

# PROTOKÓŁ

kontroli problemowej  
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Toszku  
przez Mariolę Dusza – pracownik ds. kontroli  
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS.0052.54.2011 z dnia 11.05.2011r.

Zakres kontroli:

***Kontrola przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Toszek według stanu na dzień 31.12.1010r.***

## USTALENIA KONTROLI

### STAN FAKTYCZNY:

Inwentaryzacja polega na okresowym ustalaniu lub sprawdzaniu rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Inwentaryzacja obejmuje postępowanie polegające na ustaleniu rzeczywistego stanu składników majątkowych i długów jednostki w celu zweryfikowania wykazanych o nich danych w księgach rachunkowych, źródeł ich pochodzenia, porównanie wyników ustaleń inwentaryzacji z danymi wynikającymi z ewidencji, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych oraz doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Inwentaryzacja rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych polega na przeprowadzeniu ich szczegółowego spisu z natury, wycenie, ustaleniu różnic pomiędzy ich stanem wynikającym ze spisu oraz z ksiąg rachunkowych, a następnie ujęciu i rozliczeniu tych różnic w księgach rachunkowych. Inwentaryzacja należności i zobowiązań polega na ustaleniu ich realnej i prawidłowej wysokości przez porównanie zapisów u wierzyciela i dłużnika, wyjaśnieniu rozbieżności i rozliczeniu ewentualnych różnic. Inwentaryzacja gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych następuje poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikację realnej wartości tych składników.

Proces inwentaryzacji obejmuje nie tylko spis składników z natury oraz porównanie dokumentów z danymi z ksiąg, ale także rozliczenie i weryfikację uzyskanych w ten sposób danych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (art. 27 ust. 2 ustawy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przez rozliczenie inwentaryzacji rozumieć należy czynności obejmujące przekazanie dokumentacji ze spisu inwentaryzacyjnego do komórki rozliczeniowej, sporządzenie dokumentacji, wycenę ujawnionych składników majątkowych, sporządzenie końcowego wyliczenia, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienie jej przyczyn, przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego oraz sporządzenie protokołu z inwentaryzacji, stosownych wniosków i decyzji.

Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) jest:

- zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji;
- zaniechanie rozliczenia inwentaryzacji;
- przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości;
- rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

Zasady, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji regulują przepisy rozdziału 3 ustawy o rachunkowości.

Przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji, obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Toszku:

- Zarządzenie Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

w której określono m.in.:

- *przeprowadzenie inwentaryzacji nadzoruje Stała Komisja Inwentaryzacyjna (§ 1)*
- *inwentaryzację przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Burmistrza Toszka (§ 2)*
- *Stała Komisja Inwentaryzacyjna odbywa spotkanie, na którym ustala zasady swojej pracy, a przede wszystkim podział czynności pomiędzy członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przy nadzorze nad przeprowadzeniem inwentaryzacji (§ 3)*
- *szkolenie z zasad przeprowadzenia inwentaryzacji dla przewodniczących zespołów spisowych przeprowadza przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik Gminy (§ 4)*
- *arkusze spisowe pobierają dwie osoby ze Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej wyznaczone przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej; arkusze przekazywane są przewodniczącym zespołów spisowych za potwierdzeniem odbioru,*

na potwierdzeniu umieszcza się liczbę przekazanych arkuszy spisowych z określeniem od jakiego do jakiego numeru arkusze przekazane (§ 5)

- dwóch wyznaczonych przez przewodniczącego członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej kontroluje prawidłowość przeprowadzenia spisu na arkuszach spisowych (§ 6)
- po zakończeniu spisu, osoba materialnie odpowiedzialna składa pisemne oświadczenie, w którym stwierdza, czy wszystkie składniki powierzonego jej majątku zostały objęte spisem oraz czy wnosi ona zastrzeżenia (jeśli tak to jakie) co do sposobu przeprowadzenia spisu (§ 7)
- przewodniczący zespołów spisowych przekazują przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej protokoły z inwentaryzacji oraz arkusze spisowe za potwierdzeniem; na potwierdzeniu umieszcza się liczbę wypełnionych arkuszy spisowych wraz z określeniem ich numerów oraz liczbę niewykorzystanych arkuszy spisowych (§ 8)
- dwaj członkowie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, którzy pobrali arkusze spisu z natury rozliczają w księgowości pobrane arkusze (§ 9)
- w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej występuje do przewodniczących zespołów spisowych o pisemne wyjaśnienie z osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyn wystąpienia różnic. Na podstawie uzyskanych wyjaśnień przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przekazuje Skarbnikowi Gminy wniosek o zakwalifikowanie różnicy jako zawinionej lub niezawinionej. Projekt decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych przygotowuje Skarbnik Gminy. Decyzje o uznaniu różnicy inwentaryzacyjnej za zawinioną lub niezawinioną podejmuje Burmistrz Toszka (§ 10)
- przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przedstawia Burmistrzowi pisemne sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji w terminie określonym w zarządzeniu Burmistrza Toszka o przeprowadzeniu inwentaryzacji (§ 11)

- Zarządzenie Nr 233/2008 Burmistrza Toszka z dnia 21.11.2008r. w sprawie: instrukcji inwentaryzacyjnej

w której określono m.in.:

- obiekty: Urzędu Miejskiego, klubów sportowych, świetlic wiejskich, strażnic OSP uznać za tereny strzeżone i trudnodostępne (§ 1 zarządzenia)
- inwentaryzację składników majątkowych należy przeprowadzać zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, stanowiącą załącznik do zarządzenia (§ 2 zarządzenia)
- nadzór merytoryczny i koordynację przeprowadzenia inwentaryzacji powierzono przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (§ 3 zarządzenia)
- cele inwentaryzacji (§ 2 instrukcji)
- formy i metody inwentaryzacji (§ 3 i § 4 zarządzenia)
- terminy przeprowadzania inwentaryzacji (§ 5 instrukcji)
- organizowanie i nadzorowanie przebiegu inwentaryzacji należy do Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej. W skład Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej wchodzi:
  - Małgorzata Porębska – przewodniczący
  - Alina Dolińska – zastępca przewodniczącego
  - Małgorzata Marcinkowska – członek

Szczegółowe zadania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej określa instrukcja inwentaryzacyjna oraz zarządzenie Burmistrza Toszka w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (§ 6 instrukcji)

- inwentaryzację przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Burmistrza Toszka na wniosek przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie co najmniej dwóch osób (§ 7 instrukcji)
  - do obowiązków zespołów spisowych należy: przeprowadzenie spisu z natury na wyznaczonym polu spisowym, takie zorganizowanie pracy, aby normalna działalność inwentaryzowanej komórki organizacyjnej nie doznała zakłóceń (§ 8 instrukcji)
  - zasady przeprowadzania spisu z natury oraz wypełniania arkusza spisu z natury (§ 9 instrukcji)
  - zasady i formy metody uzgadniania sald (§ 10 instrukcji)
  - zasady przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji (§ 11 instrukcji)
  - wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych na arkuszach spisowych dokonują pracownicy Referatu Finansów (§ 12 pkt 1 instrukcji)
  - ustalanie różnic inwentaryzacyjnych (§ 12 pkt 2, 3 i 4 instrukcji)
  - przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych określa Stała Komisja Inwentaryzacyjna w protokole, w którym przedstawia także umotywowane wnioski co do sposobu ich rozliczenia (§ 13 instrukcji)
  - różnice inwentaryzacyjne odpisuje się na podstawie decyzji kierownika jednostki, na wniosek przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (§ 14 pkt 1 instrukcji)
  - podstawowe dokumenty inwentaryzacyjne obejmują:
    - zarządzenie Burmistrza Toszka w sprawie przeprowadzenia spisu z natury
    - arkusze spisowe
    - oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych
    - sprawozdanie z przebiegu spisu z natury
    - zestawienie różnic inwentaryzacyjnych
    - protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji
    - potwierdzenia sald należności
 (§ 15 pkt 1 instrukcji)
- Zarządzenie Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24.11.2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy
- w której określono m.in.:
- dokonać inwentaryzacji następujących składników:
    - środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania – spis z natury
    - pozostałych środków trwałych – spis z natury
    - środków trwałych – drogą porównania
    - środków trwałych w budowie – drogą porównania
    - gruntów – drogą porównania
    - wartości niematerialnych i prawnych – drogą porównania
    - należności i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych – w drodze uzgadniania sald
    - przekazanych do używania innym jednostkom
 (§ 1 zarządzenia)
  - do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano zespoły spisowe zgodnie z załącznikiem do zarządzenia (§ 2 zarządzenia)
  - przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik Gminy przeprowadzą w dniu 29 listopada 2010r. szkolenie przewodniczących zespołów spisowych (§ 3 zarządzenia)
  - zespoły spisowe dokonają:
    - 1) w dniu 31 grudnia 2010r. inwentaryzacji:
      - gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania i znaków skarbowych wg stanu na dzień 31.12.2010r.

2) do dnia 7 stycznia 2011r. inwentaryzacji:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności wg stanu na dzień 31.12.2010r.
- środków trwałych – wg stanu na dzień 30 listopada 2010r.
- środków trwałych w budowie – wg stanu na dzień 30 listopada 2010r.
- pozostałych środków trwałych – wg stanu na dzień 30 listopada 2010r.
- wartości niematerialnych i prawnych – wg stanu na dzień 30 listopada 2010r.
- gruntów – wg stanu na dzień 30 listopada 2010r.

(§ 4 zarządzenia)

➤ przewodniczący zespołów spisowych przedłożą przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej:

- w terminie do dnia 4 stycznia 2011r. protokoły z inwentaryzacji składników wymienionych w § 4 pkt 1; do dnia 6 stycznia 2011r. przewodniczący przekaze protokoły Skarbnikowi Gminy
- w terminie do dnia 10 stycznia 2011r. protokołów z inwentaryzacji składników wymienionych w § 4 pkt 2; do dnia 12 stycznia 2011r. przewodniczący przekaze protokoły Skarbnikowi Gminy
- w terminie do dnia 22 grudnia 2010r. arkusze spisu z natury oraz protokoły z inwentaryzacji składników wymienionych w § 4 pkt 3; do dnia 24 grudnia 2010r. przewodniczący przekaze arkusze spisowe Skarbnikowi Gminy

(§ 5 zarządzenia)

➤ Skarbnik Gminy do dnia 15.01.2011r. dokona wyceny składników majątku i ustali różnice inwentaryzacyjne (§ 6 zarządzenia)

➤ do dnia 21 stycznia 2011 roku przewodniczący zespołów spisowych dokonają weryfikacji ustalonych różnic inwentaryzacyjnych oraz przedstawią umotywowane wnioski o sposobie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (§ 7 zarządzenia)

➤ do dnia 28 stycznia 2011r. Skarbnik Gminy w oparciu o wnioski przewodniczących zespołów spisowych opracuje projekt zarządzenia Burmistrza w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i przedłoży Burmistrzowi Toszka do zatwierdzenia (§ 8 zarządzenia)

➤ komórka księgowości Urzędu dokona rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu oraz ujmie różnice inwentaryzacyjne w księgach rachunkowych w terminie do dnia 28 lutego 2011r. (§ 9 zarządzenia)

➤ przewodniczący zespołów spisowych w terminie do dnia 15 stycznia 2011r. opracują sprawozdanie z przebiegu i wyników inwentaryzacji i prześlą je przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (§ 10 zarządzenia)

➤ do dnia 31 stycznia 2011r. przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzą protokół z przebiegu inwentaryzacji i przedłoży Burmistrzowi Toszka do zatwierdzenia (§ 11 zarządzenia)

- Zarządzenie Nr 9/2011 Burmistrza Toszka z dnia 12 stycznia 2011r. w sprawie: powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu składników majątkowych (zarządzenie wydano w związku z pismem z dnia 12.01.2011r. sporządzonym przez pracownika urzędu miejskiego pana Dariusza Bunda, w którym zwrócił się do Burmistrza Toszka o wyznaczenie członków zespołu spisowego celem dokonania spisu z natury majątku użytkowanego przez jednostkę OSP w Wilkowiczkach ponieważ brak jest podpisanej umowy o używanie rzeczy pomiędzy Gminą a OSP w Wilkowiczkach) w którym określono m.in.:

➤ powołano komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych gminy Toszek użytkowanych przez OSP w Wilkowiczkach i OSP w Kotliszowicach

- inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniach Burmistrza Toszka obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Toszku
- arkusze spisowe należy przekazać Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej do dnia 19 stycznia 2011r.

Zarządzeniem Nr 383/2010 z dnia 24 listopada 2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy Toszek, Burmistrz Toszka powołał 22 zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji, których skład określono w załączniku do zarządzenia.

Pismami z dnia 24 listopada 2010r. przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej zwróciła się do jednostek, którym przekazano składniki majątkowe w użyczenie a stanowiące własność Gminy Toszek o powołanie zespołu spisowego i dokonanie spisu z natury przedmiotowych składników majątku. Ponadto w piśmie wskazano termin przeprowadzenia spisu, tj. od dnia 3 grudnia do 20 grudnia 2010r. oraz poinformowano o dostarczeniu do Urzędu Miejskiego w Toszku dokumentu spisu w terminie do 22 grudnia 2010r. i pouczono o znamionach jakie powinien zawierać dokument spisu.

Pisma przekazano n/w jednostkom:

- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych
- świetlica wiejska w Proboszczowicach
- świetlica opiekuńczo-wychowawcza działająca przy Parafii w Paczynie
- świetlica opiekuńczo-wychowawcza działająca w Szkole Podstawowej w Toszku
- świetlica opiekuńczo-wychowawcza działająca w Szkole Podstawowej w Paczynie
- Szkoła Podstawowa w Paczynie w zakresie wyposażenia „Wioski internetowej”
- świetlica opiekuńczo-wychowawcza działająca w Szkole Podstawowej w Pniowie
- Szkoła Podstawowa w Pniowie w zakresie wyposażenia „Centrum kształcenia na odległość”
- OSP w Pniowie
- OSP w Ciochowicach
- OSP w Kotulinie

Pismem z dnia 25 listopada przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej poinformowała 8 przewodniczących poszczególnych zespołów spisowych powołanych zarządzeniem Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24 listopada 2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy Toszek o fakcie powołania ich na przewodniczącego danego zespołu spisowego oraz o terminie szkolenia dla przewodniczących ze wskazaniem dnia 29 listopada 2010r. o godz. 13.00 w sali konferencyjnej.

Pismem z dnia 29.11.2010r. do wszystkich przewodniczących zespołów spisowych przekazano informację o zmianie terminu szkolenia, tj. na dzień 30.11.2010r. o godz. 12.00 w sali konferencyjnej.

W aktach przeprowadzonej inwentaryzacji znajduje się lista obecności przewodniczących zespołów spisowych na szkoleniu w dniu 30 listopada 2010r. na której wszyscy przewodniczący potwierdzili swój udział w szkoleniu własnoręcznym podpisem.

Ze szkolenia przewodniczących zespołów spisowych które odbyło się w dniu 30 listopada 2010r. sporządzono protokół z którego wynika, że:

- szkolenie przeprowadziła przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej
- na szkoleniu zapoznano przewodniczących z Zarządzeniem Burmistrza Toszka w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, Zarządzeniem Burmistrza Toszka w sprawie: instrukcji inwentaryzacyjnej oraz

Zarządzeniem Burmistrza Toszka w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy

- zwrócono uwagę na błędy popełnione w poprzednio przeprowadzonej inwentaryzacji
- omówiono prawidłowy sposób wypełniania arkusza spisu z natury
- poinformowano przewodniczących, aby wszelkie wątpliwości zgłaszali przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Stosownie do postanowień § 4 i § 5 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, arkusze spisowe pobrane zostały w ilości 100 sztuk w dniu 2.12.2010r. przez dwie osoby ze Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (tj. przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego tej komisji), następnie arkusze przekazane zostały przez zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przewodniczącym zespołów spisowych za potwierdzeniem odbioru. Na potwierdzeniu odbioru podano liczbę przekazanych arkuszy spisowych z określeniem od jakiego do jakiego numeru arkusze przekazano.

Przewodniczący zespołów spisowych dokonali rozliczenia arkuszy spisowych przekazując je Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, zgodnie z § 8 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W aktach przeprowadzonej inwentaryzacji znajdują się:

- oświadczenia osób odpowiedzialnych za powierzone im składniki majątku, w których osoby te oświadczyły, że wszystkie składniki powierzonego im majątku objęto spisem i nie wnoszą zastrzeżeń do przeprowadzenia spisu
- potwierdzenie odbioru w dniu 2.12.2010r. przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną 100 sztuk arkuszy spisowych od numeru 1 do numeru 100 (potwierdzenie podpisane zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- potwierdzenia 7 przewodniczących zespołów spisowych o odbiorze arkuszy spisowych ze wskazaniem numerów arkuszy spisowych pobranych przez danego przewodniczącego oraz rozliczenie pobranych arkuszy i zwrotu niewykorzystanych (rozliczenie podpisane zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- rozliczenie w dniu 21.12.2010r. przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną pobranych arkuszy i zwrot niewykorzystanych 11 arkuszy (rozliczenie podpisane zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- potwierdzenie przekazania protokołu z inwentaryzacji środków trwałych w budowie – dnia 20.12.2010r. (potwierdzenie podpisane zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- potwierdzenie przekazania protokołu z inwentaryzacji gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania – dnia 07.01.2011r. (potwierdzenie podpisane zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- protokół przekazania arkuszy spisowych Skarbnikowi Gminy – dnia 24.12.2010r. (protokół podpisany zostało przez przewodniczącego oraz zastępcę przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej)
- sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone przez:
  - zespół spisowy do inwentaryzacji środków trwałych w budowie (data sprawozdania: 12.01.2011r.) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła poprawnie
  - zespół spisowy do inwentaryzacji gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz inwentaryzacji składników majątkowych sekcji łuczniczej (data sprawozdania: 12.01.2011r.) -> w sprawozdaniu

- wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Toszka i nie stwierdzono żadnych braków ani nadwyżek
- zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w mieście i w jednostkach pomocniczych oraz punkcie konsultacyjnym (data sprawozdania: 12.01.2011r.) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Toszka i nie stwierdzono żadnych braków ani nadwyżek
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w magazynie przeciwpowodziowym (data sprawozdania: 12.01.2011r.) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 383/2010 Burmistrza Toszka
  - zespół spisowy do inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (data sprawozdania: 12.01.2011r.) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Toszka i nie stwierdzono żadnych braków ani nadwyżek
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w świetlicach wiejskich (data sprawozdania: 14.01.2011r., wskazano adresata: Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Toszka
  - zespół spisowy do inwentaryzacji gruntów (data sprawozdania: 14.01.2011r., wskazano adresata: Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej) -> w sprawozdaniu wskazano że Zespół inwentaryzacyjny przeprowadzający inwentaryzację był zgodny z załącznikiem do Zarządzenia Nr 38/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24.11.2010r.
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych użytkowanych przez OSP w Wilkowiczkach i OSP w Kotliszowicach (data sprawozdania: 21.01.2011r.) -> w sprawozdaniu wskazano, że inwentaryzacja przebiegła zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 9/2011 Burmistrza Toszka z dnia 12.01.2011r.
- pismo przewodniczącej Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 18.01.2011r. do Skarbnika Gminy z prośbą o informację, czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne które należałoby wyjaśnić; ponadto w piśmie wskazano iż w przypadku braku odpowiedzi Stała Komisja Inwentaryzacyjna uzna że takie różnice nie wystąpiły (potwierdzenie odbioru pisma przez Skarbnika Gminy w dniu 18.01.2011r. co stwierdził własnoręcznym podpisem)
- sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone przez Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 31 stycznia 2011r. i kierowane do Burmistrza Toszka; w sprawozdaniu wskazano m.in. następujące fakty:
- *inwentaryzację przeprowadziły 22 zespoły spisowe*
  - *do jednostek którym przekazano składniki majątkowe w użyczenie przesłano pisma z prośbą o przeprowadzenie inwentaryzacji*
  - *przewodniczący zespołów spisowych zostali przeszkoleni w dniu 30 listopada 2010r.*
  - *oryginały arkuszy spisowych zostały przekazane Skarbnikowi Gminy*
  - *w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji pojawił się problem uzyskania spisu składników majątkowych przekazanych OSP w Wilkowiczkach w związku z wewnętrznymi personalnymi problemami jednostki oraz w Kotliszowicach w związku z likwidacją jednostki*
  - *do dnia 31 stycznia 2011r. Stała Komisja Inwentaryzacyjna nie otrzymała z komórki księgowości informacji o konieczności wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.*



W kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja księgową składników majątku w 7 księgach inwentarzowych, tj.:

- księga inwentarzowa nr 1 – Urząd – urządzenia chłodnicze, zestawy komputerowe, urządzenia maszyny, założona w dniu 01.12.2003r.
- księga inwentarzowa nr 2 – Urząd – meble, założona w dniu 01.12.2003r.
- księga inwentarzowa nr 3 – Urząd – wyposażenie pozostałe, założona w dniu 01.12.2003r.
- księga środków trwałych założona w dniu 30.06.2003r.
- księga inwentarzowa – wartości niematerialne i prawne, założona w dniu 21.12.1992r.
- księga inwentarzowa – świetlice wiejskie, założona w dniu 01.01.1995r.
- księga inwentarzowa – ochotnicze straże pożarne, założona w dniu 01.12.2003r.

Szczegółową kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji zestawów komputerowych, które spisane zostały w arkuszach spisowych Urzędu Miejskiego w Toszku:

- od nr 31 do nr 32
- od nr 61 do nr 63
- od nr 65 do nr 86

oraz w arkuszu spisowym nr 3, zatytułowanym: „Spis z natury składników majątkowych będących własnością Gminy Toszek przejętych do użytkowania przez Gminę Toszek” sporządzonym przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku. W kontrolowanej jednostce zestawy komputerowe ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej nr 1 – Urząd - urządzenia chłodnicze, zestawy komputerowe, urządzenia maszyny, założonej w dniu 01.12.2003r.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość spisania zestawów komputerowych w arkuszach spisowych z zaewidencjonowanymi w księdze inwentarzowej pod względem ilościowym i wartościowym.

Wszystkie arkusze spisowe Urzędu Miejskiego w Toszku na których spisane zostały zestawy komputerowe:

- zawierały nazwę jednostki
- numer kolejny arkusza i datę spisu z natury
- określenie metody inwentaryzacji, tj. spis z natury
- określenie składnika majątku i jednostkę miary i ilość
- podpisane zostały przez:

- członków zespołu spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych powołanych Zarządzeniem Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24 listopada 2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy,
- osobę materialnie odpowiedzialną
- osobę wyceniającą z referatu finansów.

### **STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:**

1. Niezgodności spisanych składników majątku w zakresie sprzętu komputerowego w arkuszach spisowych z wartościami zaewidencjonowanymi w księdze inwentarzowej nr 1 – Urząd – urządzenia chłodnicze, zestawy komputerowe, urządzenia maszyny, założonej w dniu 01.12.2003r.

Wyposażenie komputerowe spisane w arkuszu spisu z natury nie ujęte w księdze inwentarzowej „Zestawy komputerowe”

pomieszczenie	Nr arkusza spisu z natury	Wyszczególnienie	Wartość
Pokój 27	61	UPS	231,20
Pokój 23	62	Oprogramowanie	972,75
Pokój 14	67	Komputer + monitor	3.522,12
Pokój 15	68	Oprogramowanie	972,74
Centrala	73	Centrala telefoniczna	21.312,54
Centrala	73	Ksero	6.710,00
Pokój 19	74	Komputer	3.522,10
Pokój 19	74	Skaner	5.340,22
Pokój 12	79	Komputer	3.522,12
Pokój 13	80	Radiowe urządzenie alarmowe	2.995,00
Pokój 13	80	Syrena alarmowa	4.150,00
Pokój 13	80	Syrena alarmowa	3.913,27
Pokój 24	82	Skaner	4.549,26
Serwerownia	83	Komputer	3.844,22
Serwerownia	83	UPS – SEKAP	brak
Serwerownia	83	Rauter Cisco	5.789,33
Serwerownia	83	Rauter Pentagrane	4.735,00
Serwerownia	83	Agregat prądowórczy	32.818,00
Serwerownia	83	Monitoring	69.214,67
Serwerownia	83	Drukarka	4.653,60
Serwerownia	83	Kopiarka	4.819,00
Serwerownia	84	Serwer SEKAP	3.874,90
Serwerownia	84	Serwer SEKAP	65.930,83
Pokój 22	85	Komputer zestaw	3.522,12

Wyposażenie komputerowe ujęte w księdze inwentarzowej „Zestawy komputerowe” nie objęte spisem z natury

Pozycja przychodu w księdze inwent.	Nazwa przedmiotu	Cena jednostkowa	Ilość szt.	Wartość
6	UPS Back 600VA	823,50	1	823,50
37	Zestaw komputerowy Celerow D 315	2.645,00	1	2.645,00
53	Monitor LCO73V	723,46	1	723,46
56	Monitor LCO73V	723,46	1	723,46
58	UPS	308,66	2	617,32
65	Drukarka HP DeskJet F4180	239,00	1	239,00
75	Komputer	1.745,82	2	3.491,64
76	Zasilacz	225,70	2	451,40
83	Zasilacz Ever DUO 500	231,80	1	231,80
84	Drukarka wielofunkcyjna HP 2727NF	2.198,44	1	2.198,44
99	Oprogramowanie Windows serwer	2.796,24	1	2.796,24
100	Oprogramowanie Windows	122,00	2	244,00

2. Przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów gminnych w sposób niezgodny z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy o rachunkowości

Stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy o rachunkowości „1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: [...] 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, [...] - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.”



Podkreśla się, iż w Urzędzie Miejskim w Toszku nie jest prowadzona ewidencja gruntów w dziale księgowości (ewidencja ta prowadzona jest jedynie przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami).

3. niespójność w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Toszku w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji, tj.:

- a) kwestia powołania zespołów spisowych:

- w § 2 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wskazano: „*inwentaryzację przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Burmistrza Toszka*”
- w § 7 instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 233/2008 Burmistrza Toszka z dnia 21.11.2008r. wskazano: „*inwentaryzację przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Burmistrza Toszka na wniosek przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie co najmniej dwóch osób*”

- b) wskazanie osoby odpowiedzialnej za wycenę rzeczowych składników majątku:

- w § 12 pkt 1 instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 233/2008 Burmistrza Toszka z dnia 21.11.2008r. wskazano: „*wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych na arkuszach spisowych dokonują pracownicy Referatu Finansów*”
- w § 6 Zarządzenia Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24.11.2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy wskazano: „*Skarbnik Gminy do dnia 15.01.2011r. dokona wyceny składników majątku i ustali różnice inwentaryzacyjne*”

- c) określenie zasad postępowania w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych:

- w § 10 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono: „*w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej występuje do przewodniczących zespołów spisowych o pisemne wyjaśnienie z osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyn wystąpienia różnic. Na podstawie uzyskanych wyjaśnień przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przekazuje Skarbnikowi Gminy wniosek o zakwalifikowanie różnicy jako zawinionej lub niezawinionej. Projekt decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych przygotowuje Skarbnik Gminy. Decyzje o uznaniu różnicy inwentaryzacyjnej za zawinioną lub niezawinioną podejmuje Burmistrz Toszka*”
- w § 13 instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 233/2008 Burmistrza Toszka z dnia 21.11.2008r. określono: „*przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych określa Stała Komisja Inwentaryzacyjna w protokole, w którym przedstawia także umotywowane wnioski co do sposobu ich rozliczenia*”

- w § 7, § 8 i § 9 Zarządzenia Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24.11.2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy wskazano: „do dnia 21 stycznia 2011 roku przewodniczący zespołów spisowych dokonają weryfikacji ustalonych różnic inwentaryzacyjnych oraz przedstawią umotywowane wnioski o sposobie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”; „do dnia 28 stycznia 2011r. Skarbnik Gminy w oparciu o wnioski przewodniczących zespołów spisowych opracuje projekt zarządzenia Burmistrza w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i przedłoży Burmistrzowi Toszka do zatwierdzenia”; „komórka księgowości Urzędu dokona rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu oraz ujmie różnice inwentaryzacyjne w księgach rachunkowych w terminie do dnia 28 lutego 2011r.”
4. Zarządzeniem Nr 233/2008 Burmistrza Toszka z dnia 21.11.2008r. w sprawie: instrukcji inwentaryzacyjnej powołano Stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
- Małgorzata Porębska – przewodniczący
  - Alina Dolińska – zastępca przewodniczącego
  - Małgorzata Marcinkowska – członek
- a na dokumentach z inwentaryzacji podpisy składały tylko dwie osoby, tj. przewodniczący i zastępca przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.
5. Brak udokumentowania odbycia spotkania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, na którym zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji: „Stała Komisja Inwentaryzacyjna odbywa spotkanie, na którym ustala zasady swojej pracy, a przede wszystkim podział czynności pomiędzy członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przy nadzorze nad przeprowadzeniem inwentaryzacji”
6. Brak udokumentowania na arkuszach spisowych dokonania przez dwóch wyznaczonych przez przewodniczącego członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej kontroli prawidłowości przeprowadzenia spisu (co uregulował Burmistrz Toszka w § 6 Zarządzenia Nr 88/2004 Burmistrza Toszka z dnia 7.09.2004r. w sprawie: szczegółowej procedury kontroli w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji).
7. Niezachowanie terminów określonych w § 5 Zarządzenia Nr 383/2010 Burmistrza Toszka z dnia 24.11.2010r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy, tj.:
- a) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania i znaków skarbowych:
- przez zespół spisowy w dniu 12.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 4 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 7 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 6 stycznia 2011r.
- b) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania i znaków skarbowych środków pieniężnych na rachunku bankowym i należności:
- przez zespół spisowy w dniu 12.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.

- przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.
- c) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie:
- przez zespół spisowy w dniu 12.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.
- d) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów:
- przez zespół spisowy w dniu 14.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.
- e) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych:
- przez zespół spisowy w dniu 12.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.
- f) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w magazynie przeciwpowodziowym:
- przez zespół spisowy w dniu 12.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.
- g) przekazanie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w świetlicach wiejskich:
- przez zespół spisowy w dniu 14.01.2011r. przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 10 stycznia 2011r.
  - przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 24 stycznia 2011r. Skarbnikowi Gminy, a zgodnie z Zarządzeniem winno być przekazane w terminie do 12 stycznia 2011r.

Ponadto, zgodnie z § 3 Zarządzeniem Nr 9/2011 Burmistrza Toszka z dnia 12 stycznia 2011r. w sprawie: powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu składników majątkowych zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji

składników majątkowych gminy Toszek będących w użytkowaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Wilkowiczkach i Ochotniczej Straży Pożarnej w Kotliszowicach zobowiązana była przekazać arkusze spisowe Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej do dnia 19 stycznia 2011r. a przekazała w dniu 21.01.2011r.

8. Na sprawozdaniach/protokołach z przeprowadzonej inwentaryzacji brak podpisu członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej świadczących o potwierdzeniu ich odbioru.
9. Brak potwierdzenia przez Burmistrza Toszka odbioru sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzonego przez przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 31 stycznia 2011r.
10. W sprawozdaniach z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzonych przez:
  - zespół spisowy do inwentaryzacji środków trwałych w budowie - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane
  - zespół spisowy do inwentaryzacji gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz inwentaryzacji składników majątkowych sekcji łuczniczej - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane oraz sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy, tj. brak pieczętki urzędu
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w mieście i w jednostkach pomocniczych oraz punkcie konsultacyjnym - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane oraz sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy tj. brak pieczętki urzędu
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w magazynie przeciwpowodziowym - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane, sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy tj. brak pieczętki urzędu oraz brak stwierdzenia czy wystąpiły braki lub nadwyżka
  - zespół spisowy do inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane oraz sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy tj. brak pieczętki urzędu
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych w świetlicach wiejskich - brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie miało być przekazane, sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy tj. brak pieczętki urzędu oraz brak stwierdzenia czy wystąpiły braki lub nadwyżka
  - zespół spisowy do inwentaryzacji gruntów - brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie miało być przekazane, sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu/jednostki dotyczy oraz brak stwierdzenia czy wystąpiły jakieś różnice
  - zespół spisowy do inwentaryzacji składników majątkowych użytkowanych przez OSP w Wilkowiczkach i OSP w Kotliszowicach - brak wskazania adresata, tj. komu przedkładano sprawozdanie, brak potwierdzenia odbioru przez osobę której sprawozdanie zostało przekazane, sprawozdanie nie określało jakiego podmiotu dotyczy oraz brak stwierdzenia czy wystąpiły braki lub nadwyżka.

**ZALECENIA POKONTROLNE:**

1. Ujednolicić przepisy wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji.
2. Zwrócić się do odpowiednich pracowników Urzędu Miejskiego w Toszku o pisemne wyjaśnienie nieprawidłowości ujętych w punkcie 1, 2, 4, 5, 6 i 9 „Stwierdzonych nieprawidłowości” zawartych w niniejszym protokole.

**Stosownie do postanowień § 25 ust. 1 i 2 Zarządzenia Nr 1/2010 Burmistrza Toszka z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie: wprowadzenia procedury kontroli zarządczej funkcjonującej we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Toszek z późniejszymi zmianami, w związku z podejrzeniem naruszenia dyscypliny finansów publicznych - do niniejszego protokołu dołącza się protokół z przekazania dowodów niezbędnych do sporządzenia prawidłowego zawiadomienia do rzecznika naruszeń dyscypliny finansów publicznych.**

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. 4/2011

Toszek, dn. 30.06.2011r.

**Urząd Miejski w Toszku**

ul. Bolesława Chrobrego 2

44-180 TOSZEK

tel. (0-32) 233-42-17

fax (0-32) 233-41-41

.....  
(pieczęćka jednostki kontrolowanej)

**BURMISTRZ**

*Grzegorz Kupczyk*  
mgr inż. Grzegorz Kupczyk

.....  
(podpis i pieczęćka kierownika jednostki)

**Skarbnik Gminy**

*Artur Krawczyk*  
dr. inż. Artur Krawczyk

.....  
(podpis głównego księgowego jednostki)

*[Podpis]*  
.....  
(podpis kontrolującego)