

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Żaroju przy Al. J. Piłsudskiego 27 przez podinspektorów Grażynę Ciałoń i Agnieszką Marszałek w okresie od 23 stycznia 2004 roku do 09 marca 2004 roku. Kontrola dotyczyła okresu od 01 lipca 2002 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01.03.1996 roku do nadal P. mgr inż. Mariola Gardyańczyk.

Głównym księgowym jednostki jest od 01.07.1996 roku do nadal :
(załącznik 1).

Przedmiotem kontroli była gospodarka kasowa.

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę kasy i jej zabezpieczenia.

Zgodnie z załącznikiem nr 2, w dniu 26 lutego 2004r., w obecności głównego księgowego P. oraz specjalisty do spraw finansowych której powierzono obowiązki kasjera jednostki p. dokonano kontroli kasy. W trakcie czynności stwierdzono, iż:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił - - 4.547,86zł.

Stan gotówki wg raportu 9/04 z dn. 26.02.2004r. - 4.547,94zł.

Kontrolujący stwierdzili niedobór w kasie w wysokości 0,08zł.

Stwierdzono także, iż zgodnie ze stanem gotówki w kasie przekroczono stan pogotowia kasowego o kwotę 2.547,94zł. (załącznik 3), który zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r. ustalony został w wysokości 2.000,00zł. (załącznik 4).

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została w dniu 31.12.2002r. (załącznik 5).

W trakcie kontroli kasy nie przedstawiono kontrolującym deklaracji o odpowiedzialności materialnej kasjera oraz dokumentu potwierdzającego fakt, iż osoba wykonująca funkcje kasjera zaznajomiona została z obowiązującymi przepisami kasowymi.

Zgodnie z załączoną do protokołu dokumentacją, następnego dnia przedstawiono jedynie „oświadczenie o przejęciu odpowiedzialności materialnej” p.

(załącznik 6). Jednakże jak stwierdzono, powyższy dokument nie znajdował się among osobowych ww. pracownika.

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę Źbratów kasowych dotychczas okresi
od 01.07.2002r. do 30.06.2003r.

W trakcie czynności ustalono, iż niezjednostajnie różne raporty kasowe obejmowały ten
sam okres sprawozdawczy, tj.:

ROK 2002 (załącznik 7)

- RK 32/07/2002 obejmował okres od 08 do 23 lipca 2002r.
- oraz RK 33/07/2002 obejmował okres od 23 do 31 lipca 2002r.
- RK 35/08/2002 obejmował okres od 12 do 19 sierpnia 2002r.
- oraz RK 36/08/2002 obejmował okres od 19 do 28 sierpnia 2002r.
- oraz RK 37/08/2002 obejmował okres od 28 do 30 sierpnia 2002r.
- RK 42/09/2002 obejmował okres od 26 do 30 września 2002r.
- oraz RK 43/09/2002 obejmował okres od 30 do 30 września 2002r.
- RK 44/10/2002 obejmował okres od 01 do 10 października 2002r.
- oraz RK 45/10/2002 obejmował okres od 10 do 10 października 2002r.
- RK 49/10/2002 obejmował okres od 15 do 30 października 2002r.
- oraz RK 50/10/2002 obejmował okres od 30 do 31 października 2002r.
- oraz RK 51/10/2002 obejmował okres od 31 do 31 października 2002r.
- RK 54/11/2002 obejmował okres od 12 do 14 listopada 2002r.
- oraz RK 55/11/2002 obejmował okres od 14 do 15 listopada 2002r.
- RK 57/11/2002 obejmował okres od 22 do 29 listopada 2002r.
- oraz RK 58/11/2002 obejmował okres od 29 do 29 listopada 2002r.
- oraz RK 59/11/2002 obejmował okres od 29 do 29 listopada 2002r.
- RK 62/12/2002 obejmował okres od 16 do 17 grudnia 2002r.
- oraz RK 63/12/2002 obejmował okres od 17 do 31 grudnia 2002r.
- oraz RK 64/12/2002 obejmował okres od 23 do 31 grudnia 2002r.
- oraz RK 65/12/2002 obejmował okres od 31 do 31 grudnia 2002r.

ROK 2003 (załącznik 8)

- RK 2/01/2003 obejmował okres od 07 do 09 stycznia 2003r.
- oraz RK 3/01/2003 obejmował okres od 09 do 10 stycznia 2003r.
- RK 9/02/2003 obejmował okres od 03 do 25 luty 2003r.
- oraz RK 10/02/2003 obejmował okres od 10 do 25 luty 2003r.
- RK 12/02/2003 obejmował okres od 26 do 28 luty 2003r.
- oraz RK 10/02/2003 obejmował okres od 28 do 28 luty 2003r.
- RK 14/03/2003 obejmował okres od 03 do 14 marca 2003r.
- oraz RK 13/03/2003 obejmował okres od 14 do 14 marca 2003r.

- RK 1/03/2003 obejmował okres od 23 do 31 marca 2003r.
oraz RK 18/03/2003 obejmował okres od 31 do 31 marca 2003r.
oraz RK 19/03/2003 obejmował okres od 31 do 31 marca 2003r.
- RK 22/04/2003 obejmował okres od 08 do 25 kwietnia 2003r.
oraz RK 23/04/2003 obejmował okres od 25 do 25 kwietnia 2003r.
oraz RK 24/04/2003 obejmował okres od 25 do 25 kwietnia 2003r.
- RK 25/04/2003 obejmował okres od 28 do 30 kwietnia 2003r.
oraz RK 26/04/2003 obejmował okres od 30 do 30 kwietnia 2003r.
- RK 28/05/2003 obejmował okres od 09 do 16 maja 2003r.
oraz RK 29/05/2003 obejmował okres od 16 do 21 maja 2003r.
oraz RK 30/05/2003 obejmował okres od 21 do 23 maja 2003r.
- RK 31/05/2003 obejmował okres od 23 do 30 maja 2003r.
oraz RK 32/05/2003 obejmował okres od 28 do 30 maja 2003r.
- RK 33/06/2003 obejmował okres od 02 do 11 czerwca 2003r.
oraz RK 34/06/2003 obejmował okres od 11 do 11 czerwca 2003r.
- RK 37/06/2003 obejmował okres od 25 do 27 czerwca 2003r.
oraz RK 38/06/2003 obejmował okres od 27 do 30 czerwca 2003r.
oraz RK 39/06/2003 obejmował okres od 30 do 30 czerwca 2003r.

Kontrolujący stwierdzili, iż poprzez rozdzielanie operacji gospodarczych na dwa raporty kasowe (niejednokrotnie na trzy) dochodziło do „zamazania” prawdziwego obrazu stanu gotówki w kasie na konkretny dzień.

Ponadto przyjmując rozliczenia przychodów i rozchodów ujętych w raportach kasowych jako prawidłowe, kontrolujący stwierdzili, iż rozliczenia „obrotów” i „stanu kasy” prowadzone były nieprawidłowo, tj.:

Lp.	Nr Raportu Kasowego	Stan obecny (do przeniesienia)	Przeniesiono
1.	30/06/02	2.874,67 w tym być 2.567,64	2.878,43
2.	31/07/02	2.878,43	2.000,00
3.	32/07/02	2.000,00	2.878,43
4.	33/07/02	2.310,89	2.000,00
5.	37/08/02	3.691,68 winno być 3.695,44	2.000,00
6.	38/09/02	2.000,00	3.691,68
7.	41/09/02	1.996,24	2.000,00
8.	42/09/02	2.000,00	1.996,24

W związku z powyższymi zapisy w raportach kasowych nie były jednoznacznie powiązane ze sobą, co było niezgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z zm.).

Z poz.1 powyższej tabeli wynika także, iż

	przychód raportu wynosił	6.374,17
	stan kasy poprzedni	2.000,00
	razem:	8.374,17
natomiast	rozchód raportu wynosił	5.806,53
	stan kasy obecny winien być	2.567,64

kontrolujący stwierdzili jednak, iż w raporcie tym wykazano jako „stan kasy obecny” kwotę 2.874,67 (różnica 307,03) a jednocześnie do raportu kasowego następnego przeniesiono kwotę 2.878,43.

Z poz.5 powyższej tabeli wynika, iż

	przychód raportu wynosił	8.194,05
	stan kasy poprzedni	2.000,00
	razem:	10.194,05
natomiast	rozchód raportu wynosił	6.498,61
	stan kasy obecny winien być	3.695,44

kontrolujący stwierdzili jednak, iż w raporcie tym wykazano jako „stan kasy obecny” kwotę 3.691,68 (różnica 3,76), a jednocześnie do raportu kasowego następnego przeniesiono kwotę 2.000,00.

W raporcie 33/07/02 (poz. 4 tabeli)	przychód raportu wynosił	9.990,70
	stan kasy poprzedni	2.878,43
	razem winno być:	12.869,13
natomiast wg raportu przychody wynosiły		12.558,34

W raporcie 41/09/02 (poz. 7 tabeli)	przychód raportu wynosił	9.999,62
	stan kasy poprzedni	3.691,68
	razem winno być:	13.691,30
natomiast wg raportu przychody wynosiły		13.695,06

Zgodnie z powyższym stwierdzić należy, iż zapisy dokonane w raportach kasowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, nie przestrzegano ciągłości zapisów oraz nie były one wolne od błędnie stosowanych procedur obliczeniowych – co było niezgodne z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisanych w ustawie o rachunkowości.

Czynności kontrolne wykazały również, iż na 75 sporządzonych raportów kasowych w kontrolowanym okresie, w 35 przypadkach przekroczono wysokość pogotowia kasowego – biorąc pod uwagę koniec okresu sprawozdawczego jakim jest koniec miesiąca – co było niezgodne z Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego dla działalności statutowej.

Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu, zgodnie z którym powyższe ustalono w wysokości 2.000,00 zł.

Lp	Nr Raportu Kasowego	Na dzień	Stan kasy
1	30/06/02	28.06.2002	2.874,67
2	31/07/02	05.07.2002	2.878,43
3	33/07/02	31.07.2002	2.510,89
4	37/08/02	30.08.2002	3.691,61
5	39/09/02	09.09.2002	3.691,68
6	40/09/02	11.09.2002	3.691,68

	Nr Raportu Kasowego	Na dzień	Stan kasy
1	3/01/03	10.01.2003	2.026,72
2	4/01/03	15.01.2003	2.064,72
3	5/01/03	20.01.2003	2.115,49
4	6/01/03	27.01.2003	3.964,68
5	8/01/03	31.01.2003	2.001,46
6	9/02/03	25.02.2003	6.355,93
7	10/02/03	25.02.2003	3.100,45
8	11/02/03	25.02.2003	2.093,43
9	12/02/03	28.02.2003	2.093,43
10	14/03/03	14.03.2003	7.546,48
11	15/03/03	14.03.2003	2.002,63
12	16/03/03	21.03.2003	2.002,63
13	17/03/03	31.03.2003	10.107,06
14	18/03/03	31.03.2003	2.001,95
15	19/03/03	31.03.2003	2.001,95
16	20/04/03	07.04.2003	2.361,27
17	22/04/03	25.04.2003	17.449,49
18	23/04/03	25.04.2003	13.213,45
19	27/05/03	08.05.2003	4.325,40
20	28/05/03	16.05.2003	12.645,21
21	29/05/03	21.05.2003	7.337,39

22	30/05/03	23.05.2003	6.245,40
23	31/05/03	30.05.2003	12.858,92
24	32/05/03	30.05.2003	2.015,46
25	34/06/03	11.06.2003	2.759,36
26	33/06/03	13.06.2003	3.456,60
27	37/06/03	27.06.2003	2.905,55
28	38/06/03	30.06.2003	2.905,55
29	39/06/03	30.06.2003	2.006,15

Kontrolujący dokonali ponadto, sumowania rozbitych raportów kasowych (opiewających na ten sam okres) i przeliczając na dane dni miesiąca stwierdzili, iż przekroczenia pogotowia kasowego były znaczne, co przedstawia poniższa tabela (= przykładowo wybranym miesiącem).

Raporty kasowe grudzień 2002r. wg pozycji w nich zawartych			
Data	Przychody	Rozchody	Pogotowie kasowe
02.12	-	681,20	1.318,80
03.12	-	2.920,01	-1.801,21
04.12	5.101,14	2.037,02	1.462,91
05.12	-	11.055,00	-9.592,09
06.12	17.975,78	6.383,69	2.000,00
09.12	3.500,00	90,41	5.409,59
10.12	-	735,14	4.674,45
12.12	-	2.636,08	2.038,37
13.12	5.973,06	5.011,43	2.000,00
16.12	2.964,39	-	4.964,39
17.12	24.317,91	19.473,40	9.808,90
18.12	678,00	2.067,52	8.419,38
19.12	-	118,54	8.301,04
20.12	-	2.195,92	6.105,12
23.12	4.028,28	1.402,49	9.030,91
24.12	-	440,00	8.390,91
27.12	-	571,29	8.019,62
30.12	-	1.179,16	6.840,46
31.12	23.170,07	28.010,53	2.000,00

Ponadto, w tym samym miesiącu uwzględniając faktyczne pobrania gotówką czekiem oraz odprowadzenia (wynikające z wyciągów bankowych) – przebieżenie pogotowia kasowego kształtowały się w sposób jaki przedstawia poniższa tabela.

Raporty kasowe grudzień 2002r. wg faktycznych pobrań i odprowadzeń gotówkowych			
Data	Przychody	Rozchody	Pogotowie kasowe
02.12	—	681,20	1.918,80
03.12	—	2.920,01	-1.601,21
04.12	5.101,14	2.037,02	1.462,91
05.12	—	11.055,00	-9.592,09
06.12	18.141,76	6.383,81	2.165,86
09.12	3.500,00	90,41	5.575,45
10.12	—	735,14	4.840,31
11.12	4.631,69	—	9.492,00
12.12	—	2.636,08	6.855,92
13.12	6.451,17	6.011,43	7.295,66
16.12	2964,39	—	10.260,05
17.12	22.490,41	19473,40	13.276,76
18.12	678,00	2.067,52	11.887,24
19.12	—	118,34	11.768,90
20.12	—	2.195,92	9.572,98
23.12	4.382,28	6.072,49	7.882,77
24.12	—	440,00	7.442,77
27.12	—	571,29	6.871,48
30.12	8.500,00	1.179,16	14.192,32
31.12	10.874,97	21.509,53	3.557,76

Ponadto jak stwierdzono niżej do raportów kasowych wprowadzano dane niezgodnie ze źródłowymi dowodami, tj. kwoty pobranych czeków (zapisanych w raportach) nie odpowiadały kwotom wynikającym z wyciągów bankowych; także kwoty odprowadzone na rachunek jednostki (zapisane w raportach) nie odpowiadały zapisom wyciągów bankowych. Stwierdzono, iż sytuacje te uniemożliwiały ustalenie „obrazu” stanu gotówki jaka znajdowała się w kasie w danym dniu.

Ponadto porównując kwoty pobranych czeków oraz odprowadzeń wynikających z raportów kasowych, do danych zawartych w dowodach źródłowych (wyciągi bankowe) na koniec okresu sprawozdawczego powstają różnice w pobraniach

i odprowadzeniach, które się nie bilansują wzajemnie. Stwierdzono jednak, iż wartości w ewidencji czeków (załącznik 9) w kontrolowanej jednostce ujmowano w wysokościach odpowiadających wyciągom bankowym

Ww. sytuacje - potwierdzające nierzetelne prowadzenie raportów kasowych poprzez dokonywanie w nich zapisów które nie odzwierciedlały istniejącego stanu rzeczywistego, niezgodnego z ustawą o rachunkowości - przedstawiono w poniższych tabelach.

Czeki 2002r. (załącznik 10)			
Wyciągi		Raport kasowy	
02.07	2 839,21		
05.07	2 943,35	05.07	6 091,35
23.07	4 278,31	23.07	4 278,31
31.07	5 847,19	31.07	5 847,19
	15 906,06		18 214,86
06.08	1 814,00		
		09.08	1 884,62
		19.08	1 404,90
23.08	2 975,52		
23.08	6 480,00		
28.08	6 968,05	28.08	7 960,00
30.08	1 226,00	30.08	8 194,05
	19 443,57		19 443,57
04.09	8 156,05	04.09	8 156,05
06.09	7 421,75		
		09.09	7 495,65
11.09	4 499,48	11.09	4 425,56
13.09	2 000,00		
25.09	3 855,78	25.09	5 901,22
30.09	2 130,16	30.09	2 084,72
	28 063,20		28 063,20
10.10	4 119,50	10.10	1 597,50
10.10	2 650,57	10.10	3 978,72
14.10	1 991,37		
18.10	17 000,00	18.10	20 151,29
24.10	7 897,80	24.10	7 203,82
30.10	5 443,10	30.10	4 231,01
		31.10	3 151,04
31.10	2 857,44	31.10	1 206,40
	41 559,78		41 559,78

Odprowadzenia gotówki do banku 2002r. (załącznik 11)			
Wyciągi		Raport kasowy	
06.07	2 031,72	06.07	2 031,72
23.07	3 563,39	23.07	3 563,39
31.07	4 711,15	31.07	4 143,51
	10 306,26		9 738,62
		19.08	2 839,21
23.08	2 839,21		
28.08	3 830,42	28.08	3 830,42
	6 669,53		6 669,53
04.09	182,00	04.09	182,00
06.09	1 627,53		
		06.09	1 627,53
25.09	1 925,70	25.09	4 098,40
25.09	2 172,70		
30.09	3 288,15	30.09	3 288,15
	9 176,08		9 176,08
10.10	3 689,52	10.10	6 635,92
10.10	2 949,29	10.10	2,89
14.10	3 222,12	14.10	3 222,12
24.10	9 432,59	24.10	9 432,59
30.10	10 740,00	30.10	10 740,00
31.10	8 223,19	31.10	8 223,19
	38 256,71		38 256,71
06.11	1 732,60	06.11	1 732,60
14.11	7 454,60	14.11	9 784,60
15.11	2 320,00		
21.11	2 784,01	21.11	2 784,01
29.11	4 769,85	29.11	5 582,73
29.11	5 500,00	29.11	5 500,00
	24 571,10		28 483,94
06.12	5 101,26	06.12	5 101,14

06.11	8 068,37	06.11	8 078,25
07.11	6 255,87	07.11	6 243,99
14.11	9 637,24	14.11	6 431,27
14.11	6 965,91		
15.11	7 613,46	15.11	10 298,07
18.11	16 696,00		
21.11	6 155,71	21.11	24 401,57
29.11	6 964,78	29.11	4 242,06
		29.11	9 192,77
29.11	7 350,00	29.11	1 770,20
	77 745,34		78 658,18
06.12	18 141,76	06.12	17 975,78
11.12	4 661,69		
13.12	6 451,17	13.12	5 973,06
17.12	14 681,21	17.12	16 509,01
30.12	8 500,00		
		31.12	4 399,27
		31.12	10 762,04
31.12	3875,48	31.12	1 009,27
	55 301,31		56 628,43

13.12	3 500,00	13.12	3 500,00
17.12	2 964,39	17.12	2 964,39
23.12	4 670,00		
		31.12	8 486,90
31.12	9 486,77	31.12	4 326,28
31.12	3 816,90	31.12	6 999,49
	29 549,32		31 380,20

Czeki 2003r. (załącznik 12)			
Wyciągi		Raport kasowy	
08.01	1 441,55	08.01	
09.01	4 917,05	09.01	4 917,05
10.01	1 932,66	10.01	1 932,66
13.01	1 719,60		
15.01	15 969,47	15.01	17 609,07
16.01	1 800,00	16.01	1 800,00
23.01	1 953,41	23.01	6 584,04
24.01	6 584,04	24.01	3 389,26
30.01	3 389,26	30.01	764,55
31.01	764,55	31.01	1 963,41
	40 391,79		40 391,79
07.02	2 070,00	07.02	2 070,00
25.02	6 661,29		

Odprowadzenia gotówki 2003r. (załącznik 13)			
Wyciągi		Raport kasowy	
15.01	702,84	15.01	702,84
27.01	2 517,50	27.01	2 517,50
30.01	1 196,01	30.01	1 196,01
31.01	3 423,04	31.01	3 423,04
	7 839,39		7 839,39
25.02	13 465,42	25.02	6 565,46
		25.02	4 025,16
		25.02	2 874,60
28.02	6 499,20	28.02	6 499,20
28.02	3 150,00	28.02	3 150,00
	23 104,62		23 104,62
14.03	13 708,35	14.03	13 663,35
		14.03	45,00

25.02	2 192,50	25.02	8 855,70
28.02	13 383,10	28.02	13 383,10
	24 306,80		24 306,80
14.03	20 311,35	14.03	20 311,35
21.03	8 524,85	21.03	8 524,85
27.03	10 163,24	27.03	10 163,24
28.03	3 018,92	28.03	3 018,92
31.03	1 883,82	31.03	1 883,82
	44 002,19		44 002,19
04.04	18 916,84	04.04	18 916,84
11.04	2 341,19	11.04	2 341,19
25.04	14 069,07	25.04	14 069,07
30.04	1 779,19	30.04	1 779,19
	35 106,29		35 106,29
06.05	2 344,06		
08.05	3 940,38	08.05	2 344,06
		08.05	3 940,38
09.05	3 289,90	09.05	3 289,90
12.05	6 724,45	12.05	6 724,45
16.05	10 753,97	16.05	10 753,97
21.05	2 005,03	21.05	2 005,03
23.05	11 300,02	23.05	11 300,02
27.05	10 000,00	27.05	10 000,00
30.05	11 800,00	30.05	11 800,00
	62 157,81		62 157,81
02.06	2 154,00		
04.06	4 222,03		
09.06	4 000,00		
		10.06	10 376,03
11.06	3 411,07	11.06	3 411,07
13.06	11 019,05	13.06	11 019,05
16.06	4 100,00		
24.06	4 178,20	24.06	8 278,20
26.06	2 203,50	26.06	2 203,50
27.06	4 988,94	27.06	4 988,94
30.06	1 555,61	30.06	1 555,61
	41 932,50		41 932,50

21.03	4 349,17	21.03	4 349,17
27.03	4 508,14		
		31.03	6 037,36
		31.03	1 773,46
31.03	4 392,68	31.03	1 090,00
	26 958,34		26 958,34
04.04	2 207,53	04.04	4 553,80
04.04	2 346,00		
07.04	21 445,00	07.04	21 445,00
25.04	2 415,70	25.04	3 713,46
25.04	9 357,13	25.04	3 409,37
		30.04	3 473,00
30.04	5 023,00	30.04	1 200,00
	42 794,63		42 794,63
		08.05	1 740,00
09.05	1 740,00		
16.05	2 285,64	16.05	2 285,64
21.05	537,54	21.05	537,54
23.05	893,44	23.05	893,44
		28.05	3 099,00
30.05	2 188,45		
30.05	1 567,00	30.05	646,45
	9 202,07		9 202,07
		10.06	2 354,49
		10.06	15,46
11.06	2 369,95		
13.06	1 292,99	13.06	1 292,90
24.06	2 861,96	24.06	2 861,96
27.06	2 291,90	27.06	2 291,90
30.06	3 666,39	30.06	3 666,39
	12 483,19		12 483,19
		0,09	

Do stwierdzonych ww. nieprawidłowości, złożono wyjaśnienie przez kasjera kontrolowanej jednostki (załącznik 14).

Stwierdzono także, iż w kontrolowanej jednostce realizowano wypłaty w ramach gotówkowych zaliczek dla pracowników jednostki.

W roku 2002 udzielono 72 zaliczki natomiast w 2003r. 119. Kontrolującym przedstawiono także ewidencję przyznawanych zaliczek wraz z ich terminami rozliczeń (załącznik 15).

Czynności kontrolne wykazały jednakże, iż w grudniu 2002r. udzielono zaliczki w wysokości 1.500,00 zł. na nazwisko (załącznik 16) jednakże wypłaty tej nie udokumentowano dokumentem „wniosku o zaliczkę” (kontrolującym przedstawiono przedmiotowy wniosek po stwierdzeniu braku w dokumentacji) a także nie wystawiono kwitu KW (kasa wyda) przez co nie została ona ujęta w raporcie kasowym – co było niezgodne z art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z zm.), który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie mające skutki finansowe.

Jednakże kwitem KP (kasa przyjmie) nr 487 z dnia 17.12.2002r. rozliczono powyższą zaliczkę.

Wg wyjaśnień kasjera jednostki wypłatę przedmiotowej zaliczki pokryto z przychodów jednostki, przez co odprowadzono na rachunek bankowy o odpowiednio mniejszą kwotę.

Jednakże stwierdzono, iż w roku 2003, na to samo nazwisko z dniem 03.04.2003r. przyznano także zaliczkę w wysokości 1.500,00 zł. lecz w dokumentacji księgowej nie znajduje się rozliczenia powyższej zaliczki.

Kontrolujący stwierdzili także, brak rozliczenia zaliczki w wysokości 500,00 zł. wypłaconej 17.02.2003r. na nazwisko

Dodatkowo czynności kontrolne wykazały również, iż w kontrolowanym okresie niejednokrotnie przyznawano kolejne zaliczki pracownikom pomimo, iż nie rozliczyli oni zaliczek wcześniej przyznanych (załącznik 17) tj.

Nazwisko	Data wypłaty zaliczki	Data rozliczenia zaliczki
	28.08.2002	04.10.2002
	02.10.2002	02.10.2002
	29.11.2002	16.12.2002
	29.11.2002	16.12.2002
	05.12.2002	17.12.2002
	15.11.2002	26.11.2002
	20.11.2002	26.11.2002
	15.01.2003	31.01.2003
	22.01.2003	11.02.2003
	30.06.2003	08.07.2003
	30.06.2003	04.07.2003
	16.05.2003	20.05.2003
	16.05.2003	26.05.2003
	10.03.2003	31.03.2003
	14.03.2003	01.04.2003

	23.03.2003	01.04.2003
	15.01.2003	03.02.2003
	28.01.2003	05.02.2003
	15.01.2003	05.02.2003
	30.01.2003	14.02.2003
	17.06.2003	30.06.2003
	26.06.2003	04.07.2003
	33.06.2003	04.07.2003
	30.06.2006	04.07.2003
	25.04.2003	17.06.2003
	10.06.2003	17.06.2003
	02.04.2003	08.04.2003
	03.04.2003	09.04.2003
	08.05.2003	16.05.2003
	12.05.2003	28.05.2003

Ponadto stwierdzono, iż udzielane zaliczki rozliczano w terminach niezgodnych z Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/1999 z dnia 30.12.1999r. w sprawie terminu rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jasieńcu Zdroju, zgodnie z którym wprowadzono 14-dniowy termin ich rozliczania (załącznik 18).

Nazwisko	Data wypłacenia zaliczki	Data rozliczenia zaliczki	Ilość dni po terminie
	28.08.2002	04.10.2002	23 dni
	23.08.2002	26.09.2002	20 dni
	11.09.2002	18.10.2002	23 dni
	07.11.2002	04.12.2002	13 dni
	12.11.2002	04.12.2002	8 dni
	29.11.2002	16.12.2002	3 dni
	24.10.2002	12.11.2002	5 dni
	29.11.2002	16.12.2002	4 dni
	11.09.2002	10.10.2002	12 dni
	17.09.2002	01.11.2002	31 dni
	15.09.2002	01.11.2002	35 dni
	31.10.2002	18.11.2002	5 dni
	12.11.2002	12.12.2002	16 dni
	15.09.2002	10.10.2002	11 dni
	15.01.2003	31.01.2003	2 dni
	22.04.2003	16.04.2003	10 dni
	30.05.2003	16.06.2003	3 dni
	11.03.2003	31.03.2003	6 dni
	38.05.2003	30.06.2003	19 dni
	07.01.2003	28.01.2003	7 dni
	10.03.2003	31.03.2003	7 dni
	14.03.2003	01.04.2003	4 dni

15.01.2003	03.02.2003	5 dni
15.01.2003	03.02.2003	5 dni
15.01.2003	03.02.2003	5 dni
21.01.2003	10.02.2003	6 dni
03.02.2003	26.02.2003	7 dni
28.02.2003	21.03.2003	7 dni
25.03.2003	14.04.2003	6 dni
25.04.2003	17.05.2003	39 dni
06.06.2003	25.06.2003	5 dni
11.03.2003	08.04.2003	14 dni

Stwierdzono także, iż:

- blankiety z dnia 13.05.2003r. na nazwisko _____ oraz 20.05.2003r. na nazwisko _____ dot. „rozliczenia zaliczki pobranej” posiadały ten sam numer dowodu tj. 97/03 (załącznik 19);
- wnioski o zaliczkę na nazwiska _____ z dnia 12.09.2002r., _____ z dnia 01.10.2002r., _____ z dnia 06.11.2002r., _____ z dnia 14.11.2002r., _____ z dnia brak

nie posiadały na ich odwrocie podpisu pracownika, iż wnioskował do pracodawcy o udzielenie zaliczki (załącznik 20).

- na poleceniu wyjazdu służbowego nr 26/2002r. z dnia 06.12.2002r. pracownik stwierdził, iż pobrał zaliczkę w wysokości 200,00 zł., jednakże zgodnie z tą samą delegacją, zatwierdzono do wypłaty 203,80 zł. pomimo, iż pracownik poniósł koszty podróży w wysokości 203,80. Dopiero po stwierdzeniu, iż dokumentacja była niezatwierdzona, pracownik słożył oświadczenie, że nie pobierał ww. zaliczki a rozliczenie delegacji nastąpiło po przedłożeniu druku delegacji (załącznik 21).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju pani Mariola Cierzyński, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 22 marca 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora MOK w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zakres czynności Pani _____ z dnia 20.10.2001r.
2. Protokół z kontroli kasy MOK z dnia 26.01.2004r.

	23.03.2003	01.04.2003
	15.01.2003	03.02.2003
	28.01.2003	05.02.2003
	18.01.2003	05.02.2003
	30.01.2003	14.02.2003
	17.06.2003	30.06.2003
	26.06.2003	04.07.2003
	28.06.2003	04.07.2003
	30.06.2006	04.07.2003
	25.04.2003	17.06.2003
	10.06.2003	17.06.2003
	05.04.2003	08.04.2003
	03.04.2003	09.04.2003
	08.05.2003	16.05.2003
	12.05.2003	28.05.2003

Ponadto stwierdzono, iż udzielane saliczki rozliczano w terminach niezgodnych z Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/1999 z dnia 30.12.1999r. w sprawie terminu rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Żaroju, zgodnie z którym wprowadzono 14-dniowy termin ich rozliczania (załącznik 18).

Nazwisko	Data wypłacenia zaliczki	Data rozliczenia zaliczki	Ilość dni po terminie
	28.08.2002	04.10.2002	23 dni
	23.08.2002	26.09.2002	20 dni
	11.09.2002	18.10.2002	23 dni
	07.11.2002	04.12.2002	13 dni
	12.11.2002	04.12.2002	8 dni
	29.11.2002	16.12.2002	5 dni
	24.10.2002	12.11.2002	5 dni
	29.11.2002	16.12.2002	4 dni
	11.09.2002	10.10.2002	12 dni
	17.09.2002	01.11.2002	31 dni
	15.09.2002	01.11.2002	53 dni
	31.10.2002	18.11.2002	5 dni
	12.11.2002	13.12.2002	16 dni
	13.09.2002	10.10.2002	11 dni
	15.01.2003	31.01.2003	2 dni
	22.04.2003	16.04.2003	10 dni
	30.05.2003	16.06.2003	3 dni
	11.03.2003	31.03.2003	6 dni
	28.05.2003	30.06.2003	19 dni
	07.01.2003	28.01.2003	7 dni
	10.03.2003	31.03.2003	7 dni
	14.03.2003	01.04.2003	4 dni

3. Raport kasowy nr 9/2002 za okres 17.02.04-26.02.04
4. Zarządzenie Nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r.
5. Arkusz spisu z natury z dnia 31.12.2002r.
6. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 20.10.2002r.
7. Zestawienie raportów kasowych za okres od 28 czerwca do 31 grudnia 2002r.
8. Zestawienie raportów kasowych za okres od 02 stycznia do 30 czerwca 2003r.
9. Ewidencja czeków za rok 2002 i 2003.
10. Zestawienie czeków za okres od lipca do grudnia 2002r.
11. Zestawienie odprowadzenia gotówki za okres od lipca do grudnia 2002r.
12. Zestawienie czeków za okres od stycznia do czerwca 2003r.
13. Zestawienie odprowadzenia gotówki za okres od stycznia do czerwca 2003 roku.
14. Wyjaśnienia Pani
15. Ewidencja zaliczek za okres od lipca do grudnia 2002r. oraz od stycznia do czerwca 2003r.
16. Wniosek o zaliczkę z dnia 16.12.2002r. na kwotę 1500zł.
17. Zestawienie wydania i rozliczenia zaliczek za okres od lipca 2002r. do czerwca 2003r.
18. Zarządzenia Nr 15/1999z dnia 30.12.1999r.
19. Rozliczenie zaliczek pobranych w dniu 26.05.2003 oraz 13.05.2003r.
20. Wniosek o zaliczkę z dnia 12.09.2002r., dowód wypłaty z dnia 13.09.2002r.,
wniosek o zaliczkę z dnia 01.10.2002r., dowód wypłaty z dnia 02.10.2002r.,
dowód wypłaty z dnia 06.11.2002r., wniosek o zaliczkę z dnia 06.11.2002r.,
wniosek o zaliczkę z dnia 14.11.2002r., dowód wypłaty z dnia 15.11.2002r.,
wniosek o zaliczkę, dowód wypłaty z dnia 29.11.2002r.,
21. Polecenie wyjazdu służbowego oraz wyjaśnienie.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
Al. Piłsudskiego 27
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 032 / 47-17-934, 47-18-900
NIP 802-10-46-866, Regon 276656325

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu Zdrój
DYREKTOR
[Podpis]
mgr inż. Małgorzata Górnajczyk

[Podpis]
Dariusz Piskun

KONTROLUJĄCY:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR
[Podpis]
mgr Agnieszka Murzaniak

PODINSPEKTOR
[Podpis]
mgr inż. Czesław

Jastrzębie Zdrój dnia 22 marca 2004r.