



Starosta Poznański

Szanowna Pani

Hanna Rydjan

Dyrektor

Domu Rodzinnego w Swarzędzu

ul. Dąbrowszczaków 15/1-2

62-020 Swarzędz

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.17.2021

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 prowadzącym obsługę finansowo-księgową Domu Rodzinnego w Swarzędzu 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 26.10.2021 r. do 04.11.2021 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 Domu Rodzinnego w Swarzędzu, dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu 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 21.09.2020 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.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, 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.13 protokołu.
4. Zgodnie z zapisami *Instrukcji inwentaryzacyjnej* dyrektor Domu Rodzinnego zarządza przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku trwałego nie rzadziej niż co rok. Ostatnia inwentaryzacja majątku jednostki drogą spisu z natury odbyła się w 2020 roku. Inwentaryzację według stanu na dzień 05.11.2020 r. przeprowadziła tego dnia komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem dyrektora Domu Rodzinnego. Inwentaryzacją objęte zostały: środki trwałe i środki trwałe o charakterze wyposażenia podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej. W dokumentacji związanej z inwentaryzacją w 2020 roku znalazły się m.in. 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 jednostki. Zatwierdzony przez główną księgową i dyrektora Domu Rodzinnego *protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* sporządzony przez główną księgową wspólnie z członkami komisji inwentaryzacyjnej w dniu 27.11.2020 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 wyceny arkuszy spisu z natury* – ustalenia pkt IV.14 – IV.30 protokołu.
5. Z uwagi na przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 05.11.2020 r. a dniem na który ustalono stan ksiąg inwentarzowych (ostatnim dniem 2020 r.) – w dokumentacji zawarto wydruki zawierające operacje przychodu i rozchodu z okresu od 06.11.2020 r. do 31.12.2020 r. 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 2020 r. potwierdzono w *protokole z inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald* na dzień 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 15.01.2021 r. – ustalenie pkt IV.31 protokołu.
6. Inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31.12.2020 r. nie przeprowadzono w związku z nieprowadzeniem przez Dom Rodzinny kasy jednostki – ustalenie pkt IV.32 protokołu.
7. Potwierdzeń sald należności na dzień 31.12.2020 r. nie wysłano, z uwagi na fakt, iż takie należności nie występowały. Uzyskano pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenia pkt IV.33 – IV.34 protokołu.



8. 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 IV.35 – IV.36 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