

Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/2022 do nr 155/1/VI/2022
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [depozyty] w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie: 95 1020 1811 0000 0302 0359 1013 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2022 r. wyciąg bankowy nr 89/2022 – dowód księgowy nr 155/1/VI/22] który wynosi: **486.700,73 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 3).

Różnic nie stwierdzono.

d. Rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

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

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2022 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2022r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	13.275,61
221	0,00	0,00
222	1.155.952,72	0,00
223	0,00	1.315.738,09
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	28.619,04
Razem:	1.155.952, 72	1.357.632,74

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **13.275,61 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz bieżących usług w czerwcu 2022 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2022 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.155.952,72 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 1.155.955,81 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **3,09 zł** i dotyczy: odsetek bankowych za czerwiec 2022 r., które przekazano do budżetu powiatu w dniu 04.07.2022 r. WB 118/2022; dowód księgowy: 971/1-14/VII/22.

Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.