



Starosta Poznański

Szanowna Pani

Alicja Banaszkiewicz

Zastępca Dyrektora

Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy

ul. Poznańska 95

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.07.2021

Data: 07.04.2021 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 Interwencji Kryzysowej 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 08.03.2021 r. do 15.03.2021 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 218.21 z dnia 26.02.2021 r. Okres objęty kontrolą: ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona w drodze spisu z natury oraz 2020 rok. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 22.03.2021 r., podpisanym w dniu 22.03.2021 r. przez zastępcę 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 10.02.2020 r. do dnia 17.02.2020 r. Zakres kontroli dotyczył dokonywania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz pokrycia kosztów podróży służbowych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sygn. KO.1711.03.2020 z dnia 10.03.2020 r. ustalono, iż wydane zalecenia zostały wdrożone i są realizowane – pkt II.10 – II.12 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 protokołu.



Inwentaryzacja w drodze spisu z natury

3. W toku przygotowań do przeprowadzenia spisu z natury w 2020 roku dokonano likwidacji zużytych jednostek sprzętu AGD oraz mebli. Oceny stanu technicznego i przydatności wnioskowanych składników majątku trwałego oraz przeprowadzenia procesu ich likwidacji dokonała komisja powołana zarządzeniem zastępcy dyrektora Ośrodka. Wymaganą w związku z art. 69 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (*t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 797 ze zm.*) kartę odpadu załączono do ww. dokumentacji – ustalenia pkt III.14 – III.19 protokołu.
4. Ostatnia inwentaryzacja majątku Ośrodka drogą spisu z natury odbyła się w 2020 roku. Inwentaryzację według stanu na dzień 30.11.2020 r. przeprowadziła w okresie od dnia 01.12.2020 r. do dnia 11.12.2020 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem zastępcy dyrektora Ośrodka. Inwentaryzacją objęte zostały: środki trwałe i wyposażenie. W dokumentacji związanej z inwentaryzacją w 2020 roku znalazły się m.in. jej harmonogram, oświadczenia komisji inwentaryzacyjnej potwierdzającej zgodę na udział w pracach i zapoznanie się z przepisami dotyczącymi spisu z natury, 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 trudności (przypadki odklejenia przez wychowanków numerów inwentarzowych na meblach). Zatwierdzony przez główną księgową i zastępcę dyrektora Ośrodka *protokół ze spotkania przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej i głównego księgowego z dyrektorem dotyczy: wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu poinwentaryzacyjnego spisu z natury roku 2020* sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną w dniu 22.12.2020 r. (zgodnie z terminem wskazanym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – *obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.*) stanowił, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Załączono wydruki stanów inwentaryzowanych pól spisowych z programu komputerowego do ewidencji majątku Ośrodka zgodne z podsumowaniem arkuszy spisowych dla danego pola oraz wydruk zbiorczy składników majątku na dzień przeprowadzenia spisu zgodny z zestawieniem podsumowującym arkusze spisowe – ustalenia pkt III.20 – III.35 protokołu.
5. Z uwagi na przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 30.11.2020 r. a dniem na który ustalono stan ksiąg inwentarzowych (ostatnim dniem 2020 r.) - w dokumentacji zawarto wydruki zawierające operacje przychodu z okresu od dnia 01.12.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. dla pozostałych środków trwałych (stan środków trwałych bez zmian). Zgodność stanów ewidencji księgowej i pomocniczej dla ww. składników na koniec 2020 r. potwierdzono w *protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald* na dzień 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 11.01.2021 r. – ustalenie pkt III.36 protokołu.



Inwentaryzacja na koniec 2020 r.

6. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych i czeków w kasie Ośrodka – ustalenia pkt III.37 – III.41 protokołu.
7. Potwierdzeń sald należności na dzień 31.12.2020 r. nie wysłano, z uwagi na fakt, iż salda należności widniejące w księgach rachunkowych dotyczyły rozrachunków z osobami fizycznymi. Przeprowadzono weryfikację konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” udokumentowaną protokołem. Uzyskano pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenia pkt III.42 – III.43 protokołu.
8. 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 11.01.2021 r. *protokołem z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald* na dzień 31.12.2020 r. – ustalenia pkt III.44 – III.45 protokołu.

W toku kontroli sprawdzono wypełnienie przez jednostkę zapisów art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*obecnie 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. Sprawdzono, 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