



Starosta Poznański

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 bezzwłocznych 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