



Starosta Poznański

Szanowna Pani

Małgorzata Pawlak

Dyrektor

Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu

ul. Czarnieckiego 9

61-538 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.14.2022

Data:05.05.2022 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 Urzędzie Pracy 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 20.04.2022 r. do 26.04.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 337.2022 z dnia 11.04.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 04.05.2022 r., podpisanym w dniu 04.05.2022 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 11.06.2019 r. do 05.07.2019 r. Zakres kontroli dotyczył gromadzenia dochodów budżetowych. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.13 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.14 protokołu.

Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19

3. Wydatki będące przedmiotem kontroli realizowano ze środków otrzymanych od Powiatu Poznańskiego tylko w 2020 r. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem towarów w związku z przeciwdziałaniem Covid-19 były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano

Wystawiono listwa za zwrotką
do wiodu dozwolone
na dniu 17.05.2022 r.
T. Sobczak



Starosta Poznański

wypłatami z kasy (za pośrednictwem zaliczki) lub przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego PUP. W okresie objętym kontrolą PUP opłacił dziesięć faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji, osłony z pleksi, itp.) – ustalenia pkt III.20 – III.22 protokołu.

4. Podjęcie decyzji o zakupie materiałów i wyposażenia (w tym na przeciwdziałanie Covid-19) warunkował zaakceptowany przez główną księgową i dyrektora PUP *wniosek o dokonanie wydatku* stanowiący załącznik do *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych*, który podłączano pod faktury zakupu. Ponadto, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki, zamówienia o wartości powyżej 5.000,00 zł (brutto - w 2020 r./netto od 2021 r.) wymagały zaproszenia do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców – ustalenia pkt III.25 – III.26 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w polityce rachunkowości PUP, zawarto zapis o nieprowadzeniu magazynu materiałowego, tym samym kupowane materiały, były przekazywane do bezpośredniego zużycia. Ponadto w trakcie kontroli wyjaśniono, iż w okresie nią objętym, nie kupowano składników majątku (w przedmiocie kontroli) wymagającego ujęcia w ewidencji pomocniczej wyposażenia PUP – ustalenia pkt III.23 i III.32 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych PUP 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 i osłony z pleksi, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla pracowników i klientów – ustalenia pkt III.24 i III.27 – III.31 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez PUP

7. W okresie objętym kontrolą nieodpłatnie przekazano PUP składniki majątku w ramach wsparcia jednostek uczestniczących w zapobieganiu, przeciwdziałaniu i zwalczaniu choroby zakaźnej Covid-19. Otrzymane składniki to: dwanaście sztuk bezdotykowych dezynfekatorów. Przekazującym było Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Przyjmowane składniki prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych na kontach oraz ewidencji pomocniczej wyposażenia PUP – ustalenia pkt III.33 – 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,



Starosta Poznański

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 sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wydatków jednostki Rb-28S za 2020 rok 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 PUP za lata 2019 i 2020 dokonano wcześniej niż wynika to z terminów wskazanych w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Główna księgowa złożyła wyjaśnienia oraz oświadczyła, iż operacja przeksięgowania wyniku finansowego będzie dokonywana po otrzymaniu wytycznych i pod datą wskazaną przez Wydział Budżetu Starostwa Powiatowego w Poznaniu – ustalenia pkt III.38 – III.43 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 głównej księgowej Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu o którym w punkcie 9 wystąpienia pokontrolnego oraz deklaracji złożonej przez dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu podczas omawiania wyników kontroli, dotyczącej podjęcia stosownych działań o których 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

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lucyna Jankowska

Starostwo Powiatowe w Poznaniu, ul. Jackowskiego 18, 60-509 Poznań
tel. centrala (61) 8410-500, email: starostwo@powiat.poznan.pl