

Protokół Nr 16/2007
z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Inżynierii Komunalnej
w Czeladzi

Na podstawie Zarządzenia Nr 128/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31.07.2007 r., kierownik wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Joanna Kałużna działająca na mocy upoważnienia Burmistrza Miasta nr B.0113-7-38/07 oraz zastępca kierownika wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Maria Kiecol działająca na mocy upoważnienia nr B.0113-7-40/07 przeprowadziły kontrolę prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Zakładzie Inżynierii Komunalnej w Czeladzi.

Jednostka kontrolowana:

Zakład Inżynierii Komunalnej
ul. Wojkowicka 2
41-250 Czeladź

Termin przeprowadzenia kontroli:

31.07 - 27.08.2007 r.

Przedmiot kontroli:

Kontrola doraźna w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Zakładzie Inżynierii Komunalnej w Czeladzi.

Zakres i tematyka kontroli :

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów jest niezbędnym działaniem, mającym na celu ustalenie ich rzeczywistego stanu i w efekcie doprowadzenie wartości wynikającej z ksiąg do zgodności ze stanem faktycznym. Jest ona obowiązkowa, ponieważ gwarantuje wiarygodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych i dalej prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Zakładu.

Z drugiej strony inwentaryzacja powinna pozwolić rozliczyć osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone im mienie oraz sprawdzić przydatność gospodarczą inwentaryzowanych składników.

Za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZIK, który zobowiązany jest do opracowania odpowiedniej dokumentacji w postaci wewnętrznego zarządzenia i instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kontrolą objęto dokumentację związaną z inwentaryzacją przeprowadzoną w roku 2002 i 2006.

Ustalenia

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Zakład Inżynierii Komunalnej w Czeladzi jest zakładem budżetowym gminy Czeladź.

Organizację i zasady funkcjonowania ZIK określają :

- Statut ZIK przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej nr XLIX/686/25 z 05.04.2005 r,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora ZIK nr 88/2005 z dnia 16.09.2005 r.

Dyrektorem Zakładu od 01.02.1996 r. jest inż. Robert Szczupider.

Główną księgową Zakładu jest mgr Anna Szewczykowska powołana na to stanowisko od 04.04.2000 r.

Prowadzeniem ewidencji środków trwałych oraz ich umorzeniami zajmuje się pani Mariola Kokosińska - specjalista ds. księgowości posiadająca zakres czynności z dn. 03.04.2000 r. i 21.09.2006 r.

Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej jest pani Jolanta Bednarska powołana do Komisji Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/99 z dnia 20.01.1999 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w oparciu o Program Finansowo-Księgowy UNISOFT wersja 3.17 – od 1.01.2003 r. Rozliczanie środków trwałych prowadzi się przy pomocy programu „Ewidencja środków trwałych” Firmy GIGA wersja 6 – od 2000 r.

II. Wewnętrzne regulacje w zakresie inwentaryzacji :

Dotyczące 2002 r.

- Zarządzenie 25/1996 z dnia 29.11.1996 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania i przestrzegania „Instrukcji inwentaryzacyjnej”

Aneks nr 1/2002 z dnia 28.03.2002 r. zmieniający Zarządzenie 25/1996 z dnia 29.11.1996 r

Dotyczące 2006 r.

- Zarządzenie 92/2005 z dnia 30.09.2005 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla ZIK
- Zarządzenie 28/2005 z dnia 05.04.2005 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w ZIK
- Zarządzenie 36/2006 r. z 03.04.2006r.-wykreślono pkt.18 dot. Zasad ustalania nadwyżki środków obrotowych
- Zarządzenie 98/2006 r. z 31.10.2006r- uaktualnienie planu kont syntetycznych
- Zarządzenie 6/2007 r. z 09.01.2007r- uaktualnienie planu kont syntetycznych

Na 31.07.2007 r. zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 98/2006 r. z 31.10.2006r konta bilansowe Zakładu w zespole O „Majątek trwały” zawierały następujące pozycje:

011- środki trwałe

013- pozostałe środki trwałe

020- wartości niematerialne i prawne

071-umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072- umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- inwestycje(środki trwałe w budowie)

Na szczegółową ewidencję składają się:

- kartoteki środków trwałych prowadzone w programie komputerowym GIGA,
- księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w 100% o wartości nie niższej niż 500 zł. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się również dla : mebli, sprzętu komputerowego, drukarek, monitorów, sprzętu audio-wizualnego, aparatów fotograficznych, maszyn do pisania i liczenia, elektronarzędzi, lodówek, odkurzaczy, aparatów telefonicznych i innego sprzętu łącznościowego.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zestawienie środków trwałych na 30 września 2002 r. przedstawiało się następująco:

Grupa 1 Budynki i lokale	352.253,57 zł
Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42.542.066,88 zł
Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	155.538,30 zł
Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty	567.294,19 zł
Grupa 5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	703.080,59 zł
Grupa 6 Urządzenia techniczne	460.104,99 zł
Grupa 7 Środki transportu	1.088.968,74 zł
Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	245.008,53 zł
Razem:	46.114.315,79 zł

Sumaryczne zestawienie środków trwałych własnych i dotowanych za 2006 r. przedstawiało się następująco:

	Wartość inwentarzowa (w zł)
Grupa 1 Budynki i lokale	2.622.570,80
Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48.967.116,49
Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	159.814,39
Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty	715.046,88
Grupa 5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	977.102,53
Grupa 6 Urządzenia techniczne	675.326,44
Grupa 7 Środki transportu	2.242.086,17
Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	296.772,13
Grupa 9 Inwentarz żywy	300,00
Razem:	56.656.135,83

III. PRZEBIEG INWENTARYZACJI W 2002 R.

Dokumentacja

Przedstawiona w dniu 01.08.2007 r. dokumentacja dotycząca inwentaryzacji w 2002 r. zawierała :

1. Zarządzenie wewnętrzne nr 11/2002 z dnia 14.10.2002r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych - załącznik nr.3
2. Zgodę Dyrektora Zakładu i Głównej Księgowej z dnia 14.10.2002 r. dotyczącą zastąpienia „spisu z natury sieci wodociągowej i kanalizacyjnej porównaniem danych ewidencyjnych z dokumentacją” - załącznik nr 4,
3. Arkusze spisu z natury z numerami od 1-28 i od 33-54
 - od nr 1-13 dotyczą Działu Sieci i Działu Transportu
 - od nr 14 -28 dotyczą Działu Kadr i Administracji
 - od nr 33-35 dotyczą Działu Drogowego- baza przy ul. Orzeszkowej
 - od nr 36-54 dotyczą Działu Ruchu.

Arkusze spisowe nie posiadają cech druków ścisłego zarachowania.

4. Kartoteki środków trwałych o wartości poniżej 3500zł - wydruk komputerowy z dnia. 20.12.2002, w podziale na:

dział Sieci 1,2	strony od 1 do 9-	wartość łączna 91.490,45 zł
dział Administracja 3	strony od 1 do 16-	wartość łączna 83.398,73 zł
dział Drogowy 4	strony od 1 do 2-	wartość łączna 10.723,67 zł
dział Ruchu	strony od 1 do 3-	wartość łączna 18.843,15 zł.

5. Zestawienia środków trwałych na 30.09.2002r. o wartości powyżej 3500 z ł- wydruk z programu GIGA – wg podziału na środki trwałe z dotacji i własne dla poszczególnych grup Klasyfikacji Środków Trwałych- załącznik nr 7

Wartość środków trwałych na koniec 2002 r. wyniosła ogółem 46.114.315,79 zł w tym:

własne - 31.686.846,66 zł

z dotacji - 14.427.469,13 zł.

6. Pismo Głównej Księgowej „Zestawienie środków trwałych na 30.09.2002 r.”- zestawienie zrobione jest na podstawie wydruków wymienionych w punkcie 5 (z naniesionymi śladami uzgodnienia) na których widnieje data wydruku 16,17.09.2003 r.-załącznik nr 5.

7. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 14.10.2002 r.- druki wypełniane ręcznie- wykazujące różnice:

Administracja- 1.560,00 zł

Dział Drogowy- 1.280,00 zł

Dział Ruchu- 15.645,00 zł

Dział Sieci- 37.608,11 zł

Ogółem 56.093,11 zł nadwyżki

8. Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 06.11.2002 r., który został zaopiniowany przez radcę prawnego w dniu **04.06.2003 r.**(czyli po dacie bilansu), a zatwierdzony przez Dyrektora w dniu 07.11.2002 r.- załącznik nr 6.

W dniu 07.08.2007 r. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej za pośrednictwem Głównej Księgowej przekazała następujące dokumenty dotyczące inwentaryzacji za 2002 r. którą przeprowadzano wg stanu na dzień 14.10.2002 r.:

9. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury przeprowadzonego w Dziale Sieci i Transportu sporządzone dnia **22.02.2002 r.**, z którego wynika, że spisu dokonano na arkuszach od nr 1-13 i zakończono na pozycji 328 –załącznik 9

Faktyczne arkusze spisu z natury(wypełnione ręcznie) noszą datę sporządzenia w dniach **18-22.10.2002 r.** od nr 1-13 i zakończono na pozycji 353.

10. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury w Dziale Kadr i Administracji z dnia **22.02.2002 r.**-arkusze spisu z natury od 1-20 liczba pozycji od 1-541- załącznik nr 10

Faktycznie :arkusze spisu z natury sporządzone w dniach **14-22.10.2002 r.**- numery arkuszy od 14-28, liczba pozycji na której zakończono spis - 421.

11. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury w Dziale Ruchu i Drogowym z dnia **22.02.2002 r.**- nie podano numerów użytych arkuszy spisowych, liczba pozycji spisanych 541-załącznik 11

Faktycznie :arkusze spisu z natury sporządzone w dniach **18-22.10.2002 r.**- numery arkuszy od 33-35 i od 36-54r, liczba pozycji od 1 do 40 Dział Drogowy i od 1 do 215 Dział Ruchu .

Załączone do w/w protokołów oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych zawierają również nieprawidłową datę złożenia tj. 22.02.2002 r. gdyż inwentaryzacja miała miejsce w październiku 2002 r., a oświadczenia dołączone do inwentaryzacji datowane są na luty 2002 r.

Przebieg

Środki trwałe zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury, wyjątek stanowią sieci wodociągowe i kanalizacyjne, które zostały zinwentaryzowane poprzez porównanie danych ewidencyjnych z dokumentacją Działu Technicznego (załącznik nr 8 - pismo Głównej Księgowej z dnia 01.08 2007 r. informujące o sposobie przeprowadzenia weryfikacji).

W dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w 2002 r. brak informacji o charakterze dokumentów, które były podstawą do dokonania porównania w celu weryfikacji. Wyznaczony Zarządzeniem Dyrektora nr 11/2002 czteroosobowy zespół spisowy do porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją sieci wodociągowej i kanalizacyjnej nie dokonywał weryfikacji - z informacji Głównej Księgowej wynika, iż przeprowadzał ją Dział Techniczny.

Faktu dokonania tych czynności nie można ustalić, gdyż w przedstawionych dokumentach brak jest śladów świadczących o weryfikacji, brak protokołu końcowego z inwentaryzacji ww. sieci, oraz podpisów osób dokonujących weryfikacji.

Dokument „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” dotyczący pozostałych środków trwałych pierwotnie datowany był na 30.10.2002 r. , po czym skorygowany został na dzień 14.10.2002 r.- tj. na dzień wydania zarządzenia w sprawie inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych. Ww.„Zestawienie...” nie zawiera żadnych wymaganych podpisów . Nie można zweryfikować kto i kiedy sporządził oraz wycenił różnice stwierdzone podczas spisu z natury.

W „Zestawieniu różnic...” w części dotyczącej Działu Sieci na stronie 1 w pozycjach 4,15,16 dokonywane były poprawki korektorem, bez zaparafowania, co jest niezgodne z ustawą o rachunkowości (art.22 pkt.3 „Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”).

Sprawozdania opisowe z przebiegu spisów z natury oraz oświadczenia od osób materialnie odpowiedzialnych noszą datę 22.02.2002 r., natomiast spisy z natury będące ich podstawą są datowane na 8 miesięcy później-22.10.2002 r.

Rozliczenie wyników inwentaryzacji składników majątkowych ujęto w „Protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji” sporządzonym w dniu 06.11.2002 r. przez Komisję inwentaryzacyjną. Wynika z niego, iż stwierdzono nadwyżkę w kwocie 56.093,11 zł i ustalono przyjęcie tej nadwyżki składników majątkowych na stan oraz zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych jako pozostałe środki trwałe. Decyzją Dyrektora Zakładu z dnia 07.11.2002 r. stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane pod datą 31.12.2002 r. w trybie przewidzianym z Zakładowym Planie Kont.

Dokonano tego dokumentem PK/00269 z dnia 31.12.2002 r. na kwotę	49.473,11 zł
PK/279/A z dnia 31.12.2002 r. na kwotę	6.060,00 zł
	55.533,11 zł

Nadwyżka z protokołu rozliczenia różnic : 56.093,11zł

Na koncie 013” Pozostałe środki trwałe” **brak 560,00 zł**

(załącznik 12)

Zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 27 pkt.1 i 2. „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. 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.”

IV. PRZEBIEG INWENTARYZACJI 2006

Dokumentacja

Przedstawiona w dniu 06.08.2007 r. dokumentacja dotycząca inwentaryzacji w 2006 r. obejmuje:

1. Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora nr 84/2006 z dnia 25.09.2006 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych – spisu z natury materiałów, gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania- załącznik nr 13

-
2. Harmonogram inwentaryzacji na 2006 r.-zatwierdzony przez Główną Księgową i Dyrektora Zakładu - załącznik nr 14
 3. Arkusz spisu z natury druków ścisłego zarachowania z dnia 02-05.01.2007 r. - załącznik nr 15
 4. Protokół nr 1 z inwentaryzacji gotówki w kasie z dnia 29.12.2006 r. - załącznik nr 16
 5. Zestawienie sald i obrotów kont analitycznych- wydruk z systemu FK- dla kont 011,071,072,020- i uzgodniono 011-2-1,011-2-2 – załącznik 17
 6. Sumaryczne zestawienie środków trwałych własnych i dotowanych za 2006r.+
Sumaryczne zestawienie środków trwałych wg grup za m-c grudzień 2006, w podziale na środki trwałe własne i z dotacji oraz wartości niematerialne i prawne- podpisane MK.

Zgodnie z Harmonogramem inwentaryzacji na 2006 r. przeprowadzono spis materiałów znajdujących się w magazynie przy ul. Będzińskiej wg stanu na dzień 31.10.2006 r.

Przedstawione dokumenty w dniu 07.08.2007 r. w tej sprawie obejmowały:

- 1.Oświadczenia dwóch osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji noszące tę samą datę tj. 10.11.2006 r. Spis przeprowadzono od 2 do 10.11.2006 r.
- 2.Arkusze spisu z natury – druki ścisłego zarachowania od nr 006 do nr 017, ilość pozycji spisanych 432
- 3.Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 10.11.2006 r.-załącznik 19
- 4.Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 18.12.2006 r.-załącznik 20

Według ww. Protokołu rozliczenie wyników inwentaryzacji przedstawia się następująco:

Stan ewidencyjny materiały konto 310- 119.140.87 zł

Stan wg. spisu z natury 119.140.87 zł

Natomiast wydruk z programu FK – Uproszczone zestawienie wg struktury konta 310 „Materiały” za m-c 10.2006 r. –załącznik nr 21 wykazuje wartość - 119.140,83 zł.

Przebieg

Wg ustawy o rachunkowości i obowiązującego w Zakładzie zarządzenia w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym,

inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w ZIK spis materiałów w magazynach powinien odbywać się co 2 lata. Wg informacji Głównej księgowej zawartej w piśmie z dnia 09.08.2007 r. spisy te odbyły się w latach: 2001, 2003 i 2006. Z tego wynika, że zaniechano przeprowadzenia spisu towarów w magazynie w roku 2005 tym samym naruszając ustawę o rachunkowości -art.26 ust.3. pkt.2 - termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje: zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu dwóch lat.

V. UWAGI

Po zbadaniu i analizie przedstawionej dokumentacji stwierdzono następujące nieprawidłowości :

1.Niezachowanie terminu ustawowego przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury w 2006 r. – naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z art.26 ust.3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

2.Zaniechanie obowiązku przeprowadzenia w 2005 r. inwentaryzacji zapasów materiałów, towarów, półproduktów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową co stanowi naruszenie art.18 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 26 ust.3 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3.Nierzetelna dokumentacja dotycząca inwentaryzacji w 2002 r. Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w 2002 r. sporządzone przez 3 zespoły spisowe dołączone do nich oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych sporządzone są z datą luty 2002 r. gdy tymczasem inwentaryzacja miała miejsce w październiku 2002.

Dodatkowo w sprawozdaniach występują błędy w numeracji użytych arkuszy spisowych i liczbie pozycji spisanych.

4. Nieprawidłowe rozliczenie wyników inwentaryzacji z 2002 r. –nie ujęto w księgach rachunkowych całej kwoty nadwyżki wynikającej z ujawnienia składników majątkowych brak kwoty 560 zł. – stanowi to naruszenie art.27 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości i art.138 ust.1 pkt 13 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

5. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 18.12.2006 r. sporządzono błędnie, bowiem nie przedstawia stanu rzeczywistego stwierdzonego w wyniku spisu z natury.

Protokół wskazuje, iż stan ewidencyjny materiałów w magazynie i stan po spisie z natury w jednakowej wysokości 119.140,87 zł, natomiast stan na koncie 310 „Materiały” wynosi 119.140,83 zł.

6. Niewłaściwa gospodarka drukami ścisłego zarachowania- na podstawie rozchodu arkuszy spisu z natury- zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania na stronie 20 książki- załącznik 22.

Z zapisów wynika, iż arkusze o numerach od 006 do 0024 pobrał w dniu 06.11.2006 r., Przewodniczący Zespołu Spisowego, a według Zarządzenia 84/2006 pkt.4 powinien był Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

Natomiast sam spis z natury-(wg daty naniesionej na arkusz) rozpoczął się 4 dni wcześniej.

Z kolumny nr 10 książki druków ścisłego zarachowania wynika, iż niewykorzystano i zwrócono arkusze spisu z natury od nr 0019 do nr 0024. Brak arkusza spisu z natury oznaczonego numerem 0018.

8. Zarządzenie Dyrektora Nr 84/2006 w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych posiada niepełną podstawę prawną -brak powołania się na odpowiedni artykuł ustawy o rachunkowości oraz Zarządzenie Dyrektora nr 28/2005 z dnia 05.04.2005 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie .

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz otrzymał Dyrektorowi kontrolowanej jednostki, którego poinformowano o możliwości wniesienia w terminie 7 dni od podpisania protokołu uwag do ustaleń zawartych w protokole.

W dokumentacji kontroli znajdują się oświadczenia Głównej Księgowej oraz Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej o przedłożeniu zespołowi kontrolnemu wszystkich dokumentów i materiałów dotyczących inwentaryzacji w 2002 i 2006 roku.

Kontrolę wpisano do Książki kontroli pod nr 19/2007.

Czeladź, 28 sierpnia 2007 r.

Jednostka kontrolowana

Dyrektor
Zakładu Inżynierii Komunalnej
inż. Robert Szczupider

Główny Księgowy
Anna Szewczykowska

Kontrolujący
Inspektor

Joanna Kałużna

Inspektor

Maria Kiecol

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta Czeladź
mgr inż. Marek Mrozowski