

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 10

Nr sprawy: FK.1712.10.2021.ZK

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

### **A. DANE O KONTROLI**

#### **A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.8.2021.ZK z dnia 16.08.2021r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 04.10.2021r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i dowód osobisty okazano w dniu 04.10.2021r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 04-06.2021r.

Liczba dni kontroli: 3

#### **Podstawa prawna kontroli:**

Wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT- PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.05.2021r.-31.07.2021r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535)
- § 4 ust. 2 pkt. 4 uchwały nr 181/2019 Zarządu Powiatu Szczecineckiego w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych

#### **Zakres przeprowadzonej kontroli:**

- Weryfikacja transakcji zdarzeń gospodarczych oraz wystawionych i otrzymanych dokumentów pod kątem poprawności ich kwalifikacji na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług
- Weryfikacja momentu powstania obowiązku podatkowego i stosowanych stawek podatku
- Weryfikacja w zakresie prawidłowości podziału wydatków ze względu na cel ich wydatkowania (działalność opodatkowana, działalność zwolniona, działalność statutowa)
- Sprawdzenie zgodności kwot ujętych w deklaracji z zapisami w rejestrach VAT
- Sprawdzenie zgodności zapisów VAT z dokumentami źródłowymi
- Prawidłowość stosowania prewspółczynnika i współczynnika

#### **A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka



## **B. DANE KONTROLOWANEGO**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie

**Nazwa skrócona:** DPS Borne Sulinowo

**Forma prawna:** Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

### **B.2. ARES SIEDZIBY**

ul. Szpitalna 5, 78-449 Borne Sulinowo

gmina: Miasto Borne Sulinowo; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

### **B.3. REPREZENTACJA**

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Dyrektor Krystyna Berdyńska zarządza DPS Borne Sulinowo 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 Renata Konaszewska – Główna Księgową.

## **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

**PODATEK DO TOWARÓW I USŁUG (VAT),**

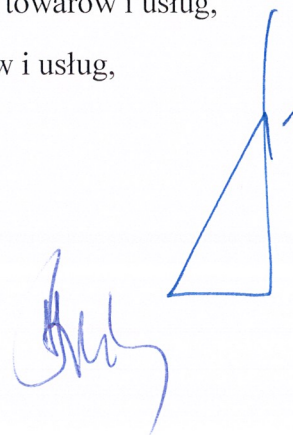
**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065, 1106.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług. (Dz. U. Nr 95, poz. 797 i 798 z późn. zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019, poz. 816).

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji dostawy i nabycia prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- ewidencji sprzedaży prowadzonych dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- dowodów źródłowych dotyczących sprzedaży,
- raportów miesięcznych z kasy rejestrującej,
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli



Metoda kontroli: pełna

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

## **D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

### **D.1.1. Ustalenia wstępne**

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest samodzielną jednostką organizacyjną powiatu szczecineckiego, nieposiadającą osobowości prawnej, działający jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

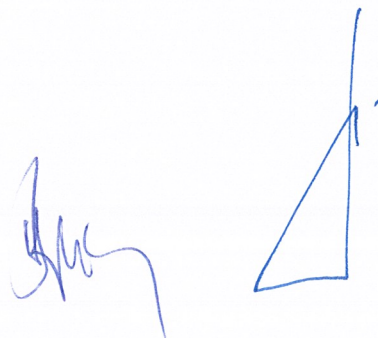
Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest wpisany w rejestrze domów pomocy społecznej prowadzonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przeznaczony jest dla osób w podeszłym wieku oraz przewlekle somatycznie chorych.

Nadzór nad działalnością Domu Pomocy Społecznej sprawuje Starosta Szczecinecki przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku oraz Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie wymaganych standardów określonych dla Domów Pomocy Społecznej odrębnymi przepisami.

Dom Pomocy Społecznej realizuje zadania samorządu powiatu szczecineckiego w zakresie pomocy społecznej, zapewniając opiekę i niezbędne potrzeby bytowe, opiekuńcze i wspomagające jego mieszkańców, opierając się w szczególności o przepisy: ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 24 stycznia 1991r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym oraz innych przepisów wykonawczych.

Celem i zadaniem Domu Pomocy Społecznej jest zapewnienie jego mieszkańcom całodobowej opieki i zaspokojenia ich niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających, określonych w ustawie z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej i przepisach wykonawczych do tej ustawy oraz organizacja i umożliwienie mieszkańcom korzystania ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów o świadczeniach zdrowotnych. Dom Pomocy Społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązujących standardów, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Dom Pomocy Społecznej może również świadczyć usługi opiekuńcze osobom w nim niezamieszkałym. Dom Pomocy Społecznej może prowadzić turnusy rehabilitacyjne, zgodnie z art. 10c ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Organizacja Domu Pomocy Społecznej, zakres i poziom usług świadczonych uwzględnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności.



**D.1.2.****1) Ewidencje dostaw i podatek należny za 05/2021r.-07/2021r.**

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach oraz w części deklaracyjnej JPK\_V7M za 05/2021r., 06/2021r. oraz 07/2021r. nie ma uchybień.

**Dokument podatkowy/ zeznanie podatkowe objęte kontrolą:** cząstkowy JPK\_V7M za maj 2021r., czerwiec 2021r. oraz za lipiec 2021r.

Z części deklaracyjnej JPK\_V7M za miesiąc 05/2021 wynikają następujące wartości:

<b>Treść</b>	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>Podatek należny</b>
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	38.511,15	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawka 7% albo 8%	83,37	6,67
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	5.346,12	1.229,61
Razem:	43.940,64	1.236,28
<b>Treść</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Podatek naliczony</b>
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	4.897,94	1.126,54
Razem podatek naliczony do odliczenia		1.126,54
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		109,74
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		0,00

Z części deklaracyjnej JPK\_V7M za miesiąc 06/2021 wynikają następujące wartości:

<b>Treść</b>	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>Podatek należny</b>
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	38.619,01	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawka 7% albo 8%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	446,55	35,73
Razem:	44.859,38	1.368,30
<b>Treść</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Podatek naliczony</b>
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	5.390,36	1.239,78
Razem podatek naliczony do odliczenia		1.239,78
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		128,52
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego		0,00

Z części deklaracyjnej JPK\_V7M za miesiąc 07/2021 wynikają następujące wartości:

Treść	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	40.387,93	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%	1.030,61	82,43
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	7.496,47	1.724,18
Razem:	48.915,01	1.806,61
Treść	Wartość netto	Podatek naliczony
Kwot nadwyżki z poprzedniego miesiąca		0,00
Nabywanie towarów i usług pozostałych	5.455,82	1.254,83
Razem podatek naliczony do odliczenia		1.254,83
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		551,78
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego		0,00

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **maj 2021r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **maj 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **maj 2021r.- różnic nie stwierdzono.**

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **czerwiec 2021r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **czerwiec 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **czerwiec 2021r.- różnic nie stwierdzono.**

Kontrolującej okazano rejestry sprzedaży VAT za **lipiec 2021r.** Dane wynikające z rejestrów sprzedaży VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach. Wartości wynikające z zestawienia rejestrów sprzedaży VAT za **lipiec 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w deklaracji VAT-7 za **lipiec 2021r.- różnic nie stwierdzono.**

W kontrolowanym okresie Dom Pomocy Społecznej w Bornem Suliniowie prowadził sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych oraz dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej rejestrowana była przy użyciu kas rejestrujących. Zapisów w rejestrach sprzedaży Dom Pomocy Społecznej w Bornem Suliniowie dokonywał na podstawie wystawionych faktur VAT oraz miesięcznych raportów z kasy rejestrującej.

Sprzedaż odbywała się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i ewidencjonowana była przy zastosowaniu kasy rejestrującej, a na rzecz podmiotów gospodarczych dokumentowana była fakturami VAT. VAT był odliczany w całości w transakcji kosztów energii elektrycznej dla firmy SM spółka z o.o. w Bornem Suliniowie i refaktury kosztów usług telekomunikacyjnych dla pracowników i mieszkańców DPS, odliczono VAT od faktur związanych bezpośrednio z tymi usługami.

Sprzedż opodatkowana była stawką VAT 23% i dotyczyła obciążenia za rozmowy telefoniczne mieszkańców i pracowników, dotyczyła usług najmu powierzchni oraz najmu pomieszczeń, a także refaktura kosztów za energię. Występowała również sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 8%, która dotyczyła usług zakwaterowania.

Ponadto występowała sprzedaż zwolniona z VAT, która dotyczyła usług pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy.

## 2) Ewidencje dostaw i podatek naliczony za 05/2021r.-07/2021r.

Sprawdzono metodą pełną pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym wpisy do ewidencji z dowodami źródłowymi i stwierdzono, że w ewidencjach oraz w JPK-V7M za 05/2021r., 06/2021r. oraz 07/2021r. nie ma uchybień.

Kontrolującej okazano rejestry zakupów VAT za maj 2021r., czerwiec 2021r. oraz lipiec 2021r. Dane wynikające z rejestrów zakupów VAT za w/w okresy przedstawiono w powyższych tabelach – w kontrolowanych okresach jednostka nie dokonywała zakupów.

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **maj 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK-V7M za **maj 2021r.** – **różnic nie stwierdzono.**

Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **czerwiec 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK-V7M za **czerwiec 2021r.** – **różnic nie stwierdzono.**

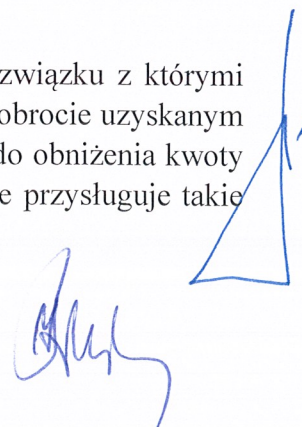
Wartości wynikające z zestawienia rejestrów zakupów VAT za **lipiec 2021r.** porównano z kwotami wykazanymi w części ewidencyjnej JPK-V7M za **lipiec 2021r.** – **różnic nie stwierdzono.**

Wśród okazanych kontrolującej dokumentów zakupu znajdują się faktury VAT, z których Dom Pomocy Społecznej w Bornem Suliniowie odliczył podatek naliczony, a związane są z: opłatą za energię oraz opłatą za telefony,

W stosunku do towarów i usług, które wykorzystywane są przez Dom Pomocy Społecznej do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, Dom Pomocy Społecznej jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa powyżej, Dom Pomocy Społecznej może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, która można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.



Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego ustalana jest proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Do obrotu nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika-uzyskanych na potrzeby działalności. Do obrotu, o którym mowa nie wlicza się obrotu z tytułu pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych oraz usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu powinien stosować prewspółczynnik w wysokości 8%. W przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej stosuje współczynnik w wysokości 12%. Natomiast w przypadku zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej stosowany jest współczynnik, który wynosi 8%x12%.

W kontrolowanych okresach współczynnik 8% x 12% nie został zastosowany do zakupów dotyczących sprzedaży opodatkowanej i niepodlegającej zaewidencjonowanych w rejestrach zakupów za miesiąc maj 2021, czerwiec 2021 i lipiec 2021r. Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie dostarczył do Starostwa Powiatowego w Szczecinku wyliczenie proporcji stosowanej do podatku naliczonego związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną. Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie odliczył podatek naliczony nie na podstawie współczynnika wyliczonego przez Dom Pomocy Społecznej wg obrotów osiągniętych w 2020r., tylko zastosował sposób obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłączenie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane.

## **E. OCENA PRAWNA**

### **1. Ustalenia w zakresie podatku należnego**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie:

- Prawidłowo deklarował obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Prawidłowo stosował stawkę podatku VAT: 8%, 23% do dostawy na podstawie art. 41 ustawy o podatku od towarów i usług oraz zwolnienie z opodatkowania podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Prawidłowo rozróżniał czynności, które pozostają poza zakresem działania ustawy o VAT.

### **2. Ustalenia w zakresie podatku naliczonego**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie:

- Prawidłowo stosował przepis art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124, odliczając podatek naliczony z faktur zakupu dotyczących sprzedaży opodatkowanej, niepodlegającej

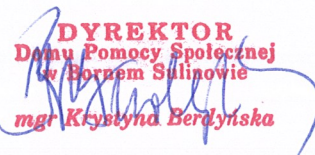
opodatkowaniu i zwolnionej nie był stosowany współczynnik, który wynosi 8%x12%. Zastosowany został sposób obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłączenie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane.

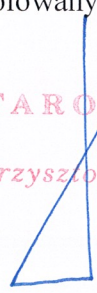
3. **Rejestry sprzedaży VAT** za miesiące: maj 2021r., czerwiec 2021r., lipiec 2021r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu system Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie wystawionych faktur. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja Podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry sprzedaży za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2021r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.
4. **Rejestry zakupów VAT** za miesiące maj 2021r., czerwiec 2021r. i lipiec 2021r. prowadzone były komputerowo przy pomocy programu System Powiat Informix. Zapisów w w/w rejestrach dokonano na podstawie faktur VAT. Zgodnie z art. 193 § 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa na podstawie zebranego materiału w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że rejestry zakupów Vat za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2021r. są rzetelne i niewadliwe. W związku z powyższym, w oparciu o przepis art. 193 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w/w rejestry sprzedaży VAT uznaje się za dowód i mogą stanowić podstawę do prawidłowego sporządzenia deklaracji częstkowej od towarów i usług VAT-7 za ten sam okres rozliczeniowy.
5. **Rejestrowanie zdarzeń gospodarczych za pomocą kasy fiskalnej.** Na prośbę kontrolującej przedstawiono oświadczenia osób, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej oraz o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji. Oświadczenia zostały podpisane przez Panią Danutę Pasek, Sandrę Gałkę, Bogusławę Skrętowicz.

#### F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przy ul. Szpitalnej 5, 78-449 Borne Sulinowo oraz 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 Krystynie Berdyńskiej, Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniono w księdze kontroli pod pozycją 4/2021
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. Brak zaleceń pokontrolnych.

**PODINSPEKTOR**  
w Wydziale Finansowo-Księgowym  
  
mgr Zaneta Kozanecka

**DYREKTOR**  
Domu Pomocy Społecznej  
w Bornem Sulinowie  
  
mgr Krystyna Berdyńska

**STAROSTA**  
  
Krzysztof Lis