwot z kolumny 2 i 3) | Kwota wynikająca z ksiąg rachunkowych | Różnica | Nr dokumentu księgowego i data księgowania wpływu wynagrodzenia płatnika ZUS i podatku dochodowego |                          |
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                            |                                                          |                                       |         | Nr dokumentu                                                                                       | Data                     |
|           | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2                                  | 3                                          | 4                                                        | 5                                     | 6       | 7                                                                                                  | 8                        |
|           | I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 6,53                               | 72,00                                      |                                                          | 6,53<br>72,00                         | 0,00    | WB D PKO 2<br>WB D PKO 10                                                                          | 05.01.2021<br>20.01.2021 |
|           | II                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5,47                               | 91,00                                      |                                                          | 5,47<br>91,00                         | 0,00    | WB D PKO 19<br>WB D PKO 29                                                                         | 05.02.2021<br>22.02.2021 |
|           | III                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3,36                               | 44,00                                      |                                                          | 3,36<br>44,00                         | 0,00    | WB D PKO 40<br>WB D PKO 48                                                                         | 09.02.2021<br>22.03.2021 |
|           | IV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3,01                               | 64,00                                      |                                                          | 3,01<br>64,00                         | 0,00    | WB D PKO 55<br>WB D PKO 64                                                                         | 02.04.2021<br>20.04.2021 |
|           | V                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7,96                               | 54,00                                      |                                                          | 7,96<br>54,00                         | 0,00    | WB D PKO 74<br>WB D PKO 85                                                                         | 05.05.2021<br>21.05.2021 |
|           | VI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1,91                               | 79,00                                      |                                                          | 1,91<br>79,00                         | 0,00    | WB D PKO 94<br>WB D PKO 103                                                                        | 04.06.2021<br>21.06.2021 |
|           | VII                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3,78                               | 46,00                                      |                                                          | 3,78<br>46,00                         | 0,00    | WB D PKO 111<br>WB D PKO 121                                                                       | 05.07.2021<br>20.07.2021 |
|           | VIII                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 7,82                               |                                            |                                                          | 7,82                                  | 0,00    | WB D PKO 132                                                                                       | 06.08.2021               |

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

|      |       |        |  |        |      |              |            |
|------|-------|--------|--|--------|------|--------------|------------|
|      |       | 51,00  |  | 51,00  |      | WB D PKO 142 | 20.08.2021 |
| IX   | 11,42 |        |  | 11,42  | 0,00 | WB D PKO 152 | 06.09.2021 |
|      |       | 48,00  |  | 48,00  |      | WB D PKO 162 | 20.09.2021 |
| X    | 10,75 |        |  | 10,75  | 0,00 | WB D PKO 171 | 05.10.2021 |
|      |       | 46,00  |  | 46,00  |      | WB D PKO 179 | 20.10.2021 |
| XI   | 16,24 |        |  | 16,24  | 0,00 | WB D PKO 189 | 05.11.2021 |
|      |       | 56,00  |  | 56,00  |      | WB D PKO 199 | 22.11.2021 |
| XII  | 10,77 |        |  | 10,77  | 0,00 | WB D PKO 209 | 09.12.2021 |
|      |       | 68,00  |  | 68,00  |      | WB D PKO 216 | 20.12.2021 |
| SUMA | 89,02 | 719,00 |  | 808,02 |      |              |            |

Zgodnie z przeprowadzoną analizą, kontrolujący stwierdzają, że poddane badaniu dochody budżetowe zostały sklasyfikowane zgodnie z rkl.

#### Klasyfikacja wydatków budżetowych

Do kontroli przedłożono:

- dokumenty źródłowe dot. zrealizowanych w III kwartale 2021 r. wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z *Rejestru Zakupów* od numeru 184 (zaksięgowanego pod datą 07.06.2021 r.) do numeru 348 (zaksięgowanego pod datą 28.09.2021 r.),
- dokumenty źródłowe dot. zrealizowanych w III kwartale 2021 r. wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S z *Rejestru Faktur Gotówkowych* od numeru 61 (zaksięgowanego pod datą 13.07.2021 r.) do numeru 85 (zaksięgowanego pod datą 30.09.2021 r.),
- wydruki pn. *Księgowania na kontach Ksiąg Pomocniczych* dla konta 130-W(...), dot. wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostkę w III kwartale 2021 r., z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- wyciągi bankowe dot. zrealizowanych wydatków budżetowych z III kwartału 2021 r. dot. rachunku bieżącego jednostki od nr 110/2021 z dnia 01.07.2021 r. do nr 169/2021 z dn. 30.09.2021 r.,
- wyciąg bankowy nr 2/2021 z dn. 02.07.2021r. dot. umowy grantowej - *Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom*,
- wyciąg bankowy nr 4/2021 z dnia 13.07.2021r. dot. *POWER-Działanie 5.2. - nabór II*,
- deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nr DB 2290132 z 2021 r.,
- deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2021,
- zestawienie faktur dotyczące leków zakupionych w III kwartale 2021: dokumenty wewnętrzne (PK) od nr 73 z dnia 24.05.2021 r. do numeru (PK) nr 129 z dnia 07.09.2021 r.,
- umowy zlecenia dot. wydatków zrealizowanych w paragrafie 4170 w III kwartale 2021 r.

Zamieszczone poniżej zestawienia (przygotowane na podstawie danych o zrealizowanych wydatkach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S, sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.), obrazują wysokość wydatków budżetowych wykonanych w trzecim kwartale 2021 r., w ujęciu kwotowym i procentowym.

W III kwartale 2021 r. w jednostce zrealizowano wydatki budżetowe w kwocie 1.110.712,96 zł, stanowiące 20% ogółu wydatków z 2021 r., z tego w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

*MBn/ ID 09*

| paragraf<br>klasyfikacji<br>budżetowej | wydatki wykonane<br>ze sprawozdania<br>Rb-28S wg stanu<br>na 30.09.2021 r. | wydatki wykonane<br>ze sprawozdania<br>Rb-28S wg stanu<br>na 30.06.2021 r. | wydatki wykonane w III kwartale 2021 r. |       |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------|
|                                        |                                                                            |                                                                            | w zł                                    | %     |
| 3020                                   | 455,34                                                                     | 260,76                                                                     | 194,58                                  | 7,4   |
| 4010                                   | 2 084 757,93                                                               | 1 431 897,18                                                               | 652 860,75                              | 22,8  |
| 4017                                   | 48 241,52                                                                  | 33 626,44                                                                  | 14 615,08                               | 23,0  |
| 4019                                   | 8 947,24                                                                   | 6 198,56                                                                   | 2 748,68                                | 23,3  |
| 4040                                   | 202 423,19                                                                 | 202 423,19                                                                 | -                                       | 0,0   |
| 4110                                   | 378 193,82                                                                 | 265 351,77                                                                 | 112 842,05                              | 22,7  |
| 4117                                   | 8 314,51                                                                   | 5 762,72                                                                   | 2 551,79                                | 23,2  |
| 4119                                   | 1 623,10                                                                   | 1 143,18                                                                   | 479,92                                  | 22,6  |
| 4120                                   | 39 454,93                                                                  | 27 646,17                                                                  | 11 808,76                               | 21,6  |
| 4127                                   | 690,90                                                                     | 690,90                                                                     | -                                       | 0,0   |
| 4129                                   | 138,52                                                                     | 138,52                                                                     | -                                       | 0,0   |
| 4170                                   | 30 553,37                                                                  | 17 675,94                                                                  | 12 877,43                               | 25,6  |
| 4210                                   | 86 282,47                                                                  | 58 969,17                                                                  | 27 313,30                               | 7,6   |
| 4217                                   | 584,65                                                                     |                                                                            | 584,65                                  | 100,0 |
| 4219                                   | 2 512,93                                                                   | 2 402,97                                                                   | 109,96                                  | 4,4   |
| 4230                                   | 8 162,75                                                                   | 4 519,23                                                                   | 3 643,52                                | 27,8  |
| 4260                                   | 135 518,50                                                                 | 102 690,59                                                                 | 32 827,91                               | 17,5  |
| 4270                                   | 18 144,39                                                                  | 16 124,64                                                                  | 2 019,75                                | 7,2   |
| 4280                                   | 1 140,60                                                                   | 306,00                                                                     | 834,60                                  | 41,3  |
| 4287                                   | 2 247,01                                                                   | 2 247,01                                                                   | -                                       | 0,0   |
| 4289                                   | 5 592,99                                                                   | 5 592,99                                                                   | -                                       | 0,0   |
| 4300                                   | 561 778,18                                                                 | 367 374,98                                                                 | 194 403,20                              | 21,9  |
| 4360                                   | 4 052,33                                                                   | 2 701,80                                                                   | 1 350,53                                | 23,7  |
| 4410                                   | 129,00                                                                     | 129,00                                                                     | -                                       | 0,0   |
| 4430                                   | 5 181,00                                                                   | 4 311,00                                                                   | 870,00                                  | 9,1   |
| 4440                                   | 98 113,98                                                                  | 73 585,49                                                                  | 24 528,49                               | 26,3  |
| 4480                                   | 4 043,00                                                                   | 2 690,00                                                                   | 1 353,00                                | 25,1  |
| 4520                                   | 8 558,07                                                                   | 6 677,64                                                                   | 1 880,43                                | 18,2  |
| 4700                                   | 579,00                                                                     | 250,00                                                                     | 329,00                                  | 9,8   |
| 4710                                   | 659,00                                                                     | 294,11                                                                     | 364,89                                  | 32,6  |
| 4780                                   | 22 948,71                                                                  | 15 888,48                                                                  | 7 060,23                                | 22,7  |
| 4787                                   | 717,86                                                                     | 498,63                                                                     | 219,23                                  | 23,1  |
| 4789                                   | 140,14                                                                     | 98,91                                                                      | 41,23                                   | 22,5  |
| SUMA                                   | 3 770 880,93                                                               | 2 660 167,97                                                               | 1 110 712,96                            | 20,45 |

Szczegółowemu badaniu poddano poprawność stosowanych przez jednostkę zasad klasyfikacji budżetowej rzeczowych wydatków budżetowych zrealizowanych w trzecim kwartale 2021 r., wymienionych w poniższym zestawieniu.

| Charakterystyka wydatków zrealizowanych w III kwartale 2021 r., wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S |                                                           |                             |                         |                   |                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Klasyfikacja budżetowa                                                                           | Kolejny nr dokumentu źródłowego                           | Wydatki w zł z III kwartału | Nr dokumentu źródłowego | Dokument księgowy | Opis/ przedmiot zakupu lub usługi             |
| 3020                                                                                             | Paragraf 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń |                             |                         |                   |                                               |
|                                                                                                  | 1                                                         | 102,00                      | FA/1798/06/2021/CIESZ   | 217               | zakup ubrania roboczego dla pracownika        |
|                                                                                                  | 2                                                         | 21,55                       | FS/42/07/2021           | 229               | zakup wody pitnej na potrzeby pracowników DPS |
|                                                                                                  | 3                                                         | 71,03                       | FS/217/07/2021          | 233               | zakup wody pitnej dla pracowników BHP         |
| Razem 3020                                                                                       |                                                           | 194,58                      |                         |                   |                                               |
| 4170                                                                                             | Paragraf 4170 Wynagrodzenia bezosobowe                    |                             |                         |                   |                                               |

|                   |                                                     |                  |                                    |                                                                                              |                                                                                                                                      |
|-------------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | 1                                                   | 3.555,20         | Umowa zlecenia z dnia 12.07.2021r. | WP/2021-7/50<br>(2021-08-06)<br>WP/2021-9/60<br>(2021-09-08)                                 | wynagrodzenie za pełnienie dyżurów przez pielęgniarkę DPS<br>(brak kontrasygnaty głównego księgowego)                                |
|                   | 2                                                   | 3.847,85         | Umowa zlecenia z dnia 31.12.2020r. | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)<br>WP/2021-7/50<br>(2021-08-06)<br>WP/2021-9/60<br>(2021-09-08) | wynagrodzenie za prowadzenie kasy DPS dla osoby zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia                                             |
|                   | 3                                                   | 4.562,00         | Umowa zlecenia z dnia 31.12.2020r. | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)<br>WP/2021-7/50<br>(2021-08-06)<br>WP/2021-9/60<br>(2021-09-08) | wynagrodzenie za wykonanie czynności administratora systemu informatycznego                                                          |
|                   | 4                                                   | 150,00           | Umowa zlecenia z dn. 04.01.2021r.  | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)                                                                 | wynagrodzenie za uczestnictwo w Komisji Kwalifikacyjnej DPS                                                                          |
|                   | 5                                                   | 50,00            | Umowa zlecenia z dn. 28.06.2021r.  | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)                                                                 | wynagrodzenie za uczestnictwo w Komisji Kwalifikacyjnej DPS<br>(brak kontrasygnaty głównego księgowego)                              |
|                   | 6                                                   | 100,00           | Umowa zlecenie z dn. 09.06.2021r.  | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)                                                                 | wynagrodzenie za uczestnictwo w Komisji Kwalifikacyjnej DPS                                                                          |
|                   | 7                                                   | 612,38           | Umowy zlecenia                     | WP/2021-7/44<br>(2021-07-09)                                                                 | składki ZUS oraz podatek do US od umów zlecenia wypłaconych w czerwcu                                                                |
| <b>Razem 4170</b> |                                                     | <b>12 877,43</b> |                                    |                                                                                              |                                                                                                                                      |
| <b>4210</b>       | <b>Paragraf 4210 Zakup materiałów i wyposażenia</b> |                  |                                    |                                                                                              |                                                                                                                                      |
|                   | 1                                                   | 275,03           | FVCU/032/05/2021                   | 184                                                                                          | zakup opakowań jednorazowych                                                                                                         |
|                   | 2                                                   | 44,32            | 40163/2021/DPAST67                 | 197                                                                                          | zakup leków (maść, calcium),<br>(brak opisu merytorycznego, sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230)                                |
|                   | 3                                                   | 85,61            | P/2021/2557                        | 210                                                                                          | zakup baterii do toalet                                                                                                              |
|                   | 4                                                   | 195,57           | 221180209731                       | 215                                                                                          | zakup maszynki do strzyżenia dla mieszkańca                                                                                          |
|                   | 5                                                   | 325,72           | FV/Z37/21/11                       | 216                                                                                          | zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220)                                         |
|                   | 6                                                   | 799,50           | FS/14/KR1/06/2021                  | 220                                                                                          | zakup beczki dozującej 200 litrów (wodę do picia)                                                                                    |
|                   | 7                                                   | 568,82           | 11/B1975/2021                      | 221                                                                                          | zakup art. ogrodniczych do wykorzystania na terenie DPS - brak opisu merytorycznego                                                  |
|                   | 8                                                   | 108,00           | 2591/P23/07/2021                   | 231                                                                                          | zakup pieczętek dla pracownika DPS                                                                                                   |
|                   | 9                                                   | 269,37           | 221188209661                       | 232                                                                                          | zakup kuchni mikrofalowej.MW-MG20P TOSHIBA                                                                                           |
|                   | 10                                                  | 492,94           | 12/B1975/2021                      | 234                                                                                          | zakup materiałów wykorzystywanych do prac naprawczych na terenie DPS                                                                 |
|                   | 11                                                  | 200,02           | FS/333/07/2021                     | 235                                                                                          | zakup syropu malinowego niezbędnego do przygotowania napojów chłodzących dla mieszkańców<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220 |
|                   | 12                                                  | 20,94            | FV/Z37/21/12                       | 236                                                                                          | zakup zaprawy cytrynowej do przygotowania napojów chłodzących dla mieszkańców<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220            |
|                   | 13                                                  | 158,48           | 13/B1975/2021                      | 249                                                                                          | zakup materiałów do prac naprawczych na terenie DPS                                                                                  |
|                   | 14                                                  | 19,80            | 48271/2021/DPAST67                 | 250                                                                                          | zakup kieliszków do leków 90 szt.<br>brak opisu merytorycznego<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                           |
|                   | 15                                                  | 51,80            | 49734/2021/DPAST67                 | 251                                                                                          | zakup strzykawek 100 ml z końc. do cewników -<br>brak opisu merytorycznego,<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230              |
|                   | 16                                                  | 13,00            | FV/116/PL/2017                     | 256                                                                                          | zestaw do usuwania szwów<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                                                                 |
|                   | 17                                                  | 36,01            | FSH 01118/1204/2021                | 257                                                                                          | zakup pojemnika na mocz<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                                                                  |
|                   | 18                                                  | 112,42           | 221209202521                       | 259                                                                                          | zakup kubków do gabinetu medycznego oraz czajnika dla pracowników administracji                                                      |
|                   | 19                                                  | 18,38            | 51672/2021/DPAST67                 | 260                                                                                          | zakup cewników urologicznych<br>brak opisu merytorycznego<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                                |
|                   | 20                                                  | 230,11           | 51676/2021/DPAST67                 | 261                                                                                          | zakup leków<br>brak opisu merytorycznego,<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                                                |

|    |          |                                     |      |                                                                                                                              |
|----|----------|-------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21 | 169,94   | 51302/2021/DPAST67                  | 262  | zakup benzyny (1000 ml),<br>zakup masek tlenowych,<br>brak opisu merytorycznego,<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230 |
| 22 | 94,50    | 900000661                           | 264  | zakup pielucho-majtek dla dorosłych,<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4230                                             |
| 23 | 3 698,99 | CW/2021/07/105958                   | 265  | zakup komputera na potrzeby pracowników kadr<br>All-in-One ASUS V241EAK                                                      |
| 24 | 330,54   | 14/B1975/2021                       | 266  | zakupy na potrzeby DPS (płyta sufitowa, uszka do<br>obrazów, gwoździe)                                                       |
| 25 | 30,00    | Paragon fiskalny<br>279248/0534     | 2349 | zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców                                                                                |
| 26 | 29,93    | F/700512/2021/2044                  | 62   | zakup pucharów i medali na potrzeby turnieju tenisa<br>stołowego                                                             |
| 27 | 399,72   | 74568/8011/2021                     | 63   | zakup artykułów spożywczych na potrzeby Terapii<br>zajęciowej sklasyfikowano w § 4210 zamiast w §<br>4220                    |
| 28 | 220,40   | Faktura I21481B03006894             | 70   | zakup paliwa do samochodu                                                                                                    |
| 29 | 42,00    | 6/MIS/2021                          | 71   | zakup filtra do akwarium                                                                                                     |
| 30 | 9.336,60 | F007/08/2021                        | 274  | zakup klimatyzatorów ściennych 3 sztuki                                                                                      |
| 31 | 319,50   | FV/Z37/21/14                        | 275  | zakup produktów zakupionych na nagrody za<br>aktywność mieszkańców                                                           |
| 32 | 46,96    | FV/Z37/21/15                        | 281  | zakup produktów spożywczych na warsztaty<br>kulinarne<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                            |
| 33 | 182,04   | Fa/2988/2021                        | 282  | zakup tonerów                                                                                                                |
| 34 | 479,70   | 1104/2021/EAPR                      | 283  | zakup tablicy na potrzeby wykonania tablicy<br>informacyjnej                                                                 |
| 35 | 22,14    | FV/Z37/21/17                        | 285  | zakup produktów spożywczych na warsztaty<br>kulinarne<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                            |
| 36 | 240,02   | FS/373/08/2021                      | 286  | zakup produktów spożywczych na warsztaty<br>kulinarne<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                            |
| 37 | 54,00    | 3074/P23/08/2021                    | 291  | zakup pieczątki z płytą tekstową                                                                                             |
| 38 | 352,00   | HTR-C-21/2 102 021 413              | 294  | zakup środków bakteriobójczych, dezynfekujących                                                                              |
| 39 | 260,00   | NOL-S-21/2 110 155 486              | 295  | zakup świetlówek TC-L UV-C w celu wymiany                                                                                    |
| 40 | 23,62    | FS/600/08/2021                      | 300  | zakup wody mineralnej<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                                                            |
| 41 | 92,25    | FA/3109/2021                        | 301  | zakup tonerów do drukarki                                                                                                    |
| 42 | 699,72   | 15/B1975/2021                       | 302  | zakup artykułów do prac naprawczych<br>i remontowych                                                                         |
| 43 | 285,24   | Fa vat nr: FV/Z37/21/18             | 305  | zakup produktów spożywczych na zajęcia kulinarne<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                                 |
| 44 | 184,19   | 221239207151                        | 306  | zakup kubków jednorazowych na potrzeby gabinetu<br>medycznego                                                                |
| 45 | 44,80    | FV/Z37/21/19                        | 308  | zakup produktów spożywczych na zajęcia kulinarne<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                                 |
| 46 | 250,00   | FV/129/PL/2108                      | 312  | zakup uchwytów dla niepełnosprawnych na<br>poziomie -1                                                                       |
| 47 | 877,80   | 16/B1975/2021                       | 314  | zakup artykułów do prac naprawczych<br>i remontowych: farby, taśma i płytki                                                  |
| 48 | 1258,01  | FS 616/S/2021                       | 315  | zakup Microsoft Office na potrzeby pracy<br>w dziale admini.-gospodarczym                                                    |
| 49 | 158,04   | Paragon fiskalny 161054             | 72   | zakup artykułów na potrzeby DPS                                                                                              |
| 50 | 30,00    | Paragon fiskalny<br>I21481001000754 | 73   | zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4360                                    |
| 51 | 68,00    | 8/MIS/2021                          | 74   | zakup pokarmu dla rybek<br>sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4220                                                          |
| 52 | 363,66   | Paragon fiskalny<br>I21481B01008496 | 75   | zakup paliwa do samochodu służbowego                                                                                         |
| 53 | 66,12    | Paragon fiskalny<br>I21481B01008725 | 76   | zakup paliwa do samochodu służbowego                                                                                         |
| 54 | 92,25    | FA/3503/2021                        | 341  | zakup tonera                                                                                                                 |
| 55 | 399,74   | FV W/1201/2021                      | 344  | zakup materiałów do wykonania prac plastycznych<br>przez mieszkańców DPS                                                     |
| 56 | 215,00   | 9/MIS/2021                          | 346  | zakup części do akwarium (żarówki, nowe rybki)                                                                               |
| 57 | 660,60   | 19/B1975/2021                       | 348  | zakup artykułów potrzebnych do prac na terenie<br>DPS                                                                        |
| 58 | 50,00    | FVS/1/09/2021                       | 77   | zakup kwiatka doniczkowego                                                                                                   |

MSN A 03

|                   |                                                                              |                  |                                                  |         |                                                                                        |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | 59                                                                           | 30,00            | Paragon fiskalny 103522/0636                     | 78      | zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców sklasyfikowano w § 4210 zamiast w § 4360 |
|                   | 60                                                                           | 70,00            | Paragon fiskalny 77701                           | 79      | zakup kart do gry na potrzeby DPS-U                                                    |
|                   | 61                                                                           | 34,00            | FS/3689/2021                                     | 80      | zakup elementów niezbędnych do wymiany w zużytym sprzęcie                              |
|                   | 62                                                                           | 37,98            | 120932/8051/2021                                 | 81      | zakup zaworu w celu wymiany                                                            |
|                   | 63                                                                           | 335,24           | Fa vat nr: I21481B03009253                       | 83      | zakup paliwa do samochodu służbowego                                                   |
|                   | 64                                                                           | 63,58            | Fa vat nr: I21481B01009794                       | 84      | zakup paliwa do samochodu służbowego                                                   |
|                   | 65                                                                           | 193,82           | 17/B1975/2021                                    | 335     | zakup materiałów przeznaczonych dla pracowni plastycznej                               |
|                   | 66                                                                           | 394,82           | 18/B1975/2021                                    | 336     | zakup materiałów przeznaczonych do prac naprawczych na terenie DPS                     |
| <b>Razem 4210</b> |                                                                              | <b>27 313,30</b> |                                                  |         |                                                                                        |
| <b>4217</b>       | <b>Paragraf 4217 Zakup materiałów i wyposażenia</b>                          |                  |                                                  |         |                                                                                        |
|                   | 1                                                                            | 584,65           | FV/193/2021/07                                   | 1/GRAND | zapłata za fakturę FV/193/2021/07, zakup rękawic i masek brak opisu merytorycznego,    |
| <b>4219</b>       | <b>Paragraf 4219 Zakup materiałów i wyposażenia</b>                          |                  |                                                  |         |                                                                                        |
|                   | 1                                                                            | 109,96           | FV/193/2021/07                                   | 1/GARND | zapłata za fakturę FV/193/2021/07, zakup rękawic i masek, brak opisu merytorycznego    |
| <b>4230</b>       | <b>Paragraf 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych</b> |                  |                                                  |         |                                                                                        |
|                   | 1                                                                            | 12,83            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 73 z dnia 24.05.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 2                                                                            | 1,33             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 75 z dnia 26.05.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 3                                                                            | 379,48           | Dokument wewnętrzny (PK) nr 83 z dnia 11.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 4                                                                            | 91,68            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 78 z dnia 31.05.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 5                                                                            | 49,28            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 82 z dnia 11.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 6                                                                            | 3,20             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 87 z dnia 11.07.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 7                                                                            | 101,82           | Dokument wewnętrzny (PK) nr 86 z dnia 15.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 8                                                                            | 3,56             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 85 z dnia 15.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 9                                                                            | 13,04            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 84 z dnia 15.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 10                                                                           | 3,20             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 88 z dnia 18.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 11                                                                           | 37,91            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 89 z dnia 18.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 12                                                                           | 69,56            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 79 z dnia 08.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 13                                                                           | 3,20             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 90 z dnia 25.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 14                                                                           | 16,22            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 91 z dnia 25.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 15                                                                           | 90,85            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 95 z dnia 29.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 16                                                                           | 6,78             | Dokument wewnętrzny (PK) nr 94 z dnia 25.07.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 17                                                                           | 12,99            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 92 z dnia 30.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 18                                                                           | 15,05            | Dokument wewnętrzny (PK) nr 93 z dnia 29.06.2021 | -       | częściowa odpłatność za leki                                                           |
|                   | 19                                                                           | 189,62           | 54396/2021                                       | 279     | zakup leków na potrzeby DPS, brak opisu merytorycznego                                 |
|                   | 20                                                                           | 230,60           | 44902/2021/DPAST67                               | 297     | zakup leków na potrzeby DPS,                                                           |
|                   | 21                                                                           | 115,56           | 57761/2021/DPAST67                               | 304     | zakup leków na potrzeby DPS, brak opisu merytorycznego                                 |
|                   | 22                                                                           | 98,82            | 59337/2021/DPAST67                               | 307     | zakup leków na potrzeby DPS, brak opisu merytorycznego                                 |
|                   | 23                                                                           | 28,78            | 59593/2021/DPAST67                               | 309     | zakup leków na potrzeby DPS, brak opisu merytorycznego                                 |
|                   | 24                                                                           | 121,71           | 60946/2021/DPAST67                               | 322     | zakup leków na potrzeby DPS, brak opisu merytorycznego                                 |

MS  
  


|  |    |        |                                                   |     |                                                                           |
|--|----|--------|---------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------|
|  | 25 | 112,00 | FV/49/PL/2109                                     | 331 | zakup podkładu higienicznego niezbędnego w pielęgnacji chorych            |
|  | 26 | 38,00  | FV/71/PL/2109                                     | 338 | zakup wieszaka pojedynczego do worków na mocz, brak opisu merytorycznego, |
|  | 27 | 54,29  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 101 z dnia 16.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 28 | 29,02  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 96 z dnia 08.07.2021  | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 29 | 8,65   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 98 z dnia 12.07.2021  | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 30 | 3,20   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 97 z dnia 12.07.2021  | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 31 | 8,16   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 100 z dnia 16.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 32 | 5,32   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 99 z dnia 12.07.2021  | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 33 | 119,25 | Dokument wewnętrzny (PK) nr 103 z dnia 19.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 34 | 72,43  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 104 z dnia 19.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 35 | 19,50  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 102 z dnia 19.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 36 | 61,89  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 105 z dnia 20.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 37 | 85,72  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 106 z dnia 23.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 38 | 37,14  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 107 z dnia 28.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 39 | 6,78   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 108 z dnia 29.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 40 | 34,82  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 109 z dnia 30.07.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 41 | 270,00 | Dokument wewnętrzny (PK) nr 112 z dnia 03.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 42 | 162,00 | Dokument wewnętrzny (PK) nr 115 z dnia 06.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 43 | 42,00  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 110 z dnia 03.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 44 | 10,48  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 111 z dnia 03.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 45 | 28,00  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 114 z dnia 05.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 46 | 28,00  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 113 z dnia 05.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 47 | 145,38 | Dokument wewnętrzny (PK) nr 116 z dnia 09.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 48 | 55,07  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 117 z dnia 09.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 49 | 8,78   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 118 z dnia 11.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 50 | 48,00  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 119 z dnia 12.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 51 | 9,60   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 120 z dnia 12.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 52 | 12,83  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 121 z dnia 17.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 53 | 145,86 | Dokument wewnętrzny (PK) nr 122 z dnia 20.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 54 | 52,76  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 122 z dnia 20.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 55 | 7,68   | Dokument wewnętrzny (PK) nr 124 z dnia 24.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 56 | 25,38  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 125 z dnia 24.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 57 | 14,02  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 126 z dnia 27.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 58 | 17,56  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 127 z dnia 30.08.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |
|  | 59 | 81,00  | Dokument wewnętrzny (PK) nr 130 z dnia 06.09.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                              |

|                   |                                               |                  |                                                      |     |                                                                                       |
|-------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | 60                                            | 80,19            | Dokument wewnętrzny (PK)<br>nr 128 z dnia 06.09.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                                          |
|                   | 61                                            | 5,69             | Dokument wewnętrzny (PK)<br>nr 129 z dnia 07.09.2021 | -   | częściowa odpłatność za leki                                                          |
| <b>Razem 4230</b> |                                               | <b>3.643,52</b>  |                                                      |     |                                                                                       |
| <b>4260</b>       | <b>Paragraf 4260 Zakup energii:</b>           |                  |                                                      |     |                                                                                       |
|                   | 1                                             | 3.083,28         | 16/2105/00003608                                     | 202 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 2                                             | 1.980,75         | 64286/RS1/2021/1J5Qy0/<br>fwf                        | 226 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 3                                             | 2.630,56         | 58192/RS1/2021/1J3KQG/<br>fwf                        | 230 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 4                                             | 2.901,00         | 16/2106/00003402                                     | 242 | za energię elektryczną                                                                |
|                   | 5                                             | 2.491,62         | D/D1/0179154/21                                      | 244 | za energię elektryczną                                                                |
|                   | 6                                             | 2.528,10         | S06 201395/21                                        | 254 | za dostarczenie wody                                                                  |
|                   | 7                                             | 1.551,02         | 74317/RS1/2021/1JILMY/<br>wf                         | 269 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 8                                             | 2.630,56         | 69689/RS1/2021/1JGOUK/<br>fwf                        | 272 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 9                                             | 2.519,04         | D/D1/0199222/21                                      | 277 | za energię elektryczną                                                                |
|                   | 10                                            | 3.541,31         | P/24242486/0001/21                                   | 303 | za energię elektryczną                                                                |
|                   | 11                                            | 2.636,53         | D/D1/0238260/21                                      | 318 | za energię elektryczną                                                                |
|                   | 12                                            | 1.703,58         | 82972/RS1/2021/1JQ09A/<br>fwf                        | 321 | za energię ciepłą                                                                     |
|                   | 13                                            | 2.630,56         | 76155/RS1/2021/1JNC6Y/<br>fwf                        | 324 | za energię ciepłą                                                                     |
| <b>Razem 4260</b> |                                               | <b>32.827,91</b> |                                                      |     |                                                                                       |
| <b>4270</b>       | <b>Paragraf 4270 Zakup usług remontowych:</b> |                  |                                                      |     |                                                                                       |
|                   | 1                                             | 810,00           | FS/14/KR1/06/2021                                    | 220 | konserwacja urządzeń do dezynfekcji wody                                              |
|                   | 2                                             | 246,00           | FS-377/07/2021/UT                                    | 246 | konserwacja i serwis kserokopiarki                                                    |
|                   | 3                                             | 153,75           | 0154/UE/2021                                         | 273 | inspekcja, kalibracja analizatora alkoholu                                            |
|                   | 4                                             | 810,00           | FS/22/KR4/08/2021                                    | 313 | konserwacja urządzeń do dezynfekcji wody                                              |
| <b>Razem 4270</b> |                                               | <b>2.019,75</b>  |                                                      |     |                                                                                       |
| <b>4280</b>       | <b>Paragraf 4280 Zakup usług zdrowotnych</b>  |                  |                                                      |     |                                                                                       |
|                   | 1                                             | 253,00           | 00985-06-21-CM                                       | 252 | zakup usług medycznych - badania okresowe-<br>medycyna pracy                          |
|                   | 2                                             | 221,60           | 01156-07-21-CM                                       | 292 | zakup usług medycznych - badania okresowe-<br>medycyna pracy                          |
|                   | 3                                             | 360,00           | 01326-08-21-CM                                       | 337 | zakup usług medycznych                                                                |
| <b>Razem 4280</b> |                                               | <b>834,60</b>    |                                                      |     |                                                                                       |
| <b>4300</b>       | <b>Paragraf 4300 Zakup usług pozostałych:</b> |                  |                                                      |     |                                                                                       |
|                   | 1                                             | 38.860,07        | FVCU/032/05/2021                                     | 184 | usługa wyżywienia mieszkańców                                                         |
|                   | 2                                             | 13.505,40        | 5/N/06/2021                                          | 201 | ochrona obiektu                                                                       |
|                   | 3                                             | 9,00             | FA/1798/06/2021/CIESZ                                | 217 | koszt przesyłki związany z zakupem ubrania<br>robotniczego dla pracownika             |
|                   | 4                                             | 1.900,01         | Fa vat nr 14/2021                                    | 218 | usługa prawna na rzecz DPS                                                            |
|                   | 5                                             | 868,32           | FV10/06/2021                                         | 219 | czyszczenie kanalizacji zewnętrznej                                                   |
|                   | 6                                             | 2.503,44         | 105/06/2021/KER                                      | 222 | konserwacja dźwigu, (wydatek powinien być<br>sklasyfikowany w paragrafie 4270)        |
|                   | 7                                             | 1.500,00         | 17/R/2021                                            | 223 | Praktyka Psychoterapii - SUPERWIZJA                                                   |
|                   | 8                                             | 1.980,82         | FS/83/06/2021                                        | 224 | usługa prania na rzecz DPS                                                            |
|                   | 9                                             | 715,74           | F35667P0621SFAKAMF                                   | 225 | opłata za usługi pocztowe                                                             |
|                   | 10                                            | 34.960,98        | FVCU/023/06/2021                                     | 227 | usługa wyżywienia mieszkańców                                                         |
|                   | 11                                            | 492,00           | FA/2373/MP/2021                                      | 228 | monitoring p.poż                                                                      |
|                   | 12                                            | 49,32            | FV/KGZE/2021/00018/E                                 | 238 | zakup usługi udział w przetargu na zakup energii<br>elektrycznej                      |
|                   | 13                                            | 430,50           | Faktura 357/21                                       | 239 | obsługa w zakresie bhp                                                                |
|                   | 14                                            | 561,60           | 5745/MAG/06/2021                                     | 240 | wywóz odpadów medycznych                                                              |
|                   | 15                                            | 826,20           | FA VAT NR: 13/07/2021                                | 241 | wstawienie szyby bezpiecznej- wymiana<br>uszkodzonej szyby w drzwiach wejściowych DPS |
|                   | 16                                            | 13.505,40        | 5/N/07/2021                                          | 245 | ochrona fizyczna obiektu Dom Pomocy Społecznej                                        |
|                   | 17                                            | 29,52            | FS-377/07/2021/UT                                    | 246 | dojazdy naprawa kserokopiarki                                                         |
|                   | 18                                            | 623,07           | FS-378/07/2021/UT                                    | 246 | opłata za dzierżawę kserokopiarki i wykonanie kopii                                   |
|                   | 19                                            | 480,00           | N-007446-20210721-0001                               | 253 | zakup biletów na wyjazdy służbowe dla<br>pracowników DPS                              |
|                   | 20                                            | 3.369,12         | S06 201395/21                                        | 254 | opłata za odprowadzanie ścieków                                                       |
|                   | 21                                            | 233,30           | Korekta nr:<br>K00759P0621SKOKAMF                    | 255 | opłata za usługi pocztowe                                                             |
|                   | 22                                            | 25,00            | FA/63/07/2021/K5                                     | 258 | zakup biletów do ZOO                                                                  |
|                   | 23                                            | 1 900,01         | 17/2021                                              | 263 | usługa prawna na rzecz DPS                                                            |

|                   |                                                                        |                   |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | 24                                                                     | 0,01              | CW/2021/07/105958                   | 265                               | usługa wysyłki przy zakupie komputera                                                                                                                                                                                                         |
|                   | 25                                                                     | 297,00            | 96/07/2021/KER                      | 267                               | konserwacja dźwigu (wydatek powinien być sklasyfikowany w paragrafie 4270)                                                                                                                                                                    |
|                   | 26                                                                     | 492,00            | FA/2841/MP/2021                     | 268                               | abonament miesięczny za monitoring p.poż. za lipiec 2021r.                                                                                                                                                                                    |
|                   | 27                                                                     | 430,50            | Faktura 425/21                      | 270                               | obsługa w zakresie bhp                                                                                                                                                                                                                        |
|                   | 28                                                                     | 1.699,39          | FS/37/07/2021                       | 271                               | usługa prania na rzecz DPS                                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 29                                                                     | 73,80             | 0154/UE/2021                        | 273                               | usługa kurierska                                                                                                                                                                                                                              |
|                   | 30                                                                     | 3.888,00          | F007/08/2021                        | 274                               | zamontowanie-montaż instalacji klimatyzacji                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 31                                                                     | 552,96            | 7475/MAG/07/2021                    | 278                               | wywóz odpadów medycznych                                                                                                                                                                                                                      |
|                   | 32                                                                     | 750,00            | 19/R/2021                           | 280                               | Praktyka Psychoterapii -SUPERWIZJA                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 33                                                                     | 622,44            | F42305P0721SFAKAMF                  | 288                               | opłata za usługi pocztowe                                                                                                                                                                                                                     |
|                   | 34                                                                     | 6,60              | Korekta nr: K00998P0721SKOKAMF      | 289                               | opłata za usługi pocztowe -korekta                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 35                                                                     | 13.505,40         | 5/N/08/2021                         | 290                               | ochrona fizyczna obiektu Dom Pomocy Społecznej                                                                                                                                                                                                |
|                   | 36                                                                     | 5,90              | Korekta nr: K01072P0821SKOKAMF      | 293                               | opłata za usługi pocztowe -korekta                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 37                                                                     | 1.019,88          | FS-460/08/2021/UT                   | 296                               | opłata za dzierżawę kserokopiarki i wykonanie kopii                                                                                                                                                                                           |
|                   | 38                                                                     | 497,20            | Korekta faktury nr: KOR/005/08/2021 | 29                                | korekta opłaty za wyżywienie -posiłki dla DPS, brak opisu merytorycznego                                                                                                                                                                      |
|                   | 39                                                                     | 35.144,16         | FVCU/022/07/2021                    | 299                               | opłata za wyżywienie -posiłki dla DPS -całodzienne wyżywienie, brak opisu merytorycznego                                                                                                                                                      |
|                   | 40                                                                     | 1 900,01          | Fa vat nr 19/2021                   | 310                               | usługa prawna na rzecz DPS                                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 41                                                                     | 1 500,00          | 21/R/2021                           | 311                               | Praktyka Psychoterapii -SUPERWIZJA                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 42                                                                     | 297,00            | 26/08/2021/KER                      | 316                               | konserwacja dźwigu (wydatek powinien być sklasyfikowany w paragrafie 4270)                                                                                                                                                                    |
|                   | 43                                                                     | 799,20            | 6830/MAG/08/2021                    | 317                               | wywóz odpadów medycznych                                                                                                                                                                                                                      |
|                   | 44                                                                     | 651,30            | F49070P0821SFAKAMF                  | 319                               | opłata za usługi pocztowe                                                                                                                                                                                                                     |
|                   | 45                                                                     | 492,00            | Fa/3303/MP/2021                     | 320                               | usługa -monitoring p.poż.                                                                                                                                                                                                                     |
|                   | 46                                                                     | 360,00            | N-007578-20210901-0001              | 323                               | zakup biletów dla mieszkańców DPS                                                                                                                                                                                                             |
|                   | 47                                                                     | 430,50            | Faktura 486/21                      | 325                               | obsługa w zakresie bhp                                                                                                                                                                                                                        |
|                   | 48                                                                     | 1 833,49          | FS/66/08/2021                       | 334                               | usługa prania na rzecz DPS                                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 49                                                                     | 4 970,16          | 4/09/2021/KER                       | 342                               | wymiana oleju hydraulicznego w dźwigu (winda)                                                                                                                                                                                                 |
|                   | 50                                                                     | 2 679,48          | 5/09/2021/KER                       | 343                               | wymiana sterownika napędu drzwi w dźwigu (winda) (wydatek powinien być sklasyfikowany w paragrafie 4270)                                                                                                                                      |
|                   | 51                                                                     | 18,00             | Rachunek 2/07/21                    | 64                                | koszty wyjazdu na SOR z mieszkańcem DPS                                                                                                                                                                                                       |
|                   | 52                                                                     | 26,00             | Fa vat nr: 4/2021                   | 65                                | koszty przejazdu z mieszkańcem na szczepienie COVID.                                                                                                                                                                                          |
|                   | 53                                                                     | 23,00             | Fa vat nr: 08/21/468                | 66                                | koszty przejazdu z mieszkańcem na szczepienie przeciwko Covid                                                                                                                                                                                 |
|                   | 54                                                                     | 17,00             | Rachunek: 13/2021                   | 67                                | koszty wyjazdu na SOR z mieszkańcem DPS                                                                                                                                                                                                       |
|                   | 55                                                                     | 23,00             | Faktura 1/2021                      | 68                                | koszty przejazdu z mieszkańcem do szpitala                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 56                                                                     | 22,00             | Faktura 2/2021                      | 69                                | koszty przejazdu z mieszkańcem do szpitala                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 57                                                                     | 17,00             | 17/9/21                             | 82                                | koszty przejazdu z mieszkańcem do szpitala                                                                                                                                                                                                    |
|                   | 58                                                                     | 30,00             | 25/21                               | 85                                | koszty przejazdu z mieszkańcem do szpitala                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Razem 4300</b> |                                                                        | <b>194.403,20</b> |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>4360</b>       | <b>Paragraf 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych</b>  |                   |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
|                   | 1                                                                      | 210,00            | 21053101222950                      | 207                               | opłata za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 2                                                                      | 58,49             | F0080490944/007/21                  | 237                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 3                                                                      | 182,40            | 11-106217-07216                     | 243                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 4                                                                      | 210,00            | 2106300122525                       | 248                               | opłata za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 5                                                                      | 55,89             | F0080490944/008/21                  | 276                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 6                                                                      | 210,00            | 2107310122213                       | 284                               | opłata za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                            |
|                   | 7                                                                      | 183,05            | 11-107496-08211                     | 287                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 8                                                                      | 58,66             | F0080490944/009/21                  | 327                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
|                   | 9                                                                      | 182,04            | 11-113324-09214                     | 328                               | za usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Razem 4360</b> |                                                                        | <b>1.350,53</b>   |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>4430</b>       | <b>Paragraf 4430 Różne opłaty i składki</b>                            |                   |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
|                   | 1                                                                      | 870,00            | PK/24 z dnia 06.09.2021             | -                                 | Ugoda pozasądowa, odszkodowanie z tytułu uszkodzenia samochodu upadek konar drzewa na pojazd marki SEAT przy ul. Rozrywka 1 (odszkodowanie 8.700,00) -różnica pomiędzy odszkodowaniem przyznany przez ubezpieczyciela a faktycznie wypłaconym |
| <b>Razem 4430</b> |                                                                        | <b>870,00</b>     |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>4440</b>       | <b>Paragraf 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:</b> |                   |                                     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                               |
|                   | 1                                                                      | 17 810,74         | -                                   | WB W PKO/168 z dnia 29.09.2021 r. | Odpis na ZFŚS DPS na rok 2021                                                                                                                                                                                                                 |

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

|                   |                                                                                   |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | 2                                                                                 | 6 717,75          | -                | WB W PKO/168<br>z dnia 29.09.2021 r. | Odpis na ZFŚS DPS na rok 2021                                                      |
| <b>Razem 4440</b> |                                                                                   | <b>24 528,49</b>  |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4480</b>       | <b>Paragraf 4480 Podatek od nieruchomości:</b>                                    |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 451,00            | DN-1 na rok 2021 | WB W PKO/119<br>z dnia 14.07.2021 r. | Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2021 rok, Podatek od nieruchomości 20604 |
|                   | 2                                                                                 | 451,00            | DN-1 na rok 2021 | WB W PKO/136<br>z dnia 13.08.2021 r. | Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2021 rok, Podatek od nieruchomości 20770 |
|                   | 3                                                                                 | 451,00            | DN-1 na rok 2021 | WB W PKO/157<br>z dnia 14.09.2021 r. | Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2021 rok, Podatek od nieruchomości 20932 |
| <b>Razem 4480</b> |                                                                                   | <b>1 353,00</b>   |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4520</b>       | <b>Paragraf 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:</b> |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 626,81            | DB 2290132       | WB W PKO/119<br>z dnia 14.09.2021 r. | Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi-DB 2290132                           |
|                   | 2                                                                                 | 626,81            | DB 2290132       | WB W PKO/136<br>z dnia 13.08.2021 r. | Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi-DB 2290132                           |
|                   | 3                                                                                 | 626,81            | DB 2290132       | WB W PKO/157<br>z dnia 14.09.2021 r. | Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi-DB 2290132                           |
| <b>4520</b>       |                                                                                   | <b>1.880,43</b>   |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4700</b>       | <b>Paragraf 4700 Szkolenia pracowników (...):</b>                                 |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 329,00            | 71/09/2021       | 340                                  | szkolenie pracownika socjalnego                                                    |
| <b>Razem 4700</b> |                                                                                   | <b>329,00</b>     |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4710</b>       | <b>Paragraf 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający:</b>       |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 130,54            | -                | WB W PKO/127<br>z dnia 27.09.2021 r. | Składki PPK Pracodawcy za miesiąc 07.2021                                          |
|                   | 2                                                                                 | 129,97            | -                | WB W PKO/145<br>z dnia 26.07.2021 r. | Składki PPK Pracodawcy za miesiąc 08.2021                                          |
|                   | 3                                                                                 | 104,38            | -                | WB W PKO/166<br>z dnia 27.09.2021 r. | Składki PPK Pracodawcy za miesiąc 09.2021                                          |
| <b>Razem 4710</b> |                                                                                   | <b>364,89</b>     |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4780</b>       | <b>Paragraf 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych</b>                      |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 447,82            | -                | WB W PKO/112<br>z dnia 05.09.2021 r. | Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych                                            |
|                   | 2                                                                                 | 1 894,84          | -                | WB W PKO/133<br>z dnia 05.08.2021 r. | Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych za lipiec                                  |
|                   | 3                                                                                 | 1 564,38          | -                | WB W PKO/152<br>z dnia 06.09.2021 r. | Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych za sierpień                                |
| <b>Razem 4780</b> |                                                                                   | <b>7.060,23</b>   |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4787</b>       | <b>Paragraf 4787 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych</b>                      |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 219,23            | -                | WB NFZ-4<br>z dn.12.07.2021 r.       | FEP-pozostała PS -Wynagrodzenie GRAND                                              |
| <b>Razem 4787</b> |                                                                                   | <b>219,23</b>     |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>4789</b>       | <b>Paragraf 4789 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych</b>                      |                   |                  |                                      |                                                                                    |
|                   | 1                                                                                 | 41,23             | -                | WB NFZ-4<br>z dn.12.07.2021 r.       | FEP-pozostała PS-FEP                                                               |
| <b>Razem:</b>     |                                                                                   | <b>41,23</b>      |                  |                                      |                                                                                    |
| <b>RAZEM:</b>     |                                                                                   | <b>312.805,93</b> |                  |                                      |                                                                                    |

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że jednostka, w większości przypadków, w sposób prawidłowy klasyfikowała wydatki budżetowe zrealizowane w okresie objętym badaniem. Jednak w trakcie badania ujawniono nieprawidłowości i uchybienia w niżej wymienionych paragrafach:

#### 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Badaniem objęto 7 umów zlecenia wypłaconych w III kwartale 2021 roku i ustalono:

- dwie umowy zlecenia nie zawierały kontrasygnaty Głównego Księgowego. Pierwsza umowa zlecenia została zawarta w dniu 12.07.2021 r. dotyczyła pełnienia dyżurów przez pielęgniarkę w DPS, natomiast druga umowa zlecenia była sporządzona w dniu 28.06.2021 r. za uczestnictwo w Komisji Kwalifikacyjnej DPS. Brak kontrasygnaty przez Głównego Księgowego oznacza brak potwierdzenia,

że jednostka w planie finansowym posiada zabezpieczone środki finansowe na realizację zadań,

- żadna z umów zlecenia objętych badaniem nie posiadała numeru. Z informacji przekazanej przez Główną Księgową wynikało, że w DPS nie prowadzono rejestru umów zlecenia,
- rachunki stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia nie zawierały potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznych i formalno-rachunkowych, co narusza wytyczne zawarte w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych i dokumentów powodujących skutki finansowe dla DPS w Krakowie*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 22/2019 Dyrektora DPS w Krakowie z dnia 16.07.2019 r.

#### **4210 Zakup materiałów i wyposażenia**

Badaniem objęto 66 faktur za zakupy materiałów i wyposażenia, które zostały zrealizowane w III kwartale 2021 roku i ustalono, że w przypadku 23 faktur nieprawidłowo sklasyfikowano następujące zakupy:

- zakup leków (maść, calcium) w kwocie 44,32 zł (dot. faktury vat nr 40163/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 197) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup kieliszków do leków - 90 sztuk na kwotę 19,80 zł (dot. faktury vat nr 48271/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 250) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup strzykawek 100 ml z końcówką do cewników na kwotę 51,80 zł (dot. faktury Vat nr 49734/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 251) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zestaw do usuwania szwów na kwotę 13,00 zł (dot. faktury Vat nr FV/116/PL/2017, dokument księgowy nr 256) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup pojemnika na mocz na kwotę 36,01 zł (dot. faktury vat nr FSH/01118/1204/2021, dokument księgowy nr 257) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup cewników urologicznych na kwotę 18,38 zł (dot. faktury vat nr 51672/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 260) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup leków na kwotę 230,11 zł (dot. faktury vat nr 51676/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 261) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup benzyny (1000 ml) oraz masek tlenowych na kwotę 169,94 zł (dot. faktury vat nr 51302/2021/DPAST67, dokument księgowy nr 262) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup pielucho-majtek dla dorosłych na kwotę 94,50 zł (dot. faktury vat nr 900000661, dokument księgowy nr 264) została ujęta w paragrafie 4210 zamiast 4230,
- zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców DPS na kwotę 30,00 zł (dot. paragonu fiskalnego 279248/0534, dokument księgowy nr 61) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4360,
- zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców DPS na kwotę 30,00 zł (dot. paragonu fiskalnego I21481001000754, dokument księgowy nr 73) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4360,

MSW AJ  
09

- zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców DPS na kwotę 30,00 zł (dot. paragonu fiskalnego 103522/0636, dokument księgowy nr 78) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4360,
- zakup wody mineralnej na kwotę 23,62 zł (dot. Faktury VAT nr FS/600/08/2021, dokument księgowy nr 300) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup pokarmu dla rybek na kwotę 68,00 zł (dot. Faktury VAT nr 8/MIS/2021, dokument księgowy nr 74) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220.
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 325,72 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/11, dokument księgowy nr 216) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup syropu malinowego niezbędnego do przygotowania napojów chłodzących na kwotę 200,02 zł (dot. Faktury VAT nr FS/333/07/2021, dokument księgowy nr 235) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup zaprawy cytrynowej do przygotowania napojów chłodzących na kwotę 20,94 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/12, dokument księgowy nr 236) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup artykułów spożywczych na potrzeby Terapii zajęciowej na kwotę 399,72 zł (dot. Faktury VAT nr 74568/8011/2021, dokument księgowy nr 63) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 46,96 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/15, dokument księgowy nr 281) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 22,14 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/17, dokument księgowy nr 285) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 240,02 zł (dot. Faktury VAT nr FS/373/08/2021, dokument księgowy nr 286) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 285,24 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/18, dokument księgowy nr 305) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220,
- zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne na kwotę 44,80 zł (dot. Faktury VAT nr FV/Z37/21/19, dokument księgowy nr 308) został ujęty w paragrafie 4210 zamiast 4220.

Łącznie nieprawidłowo zaklasyfikowano w paragrafie 4210 wydatki w kwocie 2.445,04 zł, które odpowiednio powinny zostać ujęte:

- 677,86 zł - w paragrafie 4230,
- 90,00 zł - w paragrafie 4360,
- 1.677,18 zł - w paragrafie 4220.

Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową jednostki wynika, że począwszy od miesiąca sierpnia 2021 r., wydatki poniesione na zakup leków były poprawnie klasyfikowane w paragrafie 4230, co zostało zweryfikowane przez kontrolujących na podstawie poddanych badaniu dokumentów księgowych nr 279, 297, 304, 307, 309, 322, 331, 338.

Ponadto ustalono, że w 7 przypadkach dokumenty księgowe nie zawierały opisu merytorycznego, niezgodnie z paragrafem 8 ust.3 pkt a) *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i dokumentów, powodujących skutki finansowe Domu Pomocy Społecznej w Krakowie przy ul. Rozrywka 1*. W związku z powyższym należy dokonywać stosownej weryfikacji dokumentów księgowych i zastosować sformułowania zawarte w ww. instrukcji.

#### **4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych**

Badaniem objęto 61 faktur za zakupy leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, które zostały zrealizowane w III kwartale 2021 roku i ustalono, że w 6 przypadkach dokumenty księgowe nie zawierały opisu merytorycznego.

#### **§ 4300 Zakup usług pozostałych**

Badaniem objęto 58 faktur dot. zakupu usług pozostałych, które zostały zrealizowane w III kwartale 2021 roku. W wyniku badania stwierdzono nw. nieprawidłowości dotyczące nieprawidłowego sklasyfikowania wydatków za zakup usług remontowych w paragrafie 4300 zamiast w paragrafie 4270, tj.:

- 2.503,44 zł – za konserwację dźwigu w kwocie (dot. Faktury VAT nr 105/06/2021/KER, dokument księgowy 222),
- 297,00 zł – za konserwację dźwigu (dot. Faktury VAT nr 96/07/2021/KER, dokument księgowy 267),
- 297,00 zł – za konserwację dźwigu (dot. Faktury VAT nr 26/08/2021/KER, dokument księgowy 316),
- 2.679,48 zł – za wymianę sterownika napędu drzwi w windzie (dokument 5/09/2021/KER, dokument księgowy nr 343).

Łącznie nieprawidłowo sklasyfikowano w paragrafie 4300 zamiast w paragrafie 4270 wydatki na kwotę 5.776,92 zł. W trakcie kontroli kontrolującym przedstawiono dokument PK/35 z dnia 06.12.2021r., z którego wynika, że w grudniu 2021 r., dokonano korekty księgowania dot. faktur nr: 105/06/2021/KER, 96/07/2021/KER, 26/08/2021/KER, ewidencjonując wydatki w sposób prawidłowy – w paragrafie 4270. Ostatni z ww. dokumentów, na kwotę 2.679,48 zł nie został skorygowany.

W trakcie badania ustalono, że przedstawione do kontroli źródłowe dokumenty księgowe (faktury) nie były oznaczone rejestrem, w którym zostały zaewidencjonowane, pomimo że zgodnie ze stanem faktycznym, odrębnie numerowano dokumenty dotyczące wydatków i dochodów.

Należy również zaznaczyć, że w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych (...)* nieprawidłowo wskazano, cyt.: „*Odrębną numerację ustala się dla dowodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środków specjalnych, sum depozytowych, zabezpieczenia należytego wykonania umowy*”, podczas gdy pojęcie środków specjalnych już od dawna nie funkcjonuje w obiegu księgowym.

W paragrafie 10 ww. instrukcji wymieniono dokumenty stosowane przez jednostkę w obrocie pieniężnym, a wśród nich: czek rozrachunkowy oraz czek elektroniczny, które również nie mają obecnie zastosowania.

W związku z powyższym, jednostka powinna zweryfikować treść *Instrukcji obiegu dokumentów (...)* zaktualizować i dostosować ją do charakteru prowadzonej działalności.

Ponadto, poddane badaniu dokumenty księgowe nie zawierały potwierdzenia przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego jednostki, do czego obliguje treść art. 54 ust. 1 pkt 3 ufp w powiązaniu z art. 54 ust. 3 ufp.

Główna Księgowa składała swój podpis na dokumentach źródłowych (fakturach) obok podpisu Dyrektora jednostki, zatwierdzającego dokument do zapłaty.

W *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych (...)* nie wyszczególniono (obok kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej) kontroli wstępnej oraz nie wskazano w jaki sposób należy udokumentować jej przeprowadzenie na dokumentach księgowych.

Od stycznia 2022 r. jednostka zmieniła sposób opisywania faktur poprzez zawarcie na dokumentach adnotacji, cyt.: „*Dokonano wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych.*”

Kontroli, pod względem przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Główną Księgową jednostki, poddano dziesięć wyrywkowo wybranych dokumentów zakupowych ze stycznia 2022 r., tj.:

- Fakturę VAT nr F0080490944/001/22 z dnia 01.01.2022 r. na kwotę 56,21 zł,
- Fakturę VAT nr FS/87/01/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 693,02 zł,
- Fakturę VAT nr 500005646 z dnia 01.01.2022 r. na kwotę 558,00 zł,
- Fakturę VAT nr 3875/RS1/2022-01-fwf z dnia 03.01.2022 t. na kwotę 2.323,51 zł
- Fakturę VAT nr 4984/MAG/01/2022 z dnia 26.001.2022 r. na kwotę 378,00 zł,
- Fakturę nr 24/22 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 430,50 zł,
- Fakturę VAT nr 88/01/2022/KER z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 731,16 zł,
- Fakturę VAT nr 220710325 z dnia 14.01.2022 r. na kwotę 258,30 zł,
- Fakturę nr 28/22 z dnia 11.01.2022 r. na kwotę 300,00 zł,
- Fakturę nr 65/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 762,60 zł.

Wszystkie wymienione wyżej dokumenty zostały opatrzone adnotacją o przeprowadzeniu kontroli wstępnej przez Główną Księgową DPS, co świadczy o wyeliminowaniu opisanej powyżej nieprawidłowości.

#### 4. Wnioski

W trakcie prowadzonej kontroli w Domu Pomocy Społecznej przy ul. Rozrywka 1 w Krakowie badaniem objęto wiarygodność sporządzanych przez jednostkę sprawozdań budżetowych oraz przestrzeganie zasad klasyfikacji wydatków i dochodów budżetowych.

Szczegółowemu badaniu poddano nw. sprawozdania budżetowe sporządzone wg stanu na 30.06.2021 r. oraz 30.09.2021 r.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Dodatkowo badaniem objęto sprawozdanie roczne Rb-28S, sporządzone wg stanu na 31.12.2021 r.

Dane wykazane w objętych badaniem sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-N oraz Rb-Z, sporządzonych wg stanu na dzień 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r., wynikały z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zatem należy je uznać za wiarygodne.

Przeprowadzona kontrola sprawozdań Rb-28S wykazała, że w 2021 r., realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora odbywała się w granicach planu finansowego ustalonego

dla jednostki na dany rok budżetowy. W trakcie badania stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r.: w zakresie zaangażowania, zrealizowanych wydatków oraz zobowiązań, zatem nie można uznać poddanych badaniu sprawozdań Rb-28S za wiarygodne.

W 2021 r. w DPS przestrzegano zasad klasyfikacji dochodów budżetowych, natomiast nie wszystkie wydatki budżetowe, zrealizowane w okresie poddanym badaniu (III kwartał 2021 r.), klasyfikowane były zgodnie z rkl.

Określone na wstępie protokołu ryzyka zmaterializowały się częściowo, o czym świadczą wymienione niżej nieprawidłowości i uchybienia, stwierdzone w trakcie kontroli:

- 1) wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych wg stanu na 30.06.2021 r. i 30.09.2021 r. łącznie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi, w zakresie:
  - a) zaangażowania: 0,04 zł (odpowiednio: 0,02 zł i 0,02 zł),
  - b) zrealizowanych wydatków: 111.995,72 zł (odpowiednio: 55.997,86 zł i 55.997,86 zł),
  - c) zobowiązań: 1.726,14 zł (odpowiednio: 911,98 zł i 538,42 zł oraz w sprawozdaniu rocznym: 275,74 zł).

Różnica w zakresie wykazanych w sprawozdaniach wydatków wynikała z nieprowadzenia ewidencji analitycznej na niektórych kontach w rozdziale 83395 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Wydatki w kwocie 55.997,86 zł nie zostały zaksięgowane z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, lecz ujęte w łącznej kwocie na koncie 130/05. W trakcie prowadzonej kontroli jednostka dokonała przebiegowań i przedstawiła do kontroli roczne sprawozdanie Rb-28S, sporządzone wg stanu na 31.12.2021 r. Na podstawie przeprowadzonej analizy, polegającej na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu, stwierdzono, że dane w zakresie planu, zaangażowania i zrealizowanych wydatków są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Nie wyeliminowano jednak nieprawidłowości dot. ewidencji zobowiązań na kontach analitycznych do konta 240 (ewidencja prowadzona wg mieszkańców Domu, bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej), która skutkowałą różnicą w kwocie 275,74 zł,

- 2) niepotwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego na poddanych badaniu dowodach księgowych, dokumentujących operacje gospodarcze, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 up. Nieprawidłowość została wyeliminowana – od 1 stycznia 2022 r. Główna Księgowa jednostki potwierdza przeprowadzenie kontroli wstępnej na dokumentach, co stwierdzono na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów,
- 3) sklasyfikowanie nw. wydatków budżetowych niezgodnie z zasadami określonymi w rkl, tj.:
  - a) 677,86 zł za zakup leków - w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w paragrafie 4230 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*,
  - b) 90,00 zł - za zakup doładowania do telefonu dla mieszkańców - w paragrafie 4210 zamiast w paragrafie 4360 *Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych*,
  - c) 2.679,48 zł - za konserwację dźwigu - w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4270 *Zakup usług remontowych*,
  - d) 1.677,18 zł - za zakup produktów spożywczych na warsztaty kulinarne, wody mineralnej oraz pokarmu dla rybek - w paragrafie 4210 zamiast w paragrafie 4220 *Zakup środków żywności*,

- 4) niewskazywanie na dowodach źródłowych rejestru, w którym dokument został ujęty, co znacznie utrudniało ustalenie sposobu zapisania go w księgach rachunkowych, naruszając tym samym zasady zawarte w art. 24 ust. 4 pkt 1) ur,
- 5) nie zawarcie opisu merytorycznego na 17 spośród 243 poddanych badaniu dokumentach księgowych, niezgodnie z wytycznymi zawartymi w paragrafie 8 ust.3 pkt a) *Instrukcji obiegu dokumentów finansowych i dokumentów powodujących skutki finansowe dla DPS w Krakowie*,
- 6) wprowadzenie *Polityki rachunkowości* na podstawie Zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krakowie z dnia 16.07.2019 r., z mocą obowiązywania od dnia podpisania, tj. od 16.07.2019 r., tj. niezgodnie z art. 8 ust. 2 ur, w którym określono, że jednostka może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, bez względu na datę podjęcia decyzji, jednak ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego,
- 7) niewymienienie w *Polityce rachunkowości* kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla:
  - środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
  - operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych),
  - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 ur,
- 8) nieopisanie w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości* przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, do czego zobowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 3a) ur.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę wpisano do prowadzonej w jednostce książki ewidencji kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie przedłożenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Podpisując protokół, kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do zaparafowania każdej jego strony.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa.

Kraków, dnia 29 marca 2022 r.

GLÓWNY SPECJALISTA  
  
Beata Suder

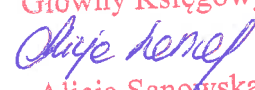
Kontrolujący

INSPEKTOR  
  
Beata Kordek

Kontrolujący

30.03.2022 r. 1  
DYREKTOR  
  
mgr Piotr Zebrowski

Data i podpis Dyrektora  
kontrolowanej jednostki

Główny Księgowy  
  
Alicja Sanowska

30.03.2022  
Data i podpis Głównego Księgowego  
kontrolowanej jednostki