



Szanowny Pan

Bogusław Balczyński

Dyrektor

Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy

ul. Poznańska 95

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.03.2022

Data: 11.02.2022 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych.

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy kontrolę problemową w zakresie: realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 31.01.2022 r. do 03.02.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 83.2022 z dnia 25.01.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 07.02.2022 r., podpisanym w dniu 07.02.2022 r., przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie przedmiotu kontroli:

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w dniach od 17.02.2021 r. do 03.03.2021 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia okresowych inwentaryzacji, w tym w szczególności drogą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.8 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.9 protokołu.

Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19

3. Wydatki będące przedmiotem kontroli realizowano tylko w 2020 r. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem towarów w związku z przeciwdziałaniem Covid-19 były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano wypłatami z kasy lub przelewami bezgotówkowymi



Starosta Poznański

(w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Ośrodka. W 2020 roku Ośrodek opłacił dwadzieścia faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp.) – ustalenia pkt III.19 – III.20 protokołu.

4. Z uzyskanych w trakcie kontroli informacji wynikało, iż nie sporządzano dokumentacji związanej z podjęciem decyzji o zakupie (np. dokument zapotrzebowania, oceny celowości wydatku, itp.) materiałów i wyposażenia związanego z wydatkowaniem środków na przeciwdziałanie Covid-19. Pani sprzątaczką na bieżąco monitorowała zużycie środków czystości, maseczek, rękawic ochronnych, płynów do dezynfekcji rąk i powierzchni, itp. Na podstawie informacji w ten sposób uzyskanej, przekazywała dyrektorowi Ośrodka jakie artykuły wymagają zamówienia według bieżących potrzeb – ustalenie pkt III.23 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w polityce rachunkowości Ośrodka, zawarto zapis o nieprowadzeniu magazynu materiałowego, tym samym kupowane materiały, były przekazywane do bezpośredniego zużycia. Ponadto w trakcie kontroli wyjaśniono, iż w okresie objętym kontrolą, nie kupowano składników majątku wymagającego ujęcia w ewidencji pomocniczej wyposażenia Ośrodka – ustalenia pkt III.21 i III.29 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Ośrodka faktury i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053) stosowano zasadę ujmowania wydatków na maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla pracowników i wychowanków/interesantów – ustalenia pkt III.22 i III.24 – III.28 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Ośrodek

7. W okresie objętym kontrolą 3-krotnie nieodpłatnie przekazano Ośrodkowi składniki majątku w ramach wsparcia w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: laptopy do wsparcia dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19 (20 sztuk), bezdotykowe dezynfekatory (3 sztuki) oraz dekontaminator (1 sztuka). Przekazującymi byli: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu (laptopy) oraz Starostwo Powiatowe w Poznaniu (bezdotykowe dezynfekatory i dekontaminator). Przyjmowane składniki prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Ośrodka – ustalenia pkt III.30 – III.34 protokołu.



Starosta Poznański

8. W dniu 01.02.2022 r. zespół kontrolny otrzymał, podpisane przez dyrektora Ośrodka, *oświadczenie o stanie i wykorzystaniu na dzień 31.01.2022 r. otrzymanych od Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu laptopów będących wsparciem dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19*. W zestawieniu tabelarycznym, stanowiącym załącznik do protokołu, przedstawiono: lokalizację, osobę odpowiedzialną, osobę korzystającą i cel dla każdego z dwudziestu otrzymanych komputerów. Poinformowano o protokolarnym przekazywaniu laptopów do grup wychowawczych – ustalenie pkt III.35 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

9. Ewidencja księgową wydatków dotyczących przeciwdziałania Covid-19 prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia 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 2017 r., poz. 1911 ze zm., obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342). W sprawozdaniach z wykonania planów finansowych wydatków jednostki Rb-28S za lata 2020 i 2021 wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.36 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

10. W terminach zgodnych z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości i pod datami wskazanymi przez organ prowadzący dokonano operacji przeksięgowania salda konta 860 „wynik finansowy” na konto 800 „fundusz jednostki” w księgach rachunkowych Ośrodka, w związku z zatwierdzeniem przez Radę Powiatu w Poznaniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2019 i 2020 – ustalenia pkt III.37 – III.40 protokołu.

W kontrolowanym zakresie, tj. realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych **nie stwierdzono nieprawidłowości**.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a

STAROSTA
Dana Grabkowska