

Biuro Analiz i Nadzoru  
Urząd Miasta Toruń  
BAiN.1711.18.2025

Toruń, 2025 – 05 – 09

Jednostka kontrolowana: Centrum Kształcenia Zawodowego  
ul. Świętego Józefa 26 a

Dyrektor: Tomasz Borowski

### PROTOKÓŁ KONTROLI

Na podstawie Upoważnienia nr 18.2025 z 29 kwietnia 2025 r., pracownik Referatu Kontroli Biura Analiz i Nadzoru w Urzędzie Miasta Torunia

Ryszard Potęga – główny specjalista

przeprowadził planową kontrolę w zakresie przestrzegania przepisu art. 4 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Centrum Kształcenia Zawodowego, (CKZ) mającym siedzibę przy ul. Świętego Józefa 26a w Toruniu.

Kontrola realizowana w dniach: od 29.04.2025 r. do 08.05.2025 r.

#### I. Ustalenia wstępne.

1. W Centrum Kształcenia Zawodowego (CKZ) obowiązuje Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona w Toruńskim Centrum Usług Wspólnych zarządzeniem nr 35/2028 dyrektora TC UW z dnia 28 listopada 2018 r. – stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Zarządzeniem nr 8/2022 dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego z dnia 20.10.2022 r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia pełnej, okresowej inwentaryzacji majątku CKZ metodą spisu z natury. Inwentaryzacją objęto:
  - materiały i towary;
  - zbiory biblioteczne;
  - pieniężne składniki i druki ścisłego zarachowania;
  - inne składniki majątku;
  - środki trwałe.Komisje Inwentaryzacyjne funkcjonowały od 02.11.2022 r. do 31.12.2022 r.
3. Spis inwentaryzacyjny z natury w formie pełnej okresowej odbył się według stanu na 31.12.2022 r.
4. Dyrektor CKZ zarządzeniem nr 4/2024 Torunia z dnia 21.11.2024 r. powołał Komisję Inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji składników majątkowych i jej rozliczenie wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

#### II. Ustalenia szczegółowe.

1. Badaniem objęto, dokumenty spisu wg stanu na dzień 31.12.2022 r., w tym:

RP.

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w tym analityka środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- informacja o stanie mienia komunalnego w grupach rodzajowych – wartość – ilość, wg stanu na 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 r.
- zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych, Bank Millennium, na dzień 31.12.2022 r.:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| 48 1160 2202 0000 0001 7628 7837 | 0,00 zł.          |
| 09 1160 2202 0000 0001 7628 7860 | 52 099,57 zł. zfs |
| 85 1160 2202 0000 0001 7628 7947 | 0,00 zł.          |
| 49 1160 2202 0000 0002 6919 6844 | 0,00 zł.          |
| 41 1160 2202 0000 0003 4618 3463 | 0,00 zł.          |
| 15 1160 2202 0000 0003 6284 1256 | 0,00 zł.          |
| 46 1160 2202 0000 0003 9303 2142 | 0,00 zł.          |
| 46 1160 2202 0000 0004 7609 6055 | 0,00 zł.          |
| 07 1160 2202 0000 0003 5121 9539 | 0,00 zł. vat      |

- zarządzenie nr 8/2022 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego w Toruniu z dnia 20.10.2022 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątku CKZ metodą spisu z natury, zakres inwentaryzacji obejmuje:
  - materiały i towary,
  - zbiory biblioteczne,
  - pieniężne składniki i druki ścisłego zarachowania,
  - inne składniki majątku,
  - środki trwałe.
- oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych:
  - T.B. – środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne, wartości materialne i prawne,
  - J.J. – magazyn, wypożyczalnia narzędzi,
  - I.T – kasa, druki ścisłego zarachowania;
- działania Komisji Inwentaryzacyjnych wykonywane były od 02.11.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury – załącznik nr 6, w tym środków trwałych, materiałów i towarów, zbiorów bibliotecznych, innych składników majątkowych – nie stwierdzono nieprawidłowości;
- protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – załącznik nr 7, obiekt CKZ, środki trwałe, materiały i towary, zbiory biblioteczne, inne składniki majątkowe – nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek, kompensat;
- protokół Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji – załącznik nr 8. W czasie od 21.11.2022 r. do 21.11.2022 r. przeprowadzono metodą pełną, okresową inwentaryzację w formie spisu z natury z ustaleniem stanu faktycznego składników majątkowych na dzień 31.12.2022 r., w tym:
 

|                                                                |                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| - wyposażenie – arkusze spisowe o numerach od 1 do 9, stron 18 | - 1 259 273,24 zł., |
| - wypożyczalnia narzędzi – arkusze od 10 do 25, stron 32       | - 74 055,21 zł.,    |
| - środki trwałe – arkusze od 26 do 31, stron 6                 | - 3 961 242,26 zł., |
| - zbiory biblioteczne – arkusze 32 – 38, stron 12              | - 6 848,19 zł.,     |
| - magazyn – arkusz 39, stron 2                                 | - 8 597,34 zł.,     |
| - ewidencja ilościowa – arkusze od 39 do 58, stron 18          | - 0,00 zł.          |
| RAZEM                                                          | 5 310 016,24 zł.    |

Protokół został zatwierdzony przez dyrektora CKZ 30.12.2022 r.

- arkusze spisowe od 1 do 58;
- protokół inwentaryzacji kasy – załącznik nr 9, przeprowadzonej 30.12.2022 r., w tym:
  - gotówka 0,00 zł,
  - arkusze spisu z natury – 48,
  - bloczki PZ – 2, karty drogowe – od 9303121 do 93032200.

2. Badaniem objęto, dokumenty spisu wg stanu na dzień 31.12.2024 r., w tym protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, wstępne i końcowe w tym:
  - T.B. – dyrektora CKZ;
  - I.T. – kasa;
  - J.J. – magazyn.
- protokół Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji na dzień 10.01.2025 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzacja przeprowadzona została metodą spisu z natury, w formie pełnej okresowej, z ustaleniem stanu faktycznego składników majątkowych na dzień 31.12.2024 r.:
  - środki trwałe 011 o wartości 6 991 757,63 zł.;
  - pozostałe środki trwałe 013 o wartości 816 942,46 zł.;
  - wartości niematerialne i prawne 020 o wartości 54 039,31 zł.
  - załączniki - arkusze spisowe od nr 1 do nr 93.
  - oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych- wstępne, końcowe;
  - protokoły zespołów spisowych;
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.;
- informacja o stanie mienia komunalnego – wartość - ilość wg stanu na 31.12.2023 r. oraz na 31.12.2024 r.;
- oświadczenie z dnia 31.12.2024 r. stanowiące załącznik do bilansu za 2024 r. o przeprowadzonej inwentaryzacji, w tym:
  - pełna inwentaryzacja składników majątkowych metodą spisu z natury miała miejsce wg stanu na dzień 31.12.2022 r.;
  - materiały w magazynie na dzień 31.12.2024 r. – stan magazynowy zgodny ze stanem księgowym tj. 8 597,34 zł.;
  - kasy i druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2024 r.;
  - na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości przeprowadzono na dzień 31.12.2024 r. inwentaryzację należności oraz zobowiązań w drodze weryfikacji oraz na podstawie potwierdzeń sald, salda zgodne, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;
- protokół inwentaryzacji kasy – załącznik nr 9 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej – brak obrotu gotówkowego, spisano arkusze spisu z natury: 44 arkusze spisowe, bloczki – PZ – 2;
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury – składników majątkowych znajdujących się w magazynie – arkusze spisowe od str. 51 do str. 52, stan magazynu na 31.12.2024 r. 8 597,34 zł.;
- potwierdzenia sald:
  - PGE Toruń S.A. na dzień 31.10.2024 r.,
  - ENERGA Obrót S.A. na dzień 31.10.2024 r.;

- zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych, Bank Millennium, na dzień 31.12.2024 r.:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| 48 1160 2202 0000 0001 7628 7837 | 0,00 zł.          |
| 09 1160 2202 0000 0001 7628 7860 | 74 320,08 zł. zfs |
| 85 1160 2202 0000 0001 7628 7947 | 0,00 zł.          |
| 49 1160 2202 0000 0002 6919 6844 | 0,00 zł.          |
| 41 1160 2202 0000 0003 4618 3463 | 0,00 zł.          |
| 15 1160 2202 0000 0003 6284 1256 | 0,00 zł.          |
| 46 1160 2202 0000 0003 9303 2142 | 0,00 zł.          |
| 46 1160 2202 0000 0004 7609 6055 | 0,00 zł.          |
| 07 1160 2202 0000 0003 5121 9539 | 0,00 zł. vat      |

### III. Podsumowanie kontroli.

Kontrolujący stwierdził, iż czynności związane z spisem majątku w Centrum Kształcenia Zawodowego w Toruniu dokonane były zgodne z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności Rozdziału 3 Inwentaryzacja, w tym dochowano:

- terminowego spisu składników majątku;
- zasad określenia wartości aktywów i pasywów.

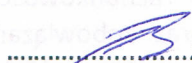
W zakresie tematyki kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 63 dnia 29.04.2025 r.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden przesłano kontrolowanej jednostce, drugi przekazano do Wydziału Edukacji UMT.

**Pouczenie:** kierującemu jednostką kontrolowaną przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

  
 .....  
 (Kwituję odbiór 1 egz.  
 Protokołu kontroli)

**DYREKTOR**

**12.05.2025 mgr inż. Tomasz Borowski**  
 .....  
 (Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

**Główny Specjalista**  
**09.05.2025r. Ryszard Polega**  
 .....  
 (Data i podpis kontrolującego)