

Poznań, dnia 05.05.2016 r.

ZG-NKS.0811.2.2016

Szanowny Pan
Andrzej Krygier
Dyrektor ZGiKM GEOPOZ

Zgodnie z § 32 ust. 1 Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2015 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 27.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli wewnętrznej Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ”, dotyczącym postępowania pokontrolnego, informuję, że:

- 1) zakończono kontrolę wewnętrzną planową w przedmiocie „Prawidłowość dokumentowania prac stałej komisji inwentaryzacyjnej na podstawie Instrukcji w sprawie zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ, stanowiącej załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 29/2010 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ” przeprowadzoną na podstawie pkt 1 planu kontroli (pismo nr ZG-NKS.0811.1.2016 z dnia 07.01.2016 r.) w Stałej komisji inwentaryzacyjnej (SKI);
- 2) protokół kontroli (UID 710267 Mdok) w dniu 05.05.2016 r. podpisała Przewodnicząca Stałej komisji inwentaryzacyjnej oraz nie wniosła uwag do ustaleń zawartych w protokole,
- 3) badaniem kontrolnym objęto populację dokumentów źródłowych zgromadzonych w:
 - a) Stałej komisji inwentaryzacyjnej - w zakresie dokumentacji inwentaryzacji przeprowadzonej w roku 2015;
 - b) Dziale Finansowo – Księgowym - w zakresie arkuszy spisów z natury w roku 2015;
- 4) dokumenty badano pod kątem prawidłowości dokumentów sporządzonych przez Stałą komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe w kontekście Instrukcji w sprawie zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ, stanowiącej załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr 29/2010 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego

GEOPOZ z dnia 27 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ;

5) stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- a) dokument nr ZG-FK.2130.1.2015 z dnia 03.11.2015 r. opatrzony podpisem Przewodniczącej SKI pn. „Podstawowe informacje dotyczące inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury” nie spełnia w pełni wymogów określonych w pkt II ust. 3 tiret 4 załącznika do ZW 29/2010. Oprócz pouczenia zespołu spisowego o technice przeprowadzania inwentaryzacji i sposobie wypełniania arkuszy spisowych winien on zawierać informację o odpowiedzialności za prawidłowe sporządzanie spisu. W dokumencie brak jest informacji nt. odpowiedzialności członków zespołów spisowych za prawidłowe sporządzanie spisu. W dokumencie podpisanym przez Przewodniczącą SKI pkt 9 zawarty jest zapis, że niedopuszczalne jest pozostawianie niewypełnionych wierszy. W losowo wybranych arkuszach spisu z natury (uniwersalnych) inwentaryzacji pozostawiono puste pozycje wierszy w arkuszu oraz kolumny tabeli spisowych, nie wypełniono pozycji o której godzinie rozpoczęto i zakończono spis,
- b) **arkusze spisowe** zgodnie z pkt IV ust. 5 zał. ZW nr 29/2010 w pozycjach niewypełnionych należy zakreślić. W losowo wybranych arkuszach spisu z natury (uniwersalnych) stwierdzono uchybienia opisane w lit. a,
- c) zgodnie z pkt IV ust. 12 zał. ZW nr 29/2010 przewodniczący zespołu spisowego sporządza **sprawozdanie opisowe**. W sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury zespołu nr 1 z dnia 08.12.2015 r. zawarto informację, że prace spisowe rozpoczęto (...) w obecności wymienionych osób materialnie odpowiedzialnych. Wg ustaleń kontrolującego z Działem Spraw Pracowniczych nie wszystkie wymienione w sprawozdaniu osoby były materialnie odpowiedzialne w okresie listopad – grudzień 2015 r.;
- d) zgodnie z pkt V ust. 1 zał. ZW nr 29/2010 spis z natury powinien być poddany **wyrywkowej kontroli** Przewodniczącej SKI. Natomiast z ust. 3 powołanego pkt wynika, że fakt przeprowadzonej kontroli spisu winien być odnotowany na arkuszu spisu z natury na wysokości skontrolowanych pozycji. W losowo wybranych arkuszach spisu z natury (uniwersalnych) brak jest adnotacji o kontroli Przewodniczącej SKI;

- e) Przewodnicząca SKI **zawiadomiła odpowiednie komórki organizacyjne** tut. Zarządu o inwentaryzacji – pisma nr ZG-FK.2130.1.2015 z dnia 15.12.2015 r. znajdują się w aktach sprawy. Zgodnie natomiast z zał. ZW nr 29/2010 pkt III ust. 1 informacje winny być przekazywane w formie elektronicznej w informatycznym systemie obiegu dokumentów MDOK i winny być potwierdzane przez adresatów. W aktach sprawy brak jest potwierdzenia adresatów pism, brak jest także adnotacji Przewodniczącej w tym przedmiocie,
- f) **poprawki w arkuszach spisowych** zgodnie z pkt IV ust. 5 zał. ZW nr 29/2010 muszą być podpisane przez członka zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną za stan danych składników majątkowych. W losowo wybranych arkuszach spisu z natury stwierdzono dokonane poprawki – jednakże podpisy obok poprawki złożyli członkowie zespołu spisowego, a brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za stan danych składników majątkowych;
- g) zgodnie z pkt IV ust. 12 zał. ZW nr 29/2010 przewodniczący zespołu spisowego sporządza **sprawozdanie opisowe**. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zespołu nr 2 z dnia 08.01.2016 r. znajduje się w aktach. W sprawozdaniu tym znajduje się pozycja dotycząca uwag zespołu spisowego odnośnie czynności spisowych m. in. w zakresie informacji o naniesionych poprawkach. Przedmiotowa pozycja została przekreślona. Tymczasem w losowo wybranym arkuszu spisu z natury (uniwersalnym) zespołu spisowego nr 2 dokonano poprawki w pozycji nr 5 w kolumnie KTM – symbol indeksu, a uwagi o dokonanej poprawce nie zawarto w przedmiotowym sprawozdaniu;

W pozostałym zakresie dokumenty zgromadzone w teczce inwentaryzacji za rok 2015 w zakresie ich zgodności z ZW nr 29/2010 nie budzą zastrzeżeń.

- 6) wnioski kontroli: w dokumentach inwentaryzacji za rok 2015 znajdują się uchybienia polegające na niedostosowaniu zawartych w nich zapisów do wymogów określonych w dokumencie wewnętrznym tut. Zarządu tj. zarządzenia wewnętrznego nr 29/2010 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 27 października 20120 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ. Ranga stwierdzonych niezgodności ma znaczenie formalne i nie wpływa – w ocenie kontrolującego - na merytoryczną wartość sporządzonej dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z § 32 ust. 2 powołanego wyżej zarządzenia wewnętrznego opracowano projekt zaleceń pokontrolnych (załącznik).

Główny Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej
Beata Ratajczak - Matysik