



## Starosta Poznański

**Szanowna Pani**

**Magdalena Krupa**

Dyrektor

Domu Dziecka Nr 2 w Kórniku - Bninie

ul. Błażejewska 63A

62-035 Kórnik

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.20.2022

Data: 31.08.2022 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 Domu Dziecka Nr 2 w Kórniku –Bninie 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 07.07.2022 r. do 08.07.2022 r., na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 554/2022 z dnia 4 lipca 2022 r. Okres objęty kontrolą - rok 2021.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 11.08.2022 r., podpisanym w dniu 11.08.2022 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

### **W trakcie kontroli ustalono, co następuje:**

#### ***Ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie przedmiotu kontroli:***

1. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie wydatków oraz darowizn dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.11 protokołu.

#### ***Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie Covid-19***

2. W badanym okresie, tj. w 2021 roku Dom Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie nie dokonywał wydatków dotyczących przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.17 protokołu.



### ***Składniki majątku otrzymane przez Dom Dziecka Nr 2***

3. W okresie objętym kontrolą Dom Dziecka w Kórniku – Bninie otrzymał od Starostwa Powiatowego w Poznaniu, w ramach rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, składniki majątku ruchomego, tj. dekontaminator wraz ze stojakiem oraz od Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Poznaniu, w związku z sytuacją w kraju związaną z epidemią COVID-19 oraz w celu minimalizowania negatywnych skutków związanych z rozprzestrzenianiem się pandemii i konieczność zabezpieczenia instytucji i organizacji pomocy i integracji społecznej w środki ochrony indywidualnej oraz sprzęt, środki ochrony indywidualnej, w tym pulsoksymetr (1 szt.) oraz termometry bezdotykowe (2 szt.) – ustalenia pkt III.18 – III.19 i pkt III.25 – III.26 protokołu.
4. Nieodpłatnie przekazane środki i sprzęty związane z przeciwdziałaniem COVID-19 wprowadzono do ewidencji księgowej na podstawie „*Protokołów z przyjęcia darów dla Domu Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie*”, zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Nr 56/2021 Dyrektora Domu Dziecka w Kórniku-Bninie z dnia 21.09.2021 r. Otrzymane wyposażenie oraz środki ochrony osobistej prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych jednostki oraz w ewidencji pomocniczej wyposażenia Domu – ustalenia pkt III.20 – III.24 i III.26 – III.27 protokołu.
5. Ustalono, iż jednostka otrzymała 2 szt. termometrów bezdotykowych Tech-Med, co dokumentował sporządzony przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu „*Protokół przekazania sprzętu ochrony indywidualnej*” z dnia 20.07.2021 r., natomiast na okazanym do kontroli „*Protokole z przyjęcia darów dla Domu Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie Nr DD2/1/2021*” z dnia 20.07.2021 r. widniała tylko 1 szt. **termometru bezdotykowego Tech-Med**. Kontrolujący otrzymał od głównej księgowej potwierdzenie, iż zaistniała sytuacja była spowodowana omyłkowo. Termometr został wprowadzony do ewidencji księgowej ewidencji wyposażenia w dniu stwierdzenia błędu, tj. 29.06.2022 r. Na potwierdzenie powyższego kontrolującemu okazano stosowne dokumenty – ustalenie pkt III.28 – III.29 protokołu.

### ***Ewidencja rozrachunków***

6. Z uwagi na nie dokonywanie wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 brak było zapisów w księgach rachunkowych na koncie 130 w dziale 754, rozdziale 75421 (obroty 0,00). Do kontroli okazano wygenerowany z systemu finansowo-księgowego FoKa, wydruk na którym wskazano ewidencję otrzymanych nieodpłatnie środków i sprzętu celem przeciwdziałania pandemii COVID-19 – ustalenia pkt III.30 – III.31 protokołu.



**Zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych**

7. Z uwagi na fakt, iż Dom Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie rozpoczął działalność w 2021 roku, weryfikacji poddano ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych za rok 2021. 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 Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie, w związku z zatwierdzeniem przez Radę Powiatu w Poznaniu sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2021 – ustalenia pkt III.32 – III.34 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.**

STAROSTA  
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a