



Szanowna Pani

Alicja Banaszkiewicz

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



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 księgowa 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