

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej  
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Toszku  
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej  
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/11/2008 z dnia 07.02.2008r.

### Zakres kontroli:

#### *Kontrola kasy oraz druków ścisłego zarachowania*

### USTALENIA KONTROLI

#### STAN FAKTYCZNY:

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 07.02.2008r. o godz. 10<sup>00</sup> w obecności inspektora – Pani Ireny Krzosa oraz referenta – Pani Jolanty Widło (tj. pracowników pełniących zastępstwo w czasie nieobecności kasjera).

W dniach, w których przeprowadzono kontrolę, kasjer przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Sprawdzeniem objęto fakt przekazania – przejęcia kasy i stwierdzono, iż stosownie do postanowień obowiązującej na dzień przeprowadzania kontroli Instrukcji gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem Nr 229/2007 Burmistrza Toszka dnia 31 grudnia 2007r. – przekazanie – przejęcie kasy nastąpiło protokolarnie (część I § 3 pkt 7 instrukcji), tj.:

- w dniu 23.01.2008r. (pierwszy dzień nieobecności kasjera) kasę przejęła Pani Jolanta Widło (referent) a obecnymi przy przejęciu kasy były: inspektor – Pani Irena Sus oraz inspektor – Pani Renata Łubiarz (przy przekazaniu kasy kasjer był nieobecny a zgodnie z postanowieniem instrukcji gospodarki kasowej – część I § 3 pkt 8 – przekazanie obowiązków kasjera innej osobie dokonano wyznaczonej przez Skarbnika, w trybie pisemnego upoważnienia pracownikowi, tj. Pani Irenie Sus);
- w dniu 28.01.2008r. przekazanie kasy nastąpiło protokolarnie – kasę przekazała Pani Jolanta Widło, kasę przejęła Pani Irena Krzosa a obecnym przy przekazaniu – przejęciu kasy był Skarbnik.

Kasjer dysponuje aktualnym wykazem oraz wzorami podpisów osób uprawnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.

#### Stan gotówki w kasie:

- 1) dochody – 33,15 zł, o nominałach:
  - 3 x 10,00 zł = 30,00 zł
  - 1 x 2,00 zł = 2,00 zł
  - 1 x 1,00 zł = 1,00 zł
  - 3 x 0,05 zł = 0,15 zł
  
- 2) pogotowie kasowe (urząd) – 1.327,55 zł, o nominałach:
  - 5 x 100,00 zł = 500,00 zł
  - 11 x 50,00 zł = 550,00 zł
  - 13 x 20,00 zł = 260,00 zł
  - 1 x 10,00 zł = 10,00 zł
  - 1 x 5,00 zł = 5,00 zł
  - 1 x 2,00 zł = 2,00 zł
  - 1 x 0,50 zł = 0,50 zł
  - 2 x 0,02 zł = 0,04 zł
  - 1 x 0,01 zł = 0,01 zł

Sprawdzeniem objęto gospodarkę drukami ścisłego zarachowania i stwierdzono, iż stosownie do postanowień Instrukcji gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania (część II § 1 pkt 5 instrukcji), ewidencją drukami

ścisłego

zarachowania

w Urzędzie Miejskim w Toszku objęte są:

- dowody wpłaty KP
- kwitariusze przychodowe K-103
- arkusze spisu z natury
- czeki gotówkowe
- bloki opłaty targowej.

Ewidencję druków prowadzi kasjer a w razie jego nieobecności osoby zastępujące kasjera, tj.:  
Inspektor – Pani Irena Krzosa oraz referent – Pani Jolanta Widło.

Założone księgi druków ścisłego zarachowania spełniają wymogi określone w części II § 2 pkt 1, pkt 2, pkt 3, pkt 4 oraz pkt 10 instrukcji, tj.:

- 1) okładka księgi druków uzupełniona jest o stosowne dane
- 2) księgi druków są przesnurowane
- 3) strony księgi są ponumerowane
- 4) każda strona księgi uzupełniona jest o nazwę druku, którego ewidencja dotyczy
- 5) ostatnia strona księgi uzupełniona jest o stosowne dane.

#### **STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:**

1. Nieprawidłowe dokonywanie poprawek wpisów w księdze druków ścisłego zarachowania poprzez używanie tipleksu.
2. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji druków kwitariuszy przychodowych K-103 oraz druków opłaty targowej, tj.:
  - brak wpisu każdego przychodu i rozchodu druków w osobnym wierszu
  - w przypadku zwrotu niewykorzystanych druków brak ponownego przychodowania tych druków.

W związku z nieprawidłową ewidencją w/w druków nie wypełniane są kolumny stron księgi druków dotyczące przychodu i rozchodu oraz aktualnego stanu druków.

W załączeniu do niniejszego protokołu dołączono:

- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 1,00 zł (stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 2,00 zł (stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 4,00 zł (stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 5,00 zł (stanowiące załącznik nr 4 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 10,00 zł (stanowiące załącznik nr 5 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków opłaty targowej o nominale 20,00 zł (stanowiące załącznik nr 6 do niniejszego protokołu)
- kserokopie stron księgi dotyczące ewidencji druków kwitariuszy przychodowych K-103 (stanowiące załącznik nr 7 do niniejszego protokołu).

Podkreśla się, iż stan druków kwitariuszy przychodowych K-103 oraz druków opłaty targowej jest zgodny, co stwierdzono po wnikliwym sprawdzeniu zapisów w księdze druków ze stanem rzeczywistym.

Stan druków opłaty targowej na dzień 07.02.2008r. to:

- druki opłaty targowej o nominale 1 zł – 25 bloków, tj.:
  - 1) blok od nr 0421501 do nr 0421600
  - 2) blok od nr 0421601 do nr 0421700
  - 3) blok od nr 0421701 do nr 0421800

- 4) blok od nr 0421801 do nr 0421900
- 5) blok od nr 0421901 do nr 0422000
- 6) blok od nr 0545001 do nr 0545100
- 7) blok od nr 0545101 do nr 0545200
- 8) blok od nr 0545201 do nr 0545300
- 9) blok od nr 0545301 do nr 0545400
- 10) blok od nr 0545401 do nr 0545500
- 11) blok od nr 0545501 do nr 0545600
- 12) blok od nr 0545601 do nr 0545700
- 13) blok od nr 0545701 do nr 0545800
- 14) blok od nr 0545801 do nr 0545900
- 15) blok od nr 0545901 do nr 0546000
- 16) blok od nr 0546001 do nr 0546100
- 17) blok od nr 0546101 do nr 0546200
- 18) blok od nr 0546201 do nr 0546300
- 19) blok od nr 0546301 do nr 0546400
- 20) blok od nr 0546401 do nr 0546500
- 21) blok od nr 0546501 do nr 0546600
- 22) blok od nr 0546601 do nr 0546700
- 23) blok od nr 0546701 do nr 0546800
- 24) blok od nr 0546801 do nr 0546900
- 25) blok od nr 0546901 do nr 0547000

- druki opłaty targowej o nominale 2 zł – 3 bloki, tj.:

- 1) blok od nr 0470601 do nr 0470700
- 2) blok od nr 0470701 do nr 0470800
- 3) blok od nr 0470801 do nr 0470900

- druki opłaty targowej o nominale 4 zł – 11 bloków, tj.:

- 1) blok od nr 0236901 do nr 0237000
- 2) blok od nr 0237001 do nr 0237100
- 3) blok od nr 0237101 do nr 0237200
- 4) blok od nr 0237201 do nr 0237300
- 5) blok od nr 0237301 do nr 0237400
- 6) blok od nr 0237401 do nr 0237500
- 7) blok od nr 0237501 do nr 0237600
- 8) blok od nr 0237601 do nr 0237700
- 9) blok od nr 0237701 do nr 0237800
- 10) blok od nr 0237801 do nr 0237900
- 11) blok od nr 0237901 do nr 0238000

- druki opłaty targowej o nominale 5 zł – 19 bloków, tj.:

- 1) blok od nr 046401 do nr 046500
- 2) blok od nr 0824201 do nr 0824300
- 3) blok od nr 0824301 do nr 0824400
- 4) blok od nr 0824401 do nr 0824500
- 5) blok od nr 0824501 do nr 0824600
- 6) blok od nr 0824601 do nr 0824700
- 7) blok od nr 0824701 do nr 0824800
- 8) blok od nr 0824801 do nr 0824900
- 9) blok od nr 0824901 do nr 0825000
- 10) blok od nr 1083001 do nr 1083100
- 11) blok od nr 1083101 do nr 1083200
- 12) blok od nr 1083201 do nr 1083300
- 13) blok od nr 1083301 do nr 1083400
- 14) blok od nr 1083401 do nr 1083500
- 15) blok od nr 1083501 do nr 1083600
- 16) blok od nr 1083601 do nr 1083700
- 17) blok od nr 1083701 do nr 1083800
- 18) blok od nr 1083801 do nr 1083900
- 19) blok od nr 1083901 do nr 1084000

- druki opłaty targowej o nominale 10 zł – 13 bloków, tj.:

- 1) blok od nr 0532701 do nr 0532800
- 2) blok od nr 0532801 do nr 0532900
- 3) blok od nr 0532901 do nr 0533000
- 4) blok od nr 0533001 do nr 0533100
- 5) blok od nr 0533101 do nr 0533200
- 6) blok od nr 0533201 do nr 0533300
- 7) blok od nr 0533301 do nr 0533400
- 8) blok od nr 0533401 do nr 0533500
- 9) blok od nr 0533501 do nr 0533600
- 10) blok od nr 0533601 do nr 0533700
- 11) blok od nr 0533701 do nr 0533800
- 12) blok od nr 0533801 do nr 0533900
- 13) blok od nr 0533901 do nr 0534000

- druki opłaty targowej o nominale 20 zł – 34 bloków, tj.:

- 1) blok od nr 0024001 do nr 0024100
- 2) blok od nr 0024101 do nr 0024200
- 3) blok od nr 0024201 do nr 0024300
- 4) blok od nr 0024301 do nr 0024400
- 5) blok od nr 0024401 do nr 0024500
- 6) blok od nr 0024501 do nr 0024600
- 7) blok od nr 0024601 do nr 0024700
- 8) blok od nr 0024701 do nr 0024800
- 9) blok od nr 0024801 do nr 0024900
- 10) blok od nr 0024901 do nr 0025000
- 11) blok od nr 0025601 do nr 0025700
- 12) blok od nr 0025701 do nr 0025800
- 13) blok od nr 0025801 do nr 0025900
- 14) blok od nr 0025901 do nr 0026000
- 15) blok od nr 0105001 do nr 0105100
- 16) blok od nr 0105101 do nr 0105200
- 17) blok od nr 0105201 do nr 0105300
- 18) blok od nr 0105301 do nr 0105400
- 19) blok od nr 0105401 do nr 0105500
- 20) blok od nr 0105501 do nr 0105600
- 21) blok od nr 0105601 do nr 0105700
- 22) blok od nr 0105701 do nr 0105800
- 23) blok od nr 0105801 do nr 0105900
- 24) blok od nr 0105901 do nr 0106000
- 25) blok od nr 0106001 do nr 0106100
- 26) blok od nr 0106101 do nr 0106200
- 27) blok od nr 0106201 do nr 0106300
- 28) blok od nr 0106301 do nr 0106400
- 29) blok od nr 0106401 do nr 0106500
- 30) blok od nr 0106501 do nr 0106600
- 31) blok od nr 0106601 do nr 0106700
- 32) blok od nr 0106701 do nr 0106800
- 33) blok od nr 0106801 do nr 0106900
- 34) blok od nr 0106901 do nr 0107000

Stan druków kwitariuszy przychodowych K-103 na dzień 12.02.2008r. to 75 bloków, tj.:

- 1) blok od nr 2193201 do nr 2193300
- 2) blok od nr 3727101 do nr 3727200
- 3) blok od nr 3729001 do nr 3729100
- 4) blok od nr 3729101 do nr 3729200
- 5) blok od nr 2191601 do nr 2191700
- 6) blok od nr 2181001 do nr 2181100
- 7) blok od nr 3726801 do nr 3726900
- 8) blok od nr 3110501 do nr 3110600
- 9) blok od nr 3726901 do nr 3727000

- 10) blok od nr 3726201 do nr 3726300
- 11) blok od nr 3726301 do nr 3726400
- 12) blok od nr 2183501 do nr 2183600
- 13) blok od nr 2191501 do nr 2191600
- 14) blok od nr 2180101 do nr 2180200
- 15) blok od nr 1592001 do nr 1592100
- 16) blok od nr 3113301 do nr 3113400
- 17) blok od nr 3113201 do nr 3113300
- 18) blok od nr 3111101 do nr 3111200
- 19) blok od nr 2181401 do nr 2181500
- 20) blok od nr 3114401 do nr 3114500
- 21) blok od nr 2190901 do nr 2191000
- 22) blok od nr 1590901 do nr 1591000
- 23) blok od nr 2180401 do nr 2180500
- 24) blok od nr 0387001 do nr 0387100
- 25) blok od nr 3113001 do nr 3113100
- 26) blok od nr 3727201 do nr 3727300
- 27) blok od nr 3729501 do nr 3729600
- 28) blok od nr 3726601 do nr 3726700
- 29) blok od nr 3113401 do nr 3113500
- 30) blok od nr 2180901 do nr 2181000
- 31) blok od nr 0386801 do nr 0386900
- 32) blok od nr 3726501 do nr 3726600
- 33) blok od nr 3110901 do nr 3111000
- 34) blok od nr 3728901 do nr 3729000
- 35) blok od nr 3110801 do nr 3110900
- 36) blok od nr 2190401 do nr 2190500
- 37) blok od nr 4147701 do nr 4147800
- 38) blok od nr 4147801 do nr 4147900
- 39) blok od nr 4147901 do nr 4148000
- 40) blok od nr 4148001 do nr 4148100
- 41) blok od nr 4148101 do nr 4148200
- 42) blok od nr 4148201 do nr 4148300
- 43) blok od nr 4148301 do nr 4148400
- 44) blok od nr 4148401 do nr 4148500
- 45) blok od nr 4148501 do nr 4148600
- 46) blok od nr 4148601 do nr 4148700
- 47) blok od nr 4148701 do nr 4148800
- 48) blok od nr 4148801 do nr 4148900
- 49) blok od nr 4148901 do nr 4149000
- 50) blok od nr 4149001 do nr 4149100
- 51) blok od nr 4149101 do nr 4149200
- 52) blok od nr 4149201 do nr 4149300
- 53) blok od nr 4149301 do nr 4149400
- 54) blok od nr 4149401 do nr 4149500
- 55) blok od nr 4149501 do nr 4149600
- 56) blok od nr 4149601 do nr 4149700
- 57) blok od nr 4149701 do nr 4149800
- 58) blok od nr 4149801 do nr 4149900
- 59) blok od nr 4149901 do nr 4150000
- 60) blok od nr 4145801 do nr 4145900
- 61) blok od nr 4145901 do nr 4146000
- 62) blok od nr 4146001 do nr 4146100
- 63) blok od nr 4146101 do nr 4146200
- 64) blok od nr 4146201 do nr 4146300
- 65) blok od nr 4146301 do nr 4146400
- 66) blok od nr 4146401 do nr 4146500
- 67) blok od nr 4146501 do nr 4146600
- 68) blok od nr 4147301 do nr 4147400
- 69) blok od nr 4147401 do nr 4147500
- 70) blok od nr 4146701 do nr 4146800
- 71) blok od nr 4146801 do nr 4146900
- 72) blok od nr 4146901 do nr 4147000

- 73) blok od nr 4147001 do nr 4147100
- 74) blok od nr 4147201 do nr 4147300
- 75) blok od nr 4147101 do nr 4147200

Wskazując stan druków posłużono się numeracją bloków (tj. podkreśla się iż niektóre bloki zostały w części wykorzystane ale spisano numery całego bloku).

#### **ZALECENIA POKONTROLNE:**

1. W przypadku dokonania błędnego zapisu w księdze druków ścisłego zarachowania należy błędny zapis skreślić pozostawiając jego czytelność a osoba dokonująca skreślenia winna złożyć podpis obok skreślenia.
2. Wzmocnić nadzór nad osobami wykonującymi czynności kasjera w zakresie prowadzenia prawidłowej gospodarki drukami ścisłego zarachowania, zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem Nr 229/2007 Burmistrza Toszka dnia 31 grudnia 2007r. (część II instrukcji).

W związku z wnikliwą kontrolą ewidencji druków kwitariuszy przychodowych K-103 oraz druków opłaty targowej celem której było stwierdzenie zgodności stanu faktycznego tych druków z ich ewidencją w księdze druków, w załączeniu do niniejszego protokołu dołączono:

- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 1,00 zł – przedstawione w postaci sztuk druków, tj. 1 cały blok = 100 sztuk druków (stanowiące załącznik nr 8 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 2,00 zł – przedstawione w postaci sztuk druków, tj. 1 cały blok = 100 sztuk druków (stanowiące załącznik nr 9 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 4,00 zł – przedstawione w postaci sztuk druków, tj. 1 cały blok = 100 sztuk druków (stanowiące załącznik nr 10 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 5,00 zł – przedstawione w postaci ilości bloków (stanowiące załącznik nr 11 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 10,00 zł – przedstawione w postaci ilości bloków (stanowiące załącznik nr 12 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków opłaty targowej o nominale 20,00 zł – przedstawione w postaci ilości bloków (stanowiące załącznik nr 13 do niniejszego protokołu)
- proponowane zaewidencjonowanie druków kwitariuszy przychodowych K-103 – przedstawione w postaci ilości bloków (stanowiące załącznik nr 14 do niniejszego protokołu).

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do: .....

(określenie zastrzeżeń)

/z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.\*

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2008

Toszek, dn. 18.02.2008r.

**Urząd Miejski w Toszku**  
**ul. Bolesława Chrobrego 2**  
**44-180 TOSZEK**  
**tel. (0-32) 233-42-17**  
**fax (0-32) 233-41-41**

.....  
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

**B U R M I S T R Z**

**Jacek Zarzycki**

.....  
(podpis i pieczętka kierownika jednostki)

**insp. ds. kontroli wewnętrznej**

**mgr Mariola Dusza**

.....  
(podpis kontrolującego)

**Skarbnik Gminy**

**mgr Kazimiera Drewniak**

.....  
(podpis głównego księgowego jednostki)