



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.1711.12.2021

Data: 08.10.2021 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 Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu 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 01.07.2021 r. do 03.08.2021 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 754.2021 z dnia 29.06.2021 r. Okres objęty kontrolą: ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona w drodze spisu z natury oraz 2020 rok. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 20.08.2021 r., podpisanym w dniu 20.08.2021 r. przez dyrektora jednostki i głównego księgowego.

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 13.07.2020 r. do 24.07.2020 r. Zakres kontroli dotyczył dokonywania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz pokrycia kosztów podróży służbowych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu zadeklarowanych działań ustalono, iż są one wdrożone i realizowane – ustalenia pkt II.9 – II.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.12 protokołu.



Inwentaryzacja w drodze spisu z natury

3. Likwidacje składników majątku przeprowadzane były na bieżąco, stąd przed przystąpieniem do spisu z natury nie przeprowadzono likwidacji związanej z przygotowaniem do inwentaryzacji – ustalenie pkt IV.14 protokołu.
4. Ostatnia inwentaryzacja majątku ZDP drogą spisu z natury odbyła się w 2017 roku. Inwentaryzację według stanu na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzili w okresie od dnia 29.12.2017 r. do dnia 12.01.2018 r. członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe wyznaczone przez, powołanego zarządzeniem dyrektora ZDP, przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacją objęty został m.in.: majątek trwały (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) stanowiący własność lub współwłasność oraz będący własnością innych jednostek i postawiony w stan likwidacji; składniki majątkowe przechowywane w magazynach Obwodów Drogowych; środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania. Osoby materialnie odpowiedzialne zastrzegły, iż ww. majątek przechowywany był na terenie strzeżonym. W dokumentacji związanej z inwentaryzacją w 2017 roku znalazły się m.in. jej harmonogram, notatka ze szkolenia komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, oświadczenia o uzgodnieniu stanu księgowego z ewidencyjnym, oświadczenia poinwentaryzacyjne osób materialnie odpowiedzialnych, notatki służbowe sporządzane w związku z wyceną spisanych składników oraz *sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* potwierdzające brak uwag do jego przebiegu i zabezpieczenia majątku ZDP. W toku inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w postaci nadwyżek i niedoborów – ustalenia IV.15 – IV.32 oraz IV.35 – IV.37 protokołu.
5. Inwentaryzację rozliczono protokolarnie w dniu 15.01.2018 r. (zgodnie z terminem wskazanym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), wskazując m.in. sposób rozliczenia różnic oraz zgodnie z zapisami *Instrukcji inwentaryzacyjnej* (tolerancja obmiarowa) pozorność różnic w stanie magazynowym materiałów sypkich i zwałowych. Ustalenia komisji opiniowali pozytywnie radca prawny i główny księgowy, a zatwierdził zastępca dyrektora ZDP. Na podstawie okazanych wydruków stwierdzono zgodność stanów ewidencji księgowej i pomocniczej na dzień 31.12.2017 r. dla kont 011, 013 i 310. W przypadku środków trwałych wydruki ewidencji pomocniczej opatrzone komentarzem dotyczącym uwzględnionych uzgodnień. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy ujawnione w toku inwentaryzacji różnice wyjaśniono i pod datą 31.12.2017 r. ujęto w księgach rachunkowych – ustalenia pkt IV.38 – IV.39 protokołu.
6. Ponadto na dzień 31.12.2017 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie ZDP oraz druków ścisłego zarachowania – ustalenia pkt IV.33 – IV.34 protokołu.



Inwentaryzacja na koniec 2020 r.

7. Zarządzeniem Nr 14/2020 dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 21.09.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołano przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, na którego wniosek powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe i zespoły weryfikujące. W „Harmonogramie inwentaryzacji za 2020 r.”, stanowiącym załącznik do ww. Zarządzenia, wskazano rodzaj inwentaryzowanego składnika majątku, metodę inwentaryzacji, termin inwentaryzacji, komórkę organizacyjną podlegającą inwentaryzacji, odpowiedzialnego za przeprowadzenie inwentaryzacji, komórkę organizacyjną dokonującą wyceny i komórkę organizacyjną odpowiedzialną materialnie lub za gospodarowanie składnikami majątku. Harmonogram został podpisany przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, a zatwierdzony przez Kierownika jednostki – ustalenia pkt V.40 – V.43 protokołu.

Inwentaryzacja kasy

8. Inwentaryzacja gotówki w kasie oraz czeków i druków została przeprowadzona na dzień i w dniu 31.12.2020 r., w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, która przed rozpoczęciem spisu i po jego zakończeniu, złożyła stosowne oświadczenia. Przeprowadzenie inwentaryzacji kasy zostało udokumentowane Arkuszem spisu z natury, który został poprawnie wypełniony i podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną i głównego księgowego. Do arkusza załączono wydruki z systemu Progman Finanse DDJ i systemu Progman Kasa DDJ, które potwierdzały stwierdzony stan kasy – ustalenia pkt V.44 – V.48 protokołu.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

9. Przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w dniu 31.12.2020 r. udokumentowano Arkuszem spisu z natury nr 000183 (str. 1) w dniu 31.12.2020 r., który podpisały właściwe osoby. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, która przed i po złożyła stosowne oświadczenia – ustalenia pkt V.49 – V.51 protokołu.

Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze weryfikacji sald

10. Inwentaryzacja drogą porównania danych wynikających ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. nastąpiła w terminach wskazanych w „Harmonogramie inwentaryzacji za 2020 r.” w dniach od 21.12.2020 r. do 12.01.2021 r. i potwierdzona „Protokołem z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”, do którego załączono „Sprawozdanie zbiorcze z inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2020 r.”, „Sprawozdanie zbiorcze z inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald (stanów) na dzień 31 grudnia 2020 roku”, „Sprawozdanie zbiorcze z inwentaryzacji w drodze weryfikacji na dzień 31 grudnia 2020 roku” oraz „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury”. Protokół i sprawozdania podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej, dodatkowo



Starosta Poznański

sprawozdania zatwierdzone i zaakceptowane zostały przez głównego księgowego i dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych – ustalenia pkt V.52 – V.92 protokołu.

11. W trakcie dokonywania inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald na koncie 013 wykazano różnicę w kwocie 990,00 zł, wynikającą z ujęcia licencji Windows serwer CAL 2012 na koncie 013 zamiast na koncie 023. Powyższa różnica została wykazana w „Sprawozdaniu zbiorczym z inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald (stanów) na dzień 31 grudnia 2020 roku”. Korekta zapisów księgowych dotycząca ww. różnicy inwentaryzacyjnej została dokonana w ewidencji księgowej – ustalenia pkt V.60, V.90, lit. c) i e) oraz pkt V.91 lit. d) i pkt V.92 protokołu.

Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze uzyskania potwierdzenia sald

12. Na dzień 31.12.2020 r. Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu otrzymał pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenia pkt V.93 – pkt V.94 protokołu.
13. W terminie wskazanym w art 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. *obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.*), tj. na dzień 30.11.2020 r. jednostka przeprowadziła inwentaryzację w drodze uzyskania potwierdzeń sald, poprzez wysyłanie potwierdzeń sald należności. Wobec kontrahentów, którzy nie odesłali potwierdzeń sald, bądź ich nie podjęli oraz wobec kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – ustalenia pkt V.95 – pkt V.98 protokołu.
14. Zarząd Dróg Powiatowych w Poznaniu dokonał inwentaryzacji wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami oraz potwierdzenia posiadanych obcych składników majątkowych będących w ewidencji środków trwałych jednostki – ustalenia pkt V.99 – pkt V.100 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. KO a/a