

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 19.1

Nr sprawy: FK.1712.19.1.2021.ZK

STAROSTWO POWIATOWE
W SZCZECINKU
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

Wpł. 27-01-2022

prydzielone

liczba zat.

Podpis

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
W SZCZECINKU
W P Ł Y N E Ł O

26. STY. 2022

L.Dz.

Podpis

OSTATECZNY PROTOKÓŁ KONTROLI

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.9.2021.ZK z dnia 14.10.2021r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 09.12.2021r.

Upoważnienie do kontroli doręczono.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 09.12.2021r. do 16.12.2021r.

Liczba dni kontroli: 6

Protokół FK.1712.19.2021.ZK zmieniono w części E. Stwierdzone niezgodności, uwzględniając zgłoszone uwagi przez jednostkę kontrolowaną.

Podstawa prawna kontroli:

Poprawność realizacji polityki finansowej Powiatu Szczecineckiego.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021r. – 30.06.2021r.

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535)
- 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

- Weryfikacja zapisów księgowych na wybranych kontach w zakresie wydatków.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku

Nazwa skrócona: PCPR w Szczecinku

Forma prawna: Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

B.2. ARES SIEDZIBY

ul. Wiatraczna 1, 78-400 Szczecinek

gmina: Miasto Szczecinek; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

B.3. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku Dyrektor Małgorzata Kubiak-Horniatko zarządza PCPR w Szczecinku i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Kamila Leśniewicz – Główna Księgową.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

POPRAWNOŚĆ REALIZACJI POLITYKI FINANSOWEJ POWIATU SZCZECINECKIEGO.

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535)
- 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718)

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej konta 130 według podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych

- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- sprawozdania Rb-28S za okresy wskazane w protokole,
- planu finansowego na rok 2021,
- unormowaniach wewnętrznych regulujących działalność jednostki,
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli.

Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku jest jednostką organizacyjną Powiatu Szczecineckiego prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną powołaną w celu:

1. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu pomocy społecznej;
2. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych;
3. realizacji zadań własnych Powiatu Szczecineckiego z zakresu pieczy zastępczej- instytucjonalnej i rodzinnej;
4. realizacji zadań zleconych Powiatowi Szczecineckiemu w obszarze pomocy społecznej z zakresu administracji rządowej;
5. realizacji zadań wynikających z uchwał organów Powiatu Szczecineckiego.

Do zadań Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w szczególności należą:

1. prowadzenie spraw związanych z zapewnieniem opieki i wychowania – dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców, poprzez organizowanie różnych form opieki zastępczej – instytucjonalnej i rodzinnej;
2. realizacja zadań na rzecz przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
3. działania związane z instytucjonalnymi formami pomocy społecznej;
4. prowadzenie spraw w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych;
5. realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej;
6. sprawowanie w imieniu Starosty Szczecineckiego nadzoru nad działalnością jednostek specjalistycznego poradnictwa, w tym rodzinnego, ośrodków wsparcia, domów pomocy społecznej, ośrodków interwencji kryzysowej oraz rodzinnej pieczy zastępczej;
7. realizacja zadań dotyczących naliczania i pobierania odpłatności za pieczę zastępczą;
8. realizacja projektów i programów ze środków krajowych i Unii Europejskiej.

D.1.2. USTALENIA KONTROLI

„Rachunek bieżący jednostki” konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych

objętych planem finansowym w tym również wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Zapisów na koncie 130 dokonuje się według wyciągów bankowych w pełnej zgodności między księgowością jednostki a księgowością banku. Rozbudowana analityka z podziałem na źródła oraz kody klasyfikacji wydatków i dochodów przy jednoczesnym podziale rachunków bankowych na dochodowe oraz wydatkowe zapewnia jednoznaczną identyfikację dochodów i wydatków budżetowych.

Wydatki poniesione przez jednostkę w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb- 28S oraz ewidencją księgową konta 130 odpowiednio w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków przedstawiają się następująco:

01/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA
852	85205	4170	73 100,00	0,00	0,00
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	0,00	0,00
852	85218	4170	7 000,00	213,60	213,60
		4210	41 600,00	2365,55	2365,55
		4260	30 800,00	498,79	498,79
		4270	5 000,00	100,00	100,00
		4280	1 400,00	0,00	0,00
		4300	60 132,40	9 650,11	9 650,11
		4360	8 000,00	547,74	547,74
		4430	6 000,00	0,00	0,00
		4700	6 000,00	0,00	0,00
852	85220	4170	36 000,00	0,00	0,00
		4300	33 900,00	0,00	0,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	42 283,34	42 283,34
		4210	12 653,00	0,00	0,00
		4300	110 900,00	0,00	0,00
		4330	436 800,00	20 244,32	20 244,32
855	85510	4170	2 000,00	424,62	424,62
		4210	51 280,00	827,61	827,61
		4220	55 000,00	1 927,67	1 927,67
		4230	9 000,00	333,09	333,09
		4240	4 000,00	0,00	0,00
		4260	43 000,00	-2 303,06	-2 303,06
		4270	2 500,00	0,00	0,00
		4280	5 100,00	0,00	0,00
		4300	109 900,00	3 989,54	3 989,54
		4330	156 800,00	12 209,26	12 209,26
		4360	3 200,00	260,91	260,91
		4430	9 400,00	0,00	0,00
		4700	1 000,00	0,00	0,00

02/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA	
852	85205	4170	73 100,00	5 052,10	5 052,10
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	2 240,00	2 240,00
852	85218	4170	7 000,00	213,60	213,60
		4210	41 600,00	6 286,36	6 286,36
		4260	30 800,00	3 352,24	3 352,24
		4270	5 000,00	321,40	321,40
		4280	1 400,00	80,00	80,00
		4300	60 132,40	20 928,36	20 928,36
		4360	8 000,00	1 090,19	1 090,19
		4430	6 000,00	440,93	440,93
		4700	6 000,00	0,00	0,00
852	85220	4170	36 000,00	1 960,00	1 960,00
		4300	33 900,00	1 330,00	1 330,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	109 070,09	109 070,09
		4210	12 653,00	0,00	0,00
		4300	110 900,00	4 155,00	4 155,00
		4330	436 800,00	39 488,60	39 488,60
855	85510	4170	2 000,00	914,62	914,62
		4210	51 280,00	4 025,24	4 025,24
		4220	55 000,00	4 451,60	4 451,60
		4230	9 000,00	712,48	712,48
		4240	4 000,00	184,07	184,07
		4260	43 000,00	2 428,87	2 428,87
		4270	2 500,00	0,00	0,00
		4280	5 100,00	340,00	340,00
		4300	109 900,00	8 714,31	8 714,31
		4330	156 800,00	25 408,20	25 408,20
		4360	3 200,00	324,54	324,54
		4430	9 400,00	894,09	894,09
		4700	1 000,00	0,00	0,00

03/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA	
852	85205	4170	73 100,00	11 324,30	11 324,30
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	4 935,00	4 935,00
852	85218	4170	7 000,00	213,60	213,60
		4210	41 600,00	11 258,75	11 258,75
		4260	30 800,00	4 445,95	4 445,95
		4270	5 000,00	1 321,40	1 321,40
		4280	1 400,00	212,00	212,00
		4300	60 132,40	16 852,86	16 852,86
		4360	8 000,00	1 646,91	1 646,91
		4430	6 000,00	893,86	893,86
		4700	6 000,00	0,00	0,00
852	85220	4170	36 000,00	4 582,80	4 582,80

		4300	33 900,00	2 660,00	2 660,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	184 346,53	184 346,53
		4210	12 653,00	0,00	0,00
		4300	110 900,00	11 090,00	11 090,00
		4330	436 800,00	68 242,37	68 242,37
855	85510	4170	2 000,00	914,62	914,62
		4210	51 280,00	9 091,03	9 091,03
		4220	55 000,00	9 061,26	9 061,26
		4230	9 000,00	1 199,28	1 199,28
		4240	4 000,00	184,07	184,07
		4260	43 000,00	12 717,17	12 717,17
		4270	2 500,00	1 200,00	1 200,00
		4280	5 100,00	710,00	710,00
		4300	109 900,00	15 087,27	15 087,27
		4330	156 800,00	38 572,98	38 572,98
		4360	3 200,00	680,94	680,94
		4430	9 400,00	1 788,18	1 788,18
		4700	1 000,00	0,00	0,00

04/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA
852	85205	4170	92 900,00	17 937,50	17 937,50
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	10 990,00	10 990,00
852	85218	4170	7 000,00	213,60	213,60
		4210	41 600,00	14 362,35	14 362,35
		4260	30 800,00	7 162,24	7 162,24
		4270	5 000,00	1 921,40	1 921,40
		4280	1 400,00	212,00	212,00
		4300	60 132,40	22 310,74	22 310,74
		4360	8 000,00	2 181,06	2 181,06
		4430	6 000,00	2 360,06	2 360,06
		4700	6 000,00	0,00	0,00
		852	85220	4170	36 000,00
4300	33 900,00			4 900,00	4 900,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	264 394,61	264 394,61
		4210	12 653,00	0,00	0,00
		4300	110 900,00	16 940,00	16 940,00
		4330	436 800,00	95 198,26	95 198,26
855	85510	4170	4 940,00	1 298,82	1 298,82
		4210	51 280,00	12 956,90	12 956,90
		4220	55 000,00	13 402,04	13 402,04
		4230	9 000,00	1 739,95	1 739,95
		4240	4 000,00	870,06	870,06
		4260	43 000,00	43 000,00	13 266,11
		4270	2 500,00	1 200,00	1 200,00
		4280	5 100,00	893,00	893,00
		4300	106 960,00	23 101,84	23 101,84

		4330	156 800,00	51 737,76	51 737,76
		4360	3 200,00	764,5	764,55
		4430	9 400,00	2 526,18	2 526,18
		4700	1 000,00	0,00	0,00

05/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA	
852	85205	4170	92 900,00	24 891,90	24 891,90
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	11 655,00	11 655,00
852	85218	4170	7 000,00	213,60	213,60
		4210	41 600,00	15 709,48	15 709,48
		4260	30 800,00	9 306,74	9 306,74
		4270	5 000,00	4 530,96	4 530,96
		4280	1 400,00	372,00	372,00
		4300	60 132,40	27 595,09	27 595,09
		4360	8 000,00	2 759,23	2 759,23
		4430	6 000,00	2 443,16	2 443,16
		4700	6 000,00	0,00	0,00
852	85220	4170	36 000,00	11 001,20	11 001,20
		4300	33 900,00	6 570,00	6 570,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	343 028,09	343 028,09
		4210	12 653,00	51,03	51,03
		4300	110 900,00	27 970,00	27 970,00
		4330	436 800,00	123 656,31	123 656,31
855	85510	4170	4 940,00	1 600,42	1 600,42
		4210	51 280,00	17 281,08	17 281,08
		4220	55 000,00	16 251,39	16 251,39
		4230	9 000,00	2 131,55	2 131,55
		4240	4 000,00	1 019,76	1 019,76
		4260	43 000,00	22 711,77	22 711,77
		4270	2 500,00	1 970,40	1 970,40
		4280	5 100,00	993,00	993,00
		4300	106 960,00	31 225,93	31 225,93
		4330	156 800,00	59 883,13	59 883,13
		4360	3 200,00	1 026,54	1 026,54
		4430	9 400,00	2 526,18	2 526,18
		4700	1 000,00	0,00	0,00

06/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA	
852	85205	4170	92 900,00	31 617,80	31 617,80
		4210	40 000,00	0,00	0,00
		4300	51 450,00	20 113,44	20 113,44
852	85218	4170	7 000,00	0,00	0,00
		4210	41 600,00	17 535,80	17 535,80
		4260	30 800,00	11 282,36	11 282,36
		4270	5 878,47	4 530,96	4 530,96

		4280	1 400,00	472,00	472,00
		4300	60 132,40	34 252,30	34 252,30
		4360	8 000,00	3 206,24	3 206,24
		4430	6 000,00	2 996,09	2 996,09
		4700	6 000,00	0,00	0,00
852	85220	4170	36 000,00	13 521,20	13 521,20
		4300	33 900,00	16 861,00	16 861,00
855	85504	4210	310,00	0,00	0,00
855	85508	4170	980 900,00	422 630,29	422 630,29
		4210	12 653,00	2 112,88	2 112,88
		4300	110 900,00	42 420,00	42 420,00
		4330	436 800,00	152 711,37	152 711,37
855	85510	4170	4 940,00	2 821,41	2 821,41
		4210	51 280,00	23 958,51	23 958,51
		4220	55 000,00	20 115,46	20 115,46
		4230	9 000,00	2 690,38	2 690,38
		4240	4 000,00	1 019,76	1 019,76
		4260	43 000,00	20 883,01	20 883,01
		4270	2 500,00	2 357,38	2 357,38
		4280	5 100,00	1 221,00	1 221,00
		4300	106 960,00	38 396,25	38 396,25
		4330	156 800,00	68 619,02	68 619,02
		4360	3 200,00	1 183,65	1 183,65
		4430	9 400,00	3 420,27	3 420,27
		4700	1 000,00	0,00	0,00

W kontrolowanych okresach nie wykryto rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, a ewidencją księgową konta 130 według podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych. Wydatki ponoszone były na zakup środków czystości, na zakup materiałów konserwacyjno-remontowych, za zakup artykułów spożywczych, opłat za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i ścieki, wywóz odpadów, opłat za konserwację urządzeń, badania lekarskie pracowników, opłat za usługi informatyczne, usługi BHP, usług obsługi prawnej, usług elektronicznej ochrony mienia, opłat za usługi telekomunikacyjne, a także materiałów zakupionych w celach dydaktycznych.

E. STWIERDZONE NIEZGODNOŚCI

1. W ewidencji księgowej konta 130 według podziałki klasyfikacyjnej, przy większości zapisów nie widnieją numery faktur, a także dokumenty księgowe zawierają błędne kwoty przy dekretach.
2. Brakujące numery, bądź ich błędy powodują, iż ewidencja księgowa konta 130 jest nieczytelna.
3. Brak opisów na dokumentach źródłowych, a także ich niedokładne opisanie, uniemożliwia dokładne przypisanie wydatku budżetowego.
4. Na dokumentach księgowych stwierdzających nabycie, brak potwierdzenia iż zakup dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych lub zakup nie podlega przepisom ww. ustawy.
5. Na dokumentach księgowych, dotyczących zakupu dysku SSD, błędny opis faktury. Z opisu faktury wynika, iż powinno to zostać zakwalifikowane w § 4270, :

- F/00016/01/2021 z dnia 12.01.2021r., pod numerem wewnętrznym 7/B/2021/1
 - F/00038/03/2021 z dnia 25.03.2021r., pod numerem wewnętrznym 56/B/2021/4
6. FV 178/04/2021 z dnia 30.04.2021r., pod numerem wewnętrznym według dekretacji na dokumencie źródłowym całość kwoty została zaksięgowana na koncie 130- 852-85218-4280, według ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na kontach 130-852-85218-4280 na kwotę 160,00 zł oraz na koncie 130-855-85510-4280 na kwotę 100,00 zł.
 7. FV TDC2/265/21 z dnia 20.05.2021r., zarejestrowana pod numerem wewnętrznym 94/B/2021/1 według dekretacji na dokumencie źródłowym całość kwoty została zaksięgowana na koncie 130-85218-4210, według ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na kontach 130-852-85218-4210 na kwotę 178,50 zł, i na koncie 130-852-85218-4300 na kwotę 16,00 zł.
 8. Nota księgowa Nr 02/06/2021 z dnia 02.06.2021r., zarejestrowana pod numerem wewnętrznym 104/B/2021/1, na koncie 130-852-85218-4260 zaksięgowano kwotę 234,09 zł, a z dekretacji na dokumencie źródłowym widnieje kwota 231,80 zł.
 9. Rozliczenie zaliczki – dokument księgowy jest nieopisany, brak podpisów Głównej Księgowej i Dyrektora jednostki.
 10. FV 16/02/2021 z dnia 26.02.2021r., zarejestrowana pod numerem wewnętrznym 30/P/2021/5, dokument księgowy został zaksięgowany na koncie 130-855-8510-4300, powinien być zaksięgowany na koncie 130-855-8510-4700 jako „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”. Na tym paragrafie klasyfikuje się wydatki związane ze szkoleniem pracowników własnych niebędących członkami służby cywilnej.
 11. Na części dokumentów brakuje podpisów Dyrektora Jednostki oraz podpisu Głównej Księgowej, a przy dekretacji wydatku do zatwierdzenia wypłaty kwot i kont księgowych.

Stwierdzone niezgodności mają wpływ na sporządzenie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki.

F. ZALECENIE POKONTROLNE

W związku z powyższym proszę o:

1. Prowadzenia w sposób bezbłędny ewidencji nabyć, w których wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych współczynników.
2. Precyzyjnego udokumentowania zapisów, które pozwalają na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
3. Skorygowanie i przeksięgowanie dokumentem wewnętrznym PK zaistniałych błędów księgowych oraz o uzupełnienie wszystkich brakujących podpisów na dokumentach.

F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w trybie zdalnym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Warcisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.



3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Małgorzacie Kubiak-Horniatko Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniiono w księdze kontroli pod pozycją 06/2021.
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Określono zalecenia pokontrolne.

DYREKTOR
Biura Finansowo-Księgowym
Janeta Kozanecka
Janeta Kozanecka

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w SZCZECINKU
Małgorzata Kubiak-Horniatko
mgr Małgorzata Kubiak-Horniatko

STAROSTA
Krzysztof Lis
Krzysztof Lis

GLÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Szczecinku
Kamila Zehniewicz
mgr Kamila Zehniewicz