KKF.1711.14.2012

Protokół

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Kolegium Miejskim - Centrum Kształcenia Ustawicznego w Gdyni z siedzibą przy ul. Raduńskiej 21, 81-057 Gdynia przez inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni mgr Sylwię Rybakowską-Lach w dniach od 28.06.2012 r. do 09.08.2012 r. (z przerwą od 11.07.20012 r. do 25.07.2012 r.) na podstawie upoważnienia nr KKF.1711.14.2012 r.

Zakres kontroli:

1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość.
2. Gospodarka w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku.
3. Gospodarka kasowa.

Badany okres:
Kontrolę przeprowadzono za rok 2011.

I. USTALENIA OGÓLNE

1. Jednostka działa na podstawie:

- Uchwały nr XIV/508/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 29.12.1999r. w sprawie założenia Kolegium Miejskiego,
- Uchwały nr VI/138/07 Rady Miasta Gdyni z 28.03.3007r. w sprawie zmiany nazwy Kolegium Miejskiego w Gdyni,
- Statutu Kolegium Miejskiego Centrum Kształcenia Ustawicznego z dnia 14.02.2011r.

Kserokopia ww. dokumentów stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Dyrektorem Kolegium Miejskiego - CKU w Gdyni jest Pani Barbara Latocha, pełniąca funkcję od dnia 01.01.2001r., a ostatnio na czas określony od dnia 01.09.2011r. do dnia 31.08.2016r., co stwierdzono na podstawie powierzenia stanowiska przez Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 29.08.2011r. Kserokopie powierzenia stanowiska za okres od 01.09.2006r do 31.08.2011r. oraz od 01.09.2011r do 31.08.2016r. stanowią załącznik nr 2 protokołu.
3. Głównym księgowym Kolegium Miejskiego - CKU w Gdyni jest Pani Teresa Mądrzejewska, zatrudniona w Jednostce od 01.06.2001r., pierwotnie na stanowisku kierownik administracyjno-gospodarczy w wymiarze ½ etatu, a od 01.02.2004r. na stanowisku głównej księgowej na podstawie podpisanych umów na czas określony. W dniu 01.09.2009r. została podpisana z Panią Teresą Mądrzejewską umowa o pracę na stanowisko głównego księgowego na czas nieokreślony w wymiarze ¾ etatu. Na podstawie akt osobowych ustalono, że ww. spełnia wymogi dla stanowiska głównego księgowego. Zakres obowiązków przyjęty do wiadomości i wykonania z dniem 01.09.2006r. nie był dostosowany do art.54 ust.1 ww. ustawy. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 28.06.2012r., powierzono głównej księgowej nowy zakres obowiązków, dostosowany do ww. ustawy o finansach publicznych, który został przyjęty przez ww.

do wiadomości i wykonania (kserokopia zakresu obowiązków stanowi załącznik nr 3 do protokołu).

4. Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla Jednostki Nordea Bank Polska S.A. Oddział w Gdyni. Jednostka posiada kopię umowy nr 1/XII/2007r. podpisaną w dniu 24.12.2007r. z Urzędem Miasta Gdyni na świadczenie usługi bankowości elektronicznej.
5. Na podstawie książki kontroli założonej w 2001r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Jednostce nie przeprowadzono żadnej kontroli.
6. Kontrolę w Kolegium Miejskim - CKU w Gdyni przeprowadzono w oparciu o przepisy:
   - Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zmian.),
   - Ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z późn. zmian.),
   - Ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14 poz. 114 z późn. zmian.),
   - Ustawy z dnia 27.08.2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1241z późn. zmian.),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 128 poz.861),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz.207 z późn. zmian.),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz.1616),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44 poz. 255),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz.247),
   - Ustawy z dnia 29.01.2004r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r. Nr 161 poz.1078 z późn. zmian.),
   - Uchwały Nr XLVII/1109/10 Rady Miasta Gdyni z dnia 20.10.2010r. w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych przez jednostki budżetowe Gminy Gdynia,
   - Unormowania wewnętrzne.
7. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:
   - pani Teresa Mądrzejewska - główna księgowa,
   - pani Krystyna Słomińska - kierownik administracyjno-gospodarczy.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość.

1.1. Unormowania wewnętrzne.

Ustalono, że w 2011r. w Jednostce obligowały następujące unormowania:

- Instrukcja rachunkowości podpisana przez dyrektora w dniu 22.09.2001r., zawierająca określenie pojęć księgowych, ewidencję ksiąg rachunkowych, ogólne zasady rachunkowości oraz informacje dotyczące dowodów księgowych. W dniu 28.06.2003r., wprowadzono wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, podpisaną przez dyrektora, z mocą obowiązującą od 01.09.2003r. Kserokopia ww. dokumentów stanowi załącznik nr 4 protokołu.
- Zasady rachunkowości przyjęte w Kolegium Miejskim, opracowane w oparciu o ustawę z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 21 poz.591 z późniejszymi zmianami), wprowadzone zarządzeniem dyrektora podpisanym w dniu 02.01.2003r. Z unormowań wewnętrznych wynika, że księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera w oparciu o system finansowy „Finanse i księgowość" wspomagany programami „Płace", „Kadry" i „Przelewy" firmy ProgMan. Do zasad rachunkowości dołączono plan kont obowiązujący w 2011r. wydrukowany z programu w dniu 03.01.2011r., podpisany przez dyrektora i główną księgową. Na prośbę kontrolującej w dniu 29.06.2012r. wydrukowano zaktualizowany plan kont na 2011r. Kserokopia zasad rachunkowości wraz z planami kont stanowi załącznik nr 5 protokołu.
- Procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości opracowane w oparciu o ustawę z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1999r. Nr 155 poz. 1014 z późn. zmian.), wprowadzone zarządzeniem dyrektora podpisanym w dniu 02.01.2003r. Do procedur dołączone są wzory podpisów osób upoważnionych do podpisywania dokumentów obowiązujące od 11.09.2010r. Kserokopia ww. dokumentów stanowi załącznik nr 6 protokołu.
- Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych podpisana przez dyrektora. Brak daty wprowadzenia w życie. Pod datą 03.04.2003r. zamieszczony jest podpis głównej księgowej zatrudnionej w tamtym czasie. Kserokopia powyższego dokumentu stanowi załącznik nr 7 protokołu.

Unormowania wewnętrzne Jednostki nie były dostosowane do art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zmian.) w zakresie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, określenia znaczenia poszczególnych członów konta oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
Zasady rachunkowości, nie zostały zaktualizowane do obowiązujących, do czego obliguje art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. tj. plan kont analitycznych na 2011r. wykazywał konta niedostosowane do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont(...).

Jednostka prowadziła ewidencję na nieaktualnych kontach księgowych, (obowiązujących do 31.12.2010r.), co opisano w powyższej części protokołu. Nieaktualne konta dotyczą m.in.:

	konta nieaktualne	konta obowiązujące
środków pieniężne w drodze	140	141
Kosztów amortyzacji	401	400
Pozostałych kosztów wg rodzaju	400	401, 402, 403, 404, 405, 409
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	700, 750	720

W 2011r. Jednostka korzystała z programów firmy ProgMan: „Finanse DDJ", „Kadry", „Płace", „Przelewy" i „Arkusz organizacyjny", na które posiada obowiązujące w 2011r. licencje. W Jednostce opłacane były aktualizacje programów „Kadry" oraz „Płace + Przelewy". W okresie 2008. – 2011r. Jednostka nie opłacała za korzystanie z programów „Finanse" oraz „Arkusz organizacyjny". Powyższe wynika z zestawienia opłacanych faktur dla firmy ProgMan, sporządzonego przez główną księgową. Nowe wersje programów komputerowych wprowadzane są na podstawie zarządzenia dyrektora, niemniej nie ma zbiorczego wykazu stosowanych programów oraz ich wersji. Na prośbę kontrolującej, Jednostka sporządziła wykaz stosowanych programów w 2011r. Jednostka posiada, sporządzoną przez firmę „ProgMan", dokumentację techniczną programu „Finanse DDJ", w której opisane są struktury zbiorów danych wchodzących w skład ksiąg rachunkowych oraz ich powiązania. Ponadto w ww. dokumentacji zawarty jest opis systemu informatycznego, metody zabezpieczeń danych oraz mechanizmy kontroli. Zestawienie faktur dla firmy ProgMan, wykaz stosowanych programów w 2011r., oraz kserokopia opisu technicznego programu „Finanse DDJ" stanowi załącznik nr 8 protokołu.

1.2. Księgi rachunkowe.

- Ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone przez Jednostkę i w siedzibie obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. W ciągu roku 2011 Jednostka archiwizowała dane przenosząc bazę danych programu FINANSE na płytę CD-R. Kontrola stwierdziła, że wydruki ksiąg rachunkowych z ww. bazy danych nie wskazywały daty ich sporządzenia oraz wersji programu obowiązującej w okresie, którego dotyczyły księgi, co jest niezgodne z art.13 ust. 4 ww. ustawy o rachunkowości. Po zakończonym roku 2011r., tj. w dniu 26.03.2012r. Jednostka sporządziła obowiązujące wydruki, tj. zestawienie obrotów i sald, dziennik dokumentów oraz księgę główną za każdy miesiąc 2011r. w postaci syntetycznej i analitycznej.
- Na dzień rozpoczęcia kontroli księgi rachunkowe za rok 2011r. były zamknięte, co potwierdzają wydruki dziennika dokumentów za miesiąc 12/2011r. sporządzone w dniu 26.03.2012r. Obroty dziennika za miesiąc 12/2011r. wynosiły (bez kont pozabilansowych) kwotę 13.513.813,35 zł i były zgodne z zestawieniem obrotów i sald po przeksięgowaniach za miesiąc 12/2011r. (wydruk zestawienia obrotów i sald stanowi załącznik nr 9 protokołu).

  Na podstawie informacji głównej księgowej stwierdzono, że w 2011r. Jednostka dokonała przeksięgowań, jak niżej:

  1- przeksięgowano wydatki w analityce konta 130 oraz zaangażowanie w analityce konta 998, jak niżej:

  a) dot. delegacji pracowniczych przeksięgowano z rozdz. 80120 par. 4210 na rozdz. 80130 par. 4410:
     - dowód 77 z 31.03.2011r. kwota 116,00 zł, zaksięgowany pierwotnie w RK nr 3/2011 z dnia 31.03.2011r.
     - dowód 121 z 31.05.2011r. kwota 116,00 zł, zaksięgowany pierwotnie w RK nr 5/2011 z dnia 31.05.2011r.
     - dowód 164 z 28.07.2011r. kwota 52,00 zł, zaksięgowany pierwotnie w RK nr 7/2011 z dnia 28.07.2011r.
     - dowód 248 z 31.10.2011r. kwota 239,00 zł, zaksięgowany pierwotnie w RK nr10/2011 z dnia 31.10.2011r.
  b) dot. wydatków na pomoce dydaktyczne: przeksięgowano z par. 4210 na par. 4240 (dowód 99 z dnia 30.04.2011r. kwota 215,83 zł), zaksięgowanych pierwotnie w RK nr 4/2011 z dnia 30.04.2011r.

c) dot. zapłaty za ubezpieczenie szkoły - mienie i OC: przeksięgowano z par. 4210 na par. 4300 (dowód 189 z 31.08.2011r. kwota 110,00 zł), zaksięgowany pierwotnie w RK nr 8/2011 z dnia 31.08.2011r. (dowód 188 poz. 5 i 6). Powyższe ubezpieczenie zakwalifikowano niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), wg którego powyższy zakup powinien być wprowadzony do par. 4430. Kserokopia ww. dowodów stanowi załącznik nr 10 protokołu.

Zapłata za powyższe zakupy Jednostka realizowała płatnością gotówkową ze środków pogotowia kasowego, pobieranego z banku w rozdz. 80120 par. 4210. Środki na powyższe cele były zabezpieczone.

2 - W dniu 28.07.2011r. skorygowano mylne księgowanie delegacji pracowniczej, tj. z konta 400-01-801-80120-4210 na konto 400-01-801-80130-4410 kwota 52,00 zł. (dowód księgowy 164). Powyższy zakup zaksięgowano pierwotnie w RK nr 7/2011 z dnia 31.07.2011r. (dowód księgowy 163 poz. 4). Ww. koszt zadekretowano i zaewidencjonowano w księgach na konto 400, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Kserokopia dowodu nr 163 poz.4 i nr 164 stanowi załącznik nr 11 protokołu.

3 - Dowód nr 305 z 19.12.2011r., dotyczy korekty związanej ze składkami ZUS w związku z zawiadomieniem ZUS o przekroczeniu wysokości rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i rentowe.

4 - Dowód nr 307 z 21.12.2011r., dotyczy zapisów na kontach 014 i 072 związanych z przyjęciem na stan (zakupy i dary, kwota 384,47 zł) oraz wyksięgowaniem ze stanu zniszczonych egzemplarzy zbiorów bibliotecznych (kwota 819,99 zł). Kserokopia ww. dowodu oraz protokołu zniszczenia stanowi załącznik nr 12 protokołu.

5 - Pod datą 31.12.2011r. Jednostka dokonała także przeksięgowań rocznych dotyczących:

- zrealizowanych wydatków na kontach pozabilansowych - (dowód księgowy 318),
- kosztów rodzajowych (konta grupy 4) i przychodów (konta grupy 7) na wynik finansowy (konto 860) oraz - (dowód księgowy 329),
- dochodów (konto 222) i wydatków budżetowych (konto 223) na fundusz jednostki (konto 800) - (dowód księgowy 330).

Jednostka prowadziła ewidencję księgową na nieaktualnych kontach analitycznych, tj. dekretowała oraz ewidencjonowała na kontach obowiązujących do dnia 31.12.2010r., co jest niegodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)

Szczegółową kontrolą objęto dowody źródłowe w miesiącu listopadzie 2011r. Na podstawie dowodów źródłowych i dziennika dokumentów za miesiąc 11/2011r. ustalono, jak niżej:

- Na wydrukach dziennika dokumentów brak jest wskazania osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co jest niezgodne z art. 14 ust.4 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- Otrzymane faktury i rachunki zakupu dołączane były jako załącznik do wyciągu bankowego. Datę operacji ww. dowodów zakupu ewidencjonowano w dacie jej zapłaty pod datą danego wyciągu. (np. dowód 251z dnia 02.11.2011r., nr 258 z dnia 09.11.2011r.). Powyższe niezgodne jest z art.15 ust.2 ww. ustawy o rachunkowości – kserokopia dowodu nr 251 oraz wydruk zaksięgowanego dokumentu stanowi załącznik nr 13 protokołu.

- Dokumenty „polecenie księgowania" nie posiadały numeru identyfikacyjnego (np. dowody: nr 250 z dnia 02.11.2011r., nr 265 z dnia 15.11.2011r., nr 273 z dnia 28.11.2011r., nr 274, z dnia 29.11.2011r., nr 275 z dnia 29.11.2011r.), co jest niezgodne z art.21 ust.1 pkt.1 ww. ustawy o rachunkowości – dowód nr 250 oraz wydruk zaksięgowanego dokumentu stanowi załącznik nr 14 protokołu.
- Dekretacja na wszystkich dokumentach zawierała niepełne konta analityczne zaksięgowanych dokumentów, np. dowód księgowy nr 250 (załącznik nr 14 protokołu) zawierał wskazanie pierwszego członu konta analitycznego (konto syntetyczne); dowód księgowy nr 278 (załącznik nr 16 protokołu) nie zawierał pierwszego członu konta analitycznego, tj. brak części dot. konta kosztów, wyszczególniona była tylko część konta analitycznego dot. paragrafu. W księgach rachunkowych zaewidencjonowano pełne konta analityczne. Ponadto brak dekretacji zaksięgowanych kont pozabilansowych (załącznik nr 13 protokołu). Powyższe niezgodne jest z art.21 ust.1 pkt.6 ww. ustawy o rachunkowości.
- Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono niezgodność z opisem kont zawartym w załączniku 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) w zakresie ewidencjonowania terminu operacji zaangażowania na koncie 998 dla wydatków budżetowych wynikających z faktur zakupu. Jednostka ewidencjonowała zaangażowanie pod datą zapłaty za fakturę, zamiast pod datą podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych.
- Na wszystkich dokumentach objętych kontrolą nie było wskazania miesiąca, w którym ujęto zapis w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z art.21 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- Wydatki zaklasyfikowane do niewłaściwych paragrafów, jak niżej:

  1. Wydatki ujęte w wyciągu bankowym nr 126 (dowód 276):
     - Niewłaściwie zaklasyfikowano do par. 4210 zamiast do par. 3020 wydatki dotyczące zwrotu za zakupioną odzież dla pracowników kwota 702,50 zł. (lista wypłat).
     - Niewłaściwie zaklasyfikowano do par. 4300 zamiast do par. 4700 wydatki na szkolenie pracowników kwota 450,00 zł. (rachunek nr 6/2011).

     Kserokopia dowodu 276, (tj. listy zwrotu za zakupioną odzież dla pracowników wraz z załącznikami, rachunku nr 6/2011 dot. opłaty za kurs kwalifikacyjny pracownika, oraz wyciągu bankowego) stanowi załącznik nr 15 protokołu.
  2. Niewłaściwie zaklasyfikowano do par. 4210 zamiast do par. 4300 wydatki dotyczące wysłania listów poleconych kwota 179,65 zł. Powyższe ujęto w raporcie kasowym nr 11/2011 dowód 278. Kserokopia dowodu 278, (tj. potwierdzenia wysłania listów poleconych oraz raportu kasowego) stanowi załącznik nr 16 protokołu.

  Powyższe jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...).

  Z zestawienia wydatków i kosztów sporządzonego przez główną księgową wynika, że w 2011r. zaksięgowano:
  - wydatki dla pracowników wynikające z BHP do par. 4210 kwota 702,50 zł,
  - wydatki na szkolenie pracowników do par. 4300 kwota 450,00 zł,
  - wydatki dotyczące listów poleconych do par. 4210 kwota 1.106,46 zł.

  Ww. zestawienie stanowi załącznik nr 17 protokołu).

- Ewidencję księgową raportów kasowych prowadzono niezgodnie z przepisami, co opisane jest w dalszej części protokołu.
- Wszystkie dokumenty księgowe podpisane były przez upoważnione osoby na pieczątce określonej w unormowaniach wewnętrznych, która zawierała sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzenie przez dyrektora.
- Brak odnotowania na dowodach zakupu sprawdzenia pod względem: legalności, gospodarności i celowości oraz zgodnie z prawem zamówień publicznych, do czego obliguje zarządzenie dyrektora w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

1.3. Sprawozdawczość budżetowa

Na koniec roku 2011 Jednostka sporządziła sprawozdania budżetowe: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-WSa o wydatkach strukturalnych.

Kontrolą objęto wykonanie ww. sprawozdań na koniec 2011r., tj. sprawdzenie danych wykazanych w sprawozdaniach w zakresie wykonania zaplanowanych wielkości pod kontem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a zakresie planu finansowego – pod kontem zgodności z planem finansowym Jednostki, z uwzględnieniem zmian dokonanych na koniec okresu sprawozdawczego oraz terminowość złożenia powyższych.

a) Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2011 do dnia 31.12.2011r.,

Jednostka w dniu 27.01.2012r. sporządziła ww. sprawozdanie i złożyła do Wydziału Budżetu zgodnie z terminem, tj. w dniu 30.01.2012r. (kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 18 protokołu).

Na podstawie pierwotnego planu wydatków budżetowych, ujętego w projekcie Uchwały na 2011r. – zatwierdzonego przez Radę Miasta w dniu 22.11.2010r. oraz zmian dokonanych w ciągu roku ustalono (kserokopia planu wraz ze zmianami stanowi załącznik nr 19 protokołu), że planowane wydatki w 2011r. wyniosły łącznie kwotę 1.525.641,00 zł i były zgodne z ewidencją księgową na koncie 980 „Plan finansowy". Analityka konta 980 prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...).

Ustalono, że dane sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2011r. w zakresie planu wydatków budżetowych były zgodne z ewidencją księgową konta 980 (wydruk zestawienia obrotów i sald konta 980 za miesiąc 12/2011r. stanowi załącznik nr 20 protokołu).

Stwierdzono, że zaangażowanie wydatków wyniosło 1.521.989,24 zł i było zgodne z ewidencją księgową dla kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", tj. zestawieniem obrotów i sald za miesiąc 12/2011r. (wydruk ww. zestawienia stanowi załącznik nr 21 protokołu). Konto 998 prowadzono w Jednostce według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dane w zakresie wydatków wykonanych były zgodne z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie zestawienia obrotów konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" strona MA za miesiąc 12/2011 z dnia 29.06.2012r. (wydruk ww. zestawienia stanowi załącznik nr 22 protokołu). Wydatki wykazane w sprawozdaniu wynoszą 1.521.989,24 zł, i jest zgodne z ewidencją księgową analitycznych kont 130 dotyczących wydatków w 2011r. strona MA. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na koniec 2011r.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na koniec roku 2011 wyniosły ogółem kwotę 147.123,44 zł i zgodne były z zestawieniem obrotów i sald konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" (wydruk ww. zestawienia stanowi załącznik nr 23 protokołu). Zobowiązań wymagalnych nie wykazano.
Z zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2011r. (załącznik nr 9 protokołu) wynika, że na zobowiązania składają się salda poniższych kont:

- konto 201 saldo 4.400,03 dotyczy niespłaconych rozrachunków do końca roku bieżącego wynikających z faktury od firmy OPEC,
- konto 225 saldo 14.337,00 zł dotyczy zobowiązań wobec budżetu,
- konto 229 saldo 64.322,55 dotyczy zobowiązań wobec ZUS,
- konto 231 saldo 64.063,86 dotyczy zobowiązań wobec pracowników z tytułu naliczonych i niewypłaconych wynagrodzeń.

b) Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2011r. do 31.12.2011r.

Jednostka w dniu 26.01.2012r. sporządziła ww. sprawozdanie i złożyła do Wydziału Budżetu zgodnie z terminem, tj. w dniu 30.01.2012r. (kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 24 protokołu).

Na podstawie pierwotnego planu dochodów budżetowych ujętego w projekcie Uchwały na 2011r. zatwierdzonego przez Radę Miasta w dniu 22.11.2010r. oraz zmian dokonanych w ciągu roku (kserokopia planu wraz ze zmianami stanowi załącznik nr 19 protokołu) ustalono, że planowane dochody w 2011r. wyniosły kwotę 0,00 zł. i w takiej kwocie wykazane zostały w sprawozdaniu.

Dochody wykonane według sprawozdania wyniosły 6.499,12 zł i nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - konto 130 „Rachunek bieżący jednostki". Według ewidencji analitycznej dot. dochodów budżetowych ww. konta, strona WN, suma dochodów wynosi 2.243.12 zł (wydruk zestawienia obrotów i sald konta 130 dot. dochodów za miesiąc 12/2011r. stanowi załącznik nr 25 protokołu). Różnica wynosi 4.256,00 zł. Ww. kwota stanowiła stan środków na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych" na koniec 2011r. (WB nr 31 z dnia 30.12.2011r.), które przekazano bezpośrednio z rachunku dochodów własnych do UM, z pominięciem rachunku bieżącego Jednostki. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnie z ewidencją księgową stanowi naruszenie par. 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103). WB nr 31 oraz analityka konta 132 za XII/2011r. stanowi załącznik nr 26 protokołu. Przekazane dochody budżetowe do UM Jednostka zaewidencjonowała zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), tj. w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych".

Należności pozostałe do zapłaty ogółem oraz należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-27S były tożsame i wynosiły 26.988,00 zł. Suma kwot należności w ww. sprawozdaniu była zgodna z saldem zestawienia obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" za miesiąc 12/2011r. Natomiast ewidencja analityczna konta 221 nie przedstawiała szczegółowych kwot ujętych w sprawozdaniu, tj. w sprawozdaniu wykazano w par. 0750 kwota 13.524,78 zł i w par. 0920 kwota 13.463,22 zł, a w ewidencji księgowej konto 221-01-801-80120-0750 kwota wynosiła 26.998,00 zł. Z wyjaśnienia głównej księgowej dot. należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S wynika, że na koncie 221-01-801-80120-0750 zaewidencjonowana była suma ww. kwot, tj. należności głównej i odsetek, a wartość odsetek od nieterminowych płatności ujęta była na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności" kwota 13.463,22 zł. Jednostka nie stosowała konta 290 do ewidencjonowania odpisów aktualizujących należności wątpliwych dla należności głównych. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 128 poz.861). Ww. wyjaśnienie oraz wydruk analityki konta 221 i konta 290 stanowi załącznik nr 27 protokołu.

c) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2011 do dnia 31.12.2011r.

Sprawozdanie Rb-34S za rok 2011 złożone do Wydziału Budżetu w dniu 31.01.2012r. w zakresie danych planów i dochodów i wydatków jest zgodne z planem dochodów własnych. Kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 28 protokołu.

Na podstawie pierwotnego planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych na 2011r. - zatwierdzonego Uchwałą Nr IV/60/11 Rady Miasta Gdyni z dnia 02.02.2011r., ustalono, że plan dochodów wyniósł 10.000,00 zł. Kserokopia planu stanowi załącznik nr 29 protokołu. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z tym planem.

Ustalono, że Jednostka nie prowadzi ewidencji szczegółowej do konta 132 według poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów oraz celów wydatków z nich finansowanych według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, zgodnie z opisem konta 132 zawartym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Powyższe uniemożliwia w prosty sposób sporządzenie sprawozdań, do czego obliguje par.15 ust.1 pkt 5 ww. rozporządzenia.

Na podstawie sprawozdania stwierdzono, że wykonanie dochodów i wydatków wyniosło w Jednostce kwotę 5.445,00 zł. Kwota ta nie wynikała z konta 132, którego obroty wynosiły 5.453,86 zł. Różnica wynosi 8,86 zł. Z wyjaśnienia do konta 132 (wyjaśnienie głównej księgowej oraz zestawienie obrotów i sald konta 132 stanowi załącznik nr 30 protokołu) wynika, że na tym koncie wykazano operacje dotyczące dochodów własnych z 2010r. Zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 27.08.2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz.1241) środki pieniężne z rachunku dochodów własnych (wg stanu na 31.12.2010r.) odprowadzono na rachunek pomocniczy oraz przeksięgowano w 2011r. na konto 139 „Inne rachunki bankowe".
Kontrola ustaliła, że suma obrotów po stronie WN i MA na koncie 132 (bez dochodów własnych za rok 2010) wyniosła 5.445,00 zł i była zgodna z sumą wykazanych w sprawozdaniu dochodach i wydatkach. Kwoty wykazane w sprawozdaniu w odpowiednich paragrafach dochodów i wydatków ustalono na podstawie dodatkowej ewidencji analitycznej rachunku bankowego prowadzonej wg tych paragrafów, tj. w dochodach wykazano:

Par. 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy (..)"	kwota	5.320,00 zł.
Par. 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny (..)"	kwota	125,00 zł.
Razem		5.445,00 zł.

Kontrola ustaliła zgodność zapisów w ww. ewidencji z zapisami w sprawozdaniu Rb-34S. Wydruk ww. analityki rachunków bankowych stanowi załącznik nr 31 protokołu.

d) Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2011r.,

Jednostka na koniec 2011r. sporządziła ww. sprawozdanie i złożyła do Wydziału Budżetu zgodnie z terminem, tj. w dniu 30.01.2012r. (kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 32 protokołu). W ww. sprawozdaniu wykazano stan gotówki i depozytów na koniec 2011r. w kwocie 67.000,00 zł., co było zgodne z ewidencją księgową do konta 130. W sprawozdaniu zostały wykazane należności wymagalne w kwocie 13.524,78 zł. Dane sprawozdania Rb-N porównano z ewidencją księgową do konta 130 oraz z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (należności bez odsetek) i stwierdzono ich zgodność.

e) Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2011r.

W dniu 26.01.2012r. Jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z na koniec IV kwartału 2011r. i złożyła w Wydziale Budżetu zgodnie z terminem, tj. w dniu 30.01.2012r. Kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 33 protokołu. W ww. sprawozdaniu wykazano kwoty zerowe. Zgodność powyższego stwierdzono na podstawie otrzymanych faktur zakupu z terminem płatności w 2012r.

f) Sprawozdanie roczne Rb-WSa o wydatkach strukturalnych w roku 2011.

Jednostka sporządziła ww. sprawozdanie i złożyła do Wydziału Budżetu zgodnie z terminem, tj. w dniu 29.03.2012r. (kserokopia ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 34 protokołu). W ww. sprawozdaniu wykazano zakupy na łączną kwotę 2.953,00 zł., co stanowi 0,19% poniesionych wydatków budżetowych.

Stwierdzono, że Jednostka nie prowadziła dodatkowej ewidencji wydatków, uwzględniającej szczegółową klasyfikację wydatków strukturalnych konto 975 „Wydatki strukturalne", co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont(...). Z oświadczenia głównej księgowej wynika, że dane w sprawozdaniu wykazane były na podstawie zapisów na koncie 130-01-801-80146-4300 (analityka ww. konta oraz oświadczenie głównej księgowej w sprawie ewidencji wydatków strukturalnych stanowi załącznik nr 35 protokołu).

Kontrola ustaliła, że wydatki związane z wykształceniem i doskonaleniem nauczycieli zakwalifikowano do kodu 72 klasyfikacji wydatków strukturalnych „Opracowanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia", zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

g) Jednostka złożyła do UM sprawozdanie Rb-23, do którego nie była zobowiązana rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.4. Sprawozdawczość finansowa

Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu na dzień 31.12.2011r. (kserokopia ww. sprawozdań stanowi załącznik nr 36 protokołu).

Na koniec roku 2011 Jednostka sporządziła sprawozdania finansowe: rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki, bilans jednostki budżetowej, do sporządzenia których była zobowiązana na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 128 poz.861).

W toku kontroli stwierdzono, że ww. sprawozdania finansowe zawierają informacje w zakresie ustalonym w obowiązujących przepisach, tj. zgodnie z paragrafem 17 ww. rozporządzenia. Dane zawarte w powyższych sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald za rok 2011 (załącznik nr 9 protokołu) dla danych do bilansu i w zestawienia zmian funduszu, a dane do rachunku zysków i strat na podstawie zestawienia obrotów i sald za XII/2011r. przed przeksięgowaniem. Ww. zestawienie stanowi załącznik nr 37 protokołu.

Zakładowy plan kont nie został dostosowany do załącznika nr 3 ww. rozporządzenia, co opisano w powyższej części protokołu, niemniej stwierdzono, że wszystkie pozycje sprawozdania finansowego wykazano na podstawie sald kont analitycznych utworzonych w Jednostce.

2. Gospodarka w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku.

Gromadzenie środków na wydzielonym rachunku bankowym oraz ich wydatkowanie Jednostka uregulowała zarządzeniem dyrektora z dnia 02.01.2011r w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych. Zarządzenie stanowi załącznik nr 38 protokołu.

Na podstawie pierwotnego planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych na 2011r., zatwierdzonego Uchwałą Nr IV/60/11 Rady Miasta Gdyni z dnia 02.02.2011r., ustalono, że plan dochodów wyniósł 10.000,00 zł, w tym:
- dochody z najmu par. 0750 kwota 2.000,00 zł
- darowizny par. 0960 kwota 8.000,00 zł

Wydatki zaplanowano na cele, jak niżej:
- zakup towarów - par. 4210 kwota 5.000,00 zł
- zakup usług - par. 4300 kwota 5.000,00 zł
Razem 10.000,00 zł

W ciągu roku nie dokonano zmian w tym zakresie. Kserokopia planu stanowi załącznik nr 29 protokołu.

Jednostka nie prowadziła analityki do konta 132, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Wykonanie planu sprawdzono na podstawie analityki paragrafów, co opisane zostało w części „Sprawozdawczość budżetowa".

Wykonanie planu zaewidencjonowano, jak niżej:

Par. 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy (..)"	kwota	5 320,00 zł
Par. 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny (..)"	kwota	125,00 zł
	Razem dochody	5 445,00 zł

Par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	kwota	19,00 zł
Par. 4300 „Zakup usług pozostałych”	kwota	1 170,00 zł
Par. 2400 „Wpływy do budżetu (...)”	kwota	4 256,00 zł
Razem wydatki		5 445,00 zł

Wydruki analityki paragrafów do konta 132 stanowią załącznik nr 39 protokołu.

Kontrola stwierdziła zgodność danych wynikających z ewidencji analityki paragrafów ze sprawozdaniem Rb-34S – kserokopia Rb-34S stanowi załącznik nr 28 protokołu.

W 2011r. Jednostka realizowała przychody na podstawie podpisanych umów dotyczących:

1. wynajmu powierzchni w celu zainstalowania automatu do napojów z firmą „Expresso” s.c. w Gdyni w okresach 15.09.2010r. – 15.01.2011r.; 10.02.2011r. – 22.06.2011r.; 21.09.2011r. – 30.01.2012r. Płatność ustalono na podstawie wystawionej faktury. Termin płatności nie został określony w umowie.

2. wynajmu powierzchni pod kserokopiarkę z firmą „Daglezja” w Gdyni w okresach 01.09.2010r. – 14.01.2011r.; 10.02.2011r. – 22.06.2011r.; 26.09.2011r. – 30.01.2012r. Termin płatności ustalono w terminie 14 dni od otrzymania rachunku.

3. wynajmu sal lekcyjnych do prowadzenia szkoleń z firmą Ogólnopolską Fundacją Edukacji Komputerowej z siedzibą we Wrocławiu na 10 spotkań w okresie od 04.11.2011r. do 10.12.2011r. Płatność na podstawie rachunku w terminie 30 dni od otrzymania przez najemcę.

Podpisanie umów poprzedzone było sporządzonymi kalkulacjami. W kalkulacjach do umów dot. wynajmu powierzchni pod urządzenia uwzględniony został zużytej energii elektrycznej. Kalkulacja do umowy dot. wynajmu sal lekcyjnych zawierała wytyczne Urzędu Miasta odnośnie obliczania kosztów eksploatacji. Kserokopia umów i kalkulacji stanowi załącznik nr 40 protokołu.

Do powyższych umów wystawiono rachunki sprzedaży. Każdy rachunek był ponumerowany, niemniej w dwóch przypadkach numeracja została powtórzona, tj.

- 1/2011 z dnia 15.02.2011r. wystawiony dla „Expresso” na kwotę 60,00 zł oraz z dnia 30.11.2011r. wystawiony dla Ogólnopolskiej Fundacji Edukacji Komputerowej na kwotę 2.912,00 zł,
- 2/2011 z dnia 15.02.2011r. wystawiony dla firmy „Daglezja” na kwotę 25,00 zł oraz z dnia 14.12.2011r. wystawiony dla Ogólnopolskiej Fundacji Edukacji Komputerowej na kwotę 1.344,00 zł.

Rachunki dot. wynajmu powierzchni na sprzęt posiadały datę i podpis osoby odbierającej rachunek. Dla firmy „Expresso” nie określono terminu płatności należności, w związku z powyższym, kontrola nie mogła ustalić ich terminowości wpłat. Ustalono, że ww. firma opłacała należności najpóźniej w ciągu 8 dni od wystawienia rachunku. Wpłaty od pozostałych kontrahentów realizowane były w terminie, tj. zgodnie z umową.

Poza dochodami na podstawie ww. umów Jednostka otrzymywała dochody z tytułu wydanych duplikatów legitymacji oraz świadectw. Przychody z ww. tytułów Jednostka ewidencjonowała na niewłaściwych kontach (stosowano zasady ewidencji na kontach obowiązujących do 31.12.2010r.), tj. przychody z najmu przypisano do konta 700 (dowód księgowy nr 38), a przychody z tytułu wydanych duplikatów legitymacji oraz świadectw do konta 750 (dowód księgowy nr 61), co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Powyższe przychody powinny być ujmowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Ponadto, niezgodnie z rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), dekretowano i ewidencjonowano dochody z tytułu wydanych duplikatów legitymacji oraz świadectw w par. 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej" zamiast w par. 0690 „Wpływy z różnych opłat" (dowód księgowy nr 61). Kserokopie dowodów nr 38 i nr 61 stanowią załącznik nr 41 protokołu.

Jednostka powyższe dochody przeznaczyła na zapłatę za usługę naprawy podjazdu (ułożenie krawężników) orz na zakup artykułów biurowych. Pozostałą kwotę w dniu 30.12.2011r. przekazała bezpośrednio z wydzielonego rachunku bankowego na konto Urzędu Miejskiego.

Na dzień 01.01.2011r.Jednostka posiadała zaewidencjonowane na koncie 132 „Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych", a gromadzone na osobnym rachunku bankowym, środki dochodów własnych z 2010r. w kwocie 8,86 zł. W dniu 03.01.2011r. powyższe środki zostały przelane na inny rachunek bankowy (pomocniczy) oraz przeksięgowane z konta 132 na konto 139 „Inne rachunki bankowe". Środki te zostały wykorzystane na zakup artykułów biurowych i na dzień 30.06.2011r. Jednostka nie posiadała środków na rachunku pomocniczym.

Dla dochodów na wydzielonym rachunku bankowym Jednostka nie prowadziła raportów kasowych. Wszystkie płatności dokonywano za pośrednictwem rachunku bankowego, dla którego prowadzono ewidencję księgową na koncie 132.

Dokumenty źródłowe dotyczące zakupu zawierały sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzenie przez dyrektora. Brak odnotowania na dowodach zakupu sprawdzenia pod względem: legalności, gospodarności i celowości oraz zgodnie z prawem zamówień publicznych, do czego obliguje zarządzenie dyrektora w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Jednostka wszystkie rachunki sprzedaży i zakupu dołączała do wyciągów bankowych, na których zarejestrowano daną płatność. Rachunki nie posiadały dekretacji. Dekretacja uwidoczniona była na wyciągach bankowych. Zapisane na dowodach konta analityczne nie zawierały wszystkich swoich członów, tj.: dla przychodów WN konto 132 / MA konto syntetyczne z określeniem rozdziału i paragrafu np. dowód księgowy nr 61 (załącznik nr 41 protokołu), a dla kosztów – WN tylko paragraf / MA 132, np. dowód księgowy nr 291. Powyższe niezgodne jest z art. 21 ust 1 pkt 6. ustawy z dnia z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Kserokopia dowodu nr 291 stanowi załącznik nr 42 protokołu.

Dla dochodów na wydzielonym rachunku Jednostka nie prowadziła rozrachunków z kontrahentami na kontach grupy „2" w zakresie należności i zobowiązań, do czego obliguje art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zmian.). Ewidencja przychodów (konta grupy „7") i kosztów (konta grupy „2") korespondowała bezpośrednio z kontem 132 - dowód nr 291 (załącznik nr 42 protokołu). Ponadto, na podstawie ww. załącznika nr 42, kontrola stwierdziła przypadek dekretacji różnych operacji, tj. opłata za przelew i zapłata za usługę, w kwocie zbiorczej dla danego konta i paragrafu. Dekretacja powyższego nie zawierała wszystkich członów analitycznego konta kosztowego, tj. Konto kosztowe zawierało tylko człon dotyczący paragrafu. W księgach rachunkowych zaewidencjonowano pełne konta analityczne w kwotach określonych w dekretacji dokumentów.

Zapisy na kontach kosztów i przychodów nie odzwierciedlały faktycznej daty operacji zdarzenia gospodarczego wynikającego z dowodów zakupu i sprzedaży. W ewidencji księgowej przy dacie operacji wpisywano datę płatności za daną fakturę lub rachunek uwidocznioną na wyciągu bankowym, co jest niezgodne z art.24 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Wydruki analityki kont grupy „4" i „7" dla dochodów na wydzielonym rachunku stanowią załącznik nr 43 protokołu.

3. Gospodarka kasowa.

3.1. Informacje ogólne.

Obowiązki kasjera w 2011r. pełniła pani Krystyna Słomińska zatrudniona na stanowisku kierownika administracyjno-gospodarczego od 01.01.2004r. w wymiarze 1 etatu. Wykonywanie obowiązków kasjera wynika z powierzenia prowadzenia kasy i przyjęcia odpowiedzialności z dniem 01.02.2006r. oraz z zakresu obowiązków przyjętego przez ww. w dniu 14.02.2006r., który został przyjęty do wiadomości i wykonania – kserokopia powierzenia prowadzenia kasy i przyjęcia odpowiedzialności oraz zakresu obowiązków stanowi załącznik nr 44 do protokołu.

Pomieszczenie kasy znajduje się w pokoju, w którym zamontowane są okratowania okienne. Drzwi wejściowe zamykane są na jeden klucz. Pomieszczenie kasy nie zostało wydzielone, stanowiska pracy w tym pomieszczeniu mają dodatkowo dwie osoby. tj. główna księgowa i starsza księgowa. Klucze zapasowe do szafy pancernej znajdują się w dyspozycji dyrektora. Środki pieniężne oraz druki ścisłego zarachowania (KP) dotyczące bieżącego roku przechowywane są w kasetce, zamykanej w szafie pancernej. W 2011r. Jednostka nie posiadała polisy ubezpieczeniowej od kradzieży gotówki w lokalu i rabunku podczas transportu. Transport wartości pieniężnych odbywał się przez pracownika Jednostki, co wynika z wypowiedzi kasjera.

3.2. Unormowania wewnętrzne.

Unormowania wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej w Kolegium Miejskim - Centrum Kształcenia Ustawicznego w Gdyni zawarte były:
- w instrukcji kasowej podpisanej przez dyrektora w dniu 01.09.2000r.
- w instrukcji dotyczącej gospodarki pieniężnej podpisanej przez dyrektora w dniu 01.09.2000r.,
- w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania podpisanej przez dyrektora w dniu 20.02.2004r.,
- w zarządzeniu dyrektora z dnia 01.02.2008r. dotyczącego przechowywania kopii druków ścisłego zarachowania,
- w zarządzeniu dyrektora z dnia 07.05.2009r. dotyczącego kwoty pogotowia kasowego.

Kserokopie ww. unormowań stanowią załącznik nr 45 do protokołu. W powyższych unormowaniach brak daty wprowadzenia oraz obowiązywania. Instrukcje i zarządzenia zostały przyjęte do wiadomości i przestrzegania przez kasjera.

3.3. Sposób prowadzenia raportów kasowych.

Szczegółową kontrolą objęto obrót kasowy w miesiącu XI i XII 2011r. w oparciu o dowody źródłowe, w tym:
- raporty kasowe,
- dowody obrotu kasowego i bankowego,
- zapisy w ewidencji księgowej na kontach zespołu „1".

W toku kontroli stwierdzono, że wg instrukcji kasowej dowodami kasowymi są m.in.: faktury i rachunki, listy płac, wnioski o zaliczkę i rozliczenie zaliczek, delegacje służbowe, dowody wypłaty KW i dowody wpłaty KP. Zbiorczym dokumentem kasowym jest raport kasowy będący zestawieniem wszystkich operacji kasowych.

W oparciu o dokumentację źródłową ustalono, jak niżej:

W 2011r. Jednostka sporządzała raporty kasowe tylko dla wydatków ze środków budżetowych. Raporty kasowe sporządzane były z częstotliwością 1 raz w miesiącu,

co zgodne było z instrukcją kasową. Przypisane numery raportów kasowych posiadały zachowaną ciągłość. Zapisy w raportach kasowych ujmowane były na bieżąco w dniu dokonania operacji. Wszystkie raporty kasowe były podpisane przez osobę sporządzającą raport oraz sprawdzone i podpisane przez główną księgową. Jednostka prawidłowo wykazywała wysokość salda gotówki w kasie oraz w zgodnych kwotach przenosiła z jednego raportu kasowego do drugiego. Stan gotówki nie przekraczał ustalonego pogotowia kasowego.
W 2011r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie, co zostało odnotowane w raportach kasowych nr 4/2011 z dnia 30.04.2011r., nr 8/2011 z dnia 31.08.2011r. oraz nr 11/2011r. z dnia 30.11.2011r.

Do raportów kasowych załączone były dokumenty źródłowe stanowiące udokumentowanie operacji kasowych. Faktury były sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i w zakresie dokonania kontroli wstępnej. Wszystkie zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora. Faktury posiadały stwierdzenie o dokonaniu zapłaty gotówką. Na fakturach znajduje się, opatrzone datą i podpisem, pokwitowanie odbioru gotówki z kasy zgodnie z kwotą na fakturze. Dowody KP zawierały podpis osoby wystawiającej (kasjer), głównego księgowego i podpis kasjera kwitującego wpłatę gotówki do kasy. Wszystkie dowody KP były ponumerowane. Kolejność numeracji została zachowana. Do dowodów KP dołączone były potwierdzenia pobrania gotówki z banku na podstawie czeku – ostatni wykorzystany czek dołączono do KP nr 42/2011 z dnia 14.06.2011r. Na dokumentach źródłowych wpisany był numer raportu kasowego oraz pozycja, pod którą wprowadzono operację do raportu. Określony został paragraf wydatku oraz kwota przypisana do tego paragrafu. Dokumenty źródłowe nie posiadały zapisów kont, do których przypisano je w ewidencji księgowej. Dekretację kont księgowych zamieszczano na raportach kasowych, w kwotach zbiorczych dla danego konta i paragrafu. Zadekretowane konta nie zawierały wszystkich jego członów. Konta kosztowe posiadały tylko człon paragrafu (RK nr 12/2011 - dowód 312). Powyższe powodowało brak powiązania dokumentów z ewidencją księgową i było niezgodne jest z art. 21 ust 1 pkt 6. ustawy z dnia z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. Suma kwot wynikająca z dokumentów źródłowych oraz zadekretowanych kwot była zgodna. Kserokopia raportu kasowego nr 12/2011 stanowi załączniki nr 46 protokołu.

W 2011r. w Jednostce nie udzielano zaliczek na pokrycie wydatków bieżących oraz nie wypłacano gotówki na podstawie list płac. Nie korzystano z dowodów wypłaty KW – nie było zwrotów gotówki ani innych wypłat z kasy do banku.

Kontrola dowodów kasowych w okresie objętym kontrolą wykazała, że wszystkie dowody źródłowe zostały wprowadzone do raportów kasowych.

3.4. Ewidencja księgowa operacji kasowych.

Jednostka prowadziła ewidencję obrotu gotówki na koncie 101 „Kasa". Pobieranie gotówki z banku do kasy księgowano stosując konto niegodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), tj. używano konto 140, zamiast konto 141. Konto 140 opisano „Środki pieniężne w drodze". Wydruk analityki konta 101"Kasa budżet" oraz 140 „Środki pieniężne w drodze" za XI i XII 2011r. stanowi załącznik nr 47 protokołu.

W wyniku konfrontacji zapisów w ewidencji księgowej do konta 101 z dowodami księgowymi ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Raporty kasowe do ewidencji księgowej wprowadzane były w kwotach zgodnych z dekretacją.

- Zadekretowane konta na raporcie kasowym nie odzwierciedlały kont analitycznych w ewidencji księgowej, co opisano powyżej.
- W treści zapisów księgowych określono tylko numer raportu kasowego, brak zrozumiałego tekstu danej operacji tj. brak określonego rodzaju i numeru źródłowego dowodu kasowego, brak kontrahenta oraz opisu danej operacji, do czego obliguje art. 23 ust.2 pkt.3 ustawy z dnia z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- W dzienniku dokumentów data operacji dla poszczególnych zapisów dot. raportu kasowego była niezgodna ze stanem faktycznym, tj. w ewidencji księgowej wpisywano datę operacji z ostatniego dokumentu wprowadzonego do raportu kasowego, co jest niezgodne z art.24 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

3.5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarte były w instrukcji ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania oraz w zarządzeniu dyrektora dot. przekazywania druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 45 protokołu). Zgodnie z unormowaniami do druków ścisłego zarachowania w Jednostce należą czeki gotówkowe, dowody KW i KW, oraz arkusze spisu z natury. Wg ww. instrukcji za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania odpowiadają wyznaczeni pracownicy.

Stwierdzono, że za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania oraz ich przechowywanie odpowiada kierownik administracyjno-gospodarczy pani Krystyna Słomińska, co zostało udokumentowane podpisem w oświadczeniu o przyjęciu odpowiedzialności. Kopie druków z lat poprzednich przekazywane są do przechowywania w sejfie. Przechowywanie ww. druków wynika z zakresu obowiązków oraz podpisanej odpowiedzialności przez panią Grażynę Dopke zatrudnioną na stanowisku starszej księgowej. Prowadzenie ewidencji druków powierzono głównej księgowej. Kserokopia ww. oświadczenia, przyjętej odpowiedzialności oraz powierzenia prowadzenia ewidencji stanowi załącznik nr 48 protokołu.

Ustalono, że blankiety dowodów wpłaty KP (kopie oraz niewykorzystane – anulowane) za rok bieżący przechowuje kasjer (kierownik administracyjno-gospodarczy). Z wyjaśnienia kasjera wynika, że Jednostka w 2011r. nie posiadała dowodów wypłaty KW. Kopie dowodów KP oraz raportów kasowych dot. 2011r. przekazane zostały do przechowania protokołem z dnia 24.04.2012r. pani Grażynie Dopke – kserokopia protokołu przekazania druków dot. 2011r. stanowi załącznik nr 49 protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w 2011r. księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 01.09.2000r.

W księdze odnotowano wpisy dotyczące okresu 01.09.2000 r. – 21.09.2009r.:

- czeków Banku Komunalnego	str.1-2
- czeków Banku Gdańskiego BBG	str. 3, 5
- czeków Banku Nordea	str. 4, 13,
- czeków Banku Nordea dla budżetu	str. 37-38, 43-44
- czeków Banku Nordea dla środków specjalnych	str. 7-8, 41
- czeków Banku Nordea dla ZFŚS	str. 39-40,
- legitymacji szkolnych	str. 9-10
- indeksów dla dorosłych	str. 11-12
- bloczków KP	str. 15, 17, 21,23-26,
- bloczków KW	str. 21, 26, 28
- dzienniki praktyk, świadectwa, dyplomy, zaświadczenia	str. 27

- dzienniki zajęć szkolnych str. 31
- wpisy anulowane str.35

W powyższym okresie nie było ustalonej osoby odpowiedzialnej za prowadzenie księgi, wpisów do księgi dokonywały różne osoby – oświadczenie w tej sprawie złożyła pani dyrektor. W dniu 21.07.2009r. rozliczono ewidencję druków ścisłego zarachowania i ustalono ich stany, co zostało potwierdzone pismem dyrektora z dnia 21.07.2009r. – oświadczenie dyrektora oraz kserokopia pisma z dnia 21.07.2009r. stanowi załącznik nr 50 protokołu. Od dnia 22.07.2009r. prowadzenie księgi i odpowiedzialność zostało powierzone głównej księgowej – załącznik 48 protokołu.

Na podstawie wpisów w księdze druków ścisłego zarachowania od dnia 22.07.2009r., stwierdzono jak niżej:

- bloczki KP str. 29 – ostatni wpis w dniu 02.01.2012r., wszystkie wydano;
- czeki Banku Nordea do budżetu str. 45-46,48 – ostatni wpis w dniu 14.06.2011r., stan 0 szt.;
- czeki Banku Nordea do ZFŚS str. 47, 50 – ostatni wpis w dniu 01.09.2011r., stan 0 szt.
- spisy z natury str. 80 – ostatni wpis w dniu 12.11.2009r., wszystkie wydano;

W toku kontroli ewidencji druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że zapisy dotyczące przychodu i wydania ww. druków opatrzone były liczbą porządkową, datą dokonania zapisu, numerami druków zaprzychodowanych i rozchodowanych oraz podpisem osoby wydającej i potwierdzającej odbiór druków.

Na podstawie bloczku z dowodami KP nr 35/2010 – 69/2011 ustalono, że dowody KP wydawane kasjerowi były ponumerowane. Kolejność numeracji została zachowana. W ww. bloczku znajdowała się 1 kopia KP z 2010r. (nr35/2010), i dowody KP z 2011r., w tym kopie od nr 36/2011 do nr 54/2011 i niewykorzystane (anulowane) oryginały z kopiami od nr 55/2011 do nr 69/2011. Okładkę bloczku z dowodami KP opatrzono numerami od – do oraz okresem, w którym je zrealizowano.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała rozbieżności w kwotach pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych, a kwotami wynikającymi z dowodów KP. Kontrola dowodów kasowych w okresie objętym kontrolą wykazała, że wszystkie dowody KP zostały wprowadzone do raportów kasowych.

W 2011r. wykorzystano 7 czeków z rachunku bieżącego i 6 czeków z rachunku ZFŚS. Na koniec 2011r. stan czeków wynosił 0 szt.

Gotówkę pobierana na podstawie czeków z rachunku bieżącego wprowadzana była do kasy na uzupełnienie pogotowia kasowego. Z rachunku ZFŚS wypłacaną gotówkę na podstawie czeku przeznaczano na konkretne cele (zakup biletów do teatru dla pracowników), z pominięciem raportu kasowego. Wszystkie czeki ujęte zostały w ewidencji księgowej na kontach 101 „Kasa" i 130 „Rachunek bieżący jednostki" (czeki rachunku bieżącego) oraz na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" (czeki rachunku ZFŚS) w kwotach zgodnych z ewidencją księgi druków ścisłego zarachowania.

3.6. Inwentaryzacja kasy.

Jednostka w dniu 31.12.2011r przeprowadziła inwentaryzację kasy, co udokumentowano protokołem inwentaryzacji kasy oraz protokołem nr 1/2011 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – kserokopia ww. protokołów stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli. Z powyższych protokołów wynika, że w kasie było 12 szt. kopii raportów kasowych z 2011r. oraz bloczek dowodów wpłaty KP, w którym 20 szt. zostało wykorzystanych (kopie) i 15 szt. niewykorzystanych - anulowanych (oryginały i kopie). Stan gotówki wynosił 0,00 zł.

Protokoły zostały podpisane przez osoby spisujące oraz kasjera. Ustalono, że stan kasy oraz czeków zgodny był z prowadzoną ewidencją w Jednostce.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz dla Jednostki. W dniu zakończenia protokołu Dyrektor (nauczyciel, któremu w okresie kontroli przysługiwał urlop wypoczynkowy), nie był nieobecny w Jednostce, w związku z powyższym podpisanie protokołu zostało przesunięte do dnia powrotu. Dyrektor został poinformowany o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień do niniejszego protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolująca dokonała wpisu do książki kontroli pod pozycją 23.

Integralną częścią protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 – kserokopia uchwały nr XIV/508/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 29.12.1999r. w sprawie założenia Kolegium Miejskiego,
– kserokopia uchwały nr VI/138/07 Rady Miasta Gdyni z 28.03.3007r. w sprawie zmiany nazwy Kolegium Miejskiego w Gdyni,
– kserokopia statutu Kolegium Miejskiego Centrum Kształcenia Ustawicznego z dnia 14.02.2011r.,

Nr 2 – kserokopia powierzenia stanowiska dyrektora od 01.09.2006r. do 31.08.2011r. oraz od 01.09.2011r do 31.08.2016r.,

Nr 3 – kserokopia zakresu czynności głównej księgowej,

Nr 4 – kserokopia instrukcji rachunkowości wraz z wyceną aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego,

Nr 5 – kserokopia zasad rachunkowości wraz z planem kont na 2011r.,

Nr 6 – kserokopia procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości,

Nr 7 – kserokopia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych,

Nr 8 – zestawienie faktur dla firmy „ProgMan", wykaz stosowanych programów w 2011r. oraz kserokopia opisu technicznego programu „Finanse DDJ",

Nr 9 – wydruk zestawienia obrotów i sald za XII/2011r.,

Nr 10 – kserokopia ubezpieczenia szkoły - mienie i OC wraz z RK nr 8/2011 (dowód 188 poz. 5 i 6), kserokopia polecenia księgowania (dowód 189),

Nr 11 – kserokopia delegacji pracowniczej wraz z RK nr 7/2011 (dowód 163 poz.4), kserokopia polecenia księgowania (dowód 164),

Nr 12 – kserokopia polecenia księgowania (dowód 307) i protokołu zniszczenia – dot. przychodu i rozchodu zbiorów bibliotecznych,

Nr 13 – kserokopia rachunku nr116/2011 i wyciągu bankowego nr 113 (dowód 251) wraz z wydrukiem zaksięgowanego dokumentu,

Nr 14 – kserokopia polecenia księgowania (dowód 250) wraz z wydrukiem zaksięgowanego dokumentu,

Nr 15 – kserokopia listy zwrotu za zakupioną odzież dla pracowników wraz z załącznikami, rachunku nr 6/2011 dot. opłaty za kurs kwalifikacyjny pracownika, oraz wyciągu bankowego nr 126,

Nr 16 – kserokopia potwierdzenia wysłania listów poleconych oraz raportu kasowego nr 11/2011,

Nr 17 – zestawienie wydatków i kosztów w 2011r. dot. BHP, szkolenia pracowników oraz listów poleconych,
Nr 18 – kserokopia sprawozdania Rb-28S od początku roku do 31.12.2011r.,
Nr 19 – kserokopie planów wydatków i dochodów na 2011 rok,
Nr 20 – wydruk zestawienia obrotów i sald dla kont 980 za miesiąc 12/2011r.,
Nr 21 – wydruk zestawienia obrotów i sald dla kont 998 za miesiąc 12/2011r.,
Nr 22 – wydruk zestawienia obrotów i sald konta 130 wydatki za miesiąc 12/2011r.,
Nr 23 – wydruk zestawienia obrotów i sald dla kont 999 za miesiąc 12/2011r.,
Nr 24 – kserokopia sprawozdania Rb-27S na koniec 2011r.,
Nr 25 – wydruk zestawienia obrotów i sald konta 130 dochody za miesiąc 12/2011r.,
Nr 26 – kserokopia wyciągu bankowego nr 31 oraz wydruk analityki konta 132 za XII/2011r.,
Nr 27 – wyjaśnienie należności wykazanych w Rb-27S wraz z wydruk analityki konta 221 i 290,
Nr 28 – kserokopia sprawozdania Rb-34S na koniec 2011r.,
Nr 29 – kserokopia planu dochodów własnych na 2011r.,
Nr 30 – wyjaśnienie głównej księgowej dot. sporządzenia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk zestawienia obrotów i sald konta 132 za XII/2011r.,
Nr 31 – wydruk analityki rachunków bankowych prowadzona wg paragrafów dochodów dot. dochodów własnych za okres od I do XII 2011r.,
Nr 32 – kserokopia sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2011r.,
Nr 33 – kserokopia sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2011r.,
Nr 34 – kserokopia sprawozdania o wydatkach strukturalnych Rb-WSa w roku 2011r.,
Nr 35 – wydruk analityki konta 130-01-801-80146-4300 oraz oświadczenie głównej księgowej w sprawie ewidencji wydatków strukturalnych,
Nr 36 – kserokopie sprawozdań finansowych wraz z załącznikami za 2011r.,
Nr 37 – wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc XII/2011r. przed przeksięgowaniem,
Nr 38 – kserokopia zarządzenia dyrektora z dnia 02.01.2011r w sprawie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych,
Nr 39 – wydruki analityki paragrafów do konta 132,
Nr 40 – kserokopie umów wynajmu i kalkulacji,
Nr 41 – kserokopie dowodów nr 38 i nr 61 – dot. par. 0960 i 0690,
Nr 42 – kserokopia dowodu nr 291 – dot. niepełnej dekretacji,
Nr 43 – wydruki analityki kont grupy „4" i „7" dla dochodów na wydzielonym rachunku,
Nr 44 – kserokopia powierzenia prowadzenia kasy kierownikowi administracyjno-gospodarczemu,
– kserokopia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za prowadzenie kasy,
– kserokopia zakresu obowiązków kierownika administracyjno-gospodarczego,
Nr 45 – kserokopia instrukcji kasowej,
– kserokopia instrukcji dotyczącej gospodarki pieniężnej,
– kserokopia zarządzenia dyrektora dot. pogotowia kasowego,
– kserokopia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
– kserokopia zarządzenia dyrektora dot. przechowywania kopii druków ścisłego zarachowania,
Nr 46 – kserokopia raportu kasowego nr 12/2011,
Nr 47 – wydruki analityki konta 101 „Kasa budżet" oraz 140 „Środki pieniężne w drodze" za XI i XII 2011r,
Nr 48 – kserokopia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania przez kierownika administracyjno-gospodarczego,
– kserokopia przyjęcia odpowiedzialności za przechowywanie druków ścisłego zarachowania przez starszą księgową,
– kserokopia powierzenia prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania przez główną księgową.

Nr 49 – kserokopia protokołu przekazania druków dot. 2011r.do przechowania,
Nr 50 – oświadczenie dyrektora dot. druków ścisłego zarachowania oraz kserokopia pisma z dnia 21.07.2009r.
Nr 51 – kserokopia protokołu z inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania.

Gdynia, dnia 09.08.2012 roku

DYREKTOR
mgr Barbara Latocha
.....
(Dyrektor)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Teresa Mądrzejewska
.....
(Główny Księgowy)

INSPEKTOR
mgr Sylwia Rybakowska-Lach
.....
(Kontrolujący)

23.08.2012r.

DYREKTOR
mgr Barbara Latocha

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu .....
(data i podpis)

KOLEGIUM MIEJSKIE
CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
81-057 GDYNIA, ul. Raduńska 21
tel./fax 058 623 04 52
NIP 958-13-55-151, REGON 192058192