



Starosta Poznański

Szanowna Pani

Anna Czerniak

Dyrektor

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w

Poznaniu

ul. Słowackiego 8

60-823 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.16.2021

Data: 29.11.2021 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 Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie 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 11.10.2021 r. do 25.10.2021 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 1093.21 z dnia 06.10.2021 r. Okres objęty kontrolą: ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona w drodze spisu z natury oraz 2020 rok. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 18.11.2021 r., podpisanym w dniu 18.11.2021 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 02.09.2020 r. do 25.09.2020 r. Zakres kontroli dotyczył dokonywania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz pokrycia kosztów podróży służbowych. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt 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. 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 PCPR drogą spisu z natury odbyła się w 2018 roku. Inwentaryzację według stanu na dzień 15.10.2018 r. przeprowadziła w okresie od dnia 15.10.2018 r. do dnia 18.10.2018 r. komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem dyrektora PCPR. Inwentaryzacją objęte zostały: środki trwałe i środki trwałe o charakterze wyposażenia podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej. W dokumentacji związanej z inwentaryzacją w 2018 roku znalazły się m.in. jej harmonogram, notatka ze szkolenia komisji inwentaryzacyjnej, oświadczenie poinwentaryzacyjne osoby materialnie odpowiedzialnej oraz *sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* potwierdzające brak uwag do jego przebiegu i prawidłowe zabezpieczenie majątku PCPR. Zatwierdzony przez główną księgową i dyrektora PCPR *protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* sporządzony przez główną księgową w dniu 29.10.2018 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 ewidencji księgowej kont 011 i 013 oraz pomocniczej inwentaryzowanych składników majątku na dzień przeprowadzenia spisu z natury zgodne ze zbiorczym *zestawieniem arkuszy spisu z natury* – ustalenia pkt IV.15 – IV.32 protokołu.
5. Z uwagi na przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 15.10.2018 r. a dniem na który ustalono stan ksiąg inwentarzowych (ostatnim dniem 2018 roku) – w dokumentacji zawarto wydruki zawierające operacje przychodu z okresu od 01.11.2018 r. do 31.12.2018 r. (saldo na dzień 31.10.2018 r. nie zmieniło się) dla środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej (stan środków trwałych bez zmian). Zgodność stanów ewidencji księgowej i pomocniczej dla ww. składników na koniec 2018 roku potwierdzono w *protokole z inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald* na dzień 31.12.2018 r. – ustalenie pkt IV.33 protokołu.
6. Ponadto w dniu i na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie PCPR – ustalenia pkt IV.34 – IV.35 protokołu.

Inwentaryzacja na koniec 2020 r.

7. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.*) w dniu 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie PCPR – ustalenia pkt V.36 – V.37 protokołu.
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 (stosując art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy) oraz



Starosta Poznański

uzyskano pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenia pkt V.38 – V.39 protokołu.

9. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów 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 w drodze weryfikacji sald* na dzień 31.12.2020 r., w którym zamieszczono zapis potwierdzający zgodność sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. – ustalenia pkt V.40 – V.41 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. 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