



Szanowny Pan

Tomasz Powroźnik

Dyrektor

Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej
i Kartograficznej

ul. Franowo 26

61-302 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.09.2022

Data: 28.03.2022 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 Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej 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 14.03.2022 r. do 18.03.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 230.2022 z dnia 07.03.2022 r.

Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 22.03.2022 r., podpisanym w dniu 22.03.2022 r. przez dyrektora jednostki i zastępcę głównego księgowego.

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 11.07.2018 r. do 17.08.2018 r. Zakres kontroli dotyczył gromadzenia środków publicznych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym KO.1711.09.2018 z dnia 13.11.2018 r. ustalono, iż wydane zalecenie zostało wdrożone i jest realizowane – ustalenia pkt II.13 – II.15 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.16 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 (za pośrednictwem zaliczki) lub przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego PODGiK. W okresie objętym kontrolą PODGiK opłacił dwadzieścia sześć faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp.) oraz wyposażenia (laptopy i telefony komórkowe na potrzeby pracowników przebywających na pracy zdalnej oraz urządzenie do przepływowej dezynfekcji powietrza) – ustalenia pkt III.25 – III.27 protokołu.
4. Podjęcie decyzji o zakupie materiałów i wyposażenia (w tym na przeciwdziałanie Covid-19) warunkował zaakceptowany przez dyrektora dokument *zamówienia*, który załączano pod faktury zakupu. Od listopada 2021 r. dodatkowo stosowano *wniosek o dokonanie wydatku* stanowiący załącznik do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w PODGiK* – ustalenia pkt III.30 – III.31 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w polityce rachunkowości PODGiK, zawarto zapis, o odpisywaniu w koszty wartości zakupionych materiałów w momencie ich zakupu. Zakupione składniki majątku trwałego prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia PODGiK – ustalenia pkt III.28 i III.36 – III.38 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych PODGiK 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 klientów – ustalenia pkt III.29 i III.32 – III.35 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez PODGiK

7. W okresie objętym kontrolą 2-krotnie nieodpłatnie przekazano PODGiK składniki majątku w ramach wsparcia w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: bezdotykowe dezynfekatory w transzach po 2 i 5 sztuk. Przekazującym było Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Przyjmowane składniki prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia PODGiK – ustalenia pkt III.39 – III.41 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



Starosta Poznański

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.42 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

9. W terminach zgodnych z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, dokonano operacji przeksięgowania salda konta 860 „wynik finansowy”, na konto 800 „fundusz jednostki” w księgach rachunkowych PODGiK, w związku z zatwierdzeniem przez Radę Powiatu w Poznaniu sprawozdania finansowego, wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2019 i 2020, ale nie uwzględniono polecenia zaksięgowania tych operacji pod datą wskazaną przez Wydział Budżetu Starostwa Powiatowego w Poznaniu (datą zatwierdzenia sprawozdań przez Radę Powiatu). Zastępca głównego księgowego w trakcie kontroli oświadczyła, iż operacja przeksięgowania wyniku finansowego będzie dokonywana pod datą wskazaną przez Wydział Budżetu Starostwa Powiatowego – ustalenia pkt III.43 – III.46 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, oświadczenia zastępcy głównego księgowego Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego oraz deklaracji złożonej przez dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej podczas omawiania wyników kontroli, dotyczących podjęcia stosownego działania, o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego, **odstąpiono** od wydania zalecenia pokontrolnego.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. KO a/a