



Szanowna Pani

Alicja Banaszekiewicz

Dyrektor

Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy

ul. Poznańska 93

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.05.2022

Data: 16.02.2022 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 Interwencji Kryzysowej 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 07.02.2022 r. do 10.02.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 118.2022 z dnia 03.02.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 15.02.2022 r., podpisanym w dniu 15.02.2022 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 08.03.2021 r. do 15.03.2021 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.10 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.11 protokołu.

Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19

3. 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



Starosta Poznański

przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Ośrodka. W okresie objętym kontrolą Ośrodek opłacił dziewiętnaście faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp.) oraz wyposażenia (ozonator powietrza i parownica do dezynfekcji) – ustalenia pkt III.21 – III.22 protokołu.

4. Podjęcie decyzji o zakupie środków czystości (w tym na przeciwdziałanie Covid-19) warunkował zaakceptowany przez dyrektora dokument *zapotrzebowania*, który załączano pod faktury zakupu. Formę rozeznania cenowego rynku stosowano przy zakupach pozostałych środków trwałych – ustalenie pkt III.25 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. Zakupione składniki majątku trwałego prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Ośrodka – ustalenia pkt III.23 i III.31 – III.33 protokołu.
6. Z reguły poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Ośrodka faktury i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli (jeden przypadek braku rozksięgowania kosztów na odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie ze specyfikacją sporządzoną przez kontrahenta na fakturze - §4210 *zakup materiałów i wyposażenia* oraz §4300 *zakup usług pozostałych* – koszty dostawy). 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 klientów – ustalenia pkt III.22 tiret pierwsze; III.24 i III.26 – III.30 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Ośrodek

7. W okresie objętym kontrolą 2-krotnie nieodpłatnie przekazano Ośrodkowi składniki majątku w ramach wsparcia w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: bezdotykowe dezynfekatory (2 sztuki) oraz lampa bakteriobójcza (1 sztuka). Przekazującym było Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Prawidłowo, choć z ponad trzymiesięczną zwłoką, ujmowano przyjmowane składniki w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Ośrodka. Główna księgową w trakcie kontroli oświadczyła, iż ewidencjonowanie operacji w księgach rachunkowych oraz inwentarzowych będzie dokonywane na bieżąco – ustalenia pkt III.34 – III.36 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

8. Ewidencja księgowa wydatków dotyczących przeciwdziałania Covid-19 prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia 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 (*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.37 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

9. Operacji przeksięgowania salda konta 860 „wynik finansowy”, na konto 800 „fundusz jednostki” w księgach rachunkowych Ośrodka dokonywano wcześniej niż wynika to z terminów wskazanych w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Nie uwzględniono polecenia zaksięgowania tej operacji pod wskazaną przez jednostkę nadrzędną datą. Główna księgowa w trakcie kontroli oświadczyła, iż operacja przeksięgowania wyniku finansowego będzie dokonywana po otrzymaniu wytycznych od Wydziału Budżetu Starostwa Powiatowego w Poznaniu – ustalenia pkt III.38 – III.41 protokołu.

W toku kontroli sprawdzono realizację wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizację art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych.

Po przyjęciu, w trakcie kontroli, oświadczeń głównej księgowej Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy o których w punktach 7 i 9 wystąpienia pokontrolnego oraz deklaracji złożonych przez dyrektora Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy podczas omawiania wyników kontroli, dotyczących podjęcia stosownych działań o których w punktach 7 i 9 wystąpienia pokontrolnego **odstąpiono** od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora jednostki działań, o których w punktach 7 i 9 wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

Do wiadomości:

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

STAROSTA
Jan Grabkowski