



Starosta Poznański

Szanowny Pan

Robert Leszczak

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach

ul. Leśne Zacisze 2

62-070 Dopiewo

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.21.2022

Data: 14.09.2022 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 Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach 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 19.07.2022 r. do 29.07.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 562/22 z dnia 05.07.2022 r. Okres objęty kontrolą: lata 2020 i 2021. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 26.08.2022 r., podpisanym w dniu 26.08.2022 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 24.08.2021 r. do 21.09.2021 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.12 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 protokołu.



Zaciąganie zobowiązań finansowych

3. W okresie objętym kontrolą Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach zawarł dwie umowy związane z zaciąganiem zobowiązań finansowych w przedmiocie kontroli. Umowy dotyczyły wykonania badań w kierunku SARS-CoV-2. Realizację postanowień umów dokumentowały, prawidłowo opisane faktury VAT, sporządzane po wykonaniu usługi – ustalenia pkt III.22 – III.23 poz. 35 – 36 w tabeli (2020 r.) i poz. 1 – 2 w tabeli (2021 r.).

Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19

4. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem towarów i usług 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 Domu, bądź zapłatami gotówkowymi. W okresie objętym kontrolą DPS opłacił 38 faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem towarów (maski medyczne, rękawice ochronne/zabiegowe, czepki i ochraniacze na obuwie, fartuchy ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, przyłbice, koncentrator tlenu, pulsoksymetr, pleksi do budowy osłony) i usług (badania na obecność wirusa SARS CoV-2) – ustalenia pkt III.23 – III.24 a) – c) i e) protokołu.
5. Do każdej z faktur dotyczącej zakupów materiałów załączano dowód magazynowy „PZ”, a w przypadku zakupu pozostałych środków trwałych sporządzano dokumenty OT, na fakturach zamieszczano informację o ujęciu zakupu w ewidencji ilościowo-wartościowej wraz z numerem inwentarzowym. Wykonanie badań na obecność SARS CoV-2 dokumentowano w 2020 r. indywidualnymi kartami badań, zawierającymi dane wrażliwe (RODO), przechowywanymi w szafie pancernej, a w 2021 r. listami osób, które poddano badaniom, załączanymi do faktur – ustalenia pkt III.24 d) i f) – h) i pkt III.25 protokołu.
6. Zgodnie z zapisami obowiązujących *Zasad (Polityki) Rachunkowości* oraz *Instrukcji Magazynowej* w Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach, wszystkie zakupione materiały przemysłowe, w tym wyposażenie, dary i środki trwałe podlegały gospodarce magazynowej – ustalenia pkt III.26 - III.27 protokołu.
7. Decyzje o zakupie materiałów i wyposażenia związanego z wydatkowaniem środków na przeciwdziałanie Covid-19, poprzedzano akceptowanymi przez główną księgową kartami zakupu, sporządzanymi przez samodzielnego referenta, zobligowanego zapisami zakresu czynności do kompleksowego prowadzenia spraw dotyczących zakupów. Karty zakupów przechowywano w dokumentacji magazynowej – ustalenia pkt III.29 – III.30 protokołu.
8. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach faktury i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Zakupione składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych ujmowano w ewidencji księgowej z jednoczesnym ich zaewidencjonowaniem



Starosta Poznański

w programie Wyposażenie. 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*) stosowano zasadę ujmowania wydatków na maseczki, rękawice ochronne, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni, środki czystości, itp. na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, w związku z brakiem możliwości rozdzielenia kosztów dla pracowników i mieszkańców – ustalenia pkt III.28 i III.31 – III.35 protokołu.

Składniki majątku otrzymane przez Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach

9. W okresie objętym kontrolą trzykrotnie, nieodpłatnie przekazano Domowi Pomocy Społecznej w Lisówkach składniki majątku celem wsparcia jednostek uczestniczących w zapobieganiu, przeciwdziałaniu i zwalczaniu choroby zakaźnej COVID-19, w ramach ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Przekazującym było Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Otrzymane składniki to: automatyczne dezynfekatory rąk (3 szt.), bezdotykowy stand dezynfekujący wraz z pakietem obsługowym (3 szt.) oraz ozonator do dezynfekcji pomieszczeń w komplecie z maską ochronną (1 szt.). Ponadto jednostka otrzymała system monitoringu termowizyjnego stanowiący środek trwały – ustalenia pkt III.36 – III.37, III.42, III.44 i III.46 protokołu.
10. W roku 2021 jednostka otrzymała nieodpłatnie od Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, środki ochrony osobistej tj. maski medyczne (4.000 szt.), płyny do dezynfekcji (4 szt. x 5l) oraz składniki majątku, tj. automatyczną stację do dezynfekcji rąk (2 szt.) – ustalenie pkt III.49 protokołu.
11. Przyjmowane składniki majątku prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych jednostki, na kontach 310, 011, 013, 072 i 800 z jednoczesnym ich zaewidencjonowaniem w programie Wyposażenie, co potwierdzały wygenerowane dokumenty OT - Przyjęcie środka trwałego – ustalenia pkt III.38 – III.41, III.43, III.45, III.46 – III.48 i III.50 - III.52 protokołu.

Środki uzyskane z innych źródeł na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19

12. Kontrolujący uzyskali informację od głównej księgowej jednostki, iż w kontrolowanym okresie Dom Pomocy Społecznej w Lisówkach wydatkował również, na zapobieganie Covid-19 środki pochodzące z grantów uzyskanych w ramach projektów finansowanych przez ROBS, NFZ, PFRON oraz z dotacji celowych z wkładem środków Powiatu Poznańskiego. Otrzymane granty jak i dotacje celowe z wkładem środków Powiatu na realizację wydatków dotyczące zapobieganiu Covid-19 były dokumentowane zawartymi umowami o powierzenie grantu, zawartymi pomiędzy Powiatem Poznańskim – Domem Pomocy Społecznej w Lisówkach, a poszczególnymi instytucjami powierzającymi granty – ustalenia pkt III.53 – III.55 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

13. Ewidencja księgowa wydatków dotyczących przeciwdziałania Covid-19 prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wydatków jednostki Rb-28S za 2020 rok i za 2021 rok wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.56 protokołu.

Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych

14. W terminach zgodnych z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i pod datami wskazanymi przez organ prowadzący dokonano operacji przeksięgowania salda konta 860 „wynik finansowy” na konto 800 „fundusz jednostki” w księgach rachunkowych jednostki, 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.57 – III.60 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