



Szanowny Pan

Bogusław Balczyński

Dyrektor

Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy

ul. Poznańska 95

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.05.2021

Data: 17.03.2021 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie prowadzenia okresowych inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego, w tym w szczególności drogą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy kontrolę problemową w zakresie:

- a) prowadzenia okresowych inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poznańskiego, w tym w szczególności drogą spisu z natury środków trwałych i wyposażenia,
- b) sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 17.02.2021 r. do 03.03.2021 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 163.21 z dnia 10.02.2021 r. Okres objęty kontrolą: ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona w drodze spisu z natury oraz 2020 rok. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 08.03.2021 r., podpisanym w dniu 08.03.2021 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 okresie od dnia 13.01.2020 r do dnia 21.01.2020 r. Zakres kontroli dotyczył dokonywania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz pokrycia kosztów podróży służbowych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektora Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy zadeklarowanych działań ustalono, iż są one wdrożone i realizowane – ustalenia pkt II.8 – II.10 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.11 protokołu.



Inwentaryzacja w drodze spisu z natury

3. Przed przystąpieniem do spisu z natury nie przeprowadzono likwidacji związanej z przygotowaniem do inwentaryzacji z uwagi na fakt, iż likwidacje przeprowadzane były na bieżąco – ustalenie pkt III.12 protokołu.
4. Ostatnia inwentaryzacja majątku Ośrodka drogą spisu z natury odbyła się w 2017 roku. Inwentaryzację według stanu na dzień 16.10.2017 r. przeprowadziła w okresie od dnia 16.10.2017 r. do dnia 20.10.2017 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem dyrektora Ośrodka. Inwentaryzacją objęte zostały: środki trwałe i wyposażenie. W dokumentacji związanej z inwentaryzacją w 2017 roku znalazły się m.in.: jej harmonogram, notatka ze szkolenia komisji inwentaryzacyjnej, oświadczenia przed i poinwentaryzacyjne osób materialnie odpowiedzialnych oraz *sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej* potwierdzające prawidłowe zabezpieczenie majątku Ośrodka oraz napotkane w jego trakcie trudności (przypadki odklejenia przez wychowanków numerów inwentarzowych na meblach oraz nie udokumentowane przeniesienia składników wyposażenia z przypisanego im umiejscowienia). Zatwierdzony przez główną księgową i dyrektora Ośrodka *protokół ze spotkania przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej i głównej księgowej w sprawie zakończenia spisu z natury przeprowadzonego w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy w roku 2017* sporządzony w dniu 13.11.2017 r. (zgodnie z terminem wskazanym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości) stanowił, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Do dokumentacji załączono wydruki stanów inwentaryzowanych pól spisowych z programu komputerowego do ewidencji majątku Ośrodka zgodne z zestawieniami podsumowującymi arkusze spisowe z danych grup – ustalenia pkt III.13 – III.27 protokołu.
5. Stan na dzień przeprowadzenia spisu z natury (16.10.2017 r.) był zgodny ze stanem na dzień, na który ustalono stan ksiąg inwentarzowych (ostatnim dniem 2017 r.) – brak przychodów/rozchodów w obrębie inwentaryzowanych składników majątku w międzyczasie. Zgodność stanów ewidencji księgowej i pomocniczej dla ww. składników na koniec 2017 r. potwierdzono w *protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald w Ośrodku Wspomagania Rodziny na dzień 31.12.2017 r.* sporządzonym w dniu 15.01.2018 r. – ustalenie pkt III.30 protokołu.
6. Ponadto na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Ośrodka – ustalenia pkt III.28 – III.29 protokołu.

Inwentaryzacja na koniec 2020 r.

7. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*obecnie t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217 ze zm.*) w dniu 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych i czeków w kasie Ośrodka – ustalenia pkt III.31 – III.34 protokołu.



Starosta Poznański

8. Na dzień 31.12.2020 r., zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości przeprowadzono inwentaryzację należności w drodze potwierdzenia salda oraz uzyskano pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenia pkt III.35 – III.36 protokołu.
9. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów Ośrodka przeprowadzono w drodze weryfikacji sald zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Weryfikację sald udokumentowano sporządzonym w dniu 15.01.2021 r. *Protokołem z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald w Ośrodka Wspomagania Rodziny na dzień 31.12.2020 r.* – ustalenia pkt III.37 – III.39 protokołu.

W toku kontroli sprawdzono wypełnienie przez jednostkę zapisów art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w zakresie dotrzymania przez jednostkę częstotliwości inwentaryzacji, a także sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych i dokumentacji potwierdzającej jej wykonanie. Sprawdzone, czy stan poszczególnych rodzajów majątku według ksiąg rachunkowych był zgodny ze stanem wykazywanym w księgach inwentarzowych. Kontroli poddano protokoły i dokumentację potwierdzającą wykonanie czynności inwentaryzacyjnych, w tym: arkusze spisu z natury, protokół z inwentaryzacji, rozliczenie przeprowadzonej inwentaryzacji.

W kontrolowanym zakresie 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