



Szanowna Pani

Hanna Rydjan

Dyrektor

Domu Rodzinnego w Swarzędzu

ul. Dąbrowszczaków 15/1-2

62-020 Swarzędz

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.12.2022

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 prowadzącym obsługę finansowo-księgową Domu Rodzinnego w Swarzędzu 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 11.04.2022 r. do 12.04.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 280.2022 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, dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu 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 26.10.2021 r. do 04.11.2021 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. W latach 2020 i 2021 nie finansowano wydatków związanych z przeciwdziałaniem Covid-19. W sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za lata 2020 i 2021 nie uwzględniono rozdziału klasyfikacji budżetowej 75421 Zarządzanie kryzysowe – ustalenia pkt III.13 – III.15 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Dom Rodzinny

4. W okresie objętym kontrolą 2-krotnie nieodpłatnie przekazano Domu Rodzinnemu 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 (3 sztuki) oraz dekontaminator (1 sztuka). Przekazującymi byli: Powiat Poznański (laptopy) oraz Starostwo Powiatowe w Poznaniu (dekontaminator). Przyjmowane składniki prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia Domu Rodzinnego – ustalenia pkt III.16 – III.21 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

5. 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 Domu Rodzinnego, 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.22 – III.25 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. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu
4. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
5. KO a/a