

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. wz główny księgowy – Elżbieta Gross-Mroczkowska

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - a. rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2022– 30.06.2022 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022.1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1710);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2022.923)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2021.2268 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości
8. budżetowej (Dz. U. 2022.144).
9. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 2020.342 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2022.513).
11. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. 2018.734 ze zm.)
12. Obwieszczenie Nr 1/2022 Starosty Nowomiejskiego z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2022 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 stycznia 2022 roku poz. 442.

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

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

1. Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 19.08.2021 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania z depozytami wartościowymi w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie;