

Protokół Nr 0912/4-4/08
z dnia 21 lipca 2008 r.
kontroli problemowej przeprowadzonej
w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Połomi

Adres jednostki: 44-323 Połomia ul. Szkolna 17
REGON: 273461979
NIP: 647-18-72-903

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu kontrolującego,
2. mgr Małgorzata Gašior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-30/2008 z dnia 10.07.2008 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Termin rozpoczęcia kontroli: 14.07.2008 r.

Termin zakończenia kontroli: 18.07.2008 r.

Forma organizacyjno-prawna: instytucja kultury

Zakres kontroli:

1. Kontrola finansowa – problemowa .
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania:
 - a) Gospodarka finansowa WOKiR w 2007 r. w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - naliczanie środków ZFŚS,
 - koszty zakupów, robót i usług,
 - b) Gospodarka składnikami majątkowymi.

I. INFORMACJE OGÓLNE

WOKiR Połomia jest gminną jednostką organizacyjną prowadzącą działalność kulturalno-oświatową, sportową i rekreacyjną w oparciu o zapisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.).

Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Połomi jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, uzyskaną poprzez wpis do prowadzonego przez Organizatora Rejestru Instytucji Kultury (dla WOKiR założona została Księga Instytucji Kultury – poz. Nr 2).

WOKiR Połomia prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zgodnie z art. 27 wyżej cytowanej ustawy, instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji WOKiR jest plan działalności zatwierdzony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

1.1. Kierownictwo Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi

Dyrektorem Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi jest Pani Maria Małysz. Powołana została na stanowisko dyrektora uchwałą nr 3/1997 Zarządu Gminy w Mszanie z dnia 24 marca 1997 r. Uchwałą nr 3a/97 z dnia 24.03.1997 r. Zarząd Gminy w Mszanie udzielił Pani Marii Małysz pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu, w celu realizacji jej zadań statutowych.

Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Blandyna Nowak. Stanowisko to zajmuje od dnia 01.04.1997 r. , na podstawie zawartej umowy o pracę na czas nieokreślony. W roku 2007 r. Pani Nowak zatrudniona była w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu.

1.2. Pracownicy Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi

W WOKiR Połomia zatrudnionych jest łącznie 6 pracowników :

- Dyrektor – zatrudniony na podstawie powołania w pełnym wymiarze zatrudnienia,
- Główny Księgowy – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze zatrudnienia ½ etatu,
- Referent ds. administracyjnych – pracownik zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, W roku 2007 – z powodu nieobecności w pracy spowodowanej L-4, później urlopem macierzyńskim – na podstawie umowy o pracę na zastępstwo przyjęto do pracy nowego pracownika na okres od 14.02.2007 r. do 20.11.2007 r. w wymiarze 5/8 etatu na stanowisko referenta.
- Palacz (konserwator) – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Sprzątaczką – zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Gospodarz świetlicy w Gogołowej – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze ¾ etatu.

II. GOSPODARKA FINANSOWA WOKiR POŁOMIA W 2007 R.

2.1. Wynagrodzenia pracowników WOKiR

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w WOKiR w Połomi w miesiącach losowo wybranych : kwiecień, sierpień i listopad 2007 r.

Listy płac w WOKiR w Połomi sporządzane są metodą komputerową – program KSP – Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów Logotech, zgodnie z obowiązującą *Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych*.

W Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Połomi wysokość wynagrodzeń pracowników (za wyjątkiem głównego księgowego i dyrektora) ustalana jest na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

Regulamin Wynagradzania Pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi oraz zmiany do tego regulaminu ustalone zostały na podstawie następujących dokumentów:

- decyzja nr I/03/4/2004 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 06.05.2004 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (obowiązuje od dnia 01.01.2004 r.),
- zarządzenie nr I/03/3/2005 z dnia 30.01.2005 r. Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania

pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (obowiązuje od dnia 01.01.2005 r.)

- zarządzenie nr I/03/5/2005 z dnia 11.04.2005 r. Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi
- zarządzenie Nr I/03/3/2006 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 27.03.2006 r. w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (moc obowiązująca od 01.01.2006 r.)
- zarządzenie Nr I/03/5/2006 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 06.05.2006 r. w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (moc obowiązująca od 01.06.2006 r.)

Wynagrodzenie dla Dyrektora WOKiR Połomia ustalane było przez Wójta Gminy Mszana, natomiast wynagrodzenie Głównego Księgowego ustalane było przez Dyrektora WOKiR, na podstawie przepisów:

- rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 03 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306 z późn. zm.).

Tabela nr 1 stanowiąca załącznik **nr 1** do protokołu zawiera wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi wypłacone pracownikom w miesiącach kwietniu, sierpniu i listopadzie 2007 r.

1. W trakcie kontroli ustalono, iż w miesiącach objętych kontrolą wynagrodzenia miesięczne do wypłaty zostały naliczone w oparciu o wysokość poszczególnych składników wynagrodzeń ustalonych w roku 2007 (za wyjątkiem dyrektora).

Ustalone stawki wynagrodzeń zasadniczych wszystkich pracowników zgodne są ze stawkami wynikającymi z obowiązujących przepisów.

2. Stwierdzono nieprawidłowość:

W miesiącu listopadzie 2007 r. pracownikowi ujętemu w tabeli pod poz. 7 za miesiąc listopad 2007 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości 587 zł brutto.

Z pracownikiem tym zawarta była umowa na czas zastępstwa w okresie od dnia 14.02.2007 r. do dnia 20.11.2007 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy (5/8 etatu).

Pracownikowi temu ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości:

- płaca zasadnicza – 880,00 zł
- premia uznaniowa – do 30% płacy zasadniczej.

W miesiącu listopadzie 2007 r. pracownikowi temu wypłacono wynagrodzenie w wysokości 474,28 zł netto (587 zł brutto).

W miesiącu tym pracownik przepracował 13 dni roboczych (zatrudnienie do dnia 20.11.2007 r.). W miesiącu listopadzie 2007 r. nominalny czas pracy – 21 dni.

Pracodawca ustalił wynagrodzenie w sposób określony poniżej:

880,00 zł (stawka zasadnicza) : 30 dni (m-c listopad) = 29,33 zł za 1 dzień.

29,33 zł x 20 dni (zatrudnienie do 20.11.2007 r.) = 586,60 zł.

Na liście płac ujęto płaca zasadnicza - kwota brutto – 587,00 zł.

Zgodnie z § 12 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. Nr 62 poz. 289 z późn. zm.):

- 1) W celu obliczenia wynagrodzenia ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas ten nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.
- 2) Przepis ust. 1 stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.

Listy płac sporządzone zostały w oparciu o dokumenty źródłowe.
Listy płac zatwierdzone przez głównego księgowego i dyrektora.

Na konta osobiste pracowników wynagrodzenia zostały przekazane:

- za miesiąc kwiecień 2007 r. – 26.04.2007 r.
- za miesiąc sierpień 2007 r. – 31.08.2007 r.
- za miesiąc listopad 2007 r. – 27.11.2007 r.

Składki ZUS i zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Kwiecień 2007 r.:

1) Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 08.05.2007 r. (przelew w wysokości 743,00 zł)

2) ZUS:

- (51) – 4.177,36 zł – przelew dnia 08.05.2007 r.
- (52) – 955,47 zł – przelew dnia 08.05.2007 r.
- (53) – 271,83 zł – przelew dnia 10.05.2007 r.

Sierpień 2007 r.:

1) Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 31.08.2007 r. (przelew w wysokości 854,00 zł)

2) Składki ZUS:

- (51) – 3.855,57 zł – przelew dnia 31.08..2007 r.
- (52) – 1.054,43 zł – przelew dnia 31.08.2007 r.
- (53) – 273,51 zł – przelew dnia 31.08.2007 r.

Listopad 2007 r.

1) Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 29.11.2007 r. (przelew w wysokości 900,00 zł)

2) składki ZUS:

(51) – 4.270,69 zł – przelew dnia 29.11.2007 r.

(52) – 958,52 zł – przelew dnia 29.11.2007 r.

(53) – 303,92 zł – przelew dnia 29.11.2007 r.

2.3. Naliczanie i terminowość przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazywania środków finansowych na ZFŚS. Świadczenia z ZFŚS realizowane są na podstawie Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Połomi na rok 2007 r., opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz.163, Nr 90, poz.148)

Załącznik Nr 1 do w/w regulaminu – Skład Komisji Socjalnej na 2007 r.

Załącznik Nr 2 do w/w regulaminu – Podział środków funduszu na 2007 r.

Załącznik Nr 3 do w/w regulaminu – Tabela dofinansowania na 2007 r.

W WOKiR w Połomi w styczniu 2007 r. zatrudnionych było :

4 pracowników na pełnym etacie, 1 osoba na ½ etatu oraz 1 osoba na 6/8 etacie .

Naliczenie odpisu na 2007 r.:

1) na jednego zatrudnionego - $804,60 \times 5,25 \text{ etatu} = 4.224,15$

2) emeryci - $134,10 \times 1,00 \text{ etat} = 134,10$

4.358,25

Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie. Zgodnie z powyższym Wiejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Połomi rozliczył odpis, korygując faktyczne zatrudnienie, a także pieniądze przekazane z tego tytułu na odrębny rachunek bankowy ZFŚS

W trakcie roku stan zatrudnienia zmienił się, zatrudniono pracownika na umowę o pracę na czas zastępstwa – 5/8 etatu od 14.02.2007 r. do 31.10.2007 r.

Wyliczenie przeciętnej średniorocznej liczby zatrudnionych 2007 r. kształtuje się następująco:

01/2007 – 5,250 – etaty

02/2007 – 5,875 – etaty

03/2007 – 5,875 – etaty

04/2007 – 5,875 – etaty

05/2007 – 5,875 – etaty

06/2007 – 5,875 – etaty

07/2007 – 5,875 – etaty

08/2007 – 5,875 – etaty

09/2007 – 5,875 – etaty
10/2007 – 5,875 – etaty
11/2007 – 5,250 – etaty
12/2007 – 5,250 – etaty

$68,625 : 12 \text{ m-cy} \times 804,60 = 4.601,30 + 134,10 (1 \text{ emeryt}) = 4.735,40$
Skorygowany odpis - 4.735,40
Planowany odpis - 4.358,25
Różnica - 377,35

W dniu 23.03.2007 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 3.457,27 zł, – WB 45

W dniu 25.09.2007 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 1.278,13 zł, – WB 122

Kontrola wykazała, iż do 30 września pracodawca odprowadził na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS 100% środków pieniężnych stanowiących równowartość naliczonych odpisów. Do 31 maja przekazał co najmniej 75% odpisu podstawowego. W trakcie roku rozliczył odpis, korygując faktyczne zatrudnienie, a także pieniądze przekazane z tego tytułu na odrębny rachunek bankowy ZFŚS

2.4. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2007 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

Na 31.12.2007 r. zostały pisemnie potwierdzone salda bankowe, które są zgodne ze stanem ewidencyjnym poszczególnych kont księgowych.

ING Bank Śląski O/Wodzisław Śl.

Salda widniejące w potwierdzeniach z banku

- 1) Rachunek bieżący - 11.237,90 – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2007 r. oraz kontem 130-01
- 2) Rachunek ZFŚS 9,44 – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2007 r. oraz kontem 135-01
- 3) Rachunek – Fundusz Małych Projektów PHARE

Na wniosek WOKiR w dniu 16.11.2007 r. nastąpiło zamknięcie rachunku bankowego i przelanie kwoty na rachunek bieżący jednostki.

Bank Spółdzielczy Jastrzębie Zdrój

- 1) Rachunek na dotacje z pożytku publicznego

Na wniosek WOKiR w dniu 16.11.2007 r. nastąpiło zamknięcie rachunku bankowego

w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju.

2.5. Wydatki bieżące

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą System finansowo-księgowy autor; Logotech, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

W WOKiR Połomia plan działalności na 2007 r. został zatwierdzony Zarządzeniem Nr I/03/IFn/2007 z dnia 03.01.2007 r. w sprawie zatwierdzenia planu działalności WOKiR w Połomi na 2007 r.

Plan działalności na 2007 rok

Przychody ogółem - 305.000,00

W tym:

Dotacje - 285.000,00

Dochody własne - 20.000,00

Koszty ogółem - 305.000,00

W tym:

Wydatki pokryte z dotacji - 285.000,00

420 – zużycie materiałów i energii - 20.500,00

430 – usługi obce - 19.050,00

440 – prowizje - 3.000,00

450 – wynagrodzenia - 195.830,00

460 – ubezpieczenia społeczne - 44.620,00

470 – pozostałe koszty - 2.000,00

Wydatki pokryte z dochodów własnych związanych z działalnością kulturalną

430 – usługi obce - 15.000,00

480 – materiały i wyposażenie - 5.000,00

Zarządzeniem Nr I/03/2Fn/2007 Dyrektora WOKiR z dnia 12.06.2007 r. dokonano zmian w planie działalności polegającej na zwiększeniu dotacji podmiotowej o kwotę 15.000,00 zł, oraz zwiększenie kosztów o kwotę 15.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr I/03/3Fn/2007 Dyrektora WOKiR z dnia 02.08.2007 r. dokonano zmian w planie działalności polegającej na zwiększeniu dotacji podmiotowej o kwotę 25.000,00 zł, oraz zwiększenie kosztów o kwotę 25.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr I/03/4Fn/2007 Dyrektora WOKiR z dnia 11.12.2007 r. dokonano zmian w planie działalności polegającej na zwiększeniu dochodów własnych o kwotę 20.250,00 zł, oraz zwiększenie kosztów o kwotę 20.250,00 zł

W 2007 r. WOKiR otrzymał dotację od organizatora w wysokości 325.000,00 a wypracował środki własne na kwotę 40.262,95 zł, co łącznie stanowi 365.262,95 zł

Na przychody wypracowane przez instytucję w związku z prowadzoną działalnością składają się:

- wpłaty za wynajem sali	- 4.180,00
- wpłaty za czynsz	- 8.166,76
- wpłata za reklamę w Wieściach Gminnych	- 300,00
- wpłaty z wycieczek i organizacji imprez	- 23.461,00
- organizacja szkoleń dla rolników	- 3.470,00
- wpłata za wynajem ław	- 450,00
- zwrot za rozmowy telefoniczne	- 235,19

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków w miesiącach II, IV, VII / 2007 r.

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Ustaleń dokonano w oparciu o faktury, rachunki, чеки i wyciągi bankowe zaewidencjonowane w danych miesiącach.

Dowody księgowe – Luty 2007 rok

Stan początkowy miesiąca 02/2007	- 18.873,14
Obroty za okres od 01.02 - 28.02.2007 WN	- 22.597,00
Obroty za okres od 01.02 - 28.02.2007 MA	- 31.560,79
Stan końcowy miesiąca 02/2007	- 9.909,35
Saldo na 28.02.2007 konta 130 zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 28.02.2007 r.	

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	Poz. 37	WS/174/07	06.02.2007	156,21	Wywóz nieczystości	14.02.2007	06.02.2007
2.	Poz. 38	000395/2007	06.02.2007	144,28	Pobór wody	21.02.2007	08.02.2007
3.	Poz. 39	52/07/SERW	06.02.2007	61,00	Hosting danych	15.02.2007	06.02.2007
4.	Poz. 40	3077/2007/0277	08.02.2007	23,46	Zdjęcia foto do Wieści gminnych	Gotówka	08.02.2007
5.	Poz. 41	Polecenie wyjazdu 3/2007	07.02.2007	53,93	Delegacja służbowa	Gotówka	08.02.2007
6.	Poz. 42	20/2007	08.02.2007	105,00	Badania lekarskie	Gotówka	08.02.2007

7.	Poz. 43	11/ST/07	08.02.2007	1.601,86	Druk gazety Nasze Wieści	20.02.2007	13.02.2007
8.	Poz. 44	984/FV/2007	08.02.2007	106,09	Art. papiernicze	13.02.2007	13.02.2007
9.	Poz. 45	26/02/07/FV	08.02.2007	103,55	Gry planszowe	13.02.2007	13.02.2007
10.	Poz. 46	6/02/07/F	08.02.2007	48,8	Abonament za Internet	21.02.2007	16.02.2007
11.	Poz. 47	FRB20744007/0 02/07	13.02.2007	93,03	Usługi telefoniczne	23.02.2007	13.02.2007
12.	Poz. 48	K/105/02/2007	13.02.2007	230,00	Art. do naprawy pieca C.O.	23.02.2007	13.02.2007
13.	Poz. 49	41/2007	16.02.2007	30,00	Badania lekarskie	Gotówka	16.02.2007
14.	Poz. 50	F-5/07	16.02.2007	50,00	Szkolenie BHP	24.01.2007	16.02.2007
15.	Poz. 51	1290/FV/2007	22.02.2007	83,53	Art. Papiernicze	26.02.2007	22.02.2007
16.	Poz. 52	12/6013213/1507	26.02.2007	1.461,31	Energia elektryczna	16.03.2007	27.02.2007

Dowody Księgowe – Kwiecień 2007 rok

Stan początkowy miesiąca 04/2007	- 22.638,51
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2007 WN	- 29.957,00
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2007 MA	- 23.901,74
Stan końcowy miesiąca 04/2007	- 28.693,77

Saldo na 30.04.2007 r. konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 30.04.2007 r .

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	Poz. 114	0703240239533	03.04.2007	146,16	Usługi telefoniczne	10.04.2007	03.04.2007
2.	Poz. 115	0703240240559	03.04.2007	110,91	Usługi telefoniczne	10.04.2007	03.04.2007
3.	Poz. 116	FV 23	03.04.2007	244,00	Art. Na szkolenie	03.04.2007	03.04.2007
4.	Poz. 117	FV 22	03.04.2007	767,75	Art. Spożywcze	03.04.2007	03.04.2007
5.	Poz. 118	38/03/07	03.04.2007	470,80	Przewóz dzieci na występy	07.04.2007	03.04.2007
6.	Poz. 119	WS/1387/07	03.04.2007	78,11	Wywóz nieczystości	14.04.2007	12.04.2007
7.	Poz. 120	35/ST/07	12.04.2007	1.601,806	Za druk gazety Nasze Wieści	17.04.2007	12.04.2007
8.	Poz. 121	FRB 20744007/004/07	12.04.2007	94,98	Usługi telefoniczne	20.04.2007	12.04.2007
9.	Poz. 122	110/07/SERW	12.04.2007	61,00	Hosting danych	16.04.2007	12.04.2007
10.	Poz. 123	002793/2007	12.04.2007	152,24	Pobór wody	21.04.2007	12.04.2007
11.	Poz. 124	11/04/2007	12.04.2007	239,06	Środki czystości	18.04.2007	12.04.2007
12.	Poz. 125	118/2007	12.04.2007	135,00	Nagroda-słowniki	13.04.2007	12.04.2007

13.	Poz. 126	12/04/07	17.04.2007	48,80	Abonament za Internet	14.04.2007	17.04.2007
14.	Poz. 127	9/2007	17.04.2007	366,00	Założenie księgi Budowlanej	Przelew	17.04.2007
15.	Poz. 128	10/IV/07	17.04.2007	330,00	Nauka tańca	Przelew	17.04.2007
16.	Poz. 129	Polecenie wyjazdu 35/2007	19.04.2007	21,00	Delegacja służbowa	19.04.2007	19.04.2007
17.	Poz. 130	SV-4973/07	26.04.2007	134,99	Tusz do drukarki	03.05.2007	26.04.2007
18.	Poz. 131	SV-4987/07	26.04.2007	53,64	Środki czystości	03.05.2007	26.04.2007
19.	Poz. 132	12/IV/07	26.04.2007	330,00	Nauka tańca	Przelew	26.04.2007
20.	Poz. 133	158/2007	26.04.2007	245,32	Odzież ochronna	10.05.2007	26.04.2007
21.	Poz. 134	16-WKS-00083626	26.04.2007	357,95	Środki czystości	Gotówka	26.04.2007
22.	Poz. 135	126/2007	26.04.2007	132,00	Wstęp dla zespołu taneczne	Gotówka	26.04.2007
23.	Poz. 136	368/07	26.04.2007	42,30	Benzyna do kosiarki	26.04.2007	26.04.2007
24.	Poz. 137	51/2007	26.04.2007	200,00	Szkolenie okresowe BHP	Przelew	26.04.2007

Dowody Księgowe – Lipiec 2007 rok

Stan początkowy miesiąca 07/2007 - 38.059,22
 Obroty za okres od 01.07 - 31.07.2007 WN - 19.797,00
 Obroty za okres od 01.07 - 31.07.2007 MA - 42.054,89
 Stan końcowy miesiąca 07/2007 - 15.801,33

Saldo na 31.07.2007 r. konta 130 jest niezgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.07.2007 r. o kwotę 276,00 zł – wyjaśnień w sprawie udzieliła główna księgowa – załącznik **Nr 2** do protokołu

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	Poz. 208	67/ST/07	02.07.2007	1.232,20	Druk gazety Wieści Gminne	11.07.2007	05.07.2007
2.	Poz. 209	0706240231162	02.07.2007	116,77	Usługi telefoniczne	10.07.2007	05.07.2007
3.	Poz. 210	0706240230186	02.07.2007	153,42	Usługi telefoniczne	10.07.2007	05.07.2007
4.	Poz. 211	0706240222303	02.07.2007	12,65	Usługi telefoniczne	10.07.2007	05.07.2007
5.	Poz. 212	WS/2786/07	02.07.2007	443,30	Wywóz nieczystości	14.07.2007	05.07.2007
6.	Poz. 213	12002231/17/07	02.07.2007	1.181,91	Za energie elektryczną	18.07.2007	19.07.2007
7.	Poz. 214	008088/2007	02.07.2007	137,90	Pobór wody	21.07.2007	19.07.2007
8.	Poz. 215	173/07/SERW	04.07.2007	61,00	Hosting danych	16.07.2007	05.07.2007

9.	Poz. 216	FRB 20744007/007/07	16.07.2007	90,78	Usługi telefoniczne	23.07.2007	19.07.2007
10.	Poz. 217	227/150/P	18.07.2007	80,00	Postój parkingowy	18.07.2007	18.07.2007
11.	Poz. 218	Dowód wpłaty 346812, 346813	18.07.2007	225,40	Za abonament radiowy	18.07.2007	18.07.2007
12.	Poz. 219	Polecenie wyjazdu	17.07.2007	11,50	Delegacja służbowa		
13.	Poz. 220	819/G/07/07	18.07.2007	42,90	Benzyna do kosiarki	Gotówka	18.07.2007
14.	Poz. 221	Polisa 0143350	18.07.2007	120,00	Ubezpieczenie budynku	Gotówka	18.07.2007
15.	Poz. 222	2723/2007	18.07.2007	36,60	Naprawa kosiarki	Gotówka	18.07.2007
16.	Poz. 224	SV-8293/07	19.07.2007	25,62	Worki do odkurzacza	17.07.2007	19.07.2007
17.	Poz. 225	111/2007	19.07.2007	1.300,00	Transport dzieci	18.07.2007	19.07.2007
18.	Poz. 226	346/07	23.07.2007	54,15	Art. Przemysłowe	26.07.2007	24.07.2007
19.	Poz. 227	12/07/07	23.07.2007	48,80	Abonament za Internet	30.07.2007	24.07.2007
20.	Poz. 238	0049131/92	30.07.2007	63,39	Za gaz	06.08.2007	31.07.2007
21.	Poz. 239	0707240228621	30.07.2007	124,31	Usługi telefoniczne	09.08.2007	31.07.2007
22.	Poz. 240	0707240220240	30.07.2007	20,58	Usługi telefoniczne	09.08.2007	30.07.2007
23.	Poz. 241	0707240227703	30.07.2007	116,33	Usługi telefoniczne	09.08.2007	31.07.2007
24.	Poz. 242	FV/44/2007/07	30.07.2007	157,90	Herbata	31.07.2007	31.07.2007
25.	Poz. 243	12/2007	30.07.2007	14.615,60	Inwentaryzacja budynku	Przelew	30.07.2007

W trakcie badania dowodów księgowych kontrolowano czy wszystkie faktury i rachunki były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Kontrola merytoryczna polegała na zbadaniu czy dane zawarte w dowodach odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia jednostki kontrolowanej. Kontrola formalno-rachunkowa polegała na sprawdzeniu czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny pod względem rachunkowym.

Stwierdzono:

Kontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania.

W trakcie kontroli wykryto nieprawidłowości dotyczące:

1. W miesiącu lutym 2007 – poz. 5 w tabeli – Przedłożono polecenie wyjazdu służbowego do realizacji po terminie. Delegacja była wystawiona na dzień 18.01.2007. Do jednostki przedłożona została w dniu 07.02.2007 r. , rozliczono i wypłacono w dniu 08.02.2007 r.

2. W miesiącu lipcu 2007 - poz. 12 w tabeli – Na Poleceniu wyjazdu służbowego brak nr ewidencyjnego.

3. W miesiącu lipcu 2007 stwierdzono niezgodność pomiędzy saldem konta 130-01 – rachunek bieżący a wyciągiem bankowym z dnia 31.07.2007 r. Saldo konta 130-01 na dzień 31.07.2007 r. wynosi 15.801,33 zł, a saldo końcowe wyciągu bankowego z dnia 31.07.2007 r. wynosi 15.525,33. Wystąpiła różnica w wysokości 276,00 zł .

4. W trakcie kontroli stwierdzono, iż zapłata zobowiązań nastąpiła po terminie oznaczonym na dowodzie księgowym (fakturze):

Luty 2007 r.:

poz.14 w tabeli - F-5/07 na kwotę 50,00 zł:

- data wpływu do jednostki – 16.02.2007 r.
- termin płatności faktury – 24.01.2007 r.
- data zapłaty faktury – 16.02.2007 r.

Kwiecień 2007 r.:

poz.13 w tabeli - FAK 12/04/07 na kwotę 48,80 zł:

- data wpływu do jednostki – 17.04.2007 r.
- termin płatności faktury – 14.04.2007 r.
- data zapłaty faktury – 17.04.2007 r.

Lipiec 2007 r.:

poz.6 w tabeli - FAK 12002231/17/07 na kwotę 1.181,91 zł:

- data wpływu do jednostki – 02.07.2007 r.
- termin płatności faktury – 18.07.2007 r.
- data zapłaty faktury – 19.07.2007 r.

poz.16 w tabeli - FAK SV-8293/07 na kwotę 25,62 zł:

- data wpływu do jednostki – 19.07.2007 r.
- termin płatności faktury – 17.07.2007 r.
- data zapłaty faktury – 19.07.2007 r.

poz.17 w tabeli - FAK 111/2007 na kwotę 1.300,00 zł:

- data wpływu do jednostki – 19.07.2007 r.
- termin płatności faktury – 18.07.2007 r.
- data zapłaty faktury – 19.07.2007 r.

III. GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI

3.1. Środki trwałe

Zarządzeniem nr I/03/3/2004 Dyrektora WOKiR w Połomi z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową zatwierdzono i wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla WOKiR Połomia, który stanowi zał. nr 1 do w/w Zarządzenia, natomiast szczegółowe zasady gospodarki majątkiem jednostki zostały zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiące zał. nr 3 do wspomnianego Zarządzenia. Zgodnie z § 7 w/w planu kont środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 020 z podziałem na budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, pozostałe środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji na koncie 010.

Do konta 010 i 020 prowadzona jest jedna łączna księga inwentarzowa. Ponadto prowadzi się drugą księgę inwentarzową do konta 020 dla pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego określoną przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Obie księgi prowadzi się ręcznie.

Ewidencji umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą następujące konta:

- 050 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 060 – Umorzenie środków trwałych umarzanych jednorazowo
- 070 – Umorzenie środków trwałych

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Środki trwałe umarza się miesięcznie wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r /Dz.U. Nr 54 z 2000 r. poz. 654 z późn. zmianami/.

Do poszczególnych środków trwałych prowadzi się tabele amortyzacyjne, gdzie wykazuje się wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacyjną, amortyzację roczną oraz wartość umorzenia miesięcznego.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce stosuje się prawidłowe stawki amortyzacyjne. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia środka trwałego.

Stany poszczególnych kont przedstawiają się jak niżej:

Konto 010 – Wartości niematerialne i prawne

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	– 4.044,79 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	– 4.044,79 zł

Konto 020 – Środki trwałe

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	– 739.800,91zł
Zwiększenie wartości budynku	– 20.000,00 zł

Rozchody w 2007 r. – kasacja	–	1.853,67 zł
Rozchody w 2007 r. – kasacja	–	249,00 zł
Przyjęcie na stan zakup wyp.	–	2.172,42 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	–	759.870,66 zł

Syntetyka rzeczowa środków trwałych zgodna jest z analityką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2007r.

Saldo konta wartości niematerialnych i prawnych zgodne z syntetyką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2007 r.

Konto 050 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	-	4.044,79 zł
Umorzenie za 2007 r.	-	0,00 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	-	4.044,79 zł

Konto 060 – Umorzenie środków trwałych umarzanych jednorazowo

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	–	130.349,98 zł
Kasacja	–	2.102,67 zł
Przyjęcie wyposażenia	–	2.172,42 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	–	130.419,73 zł

Konto 070 – Umorzenie środków trwałych

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	–	265.525,84 zł
Umorzenie bud i budowli za 2007 r.	–	14.550,00 zł
Umorzenie maszyn i urządzeń	–	484,80 zł
Umorzenie pozostałych śr trwałych	–	1.342,80 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	–	281.903,44 zł

Konto 310 - Materiały

Bilans otwarcia na 01.01.2007 r.	–	414,80 zł
Saldo na 31.12.2007 r.	–	3.845,27 zł

3.2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr I/03/5/07 z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Dyrektor WOKiR Połomia zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w WOKiR Połomia oraz Świetlicy Środowiskowej w Gogołowej.

Inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe
- środki trwałe w użytkowaniu
- należności i zobowiązania
- druki ścisłego zarachowania
- wartości niematerialne i prawne
- materiały

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna.

Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury.

a. środki trwałe /k-to 020/

- stan wg spisu - 629.450,93 zł
- stan wg bilansu - 629.450,93 zł

Środki trwałe spisane zostały na arkusz nr 25. Łącznie wykazano pozycji spisowych 8.

b. środki trwałe umarżane jednorazowo /k-to 020/

- stan wg spisu - 130.419,73 zł
- stan wg bilansu - 130.419,73 zł

Środki trwałe umarżane jednorazowo spisane zostały na ponumerowanych arkuszach (arkusze od nr 12 do nr 24). Łącznie wykazano pozycji spisowych 290.

c. wartości niematerialne i prawne /k-to 010/

- stan wg spisu - 4.044,79 zł
- stan wg bilansu - 4.044,79 zł

Wartości niematerialne i prawne spisane zostały na arkusz nr 26. Łącznie wykazano pozycji spisowych 5.

d. materiały /k-to 310/

- stan wg spisu - 3.845,27 zł
- stan wg bilansu - 3.845,27 zł

Komisja inwentaryzacyjna sprawdziła stan opału w kotłowni . W dniu 31 grudnia 2007 pozostała 8,020 tony węgla. W wyniku sprawdzenia ustalono , że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w kartotekach materiałowych.

Opał spisany został na arkuszu nr 27.

e. należności i zobowiązania

Należności na dzień 31.12.2007 r.

230 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 21,34

Na saldo konta składają się należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące za dużo wypłaconych wynagrodzeń dla dwóch pracowników . W/w należności zostały potrącone przy wypłacie wynagrodzeń w miesiącu lutym 2008 r. – załącznik **nr 3** do protokołu stanowią wyjaśnienia głównej księgowej i lista płac za m-c 02/2008

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe.

Zestawienie zobowiązań na 31.12.2007 r.

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - 7.224,39

Na saldo konta składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym;

- usługi informatyczne - FA 121/07 - 225,70
- energia elektryczna - FA 12002231/20/07 -1.204,91
- wywóz nieczystości - FA WS/5676/07 – 78,11
- zużycie wody - FA 019104/07 – 64,97
- usługi telefoniczne - FA 0712240217701 – 91,74
- FA 0712240210598 – 35,45
- FA 0712240216936 – 138,04

- Zabawa sylwestrowa – 3.464,41

- FA 168/07 – art. dekoracyjne – 358,00
- FA 660/07 – art. na wyposażenie kuchni – 46,90
- FA 89/07/12 – art. spożywcze – 2.696,96
- FA 00037/07 – art. na wyposażenie kuchni – 32,00
- FA SV/15226 – art. dekoracyjne – 49,47
- FA 368/07 – ciasto na Sylwestra – 281,08

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano uzgodnienia salda konta - 201

Jednostka nie wystąpiła o potwierdzenie stanu zobowiązań i nie posiada potwierdzenia zgodności wyszczególnionych sald.

220 – Rozrachunki publiczno – prawne - 7.206,13

Saldo konta stanowią zobowiązania;

- z tytułu podatku od umów zleceń i umów o dzieło – 1.000,00
- z tytułu podatku PIT 4 – umowy o prace – 765,00
- z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – za mc 12/2007 – 5.140,83
- z tytułu składek na ubezpieczenie PZU – 300,30

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano uzgodnienia salda konta - 220

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe

230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 5.009,00

Na saldo konta składają się;

- umowy zlecenia i umowy o dzieło za 12/2007 - 5.009,00
- (zabawa sylwestrowa)

250 – Rozrachunki pozostałe – 2.292,85

Saldo konta stanowi kwota zabezpieczająca, jest ona zgodna z kwotą widniejąca na wyciągu bankowym z dnia 31.12.2007 r. W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe.

f. druki ścisłego zarachowania

Przeprowadzono również inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania. Z powyższych czynności komisja sporządziła protokół.

W trakcie kontroli przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 31.12.2007 r. zespół kontrolujący ustalił nieprawidłowość:

1) Księga druków ścisłego zarachowania, w której wpisywane są zakupione arkusze spisu z natury nie jest prowadzona w sposób prawidłowy. Z ewidencji wynika, iż numeracja arkuszy spisu z natury powtarza się, nie jest prowadzona chronologicznie. Każdorazowy nowy zakup i wpis ilości druków (przychód druków) do księgi druków ścisłego zarachowania rozpoczyna się od nr 1.

W chwili wydawania druków ścisłego zarachowania trudno ustalić, które numery arkuszy zostały rozchodowane, a które pozostały na stanie.

W księdze druków ścisłego zarachowania prowadzonej dla arkuszy spisu z natury brak danych (imię i nazwisko) i podpisów osób, którym wydano arkusze spisu z natury.

Kserokopia księgi druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

2) W ewidencji druków ścisłego zarachowania prowadzonej dla kwitariuszy brak:

- danych osób którym wydano kwitariusz,
- podpisu osoby, której wydano kwitariusz.

Kasacja

Zarządzeniem Nr I/03/6/07 z dnia 30.11.2007 r. Dyrektor WOKiR w Połomi zarządził przeprowadzić kasację środków trwałych umarzanych jednorazowo.

Do tego celu powołał trzyosobową komisję kasacyjną.

Środki trwałe przeznaczone do kasacji wykazane zostały na dwóch arkuszach spisu z natury.

- 12 pozycji do kasacji na łączną wartość 1.853,67 zł – wykazano na jednym arkuszu spisu z natury,
- 1 pozycja do kasacji o wartości 249,00 zł – wykazana na drugim arkuszu spisu z natury.

Arkusze spisu z natury, na których ujęto środki trwałe przeznaczone do kasacji nie zostały ponumerowane.

W protokołach likwidacji komisja kasacyjna stwierdziła, iż spisany na arkuszach majątek z uwagi na zużycie fizyczne nadaje się jedynie do likwidacji.

Likwidacja sprzętu nastąpiła poprzez wywiezienie na wysypisko. W dokumentacji WOKiR w Połomi brak potwierdzenia dokonania utylizacji sprzętu (dotyczy utylizacji sprzętu: magnetowidu, maszynki do mielenia, telefonu bezprzewodowego, gaśnic proszkowych). W dokumentacji WOKiR w Połomi brak również dokumentów potwierdzających wywiezienie sprzętu na wysypisko śmieci.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 6.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- załącznik nr 1 – zestawienie wypłaconych wynagrodzeń w okresie objętym kontrolą

- załącznik nr 2 – wyjaśnienia głównego księgowego nt. przyczyn niezgodności salda na 31.07.2007 r.
- załącznik nr 3 – wyjaśnienia głównego księgowego i lista płac – dot. konta rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
- załącznik nr 4 – kserokopia książki druków ścisłego zarachowania WOKiR

Jednostka kontrolowana :

1. Maria Małysz - Dyrektor

2. Blandyna Nowak – Główny Księgowy

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka– przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu