



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.1711.06.2015

Data: 23.07.2015 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą na temat prowadzenia ewidencji składników majątku trwałego, w tym ujęcia i likwidacji składników majątku trwałego oraz prowadzenia okresowych inwentaryzacji.

W okresie od dnia 15.04.2015 r. do dnia 08.05.2015 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.548.2015 z dnia 19.03.2015 r. przeprowadził w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu kontrolę w zakresie:

- a) prowadzenia ewidencji składników majątku trwałego, w tym ujęcia i likwidacji składników majątku trwałego,
- b) prowadzenia okresowych inwentaryzacji,
- c) sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Kontrolą objęte zostały lata 2013 - 2014. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 26.05.2015 r., podpisanym w dniu 26.05.2015 r. przez dyrektora jednostki i głównego księgowego. W piśmie z dnia 02.06.2015 r., sygn. WO.081.1.2015 dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu złożył zastrzeżenia i dodatkowe wyjaśnienia do protokołu. Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli w piśmie z dnia 15.06.2015 r. sygn. KO.1711.06.2015 ustosunkował się do zastrzeżeń i wyjaśnień złożonych przez dyrektora jednostki.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie prowadzenia ewidencji składników majątku trwałego, w tym ujęcie i likwidacja składników majątku trwałego oraz przeprowadzenia inwentaryzacji

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w okresie od 27.11.2013 r. do 06.12.2013 r. oraz w dniach 07.01. – 28.01.2014 r. Zakres kontroli dotyczył ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej dot. zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków bieżących – ustalenie pkt II.22 protokołu.



2. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sygn. KO.1711.10.2013 r. z dnia 08.08.2014 r. ustalono, iż nie wszystkie zalecenia zostały wdrożone i są realizowane tj.:

- a) Nie we wszystkich przypadkach, na dowodach księgowych wskazywano tryb udzielania zamówienia publicznego – zalecenie niezrealizowane,
- b) Podczas weryfikacji losowo wybranych umów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych, ustalono, iż jedna z umów nie została podpisana przez głównego księgowego i radcę prawnego – wyjaśnienia złożone przez dyrektora jednostki,
- c) Ustalono, iż procedura dot. gospodarki magazynowej jest w trakcie opracowywania,
- d) Nie zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie przyznaných limitów na połączenia do zweryfikowania i zaktualizowania wskazanych w Zarządzeniu Nr 11/2011 abonamentów telefonicznych i numerów telefonów, z których korzystają pracownicy – wyjaśnienia dyrektora jednostki.

W piśmie z dnia 02.06.2015 r. sygn. WO.081.1.2015 dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu zgłosił zastrzeżenia i dodatkowe wyjaśnienia do protokołu. W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych dyrektor wyjaśnił, iż:

- a) W związku ze wskazaniem przez dyrektora jednostki nowej okoliczności, Wydział Audytu i Kontroli przyjął wyjaśnienia dyrektora w tym zakresie (pismo sygn. KO.1711.06.2015 z dnia 15.06.2015 r.). Ustalono, iż zalecenie zostało zrealizowane.
- b) Dyrektor złożył wyjaśnienia oraz potwierdził, iż Zarządzenie Nr 11/2011 nie zostało zmienione. Wydział Audytu i Kontroli przyjął wyjaśnienia dyrektora w tym zakresie (pismo sygn. KO.1711.06.2015 z dnia 15.06.2015 r.). Ustalono, iż zalecenie zostało zrealizowane.

– ustalenia pkt II.23 – II.24 lit. a), e), j) i m) protokołu.

3. Dyrektor jednostki ustalił w formie instrukcji pisemne procedury kontroli finansowej obejmujące m.in. regulacje w zakresie prowadzenia ewidencji składników majątku trwałego, w tym przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego wobec składników majątku, powołania stałej komisji ds. likwidacji składników majątku oraz postępowania inwentaryzacyjnego – ustalenie pkt III.25 protokołu.

4. W obowiązujących Zasadach prowadzenia rachunkowości zawarto unormowania wewnętrzne w zakresie ewidencjonowania i umarzania rzeczowego majątku trwałego. Ustalono, iż w zapisach dotyczących zasad ewidencji, umarzania i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych jednostka stosuje nieprawidłowe nazewnictwo dla konta 401 – „amortyzacja” i konta 400 – „koszty wg rodzajów”, tj. niezgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy



Starosta Poznański

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosowała konto 021, a do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, konto „023”, co było niezgodne z załącznikiem nr 3 do cyt. rozporządzenia- ustalenie pkt III.26 protokołu.

Ewidencja i umorzenie środków trwałych

5. W wyniku weryfikacji zakupionych, w kontrolowanym okresie, środków trwałych/dokonanych inwestycji, ustalono, iż zostały one prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki. Każdy środek podlegał Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) oraz dla każdego z nich prowadzono karty środka trwałego oraz tabelę umorzeń – ustalenia pkt III.28 – III.31 protokołu.
6. Dla wszystkich środków trwałych przyjęto linową metodę amortyzacji. Zbiorcze zestawienie amortyzowanych środków trwałych w jednostce „Tabele amortyzacyjne” uwzględniające wszystkie użytkowane przez jednostkę i podlegające amortyzacji składniki majątku trwałego wraz z planowanymi rocznymi odpisami amortyzacyjnymi sporządzano w systemie komputerowym „ProgMan Wyposażenie DDJ”. Umorzenie amortyzacji zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki w sposób prawidłowy – ustalenia pkt III.32 – III.34 protokołu.

Ewidencja i umorzenie pozostałych środków trwałych

7. Z ustaleń kontroli wynika, iż w księgach rachunkowych jednostki ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono zgodnie z planem kont. Na dowodach księgowych, stanowiących podstawę zaewidencjonowania nabytych pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych jednostki, główny księgowy zamieszczał dyspozycję do przyjęcia zakupu na odpowiednią ewidencję majątku oraz nanoszono znamiona zaewidencjonowania ich w księgach inwentarzowych oraz numer inwentarzowy. W jednostce stosowano imienne potwierdzenie przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych wraz ze wskazaniem miejsca ich użytkowania na dokumentach „OT” – ustalenia pkt III.35 – III.36 protokołu.
8. Rzeczowy majątek trwały jednostki ewidencjonowany był w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej środków trwałych prowadzonej w programie inwentarzowym „Wyposażenie DDJ”, firmy ProgMan w podziale na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne. Przyjęcia składników majątku dokumentowano wygenerowanym z systemu komputerowego dokumentem „OT”, który stanowił podstawę ujęcia go w księgach rachunkowych – ustalenia pkt III.27 i III.37 – III.39 protokołu.

Ewidencja i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

9. Z informacji uzyskanej od specjalisty ds. księgowych wynika, iż w kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała zakupów stanowiących wartości niematerialne i prawne – ustalenie pkt III.40 protokołu.



Ewidencja i umorzenie zbiorów bibliotecznych

10. W jednostce nie prowadzono zbiorów bibliotecznych – ustalenie pkt III.41 protokołu.

Kontrola zgodności sald kont ewidencji księgowej z księgami inwentarzowymi

11. Na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont 02 analitycznych, dla kont 011 analitycznych, dla kont 013 analitycznych” z dnia 15.01.2015 r. oraz wydruków z systemu „WypożyczenieDDJ” „Stan składników majątku z kartotek: wartości niematerialne i prawne. Na dzień: 2014-12-31 z jednostki: ZDP W POZNANIU” (data wydruku 15.01.2015 r.), – „Stan składników majątku z kartotek: Pozostałe środki trwałe. Na dzień: 2014-12-31 Umiejscowienie: ADMINISTRACJA, BISKUPICE, ZAMYŚŁOWO z jednostki: ZDP W POZNANIU” (data wydruku 05.01.2015 r.) oraz „Tabeli amortyzacyjnej za rok 2014 ŚRODKI TRWAŁE z jednostki: ZDP W POZNANIU” odrębnej dla administracji, Biskupic i Zamyśłowa” ustalono zgodność ewidencji księgowej z ewidencją analityczną prowadzoną w księgach inwentarzowych – ustalenia pkt III.42 – III.43 protokołu.

Ewidencja zlikwidowanych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

12. Zlikwidowane środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki w sposób prawidłowy. Ponadto w jednostce zlikwidowane składniki majątku, do czasu ich fizycznej likwidacji, wyksięgowywane były na odpowiednie konta pozabilansowe (911 i 913). Podstawę wyksięgowania niezdatnych do użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych stanowiły zaakceptowane przez głównego księgowego i zatwierdzone przez dyrektora Zarządu, „Wnioski Likwidacyjne” – ustalenia pkt III.44 – III.45 protokołu.

13. Do „Wniosków Likwidacyjnych” załączano wygenerowane z systemu „Wypożyczenie DDJ” dokumenty „LT” (likwidacje środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych), które po podpisaniu ich przez członków Komisji likwidacyjnej zatwierdzane były przez dyrektora jednostki. Wyjątek stanowiła likwidacja oprogramowań. Wygenerowane dokumenty „LT – likwidacja wartości niematerialnej i prawnej” nie zawierały podpisów członków Komisji Likwidacyjnej. W miejscu do tego przeznaczonym podpis wraz z pieczęcią złożył informatyk – ustalenia pkt III. 46 – III.48 protokołu.

Kontrola prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

14. Z ustaleń kontroli wynika, iż w jednostce prowadzono księgę druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych, druków KP (kasa przyjmie) i KW (kasa wyda), arkuszy spisu z natury oraz dla legitymacji ubezpieczeniowych. Dla ww. druków prowadzono księgi, które podlegały właściwemu oznakowaniu. Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania był główny księgowy. W księdze druków ścisłego zarachowania nie dokonywano uzgodnień stanu czeków oraz



Starosta Poznański

druków KP i KW na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania druków KP i KW przeprowadzano wraz z inwentaryzacją gotówki w kasie jednostki w dniu 31.12.2013 r. i w dniu 31.12.2014 r., co potwierdzały protokoły inwentaryzacji kasy. W kontrolowanym okresie nie przeprowadzano inwentaryzacji arkuszy spisu z natury oraz legitymacji ubezpieczeniowych. Ewidencję legitymacji ubezpieczeniowych dla pracowników prowadzono do dnia 01.10.2010 r., a dla członków rodzin do dnia 31.07.2012 r. – ustalenia pkt IV.49 – IV.54 protokołu.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Likwidacje

15. Zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą, podstawą przeprowadzenia likwidacji były „Wnioski Likwidacyjne”. Komisja ds. likwidacji składników majątkowych powołana została Zarządzeniem Dyrektora z 28.12.2012 r. Komisja na podstawie otrzymanych „Zgłoszeń składników majątkowych do likwidacji”, po dokonaniu przeglądu i oceny zgłoszonych do likwidacji składników majątku, sporządzała „Wnioski Likwidacyjne”, w których zawierano informację: o rozpatrzeniu Zgłoszeń do likwidacji, nazwie składników majątkowych, numerach inwentarzowych, ilości, wartości początkowej oraz księgowej. Ponadto na Wnioskach uzasadniano konieczność likwidacji i wskazywano sposób likwidacji – ustalenia pkt IV.55 - IV.57 protokołu.
16. Zarządzeniem nr 14/2012 Dyrektora jednostki z dnia 28.12.2012 r. ustalona została procedura postępowania likwidacyjnego oraz powołana została stała komisja ds. likwidacji składników majątkowych. Z informacji uzyskanych od specjalisty ds. księgowych wynika, iż do dnia zakończenia kontroli jednostka nie dokonała jeszcze fizycznej likwidacji - ustalenia pkt IV.58 – IV.59 protokołu. W piśmie z dnia 02.06.2015 r., sygn. WO.081.1.2015, pkt 8, dyrektor jednostki wyjaśnił, iż „do zakończenia kontroli likwidacje fizyczne zostały przeprowadzone (choć nie wszystkie) lecz do księgowości nie wpłynęły jeszcze kompletne dokumenty potwierdzające ten fakt i stanowiące podstawę do księgowania likwidacji – to miał na myśli specjalista ds. księgowych, udzielając informacji”.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury

17. W dniu 30.12.2013 r. dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu wydał zarządzenie nr 20/2013 w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjno-Spisowej. W zarządzeniu określono dzień, na który miała zostać przeprowadzona inwentaryzacja poszczególnych składników majątku (31.12.2013 r.) oraz jej sposób, w podziale na siedzibę Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, Obwód Drogowy Biskupice i Obwód Drogowy Zamysłów – ustalenia pkt IV.60 - IV.62 protokołu.



18. Termin przeprowadzenia spisu z natury wyznaczono na okres od dnia wejścia w życie zarządzenia do dnia 15.01.2014 r. Wskazano na konieczność sporządzenia arkuszy spisu z natury w dwóch egzemplarzach oraz dokonywanie wyceny składników majątków w cenach ich zakupu – ustalenie pkt IV.63 protokołu.
19. Przeprowadzenie szkolenia inwentaryzacyjnego potwierdzała stosowna notatka. Na liście osób przeszkolonych brak było wskazania przeszkolenia jednego z członków zespołu spisowego. – ustalenie pkt IV.64 protokołu.
20. Spis z natury sporządzono w podziale na: siedzibę Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, Obwód Drogowy w Biskupicach, Obwód Drogowy w Zamysławie. W obwodach drogowych przeprowadzano także spis z natury w magazynie. Arkusze spisu z natury wypełniano ręcznie. Narastająco sporządzano wycenę stron arkusza spisowego. Każdy arkusz spisu z natury posiadał informację, na której pozycji zakończono spis – zetowanie bądź adnotacja, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej dokonującej spisu, osoby materialnie odpowiedzialnej (za wyjątkiem Administracji ZDP), a także pracownika, który wycenił wartość majątku i pracownika dokonującego sprawdzenia – ustalenia pkt IV.65 – IV.66 protokołu.
21. Pod zbiory arkuszy spisu z natury podłączano wydruki z programu komputerowego ProgMan Wyposażenie DDJ dla stanów składników majątku oraz ProgMan Magazyn dla stanów magazynowych – ustalenie pkt IV.67 protokołu.
22. Decyzją dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu z dnia 20.12.2013 r. ustalono dopuszczalne normy ubytków naturalnych dla materiałów sypkich składowanych w przymach podlegających obmiarowi do 0,5 % w stosunku do stanu ewidencyjnego – ustalenie pkt IV.68 protokołu.
23. Spis z natury w siedzibie Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu przeprowadzono w dniu 15.01.2014 r. Przy dokonaniu wyceny spisanych składników majątku i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. W notatce służbowej wyjaśniono, iż na wartość ewidencyjną składają się także środki trwałe trudnodostępne (nieruchomości) – wyłączone ze spisu z natury. Natomiast pozostała różnica wynikała ze spisania urządzenia wielofunkcyjnego będącego na stanie Obwodu Drogowego w Biskupicach, a przeniesionego tymczasowo do siedziby w celu wykonania jego diagnostyki – ustalenia pkt IV.69 – IV.72 protokołu.
24. W dniu 15.01.2014 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili protokół z inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu – siedziba Zarządu Dróg Powiatowych. W protokole m.in. przedstawiono wartości spisanych aktywów w podziale na środki trwałe i pozostałe środki trwałe – niskocenne, nie stwierdzono natomiast nieujęcia nadwyżki w postaci urządzenia wielofunkcyjnego będącego na stanie Obwodu Drogowego w Biskupicach, przeniesionego tymczasowo w celu wykonania jego diagnostyki. Komisja nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zakresie



Starosta Poznański

zabezpieczenia majątku. Protokół podpisany przez członków komisji i dyrektora – ustalenie pkt IV.73 protokołu.

25. W pomieszczeniach siedziby jednostki wywieszano wydruki z programu komputerowego ProgMan Wyposażenie dot. stanów składników majątku dla danej lokalizacji– ustalenie pkt IV.74 protokołu.
26. Spis z natury w Obwodzie Drogowym w Biskupicach przeprowadzono w dniu 09.01.2014 r. Przy dokonaniu wyceny spisanych składników majątku i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. W notatce służbowej wyjaśniono, iż wynikają one z nieuwzględnienia w spisie czterech składników zaliczonych do pozostałych środków trwałych. Zaproponowano dokonanie spisu uzupełniającego – ustalenia pkt IV.75 – IV.79 protokołu.
27. Spis z natury w magazynie Obwodu Drogowego w Biskupicach przeprowadzono w dniu 13.01.2014 r. Wymieniono ostatnie numery dokumentów magazynowych. Do arkuszy spisowych załączono obliczenia dot. ustalenia stanu składowanych materiałów sypkich oraz drewna parafowane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną oraz głównego księgowego – ustalenia pkt IV.80 i IV.82 protokołu.
28. Kierownik Obwodu Drogowego w Biskupicach, jako osoba odpowiedzialna za składniki w magazynie, złożył w dniu 09.01.2014 r. oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne – ustalenie pkt IV.81 protokołu.
29. Przy dokonaniu wyceny materiałów spisanych w magazynie Obwodu Drogowego w Biskupicach i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne – ustalenia pkt IV.83 – IV.85 protokołu.
30. W dniu 14.01.2014 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej skierowali do dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu *wniosek o dokonanie spisu uzupełniającego i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych składników aktywów według stanu na dzień 31.12.2013 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu* (Obwód Drogowy Biskupice). Komisja inwentaryzacyjna m.in. uznała różnice magazynowe materiałów sypkich jako nieznaczne rozbieżności pomiarowe materiałów sprzymowanych i wystąpiła z wnioskiem o nekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych. Po zaakceptowaniu przez dyrektora wniosków komisji, w dniu 15.01.2014 r. przeprowadzono spis uzupełniający – ustalenia pkt IV.86 – IV.87 protokołu.
31. W dniu 15.01.2014 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili protokół z inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu – Obwód Drogowy w Biskupicach. W protokole m.in. przedstawiono wartości spisanych aktywów w podziale na: pozostałe środki trwałe – niskocenne, środki trwałe i materiały w magazynie. Komisja w trakcie spisu nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zabezpieczeniu majątku. Protokół podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną– ustalenia pkt IV.88 – IV.89 protokołu.



32. Spis z natury w Obwodzie Drogowym w Zamysławie przeprowadzono w dniu 10.01.2014 r. Przy dokonaniu wyceny spisanych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. W dokumentacji dot. inwentaryzacji znajduje się notatka służbowa z dnia 15.01.2014 r. kierowana do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej przez specjalistę ds. księgowych informująca, iż dokonano wyceny spisanego z natury w dniu 10.01.2014 r. wyposażenia – składników majątkowych na terenie Obwodu Drogowego w Zamysławie (ustalono: stan ewidencyjny na dzień 31.12.2013 r. oraz stan według spisu na dzień 10.01.2014 r. dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych). Dalej w treści notatki informowano, że do rozpatrzenia pozostaje kwestia niebędących w ewidencji, a spisanych elementów wyposażenia, których wykaz załączono. Zawierał on nr pozycji w arkuszu pod którym spisano dany składnik, jego nazwę i ilość. Specjalista ds. księgowych wyjaśnił, iż składnik majątku spisany w pozycji nr 42 został pominięty w ewidencji, jednak na podstawie dokumentu zakupu nr FS/SPS/74/2009 z firmy CENTEL jego wartość wynosiła poniżej 500 zł i kwalifikuje się do przyjęcia na ewidencję ilościową wyposażenia (faktura w załączeniu do notatki). Pozostałych dowodów zakupu wyposażenia stanowiących nadwyżki nie udało się określić – ustalenia pkt IV.90 – IV.94 protokołu.
33. Spis z natury w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie przeprowadzono w dniu 14.01.2014 r. Wymieniono ostatnie numery dokumentów magazynowych. Do arkuszy spisowych załączono obliczenia dotyczące ustalenia stanu składowanych materiałów sypkich oraz kostki kamiennej paraflowane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną oraz głównego księgowego – ustalenia pkt IV.95 i IV.97 protokołu.
34. Kierownik Obwodu Drogowego w Zamysławie, jako osoba odpowiedzialna za składniki w magazynie, złożył w dniach 10.01.2014 r. i 14.01.2014 r. oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne – ustalenie pkt IV.96 protokołu.
35. Przy dokonaniu wyceny materiałów spisanych w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie i porównaniu ich ze stanem ewidencyjnym z programu komputerowego stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, których zestawienie przedstawiono w załączeniu. W dokumentacji dot. inwentaryzacji znajduje się notatka służbowa z dnia 15.01.2014 r. kierowana do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej paraflowana przez specjalistę ds. księgowych informująca, iż dokonano wyceny spisanych z natury w dniu 14.01.2014 r. materiałów w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie i ustalono różnice. Dalej w notatce informowano, że wyceny różnic dokonano stosując niższe ceny jednostkowe dla poszczególnych materiałów oraz uwzględniono fakt przyjęcia na stan magazynu dostawy materiałów na początku stycznia 2014 r., tj. do dnia spisu z natury. Do notatki załączono: zestawienie



różnic inwentaryzacyjnych w formie tabeli oraz dokument przyjęcia OD 2/Pz/1 z dnia 03.01.2014 r. – ustalenia pkt IV.98 – IV.101 protokołu.

36. W dniu 15.01.2014 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili protokół z inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu – Obwód Drogowy w Zamysławie. W protokole m.in. przedstawiono wartości spisanych aktywów w podziale na: pozostałe środki trwałe – niskocenne, środki trwałe i materiały w magazynie. Protokół podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną – ustalenia pkt IV.102 – IV.103 protokołu.
37. W dniu 15.01.2014 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej skierowali do dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu *wniosek o rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych składników aktywów według stanu na dzień 31.12.2013 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu (Obwód Drogowy Zamysławo)*. Przywołano w nim notatkę, w której stwierdzono braki w ewidencji księgowej niektórych spisanych elementów wyposażenia. Komisja inwentaryzacyjna wystąpiła z wnioskiem o ujawnienie pominiętych składników w ewidencji ilościowej majątku ZDP. Ponadto komisja inwentaryzacyjna uznała różnice magazynowe materiałów sypkich jako nieznaczne rozbieżności pomiarowe materiałów sprzymowanych i wystąpiła z wnioskiem o nekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych. Wniosek zatwierdził dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu – ustalenia pkt IV.104 – IV.107 protokołu.
38. W wydruku z programu komputerowego ProgMan Wyposażenie na dzień 15.01.2014 r. wyposażenie ujawnione w czasie spisu z natury znajdowało się na ostatnich pozycjach zestawienia kartoteki ilościowej – ustalenie pkt IV.108 protokołu.
39. Protokół rozliczenia inwentury składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu sporządzono w dniu 15.01.2014 r. Składał się z części dot.: siedziby Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, Obwodu Drogowego w Biskupicach i Obwodu Drogowego w Zamysławie. W przypadkach wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna wnioskowała o nekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych argumentując powyższe nieznacznymi rozbieżnościami pomiarowymi składowanych na przyrmach materiałów sypkich bądź pozornością wykazanej różnicy poprzez uwzględnienie materiałów zakupionych pomiędzy datą, na którą ustalono stan ewidencyjny a datą spisu z natury lub tymczasowo przeniesionych na czas diagnostyki z innego pola spisowego. Rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu dokonał główny księgowy, dyrektor zatwierdził wnioski komisji inwentaryzacyjnej – ustalenia pkt IV.109 – IV.113 protokołu.



Inwentaryzacja w drodze spisu z natury – 2014 r.

40. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w 2014 r. dla środków pieniężnych zgromadzonych w kasie oraz zasobów z magazynów Obwodów Drogowych w Biskupicach i Zamysławie (Zarządzenie nr 14/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej) – ustalenia pkt IV.114 – IV.116 protokołu.
41. Spis z natury w magazynie Obwodu Drogowego w Biskupicach przeprowadzono w dniu 08.01.2015 r. Do arkuszy spisowych załączono obliczenia dot. ustalenia stanu składowanych materiałów sypkich oraz kostki granitowej i masy bitumicznej parafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej – ustalenia pkt IV.117 – IV.118 protokołu.
42. Kierownik Obwodu Drogowego w Biskupicach, jako osoba odpowiedzialna za składniki w magazynie, złożył w dniu 08.01.2015 r. oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne – ustalenie pkt IV.119 protokołu.
43. Przy dokonaniu wyceny materiałów spisanych w magazynie Obwodu Drogowego w Biskupicach i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. W dokumentacji dot. inwentaryzacji znajduje się notatka służbowa z dnia 14.01.2015 r. kierowana do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej parafowana przez specjalistę ds. księgowych informująca, iż dokonano wyceny spisanych z natury w dniu 08.01.2015 r. materiałów w magazynie Obwodu Drogowego w Biskupicach oraz, że ustalono różnice. Dalej w notatce informowano, że wyceny różnic dokonano stosując niższe ceny jednostkowe dla poszczególnych materiałów. Do notatki załączono: zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w formie tabeli oraz Oświadczenie kierownika Obwodu Drogowego w Biskupicach o braku operacji magazynowych w okresie 01.01. – 08.01.2015 r. – ustalenia pkt IV.120 – IV.122 protokołu.
44. W dniu 12.01.2015 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili protokół z inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu – Obwód Drogowy w Biskupicach. W protokole m.in. przedstawiono wartości spisanych aktywów w magazynie. Komisja w trakcie spisu nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zabezpieczeniu majątku. Protokół podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną – ustalenia pkt IV.123 – IV.124 protokołu.
45. W dniu 14.01.2015 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej skierowali do dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu *wniosek o rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych składników aktywów według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu (Obwód Drogowy Biskupice)*. Przywołano w nim wyjaśnienia z notatki służbowej z dnia 14.01.2015 r. stanowiące, iż różnica wynika z nieznacznych rozbieżności pomiarowych i zaokrągleń w przeliczeniu jednostek długości na jednostki masy podczas szacowania wagi materiałów sypkich składowanych na pryzmach. Ponadto komisja inwentaryzacyjna zakwalifikowała różnice magazynowe jako wynik rozbieżności pomiarowych materiałów



Starosta Poznański

sprzymowanych i wystąpiła z wnioskiem o niekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych, z uwagi na fakt, iż różnica ta nie wpływała na faktyczny stan magazynowy. Wniosek zatwierdził dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu – ustalenia pkt IV.125 – IV.127 protokołu.

46. Spis z natury w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie przeprowadzono w dniu 13.01.2015 r. Wymieniono ostatnie numery dokumentów magazynowych. Do arkuszy spisowych załączono obliczenia dot. ustalenia stanu składowanych materiałów sypkich oraz kostki granitowej i drewna opałowego paraflowane przez przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej – ustalenia pkt IV.128 i IV.130 protokołu.
47. Kierownik Obwodu Drogowego w Zamysławie, jako osoba odpowiedzialna za składniki w magazynie, złożył w dniu 13.01.2015 r. oświadczenia przed i po inwentaryzacyjnej – ustalenie pkt IV.129 protokołu.
48. Przy dokonaniu wyceny materiałów spisanych w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie i porównaniu ich ze stanami ewidencyjnymi z programów komputerowych stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. W dokumentacji dot. inwentaryzacji znajduje się notatka służbowa z dnia 14.01.2015 r. kierowana do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej paraflowana przez specjalistę ds. księgowych informująca, iż dokonano wyceny spisanych z natury w dniu 13.01.2015 r. materiałów w magazynie Obwodu Drogowego w Zamysławie i ustalono różnice. W notatce informowano również, że wyceny różnic dokonano stosując niższe ceny jednostkowe dla poszczególnych materiałów. Do notatki załączono: zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w formie tabeli oraz Oświadczenie kierownika Obwodu Drogowego w Zamysławie o braku operacji magazynowych w okresie 01.01. – 13.01.2015 r. – ustalenia pkt IV.131 – IV.133 protokołu.
49. W dniu 14.01.2015 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili protokół z inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu – Obwód Drogowy w Zamysławie. W protokole m.in. przedstawiono wartości spisanych aktywów w magazynie. Komisja w trakcie spisu nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zabezpieczeniu majątku. Protokół podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną – ustalenia pkt IV.134 – IV.135 protokołu.
50. W dniu 14.01.2015 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej skierowali do dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu *wniosek o rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych składników aktywów według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu (Obwód Drogowy Zamysławo)*. Przywołano w nim wyjaśnienia z notatki służbowej z dnia 14.01.2015 r. stwierdzające, iż różnica wynika z nieznacznych rozbieżności pomiarowych i zaokrągleń w przeliczeniu jednostek długości na jednostki masy podczas szacowania wagi materiałów sypkich składowanych na przymach. Ponadto komisja inwentaryzacyjna zakwalifikowała różnice magazynowe jako wynik rozbieżności pomiarowych materiałów sprzymowanych i wystąpiła z wnioskiem o niekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych, z uwagi na fakt, iż



różnica ta nie wpływała na faktyczny stan magazynowy. Wniosek zatwierdził dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu – ustalenia pkt IV.136 – IV.138 protokołu.

51. Protokół rozliczenia inwentury składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu sporządzono w dniu 15.01.2015 r. Składał się z części dot. Obwodu Drogowego w Biskupicach i Obwodu Drogowego w Zamysławie. W przypadkach wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna wnioskowała o niekorygowanie zapisów ksiąg rachunkowych argumentując powyższe nieznacznymi rozbieżnościami pomiarowymi składowanych na przyrmach materiałów sypkich. Rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu dokonał główny księgowy, a dyrektor zatwierdził wnioski komisji inwentaryzacyjnej – ustalenie pkt IV.139 protokołu.

Paliwo

52. W okresie objętym kontrolą corocznie dokonywano inwentaryzacji paliwa w środkach transportu, maszynach i urządzeniach należących do siedziby Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu oraz Obwodów Drogowych w Biskupicach i Zamysławie - ustalenie pkt IV.140 protokołu.
53. Inwentaryzację przeprowadzano na ostatni dzień roku metodą weryfikacji stanów ewidencyjnych. Czynność tę potwierdzano protokołami sporządzanymi przez specjalistę ds. technicznych na dzień 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r. w podziale na: Administrację (siedzibę) Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, Obwód Drogowy w Biskupicach i Obwód Drogowy w Zamysławie – ustalenia pkt IV.141 – IV.142 protokołu.
54. W przypadku jednego z samochodów służbowych należącego do administracji Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu stan paliwa na dzień 31.12.2014 r. wynosił o ponad 6 litrów więcej niż pojemność fabryczna zbiornika paliwa tego samochodu. W pkt 9 pisma sygn. WO.081.1.2015 z dnia 02.06.2015 r. dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu wyjaśnił, iż stan paliwa został błędnie naliczony z powodu źle przyjętej normy zużycia paliwa dla tego samochodu – ustalenie pkt IV.143 protokołu.

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Kasa 2013 r.

55. W dokumentacji dot. inwentaryzacji w 2013 r. znalazły się oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne specjalisty ds. księgowych – pełniącego obowiązki kasjera z dnia 31.12.2013 r. – ustalenia pkt IV.144 i IV.148 protokołu.
56. W dniu 31.12.2013 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem dyrektora nr 20/2013 z dnia 30.12.2013 r. przeprowadziła, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, inwentaryzację gotówki w kasie, na arkuszu spisu z natury. Sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Stan gotówki wyniósł 0,00 zł i był zgodny z raportem kasowym oraz ewidencją księgową (Zestawienie obrotów i sald na koniec 2013 r. dla konta 101 i konta 105) – ustalenia pkt IV.145 – IV.147 protokołu.



57. Główny księgowy dokonał rozliczenia inwentaryzacji kasy w dniu 02.01.2014 r. Czynność tę potwierdził sporządzeniem protokołu, który parafował dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu – ustalenie pkt IV.149 protokołu.

Kasa 2014 r.

58. W dokumentacji dot. inwentaryzacji w 2014 r. znalazły się oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne specjalisty ds. księgowych – pełniącego obowiązki kasjera z dnia 31.12.2014 r. – ustalenia pkt IV.150 i IV.154 protokołu.

59. W dniu 31.12.2014 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem dyrektora nr 14/2014 z dnia 22.12.2014 r. przeprowadziła, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, inwentaryzację gotówki w kasie, na arkuszu spisu z natury. Sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Stan gotówki wyniósł 0,00 zł i był zgodny z raportem kasowym oraz ewidencją księgową (Zestawienie obrotów i sald na koniec 2014 r. dla konta 101 i konta 105) – ustalenia pkt IV.151 – IV.153 protokołu.

60. Główny księgowy dokonał rozliczenia inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2014 r. Czynność tę potwierdził sporządzeniem protokołu, który parafował dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu – ustalenie pkt IV.155 protokołu.

Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze uzyskania potwierdzenia sald

61. W terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) tj. na ostatni dzień roku obrotowego jednostka otrzymała pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych. Weryfikując otrzymane z banku, pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r. ze stanem środków na rachunkach bankowych wykazanych w *Protokole z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.* (weryfikacja sald) sporządzonym w dniu 15.01.2015 r. ustalono, iż wartości wykazane w ww. Protokole... były niezgodne. Główny księgowy złożył pisemne wyjaśnienia, iż wartości kont 135 i 139 wskazane w *Protokole z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.* (weryfikacja sald) sporządzonym w dniu 15.01.2015 r. były oczywistą pomyłką pisarską i w związku z tym „wystawiono nowy egzemplarz ww. Protokołu z dnia 15.01.2015 r.” – ustalenia pkt IV.156 – IV.160 protokołu.

62. Jednostka przeprowadziła inwentaryzację należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald za rok 2013 i 2014, które zostały potwierdzone i odesłane. Nie wszyscy kontrahenci odesłali potwierdzone salda. Na odesłanych potwierdzeniach sald należności, które zostały potwierdzone przez kontrahentów jako salda niezgodne, widniało pisemne wyjaśnienie niezgodności – ustalenia pkt IV.161 – IV.165 protokołu.



Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze weryfikacji sald

63. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów jednostki przeprowadzono w drodze weryfikacji sald, polegającej na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacji tych składników. Weryfikację sald przeprowadzoną w dniu 15.01.2015 r. udokumentowano poprzez zamieszczenie na *Protokole z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.*, zapisu: „rozliczenie wyników inwentaryzacji: - stwierdzone nadwyżki ogółem w wartości 0,00 zł; - stwierdzone niedobory ogółem w wartości 0,00 zł”. Ponadto w *Protokole* zamieszczono informację, iż „w wyniku weryfikacji kart drogowych stwierdzono paliwo w zbiornikach maszyn i pojazdów zlokalizowanych w siedzibie Zarządu w ilości 210,42 litrów, na terenie Obwodu Drogowego w Biskupicach w ilości 525,11 litrów oraz na terenie Obwodu Drogowego w Zamysławie w ilości 387,09 litrów.” Rozliczenie inwentaryzacji zostało podpisane przez głównego księgowego, zatwierdzone przez dyrektora ZDP w Poznaniu – ustalenia pkt IV. 166 – IV.168 protokołu.
64. W wyniku weryfikacji *Protokołu z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.* sporządzonym w dniu 15.01.2015 r. z wydrukiem z systemu Progman Finanse DDJ „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014 syntetycznie wg 3 znaków” sporządzonym w dniu 30.03.2015 r. przez: Radosław Kluczyński (brak podpisu)”, ustalono różnice w wartościach wskazanych w ww. dokumentach. Główny księgowy wyjaśnił pisemnie (pismo z 07.05.2015 r., sygn. ZDP.4.3012./10/15), iż wykazane różnice wynikają z operacji zaewidencjonowanych po dniu 15.01.2015 r. Po ponownym przeanalizowaniu przez kontrolujących dokumentów wraz z *Protokołem z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.* sporządzonym w dniu 30.03.2015 r., ustalono, iż wartości wykazane w zweryfikowanym *Protokole z inwentaryzacji sald kont bankowych i rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu na dzień 31-12-2014 r.* sporządzonym w dniu 30.03.2015 r. oraz na wydruku z systemu Progman Finanse DDJ „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014 syntetycznie wg 3 znaków” sporządzonym w dniu 30.03.2015 r. przez: Radosław Kluczyński (brak podpisu)” były zgodne – ustalenia pkt IV.169 – IV.174 protokołu.



Starosta Poznański

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:

1. Realizować i wdrażać zalecenia z poprzednich kontroli, w szczególności stosować się do zapisów *Instrukcji obiegu dokumentów księgowych* i na dowodach księgowych wskazywać prawidłowość wyboru trybu udzielania zamówienia publicznego. Zweryfikować Zarządzenie Nr 11/2011 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 01.08.2011 r.
2. Zaktualizować Politykę rachunkowości, tak aby nazwy kont były zgodne z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289*).
3. Zaktualizować Instrukcję inwentaryzacyjną określając w niej w szczególności zadania, obowiązki i kompetencje osób uczestniczących w inwentaryzacji.
4. Rozważyć zaktualizowanie zapisów zawartych w „*Procedurze postępowania likwidacyjnego wobec likwidowanych składników majątku*” oraz „*Procedurze gospodarowania składnikami majątkowymi w Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu*” w sposób, który umożliwiłby wskazanie czasu/okresu, w którym proces likwidacji powinien być dokonany wraz z fizyczną likwidacją składników majątku trwałego. Dokonując utylizacji, do dokumentacji załączać karty przekazania odpadu w myśl art. 69 ustawy z dnia 14.12.2012 r. o odpadach (*Dz. U. z 2013 r. poz. 21 ze zm.*).
5. Ze szczególną starannością prowadzić księgę druków ścisłego zarachowania oraz dokonywać w niej uzgodnień stanów druków na koniec roku budżetowego.

Powyższe zalecenia pokontrolne proszę wykonać w następujących terminach:

- a) do dnia 31 października 2015 r. – zalecenia z punktów od 2 do 4,
- b) wprowadzić i na bieżąco przestrzegać zalecenia z punktów 1 i 5.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych do stosowania na bieżąco proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskiego w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego pisma, a w przypadku pozostałych zaleceń w ciągu **7 dni** po upływie terminu ich realizacji.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. KO a/a

STAROSTA
Jan Grabkowski