



Szanowny Pan

Marek Borowczak

Dyrektor

Zarządu Dróg Powiatowych
w Poznaniu

ul. Zielona 8

61-851 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.19.2022

Data: 05.08.2022 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 Zarządzie Dróg Powiatowych 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 08.06.2022 r. do 15.06.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 465.2022 z dnia 30.05.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 29.06.2022 r., podpisanym w dniu 29.06.2022 r. przez dyrektora jednostki i 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 01.07.2021 r. do 03.08.2021 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 ustalił, 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 przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego jednostki.



Starosta Poznański

W okresie objętym kontrolą ZDP opłacił pięćdziesiąt faktur w przedmiocie kontroli, związanych z wydatkami osobowymi niezaliczonymi do wynagrodzeń (zakupy: maseczek, rękawic ochronnych, płynów do dezynfekcji rąk i powierzchni, środków czystości, itp.); związanych z zakupem towarów, wyposażenia i usług (w tym remontowych) – 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. Na polecenie dyrektora ZDP na początku pandemii Covid-19 zostały zakupione przez *Wydział organizacyjno-administracyjny* maseczki, przyłbice, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, mydła antybakteryjne itp. *Wydział organizacyjno-administracyjny* na bieżąco monitorował zużycie tych zapasów i w razie potrzeby dokonywał zamówienia według bieżących potrzeb – ustalenie pkt III.26 protokołu.
5. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w polityce rachunkowości ZDP, zawarto zapis, o odpisywaniu w koszty wartości zakupionych materiałów niemających istotnego wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz na wynik finansowy w momencie ich zakupu. Ponadto, w trakcie kontroli wyjaśniono, iż w okresie nią objętym, nie kupowano składników majątku wymagającego ujęcia w ewidencji pomocniczej wyposażenia ZDP – ustalenia pkt III.24 i III.33 protokołu.
6. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych ZDP 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 t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.*) w ZDP stosowano zasadę ujmowania wydatków na maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości itp. na paragrafie 3020 klasyfikacji budżetowej, tj. w przypadku gdy są to środki dla pracowników – ustalenia pkt III.25 i III.28 – III.32 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez ZDP

7. W okresie objętym kontrolą, nieodpłatnie przekazano ZDP składniki majątku w ramach wsparcia, w związku z wprowadzonym na obszarze kraju stanem epidemii. Otrzymane składniki to: 5 sztuk bezdotykowych dezynfekatorów. Składniki przekazało Starostwo Powiatowe w Poznaniu. W związku z brakiem otrzymania dokumentacji (w chwili otrzymania sprzętu) wskazującej wartość jednostkową przekazanego jednostce składnika, ujęto je w ewidencji ilościowej wyposażenia ZDP. Po ponad roku do jednostki wpłynął dokument wskazujący wartość jednostkową składnika: 1.814,25 zł. Biorąc pod uwagę zapisy w obowiązującej *Polityce rachunkowości* jednostki stanowiące, iż „*pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1.500,00 złotych ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 Pozostałe środki trwałe (...). Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.500,00 złotych ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej (...)*”,



Starosta Poznański

należy ująć przekazane ZDP wyposażenie na koncie 013 oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej wyposażenia jednostki – ustalenia pkt III.34 – III.36 protokołu.

W piśmie z dnia 08.07.2022 r. sygn. WO.081.1.2022.AS dyrektor jednostki poinformował o podjęciu bezwzględnych działań dotyczących otrzymanych dezynfekatorów; przesunięciu na ewidencję ilościowo-wartościową oraz przeksięgowaniu z konta *914 pozostałe środki trwałe obce* na konto *013 pozostałe środki trwałe* pod bieżącą datą.

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. 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 ZDP, 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.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, złożonego przez dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, wyjaśnienia w piśmie z dnia 08.07.2022 r. sygn. WO.081.1.2022.AS, **odstąpiono** od wydania zalecenia pokontrolnego.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, 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. KO a/a

STAROSTA
Jan Grabkowski