



Szanowna Pani

Anna Czerniak

Dyrektor

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Poznaniu

ul. Słowackiego 8

60-823 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.11.2022

Data: 25.04.2022 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 Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu 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 29.03.2022 r. do 12.04.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 281.2022 z dnia 22.03.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 22.04.2022 r., podpisanym w dniu 22.04.2022 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 11.10.2021 r. do 25.10.2021 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.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.12 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



Starosta Poznański

PCPR. W okresie objętym kontrolą PCPR opłacił dwanaście faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk, osłony z pleksi, itp.) – ustalenia pkt III.21 – III.23 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. Pracownik sekretariatu na bieżąco monitorował zużycie maseczek, rękawic ochronnych, płynów do dezynfekcji rąk itp. Na podstawie informacji w ten sposób uzyskanej, kontaktując się bezpośrednio z kontrahentami, zamawiał artykuły według bieżących potrzeb – ustalenie pkt III.26 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w polityce rachunkowości PCPR, zawarto zapis o odpisywaniu w koszty wartości zakupionych materiałów w momencie ich zakupu. Ponadto w trakcie kontroli wyjaśniono, iż w okresie nią objętym, nie kupowano ze środków zaplanowanych w rozdziale 75421 klasyfikacji budżetowej składników majątku wymagającego ujęcia w ewidencji pomocniczej wyposażenia PCPR – ustalenia pkt III.24 i III.31 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych PCPR 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, obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 513*), stosowano zasadę ujmowania wydatków na maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i osłony z pleksi, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla pracowników i klientów – ustalenia pkt III.25 i III.27 – III.30 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez PCPR

7. W okresie objętym kontrolą 2-krotnie nieodpłatnie przekazano PCPR składniki majątku w ramach wsparcia w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: laptopy dla wsparcia dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19 (63 sztuki), bezdotykowe dezynfekatory (3 sztuki). Przekazującymi byli: Powiat Poznański (laptopy) oraz Starostwo Powiatowe w Poznaniu (bezdotykowe dezynfekatory). Przyjmowane składniki prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia PCPR – ustalenia pkt III.32 – III.37 protokołu.
8. W dniu 12.04.2022 r. zespół kontrolny otrzymał podpisane przez dyrektora PCPR *oświadczenie o stanie i wykorzystaniu na dzień 12.04.2022 r. otrzymanych od Powiatu Poznańskiego 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,



Starosta Poznański

osobę korzystającą i cel dla każdego z sześćdziesięciu trzech komputerów. Poinformowano, o przekazywaniu laptopów do rodzin zastępczych, na podstawie umów użyczenia parafowanych przez przedstawiciela: PCPR oraz rodziny zastępczej – ustalenie pkt III.38 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

9. Ewidencja księgową 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.39 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 PCPR, 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.40 – III.43 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