

W zakresie spraw majątkowych nie spełnione zostały wymogi określone przepisami art. 12 ust. 1 pkt. 5, art. 12 ust. 2 pkt. 2 i 6 art. 26 ust. 1, art. 26 ust. 4 art. 27 ustawy o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami Biuro w zakresie, o którym mowa w art. 26 ust. 1 powinno na dzień poprzedzający postawienie Biura w stan likwidacji tj. na dzień 14 czerwca 2002r. sporządzić inwentaryzację oraz zamknąć nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia księgi rachunkowe, następnie otworzyć księgi rachunkowe na dzień rozpoczęcia likwidacji, tj. 15 czerwca 2002r. oraz ponownie na dzień zakończenia działalności Biura tj. na dzień 31 sierpnia 2002r. sporządzić inwentaryzację oraz zamknąć księgi rachunkowe nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia. Przeprowadzone inwentaryzacje powinny być odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych Biura. Wymogi te nie zostały spełnione.

W 2002r zarządzane zostały natomiast dwie inwentaryzacje. Pierwsza z nich przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Nr 5/02 Dyrektora Józef Kazimierza Adamka z dnia 22.04.2002r. w sprawie inwentaryzacji materiałów, środków trwałych, przedmiotów nietrwałych znajdujących się w magazynie i oddanych w użytkowanie pracownikom Biura – na dzień 30.04.2002r. Inwentaryzacja ta przeprowadzona została na wniosek pełniącej obowiązki głównego księgowego Pani Barbary Borówko, w związku z przejściem przez nią obowiązków prowadzenia magazynu Biura. Druga inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Nr 7/2002 z dnia 24.06.2002r. Dyrektora Józefa Kazimierza Adamka w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – stanu majątkowego Biura wg stanu na dzień 30 czerwca 2002r.

Zarządzeniem Nr 6/2002 z dnia 03.06.2002r. Dyrektor Józef Kazimierz Adamek wprowadził do stosowania instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Po zakończonym spisie Komisja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 30 czerwca zobowiązana została do przekazania arkuszy spisowych do działu księgowości, który zobowiązany został do rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Kontrolujący nie zetknęli się z dowodami księgowymi świadczącymi o rozliczeniu przeprowadzonych inwentaryzacji w księgach rachunkowych Biura.