



Olsztyn, 10 maja 2023 r.

**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**Wydział Finansów i Kontroli**

FK-V.431.7.2023

**Pan  
Mirośław Dariusz Drzażdżewski  
Starosta Giżycki**

**11-500 Giżycko  
Aleja 1 Maja 14**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę Powiatu Giżyckiego przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Giżycku, al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- › Pan Mirośław Dariusz Drzażdżewski – Starosta Giżycki, wybrany na stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.,
- › Pan Mateusz Andrzej Sieroński – Wicestarosta Giżycki, wybrany na stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.203.2023 z dnia 8 marca 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 13 marca – 7 kwietnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy, ul. Warszawska 31A, 11-500 Giżycko,

› okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-9, 14-20, 30, 90, 144]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli zewnętrznych Starostwa Powiatowego w Giżycku pod pozycją nr 1 na 2023 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają oceny cząstkowe i ustalenia kontroli z poszczególnych zakresów:

## I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczość budżetowa

➤ Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. dla Powiatu Giżyckiego na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, w wysokości 1 981 733,00 zł.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FK 101/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r., FK 192/2022 z dnia 19 lipca 2022 r., FK 224/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r., FK 393/2022 z dnia 26 października 2022 r., FK 447/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. został zmieniony o łączną kwotę 180 540,56 zł (w tym: zwiększenia – 170 258,56 zł oraz zmniejszenia – 10 282,00 zł).

Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił **2 141 709,56 zł** i obejmował dwie jednostki, z tego:

- Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Warszawska 31A w Giżycku (poddany kontroli) – 1 121 416,56 zł,
- Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Wallenroda 4A w Rynie.

2. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2022 r. środki zgodnie z planem ustalonym przez Wojewodę, w łącznej wysokości 2 141 709,56 zł, którą wykorzystał w kwocie **2 141 082,22 zł**, tj. w 99,97%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanej obejmowała środki przekazane Środowiskowemu Domu Samopomocy w Giżycku. Kwota **627,34 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zwrot obejmował środki:

- w kwocie 9,25 zł przekazane na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi,
- w kwocie 618,09 zł przekazane na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny.

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 223 i 901 ustalono, że:

- Powiat Giżycki otrzymał środki finansowe w 25 transzach, w okresie: 13 stycznia – 14 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 2 141 709,56 zł (na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku oraz w Rynie),
- Powiat Giżycki przekazał Środowiskowemu Domu Samopomocy w Giżycku środki finansowe w łącznej wysokości 1 121 417,00 zł w 25 transzach, w okresie: 13 stycznia – 14 grudnia 2022 r.

W związku z powyższym środki finansowe otrzymywane przez Powiat Giżycki z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na realizację zadań w rozdziale 85203 przekazywane były Środowiskowemu Domu Samopomocy w Giżycku na bieżąco i wysokościach, w których Powiat je otrzymał (z pomniejszeniem środków przekazanych Środowiskowemu Domu Samopomocy w Rynie).

[Akta kontroli: 52-73, 144]

#### ➤ Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Powiat Giżycki sporządzał:
  - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144.).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań budżetowych, tj. jednostkowego Rb-50 o dotacjach i zbiorczego Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2022 r. składanych przez Powiat Giżycki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez jednostkę podległą, tj. Środowiskowy Dom Samopomocy w Giżycku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Giżycku (rozdział 85203),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Przewodniczącego zarządu i Głównego księgowego – z up. Skarbnika (sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki (sprawozdanie jednostkowe).

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych (jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach oraz zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach) sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2022 r. przez Powiat Giżycki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 31-51, 80-83, 144]

4. Stwierdzone uchybienia w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej polegały na wprowadzeniu do planu finansowego Powiatu Giżyckiego zmian wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (Nr: FK 393/2022 z dnia 26 października 2022 r., FK 447/2022 z dnia 15 listopada 2022 r.) w zaokrągleniu (w górę) do pełnych złotych. Uchwałą Nr 493.2022 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 21 listopada 2022 r. plan został zwiększony o kwotę 123 140,00 zł, natomiast zgodnie z decyzjami Wojewody winien zostać zwiększony o kwotę 123 139,56 zł.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Powiatu wynika, że (cyt.):

„(...) uchwały budżetowe Powiatu Giżyckiego a także uchwały organów Powiatu w sprawie dokonania ich zmian, podejmowane są w pełnych złotych.

Praktyka taka jest spowodowana tym, że zapisanie wielkości budżetowych po

stronie wydatków, których plan w ostatnich latach oscyluje w granicach stu kilkudziesięciu milionów złotych zajmuje w systemach informatycznych 9 miejsc.

Prowadzenie planu z dokładnością do groszy zwiększyłoby tę ilość o kolejne 3 miejsca (dwucyfrowy zapis groszy + przecinek) i spowodowałyby zmniejszenie przejrzystości i czytelności załącznika do uchwały. Po zastosowaniu separatorów liczb, bez których ich odczytywanie jest znacznie utrudnione, ilość miejsc zajmowanych przez wielkości budżetowe wzrosłaby z 11 do 14. Prowadzenie planu w zaokrągleniu do pełnych złotych, w mojej ocenie, nie ma żadnego wpływu na realizację planu, bowiem zgodnie

z zapisami art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. – Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.):

„Art. 51. 1. Zamieszczenie w budżecie państwa dochodów z określonych źródeł lub wydatków na określone cele nie stanowi podstawy roszczeń ani zobowiązań państwa wobec osób trzecich, ani roszczeń tych osób wobec państwa.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do:

- 1) jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.”

Poza tym środki na wydatki przekazywane są do jednostek w wysokości kwot otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego, zaś kwotę przypadającą do zwrotu ustala się jako różnicę pomiędzy wielkością wydatkowaną ogółem i wielkością otrzymaną a nie wielkością planowaną.”

Wprowadzenie do planu finansowego zaokrąglonych do pełnych złotych kwot dotacji stanowiło naruszenie art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskanych dotacji przekazanych z budżetu państwa.

W związku z powyższym kwoty wprowadzone przez zarząd do planu finansowego na podstawie decyzji Wojewody winny być zgodne z kwotami wynikającymi z tychże decyzji Wojewody (określonymi w groszach).

Powyższe skutkowało zawyżeniem planu wydatków w rozdz. 85203 o kwotę 0,44 zł. Działanie to wpłynęło również na wykazanie w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym sprawozdaniu o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.) po stronie planu kwoty o 0,44 zł wyższej, co przyczyniło się do błędnego poinformowania odbiorcy tych sprawozdań w zakresie wysokości planu (po zmianach) na dzień 31 grudnia 2022 r.

Osoba odpowiedzialna – Starosta Giżycki

[Akta kontroli: 74-75, 144]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie polegające wprowadzeniu do planu kwot niezgodnych z decyzjami Wojewody nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru. Powiat Giżycki rozliczył się z dotacji prawidłowo, tj. w odniesieniu do kwot przekazanych w groszach. Ponadto, nie stwierdzono przekroczenia planu ustalonego przez Wojewodę.

## II. Realizacja wydatków (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)

1. Środowiskowy Dom Samopomocy w Giżycku jest samodzielną jednostką organizacyjną Powiatu Giżyckiego, wykonującą zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane przez powiat w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia.
2. Dotacja na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Powiatu Giżyckiego w 2022 r. została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.19.51.2022 zawartej w dniu 31 stycznia 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Powiatem Giżyckim (wraz z 3 aneksami do umowy).
3. Środki finansowe z dotacji celowej w 2022 r. przekazane Środowiskowemu Domu Samopomocy w Giżycku w wysokości 1 121 417,00 zł wykonane zostały w kwocie 1 120 789,66 zł.  
Przekazane środki pochodziły z:
  - ustawy budżetowej – 1 079 585,20 zł, w tym: kwota 1 050 471,20 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 29 114,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
  - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – 33 115,80 zł, w tym: kwota 15 364,80 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 17 751,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
  - poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – 8 716,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny.
4. Struktura wydatków jednostki w 2022 r. przedstawiała się następująco:
  - wydatki bieżące – 1 120 789,66 zł (100% wydatków), z tego:
    - wydatki związane z zatrudnieniem – 898 263,48 zł (80,15% ogółu wydatków), w tym:
      - wynagrodzenia osobowe oraz odpis na zfsś (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440) – 883 387,48 zł (tj. 78,82% ogółu wydatków),
      - wynagrodzenia bezosobowe (§4170) – 14 876,00 zł (1,33% ogółu wydatków),
    - wydatki rzeczowe – 222 526,18 zł (19,85% ogółu wydatków bieżących).

[Akta kontroli: 21-28, 71-73, 144]

### 4.1. Wydatki związane z zatrudnieniem

- Wynagrodzenia osobowe oraz odpis na zfsś

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Głównego księgowego ŚDS w Giżycku ustalono, że w 2022 r. w ramach środków dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z premiami i nagrodami dla 11 pracowników ŚDS. Łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 883 387,48 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe pracowników, w tym: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, funkcyjny, premie i nagrody (§4010) – 684 123,00 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w 2022 r. za 2021 r. (§4040) – 40 337,17 zł,
  - składki na ubezpieczenia społeczne, naliczane od wynagrodzeń (§4110) – 125 854,75 zł,
  - składki na Fundusz Pracy (§4120) – 17 612,56 zł,
  - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) – 15 460,00 zł.
- Wynagrodzenia bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku zawarł 8 umów (w ramach wydatków bezosobowych) na realizację w 2022 r. zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS, na łączną kwotę 14 876,00 zł, tj.:

- umowa zlecenia zawarta w dniu 4 stycznia 2022 r. na pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych; okres obowiązywania umowy: 4.01.2022 r. – 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia – 4 800,00 zł brutto,
- umowa zlecenia zawarta w dniu 4 stycznia 2022 r. na świadczenie usług w zakresie Bezpieczeństwa i Higieny Pracy; okres obowiązywania umowy 4.01.2022 r. – 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia – 350,00 zł brutto,
- umowa zlecenia nr 3/2022 zawarta w dniu 23 marca 2022 r. na przeprowadzenie szkolenia związanego z wprowadzeniem rejestru umów zawartych przez jednostki sektora finansów publicznych, przygotowanie narzędzia dostosowanego do potrzeb realizacji rejestru w jednostce; okres wykonania zlecenia 24-25 marca 2022 r.; kwota wynagrodzenia – 650,00 zł brutto,
- umowa o dzieło 1/2022 zawarta w dniu 20 września 2022 r. na przegląd informatyczny pod kątem antywirusowym i przygotowanie do audytu oprogramowania komputerów/sieci informatycznych w ŚDS; okres wykonania dzieła 20-22 września 2022 r.; kwota wynagrodzenia – 810,00 zł brutto,
- umowa zlecenia nr 16/2022 zawarta w dniu 16 grudnia 2022 r. na analizę poprawności, opracowanie zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł wraz z przeszkoleniem personelu z zakresu stosowania procedur oraz udzielenie pomocy merytorycznej i technicznej dotyczącej złożenia sprawozdania do UZP z udzielonych zamówień publicznych w 2022 roku; okres obowiązywania umowy 16-30 grudnia 2022 r. – kwota wynagrodzenia 666,000 zł brutto,
- umowa zlecenia nr 8/2022 zawarta w dniu 21 listopada 2022 r. na przeprowadzenie zajęć z muzykoterapii z elementami rytmiki dla uczestników ŚDS z niepełnosprawnościami sprzężonymi dostosowanych do potrzeb tych osób; okres obowiązywania umowy 21 listopada – 19 grudnia 2022 r. – kwota wynagrodzenia 2 000,00 zł brutto; 16 zajęć po 4 godziny w tygodniu,
- umowa zlecenia nr 9/2022 zawarta w dniu 21 listopada 2022 r. na wykonanie wewnętrznego audytu legalności oprogramowania w Środowiskowym Domu Samopomocy w Giżycku; okres obowiązywania umowy 21 listopada – 2 grudnia 2022 r. – kwota wynagrodzenia 2 100,00 zł brutto,

- umowa zlecenia nr 10/2022 zawarta w dniu 18 listopada 2022 r. na wykonanie kompleksowego przygotowania do przekazania archiwum zakładowemu materiałów archiwalnych, uporządkowania wytworzonej w ŚDS dokumentacji, sporządzenie spisu zdawczo-odbiorczego akt, ewidencję spisów zdawczo-odbiorczych, wybrakowanie dokumentacji, sporządzenie dokumentacji przeznaczonej do brakowania; okres obowiązywania umowy 21 listopada – 19 grudnia 2022 r. – kwota wynagrodzenia 3 500,00 zł brutto.

Na podstawie analizy rachunków do umów oraz ewidencji księgowej ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów była zgodna z kwotami wynikającymi z tych umów, ponadto realizację zajęć z muzykoterapii potwierdzono listami obecności.

[Akta kontroli: 84, 96-127, 144]

#### 4.2. Wydatki rzeczowe

4.2.1. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w 2022 r., sprawdzono 388 dokumentów księgowych, na łączną kwotę 222 526,18 zł.

Środki dotacji zostały wydatkowane m.in. na:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§3020) – 160,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210), w tym m.in. zakup: mebli i wyposażenia: krzesel, stołu, linoleum, monitora, komputera, sprzętu sportowego i muzycznego; artykułów: technicznych, chemicznych, gospodarstwa domowego, ogrodniczych – 81 060,96 zł,
- zakup środków żywności (§4220) – 16 524,00 zł,
- zakup energii (§4260), w tym: zużycie wody, energia elektryczna, paliwo gazowe – 25 183,69 zł,
- zakup usług remontowych (§4270), w tym: konserwacje, naprawy i serwis – 2 682,40 zł,
- zakup usług zdrowotnych (§4280) – 1 300,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300), w tym m.in.: gastronomicznych, monitoringu, noclegowych, remontowych, instalacyjnych, dietetycznych, przeglądu instalacji; odprowadzanie ścieków; zakup biletów komunikacji publicznej; wejściówki: na pływalnię, do parku rozrywki, do pokoju zagadek, do planetarium, do kina, na bilard; zajęcia z psychoedukacji oraz terapia dźwiękiem – 77 406,00 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360) – 2 285,54 zł,
- podróże służbowe krajowe (§4410) – 1 769,65 zł,
- różne opłaty i składki (§4430), tj. ubezpieczenie mienia ŚDS – 1 836,00 zł,
- podatek od nieruchomości (§4480) – 921,00 zł,
- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§4520), tj. odbiór odpadów, opłata za trwałe zarząd – 7 508,04 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700) – 3 888,90 zł.



4.2.2. W 2022 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dokonało podziału środków z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych dla gmin i powiatów na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, z tego:

- poz. 25 rezerw – środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, w tym m.in. z przeznaczeniem na finansowanie działalności ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- poz. 33 rezerw – środki na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" ustanowionego na podstawie ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem", z wyłączeniem art. 10 tej ustawy, w tym m.in. usługi wspierające i rehabilitacyjne, w tym rozwój sieci Środowiskowych Domów, Samopomocy, rozwój bazy całodobowej w jednostkach już funkcjonujących i rozszerzenie typów ŚDS – sprzężone niepełnosprawności oraz osoby ze spektrum autyzmu.

Środki finansowe otrzymane z rezerw celowych, w tym z przeznaczeniem na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zostały wydatkowane zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, tj. m.in. na usługi wspierające, zakup sprzętu do pracy terapeutycznej i rehabilitacyjnej, zakup wyposażenia.

4.2.3. Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2022 rok, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty za ww. dokumenty księgowe.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem celowości, gospodarności i legalności,
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm).

4.2.4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:

- 1) błędnego zakwalifikowania ww. wydatków w łącznej kwocie 3 588,34 zł (15 dokumentów księgowych), z tego:
  - a) usługi transportu, koszty wysyłki i pakowania zamówionych produktów zaklasyfikowane zostały w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w §4300 Zakup usług pozostałych, w łącznej kwocie 294,96 zł (4 dokumenty księgowe),
  - b) zwrot kosztów wyjazdu na szkolenie zaklasyfikowane zostały w §4410 Podróże służbowe krajowe, zamiast w §4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, w łącznej kwocie 337,20 zł (3 dokumenty księgowe),
  - c) zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych przez pracowników zaklasyfikowane zostały w §4280 Zakup usług zdrowotnych, zamiast w §3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w łącznej kwocie 1 200,00 zł (2 dokumenty księgowe),
  - d) usługi naprawy, konserwacji, serwisu oraz zakup części w związku z naprawą zaklasyfikowane zostały w §4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w §4270 Zakup usług remontowych, w łącznej kwocie 982,79 zł (3 dokumenty księgowe),
  - e) zakup wody dla pracowników w związku z wysokimi temperaturami (bhp) zaklasyfikowany został w §4220 Zakup środków żywności, zamiast w §3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 46,44 zł (1 dokument księgowy),
  - f) zakup artykułów chemicznych zaklasyfikowany został w §4220 Zakup środków żywności, zamiast w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 111,95 zł (1 dokument księgowy),
  - g) usługi przeglądu przewodu kominowego zaklasyfikowane zostały w §4270 Zakup usług remontowych, zamiast w §4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 615,00 zł (1 dokument księgowy).

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku wynika, że nieprawidłowe klasyfikowanie ponoszonych wydatków wynikało z niewiedzy i niedopatrzania oraz spowodowane było nieuwagą Głównego księgowego.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku

[Akta kontroli: 133-134, 140, 142]

- 2) nieprawidłowego ujęcia w ewidencji księgowej nw. wydatków w łącznej kwocie 1 542,27 zł (5 dokumentów księgowych), z tego:
- a) zakup mięsa wołowego ujęto w ewidencji księgowej w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast we wskazanym na dokumencie księgowym §4220 Zakup środków żywności w kwocie 89,87 zł (1 dokument księgowy),
  - b) rozliczenie zużycia energii elektrycznej ujęto w ewidencji księgowej w §4300 Zakup usług pozostałych, zamiast we wskazanym na dokumencie księgowym §4260 Zakup energii w kwocie 313,60 zł (1 dokument księgowy),
  - c) usługę noclegową w związku ze szkoleniem pracowników ujęto w ewidencji księgowej w §4300 Zakup usług pozostałych, zamiast we wskazanym na dokumencie księgowym §4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 410,00 zł (1 dokument księgowy),
  - d) zakup posiłków w restauracji ujęto w ewidencji księgowej w §4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, zamiast we wskazanym na dokumencie księgowym §4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 127,00 zł (1 dokument księgowy),
  - e) zapłatę za odbiór odpadów komunalnych ujęto w ewidencji księgowej w §4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, zamiast we wskazanym na dokumencie księgowym §4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 601,80 zł (1 dokument księgowy).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 4 ust. 2, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku

[Akta kontroli: 138, 141-142]

- 3) nieterminowych płatności za wystawione faktury, z tego:
- a) Fakturę VAT nr FV/A/96/2022 r. z dnia 3 stycznia 2022 r. na kwotę 1 648,20 zł zapłacono dnia 18 stycznia 2022 r., zamiast do dnia 17 stycznia 2022 r. (1 dzień po terminie),
  - b) FAKTURĘ nr 2640/02/2022 z dnia 24 lutego 2022 r. na kwotę 85,00 zł zapłacono dnia 7 marca 2022 r., zamiast do dnia 3 marca 2022 r. (4 dni po terminie),
  - c) Fakturę VAT nr 40/3/2022 z dnia 8 marca 2022 r. na kwotę 80,00 zł zapłacono dnia 17 marca 2022 r., zamiast do dnia 15 marca 2022 r. (2 dni po terminie),

- d) FAKTURĘ VAT NR: 20/302847/15W/FK/2022 z dnia 5 maja 2022 r. na kwotę 384,73 zł zapłacono dnia 23 maja 2022 r., zamiast do dnia 19 maja 2022 r. (4 dni po terminie),
- e) Fakturę nr 342/2022 z dnia 30 maja 2022 r. na kwotę 147,20 zł zapłacono dnia 9 czerwca 2022 r., zamiast do dnia 6 czerwca 2022 r. (3 dni po terminie),
- f) FAKTURĘ VAT NR: 20/302847/18W/FK/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r. na kwotę 378,35 zł zapłacono dnia 17 sierpnia 2022 r., zamiast do dnia 16 sierpnia 2022 r. (1 dzień po terminie),
- g) Fakturę VAT nr 5408207812/22/0 z dnia 7 września 2022 r. na kwotę 118,08 zł zapłacono dnia 30 września 2022 r., zamiast do dnia 21 września 2022 r. (9 dni po terminie),
- h) Fakturę VAT: 2220432464 z dnia 27 września 2022 r. na kwotę 510,30 zł zapłacono dnia 25 listopada 2022 r., zamiast do dnia 27 października 2022 r. (29 dni po terminie),
- i) FAKTURĘ VAT 532/2022 z dnia 4 października 2022 r. na kwotę 60,00 zł, zapłacono dnia 17 października 2022 r., zamiast do dnia 11 października 2022 r. (6 dni po terminie),
- j) FAKTURĘ VAT 4/11/2022/P z dnia 8 października 2022 r. na kwotę 338,22 zł zapłacono dnia 17 października 2022 r., zamiast do dnia 14 października 2022 r. (3 dni po terminie),
- k) Fakturę VAT nr 5408288887/22/0 z dnia 12 października 2022 r. na kwotę 118,08 zł zapłacono dnia 7 listopada 2022 r., zamiast do dnia 26 października 2022 r. (12 dni po terminie),
- l) Fakturę VAT: 2220467481 z dnia 13 października 2022 r. na kwotę 1,59 zł zapłacono dnia 25 listopada 2022 r., zamiast do dnia 14 listopada 2022 r. (11 dni po terminie).

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań przez jednostkę skutkowało koniecznością opłacenia 1 noty odsetkowej w wysokości 0,17 zł (dot. FAKTURY VAT NR: 20/302847/15W/FK/2022).

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku

[Akta kontroli: 134, 140, 142]

- 4) dokonaniu na 3 dowodach księgowych poprawek, skutkujących niezachowaniem czytelności, a także nieumieszczenie obok dokonanej poprawki daty jej dokonania oraz podpisu osoby jej dokonującej.

Powyższe działanie skutkowało nieprzestrzeganiem przepisów zawartych w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie których stwierdzone

błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku dotyczącym nieprawidłowości ujętych w pkt. 2-4 przyczyną nieprawidłowego ujęcia dokumentów księgowych w ewidencji księgowej, nieterminowych płatności oraz nienależnego sporządzenia korekt zapisów na dowodach księgowych był pośpiech wynikający z dużego zakresu obowiązków oraz wymiaru pracy Głównego księgowego na pół etatu.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku

[Akta kontroli: 135, 140, 144]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

### **III. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem otrzymanym od Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku, w okresie kontrolowanym w jednostce nie przeprowadzane było postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków z budżetu państwa wg przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: 91, 144]

### **IV. Majątek trwały (wyposażenie)**

1. Zasady gospodarowania składnikami majątkowymi w Środowiskowym Domu Samopomocy w Giżycku wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 9/2020 Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku z dnia 30/01/2020 w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plan kont w Środowiskowym Domu Samopomocy w Giżycku.

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:

- wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, w szczególności są to: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how, wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020;
- w skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi:

- środki trwałe – rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki; środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011,
- pozostałe środki trwałe – wyposażenie o wartości powyżej 700,00 zł ewidencjonowane w cenie nabycia na koncie 013;
- ilościową ewidencję wyposażenia, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarżanych w 100%, których wartość jest w granicach do 700 zł;
- księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarżanych w 100%, których wartość jest wyższa niż 700 zł, księgi inwentarzowe bez względu na wartość prowadzi się dla: mebli, środków dydaktycznych, aparatów fotograficznych, sprzętu elektronicznego.

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2022 r. wartość majątku ŚDS w Giżycku zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Konto 011 – Środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	545 485,20 zł,
– przychody	0,00 zł,
– rozchody	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	545 485,20 zł.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	351 906,20 zł,
– przychody	34 745,74 zł,
– rozchody	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	386 651,94 zł.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	12 305,00 zł,
– przychody	0,00 zł,
– rozchody	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	12 305,00 zł.

W okresie kontrolowanym:

- obrót środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 011) oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi (zaksięgowanymi na koncie 020) nie występował,
- obrót pozostałymi środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 013) obejmował zwiększenia o kwotę 34 745,74 zł w związku z zakupem:
  - monitora na kwotę 799,00 zł,
  - stołu na kwotę 2 616,21 zł
  - krzesel (25 szt.) na kwotę 5 202,90 zł,
  - komputera na kwotę 5 450,00 zł,
  - sprzętu muzycznego na kwotę 1 607,99 zł,
  - roweru poziomego na kwotę 2 950,00 zł,
  - szaf (10 szt.) na kwotę 11 303,70 zł,
  - laptopa na kwotę 3 316,00 zł,
  - grilla na kwotę 1 499,94 zł;

nie dokonano likwidacji składników majątku.

Na podstawie analizy ksiąg inwentarzowych oraz dowodów księgowych dokumentujących zakup i przyjęcie wszystkich składników majątkowych ŚDS w Giżycku w 2022 r. ustalono, że:

- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodów zakupu (faktur),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe o wartości powyżej 700,00 zł prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe,
- zakupione składniki majątkowe prawidłowo ewidencjonowano w księgach inwentarzowych.

[Akta kontroli: 77-79, 85-89, 131-132, 144]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## V. Nadzór i rozliczenie realizowanych zadań

Zgodnie z informacją Starosty Powiatu Giżyckiego w ramach bieżącego nadzoru i kontroli nad Środowiskowym Domem Samopomocy w Giżycku, podejmowane są następujące czynności (cyt.): „(...)

1. Sprawozdania jednostkowe Rb-50 sporządzone i złożone przez Środowiskowy Dom Samopomocy weryfikowane są przez pracowników Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Giżycku każdorazowo pod względem formalno-rachunkowym oraz pod względem zgodności wykazanych w nich kwot z planem dochodów lub wydatków budżetu Powiatu.
2. Sprawozdania i meldunki składane przez ŚDS do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przekazywane są przez ŚDS do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie za pośrednictwem aplikacji CAS a następnie, po weryfikacji i zatwierdzeniu do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Starostwo Powiatowe w Giżycku otrzymuje wysłane dokumenty do wiadomości.
3. Dowody księgowe ŚDS oraz dokonywane na ich podstawie wydatki podlegają rygorom ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz wydanym na ich podstawie innym przepisom (w tym aktom wewnętrznym) i jako takie są weryfikowane, kontrolowane i zatwierdzane przez właściwych pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku zgodnie z przyjętą tam polityką rachunkowości.
4. Ocena pracy Dyrektora ŚDS Pani Małgorzaty Dziawer została sporządzona 29 listopada 2021 r. za okres od 01.01.2020 r. do 29.11.2021 r. Oceniana otrzymała ocenę bardzo dobrą. Sporządzenie kolejnej oceny nastąpi w listopadzie 2023 r.
5. Roczny Plan Pracy Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku na 2022 r. zatwierdzony został Uchwałą Nr 380.2021 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 16 grudnia 2021 r. Plan Pracy na 2023 r. zatwierdzony został Uchwałą Nr 499.2022 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 1 grudnia 2022 r. (...).

(...). Jednocześnie informuję, że zgodnie z zapisami ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) art. 33 „Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych

powiatu”. Jednostką organizacyjną sprawującą kontrolę nad prawidłowością funkcjonowania środowiskowych domów samopomocy oraz nadzór merytoryczny nad Środowiskowym Domem Samopomocy w Giżycku było i jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku. O powyższym stanowią postanowienia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku (tj. § 3 ust. 6, § 7 ust. 3, § 10 ust. 9 i ust. 11, § 16 ust. 2 pkt 11) przyjęte Uchwałą Nr 125/2011 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 21 listopada 2021 r.).

W ramach nadzoru PCPR podejmował następujące czynności:

- dnia 18.10.2022 roku w Środowiskowym Domu Samopomocy w Giżycku była przeprowadzona kontrola merytoryczna w zakresie usług świadczonych przez ŚDS. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości,
- poprzez Centralną Aplikację Statystyczną (CAS) prowadzona jest miesięczna i kwartalna sprawozdawczość dotycząca wydatków ŚDS, tj. meldunek miesięczny na temat liczby uczestników ŚDS, ŚDS sprawozdanie kwartalne, ŚDS Autyzm i niepełnosprawności sprzężone,
- sprawozdania przygotowane przez pracowników ŚDS (księgowa, Dyrektor) są następnie weryfikowane przez pracownika PCPR na podstawie kserokopii list obecności uczestników ŚDS oraz oświadczeń podpisanych przez Dyrektora ŚDS o zgodności poniesionych wydatków z dokumentami źródłowymi (zestawienie wydatków ŚDS za kwartał). ”

Ponadto, w toku czynności kontrolnych, ustalono, że w dniach 18-31 października 2022 r. w Środowiskowym Domu Samopomocy w Giżycku przeprowadzona została kontrola przez pracowników Starostwa Powiatowego w Giżycku oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku (upoważnionych przez Starostę Giżyckiego). Celem czynności kontrolnych była ocena prawidłowości wydatkowania środków publicznych i przedstawiania informacji w sprawozdaniach z realizacji zadania i poprawności funkcjonowania kontroli zarządczej w badanym okresie. Zgodnie z protokołem z czynności kontrolnych pn. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji na realizację zadania publicznego pt. „Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku” w III kwartale 2022 r. kontrola nie wykazała słabości w obszarach ryzyka objętych zadaniem.

[Akta kontroli: 29, 143-144]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### **Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia**

Mając na uwadze ocenę kontrolowanego obszaru ustalenia dotyczące przedmiotu kontroli, zalecam zobowiązanie pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku oraz Starostwa Powiatowego w Giżycku do podjęcia poniższych działań.

1. Wprowadzania do planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Giżyckiego zmian zgodnych z wysokością kwot przyznanych dotacji celowych wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.



2. Prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez umieszczanie w nich wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z klasyfikacją zamieszczoną na dokumentach księgowych.
4. Terminowego regulowania zaciąganych przez środowiskowy dom samopomocy zobowiązań.
5. Dokonywania poprawek na dokumentach księgowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/