

URZĄD MIASTA ŁODZI
DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

DOA-BAK-I.1711.68.2016

SPRAWOZDANIE

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Tytuł kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami pieniężnymi.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Kontrolerzy:

1. Oddziału Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi – upoważnienie znak: Nr DOA-BAK-III.077.74.2016 z dnia 13.06.2016 r. oraz z dnia 08.07.2016 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej Nr DOA-BAK-I.1711.68.2016 zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli (Załącznik Nr 1):
 - Małgorzata Świtaj – p.o. Kierownika Oddziału Kontroli,
 - Krystyna Stawasz – inspektor,
 - Anna Kolasińska-Mędowicz – główny specjalista,
 - Joanna Garbacz – inspektor,
 - Ewa Jadczyk – inspektor.
2. Zespołu ds. Kontroli Finansowej w Wydziale Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi – upoważnienie znak: Nr DSS-Ed-V.077.61.2016 z dnia 10.06.2016 r.: do przeprowadzenia kontroli doraźnej Nr DSS-Ed-VIII.21.2016:
 - Joanna Kucharska – inspektor,
 - Ewelina Rojewska – inspektor.zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Edukacji (Załącznik Nr 2).

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z dyspozycją Pani Hanny Zdanowskiej Prezydenta Miasta Łodzi, pismo znak: DFP-Bd-I.3032.25.2016 z dnia 09.06.2016 r. pod kątem prawidłowości gospodarowania środkami pieniężnymi.

Jednostka kontrolowana:

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 3 w Łodzi ul. Tkacka 34/36 zwany dalej SOSW Nr 3, Ośrodkiem lub jednostką.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od dnia 13.06.2016 r. do dnia 29.06.2016 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej.

Dyrektorem Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 3 jest Pan Władysław Woźniak, (dalej: dyrektor), któremu powierzono stanowisko:

- Zarządzeniem Nr 2022/V/08 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21.06.2008 r. na okres od 01.09.2008 r. do 31.08.2013 r.,
- Zarządzeniem Nr 4566/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 05.07.2013 r. na okres od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r.

Pan Władysław Woźniak pełni funkcję dyrektora jednostki nieprzerwanie od dnia 01.09.2008 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

Pani Elżbieta Karkusińska zatrudniona na stanowisku głównego księgowego na podstawie umów o pracę:

- z dnia 01.10.1999 r. na czas określony od dnia 01.10.1999 r. do dnia 30.03.2000 r. w pełnym wymiarze czasu pracy,
- z dnia 23.03.2000 r. na czas określony od dnia 01.04.2000 r. do dnia 31.08.2000 r. w pełnym wymiarze czasu pracy,
- z dnia 29.08.2000 r. na czas nieokreślony od 01.09.2000 r. w pełnym wymiarze czasu pracy,
- od dnia 01.01.2016 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu (wniosek pracownika z dn. 21.09.2015 r.).

W aktach osobowych pracownika znajdowały się dokumenty m.in.:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- zakresy czynności:
 - podpisany przez ówczesnego dyrektora Ośrodka Panią Marię Marcinkowską, przyjęty za pokwitowaniem (na dokumencie brak daty dziennej),
 - z dnia 01.09.2005 r. podpisany przez ówczesnego dyrektora Ośrodka Pana Andrzeja Pajdaka, brak pokwitowania przyjęcia do stosowania (Załącznik Nr 8),
 - ostatni podpisany przez dyrektora Ośrodka Pana Władysława Woźniaka, przyjęty za pokwitowaniem w dniu 30.12.2015 r. (Załącznik Nr 9),

– przyjęte za pokwitowaniem powierzenie odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki z dnia 25.10.2010 r. (Załącznik Nr 10),

– [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
– [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

Pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spełniał wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

W dniu 05.07.2016 r. dyrektor jednostki rozwiązał umowę o pracę z głównym księgowym bez wypowiedzenia z powodu ciężkiego naruszenia obowiązków pracowniczych po uprzednim zawiadomieniu właściwych związków zawodowych (znak: L.dz.S/O/120/2016). Pismo w powyższej sprawie przesłano listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 05.07.2016 r., odbiór osobisty nastąpił w dniu 19.07.2016 r. (Załącznik Nr 11).

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ *ocenia negatywnie* działalność jednostki w zakresie kontrolowanych zagadnień.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ogólne informacje o jednostce:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 3 im. Henryka Jordana „Jordanówka” w Łodzi, ul. Tkacka 34/36 jest placówką publiczną kształcąca dzieci i młodzież upośledzoną umysłowo w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim.

W skład Ośrodka wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 177,
- Publiczne Gimnazjum Specjalne Nr 65,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy Nr 3,
- Internat.

2. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi, nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

3. Ośrodek działa na podstawie ustawy o systemie oświaty² z dnia 07.09.1991 r. z późniejszymi zmianami oraz na podstawie Statutu zatwierdzonego przez radę pedagogiczną w dniu 11.01.2011 r. wraz ze zmianami.

4. Przy Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Nr 3 w Łodzi działa Warsztat Terapii Zajęciowej, dla którego Ośrodek to jednostka prowadząca. Organizację i zasady działania warsztatu określają odrębne przepisy.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885)

² Ustawa z dnia 07 czerwca 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

5. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest plan dochodów i wydatków zatwierdzony przez dyrektora i zaopiniowany przez radę pedagogiczną.
6. Jednostka realizuje swoje zadania statutowe w dziale 801 – Oświata i wychowanie, 851 – Ochrona zdrowia, 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza w rozdziałach:
 - 80102 – Szkoły podstawowe specjalne,
 - 80111 – Gimnazja specjalne,
 - 80113 – Dowożenie uczniów do szkół,
 - 80134 – Szkoły zawodowe specjalne,
 - 80146 – Doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli,
 - 80195 – Pozostała działalność,
 - 85403 – Specjalne Ośrodki szkolno-wychowawcze,
 - 85153 – Zwalczanie narkomanii,
 - 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi,
 - 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
 - 85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,
 - 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży,
 - 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.
7. Schemat organizacyjny jednostki na rok 2015/2016 przewidywał utworzenie 20 oddziałów dla 112 uczniów:
 - szkoły podstawowa – 10 oddziałów,
 - gimnazjum – 4 oddziały,
 - szkoła przysposabiająca – 6 oddziałów,
 - internat – 7 grup dla 37 uczniów.
8. Stan zatrudnienia na dzień 30.06.2016 r. kształtował się następująco:
 - nauczyciele – 67 osób zatrudnionych na 67 etatów,
 - administracja – 6 osób zatrudnione na 4,95 etaty,
 - obsługa – 31 osób zatrudnionych na 25,75 etatów,
 - razem 104 osoby zatrudnionych na 97,7 etatów.

Prawidłowość gospodarowania środkami pieniężnymi

Kontroli poddano bankową dokumentację finansową jednostki za okres od dnia 01.01.2003 r. do 06.06.2016 r. Zweryfikowano wszystkie przeprowadzone operacje finansowe dotyczące rachunku bieżącego jednostki oraz operacje finansowe dotyczące rachunku bankowego dochodów za lata 2014 r. – 2016 r.

Na polecenie kontrolujących uprawniony pracownik SOSW Nr 3 wygenerował z bankowego systemu informatycznego i wydrukował wyciągi bankowe. Kontrolę przeprowadzono porównując zapisy zawarte na wygenerowanych wyciągach bankowych z zapisami zawartymi na wyciągach bankowych znajdujących się w dokumentacji księgowej jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że operacje na wyciągach bankowych znajdujących się w dokumentacji księgowej nie odzwierciedlały rzeczywistych operacji finansowych przeprowadzonych na podstawowym rachunku bankowym jednostki.

Dokonywano zmian zapisów na wyciągach bankowych znajdujących się w dokumentacji księgowej polegających na:

- usuwaniu treści przeprowadzonych faktycznie operacji bankowych zastępując je nieprawdziwymi opisami transakcji w zakresie: numerów kont bankowych, nazwy kontrahenta, wysokości przekazywanych kwot, rodzaju świadczenia np.: ZUS, UMŁ Wydział Edukacji, UMŁ Wydział Edukacji dochody żywienie, Urząd Skarbowy, nazwisko i imię pracownika – pobory,
- usuwaniu opisów faktycznie zrealizowanych operacji finansowych dotyczących przekazywania środków pieniężnych na niezidentyfikowane rachunki bankowe, o czym świadczy niezgodność sum obrotów dokonanych operacji z zapisami widniejącymi na wyciągach bankowych. Saldo końcowe na wyciągach bankowych było niezgodne (niższe) z sumą faktycznie dokonanych operacji.

Zmiany dokonywane w dokumentach miały na celu utrudnienie prawidłowej weryfikacji faktycznie przeprowadzonych operacji.

Sporządzono tabele zawierające kwoty przelewów przekazanych na niezidentyfikowane rachunki bankowe w latach 2006 – 2016.

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2016 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
04.01.16	WB 1	Veolia SA zapłata za XII/2015	11 005,87	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
04.01.16	WB 1	ZUS	18 276,15	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
11.01.16	WB 2	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	2 038,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
15.01.16	WB 4	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	4 506,30	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
20.01.16	WB 6	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	5 716,30	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
25.01.16	WB 8	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	6 465,60	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywy opis operacji - UMŁ Wydz.. Eduk. Dochody - żywienie oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego, na który dokonano przelewu środków. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono

					nazwę innego kontrahenta, SUPON f - ra nr FS-10H/109/15/12 wraz z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
STYCZEŃ.		48 008,22			
01.02.16	WB 11	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście PIT-4	29 167,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
05.02.16	WB 13	ZUS	18 776,15	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
12.02.16	WB 15	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	2 192,10	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywy opis operacji - UMŁ Wydz.. Eduk. Dochody - żywienie oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego, na który dokonano przelewu środków. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta ETQA Sp. z o. o. f - ra nr FS-22/02/2016 wraz z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego
LUTY.		50 135,25			
01.03.16	WB 22	Veolia SA f-ra nr S.C./JW./01/16/000771	13 753,91	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywą treść dotyczącą kontrahenta Veolia oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem pobory oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.03.16	WB 22	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście PIT-4	30 051,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywą treść dotyczącą kontrahenta <i>Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście</i> oraz nr jego rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem pobory oraz kwotę wynikającą z listy płac.

01.03.16	WB 22	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	7 010,30	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywy opis operacji - UMŁ Wydz. Eduk. Dochody - żywienie oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego, na który dokonano przelewu środków. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem pobory oraz kwotę wynikającą z listy plac.
11.03.16	WB 28	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	5 285,40	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
MARZEC.			56 100,61		
01.04.16	WB 38	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	12 483,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
04.04.16	WB 39	ZUS	27 350,45	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
15.04.16	WB 44	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	3 515,60	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
20.04.16	WB 47	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	5 577,60	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
KWIECIEŃ.			48 926,65		
02.05.16	WB 52	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście PIT-4	29 129,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
02.05.16	WB 52	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	10 425,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
09.05.16	WB 55	Veolia SA f-ra nr S.C./JW./04/16016948	12 472,68	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
23.05.16	WB 62	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	v3 669,00	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
MAJ.			55 695,68		
01.06.16	WB 67	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	6 794,00	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
06.06.16	WB 69	ZUS	28 234,61	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
CZERWIEC.			35 028,61		
RAZEM			293 895,02		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2015 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
02.01.15	WB 1	Karkusińska Elżbieta zlecenie XII - zamknięcie	9 060,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
02.01.15	WB 1	Karkusińska Elżbieta zamknięcie - zlecenie XII	9 875,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
02.01.15	WB 1	Karkusińska Elżbieta zlecenie XI - XII	9 845,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
STYCZEŃ.			28 780,00		
16.02.15	WB 25	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - II PKL	9 720,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
16.02.15	WB 25	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - II PKL	9 240,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
16.02.15	WB 25	Elżbieta Karkusińska zlecenie I - II PKL	9 845,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
LUTY.			28 805,00		
01.04.15	WB 53	Karkusińska Elżbieta zlecenie	9 845,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
01.04.15	WB 53	Karkusińska Elżbieta pobory	9 880,00	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
01.04.15	WB 53	Karkusińska Elżbieta zlecenie XII - zamknięcie	9 060,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
KWIECIEŃ.			28 785,00		
03.07.15	WB 115	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - IV 2015	9 850,00	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.

03.07.15	WB 115	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - IV 2015	9 850,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
03.07.15	WB 115	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - IV 2015	9 880,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
03.07.15	WB 115	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - IV 2015	9 520,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
03.07.15	WB 115	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - IV 2015	9 850,00	66 1240 3073 1111 0010 6240 4182.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
20.07.15	WB 120	Veolia SA f-ra nr VGO/05785304/15	14 439,14	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
27.07.15	WB 122	Enea f-ra nr 14/12652/5R/2015	1 819,06	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
LIPIEC.			65 208,20		
03.08.15	WB 127	Veolia S.C./JW./02/15/0069 26	17 976,18	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
05.08.15	WB 129	Karkusińska Elżbieta zlecenie VI - VII 2015	9 920,00	66 1240 3073 1111 0010 6240 4182.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
05.08.15	WB 129	Karkusińska Elżbieta zlecenie V - VI 2015	9 560,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
05.08.15	WB 129	Karkusińska Elżbieta zlecenie V - VI 2015	9 880,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
05.08.15	WB 129	Karkusińska Elżbieta zlecenie VI - VII 2015	9 850,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
05.08.15	WB 129	Karkusińska Elżbieta zlecenie V - VI 2015	9 850,00	93 1470 0002 2001 2132 4000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
14.08.15	WB 132	Enea f-ra 14/12652/6R/2015	1 556,82	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
SIERPIEŃ			68 593,00		

01.09.15	WB 142	Karkusińska Elżbieta zlecenie VIII 2015	4 623,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji - <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.09.15	WB 142	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - VIII 2015	9 520,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji - <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.09.15	WB 142	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII- VIII 2015	9 820,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.09.15	WB 142	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - VIII 2015	9 900,00	66 1240 3073 1111 0010 6240 4182.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.09.15	WB 142	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - VIII 2015	9 720,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
01.09.15	WB 142	Veola S.C./JW./07/15/0114 06	14 439,14	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
01.09.15	WB 142	PGEE f-ra 806500639/7W/2015	794,75	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
WRZESIEŃ			58 816,89		
05.10.15	WB 164	ZUS	18 632,14	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
16.10.15	WB 170	ETQA f-ra FS- 2332/10/2015	817,20	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.

16.10.15	WB 170		804,60	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
PAŹDZIERNIK			20 253,94		
05.11.15	WB 180	ZUS	22 134,28	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
10.11.15	WB 182	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	3 676,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
17.11.15	WB 185	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście PIT-4	26 164,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
LISTOPAD			51 974,28		
01.12.15	WB 194	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście PIT-4	27 724,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Numer rachunku bankowego nie należał do wskazanego na wyciągu kontrahenta.
04.12.15	WB 195	ZUS	13 276,15	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywą treść dotyczącą kontrahenta ZUS oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta MPK wraz z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
17.12.15	WB 202	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	972,80	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej faktyczny opis operacji przeprowadzonej na rachunku bankowym.
29.12.15	WB 206	UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie	2 027,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji UMŁ Wydz. Eduk. dochody-żywienie oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta Ściborów Zakład Mięsny wraz z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
GRUDZIEŃ			43 999,95		
RAZEM			395 216,26		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2015 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
02.01.14	WB 1	Karkusińska Elżbieta zlecenie PKL	8 213,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta <i>Na Skarpie f-a 3789</i> z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i kwotą 187,43 zł.
02.01.14	WB 1	Karkusińska Elżbieta zamknięcie - wyr. poborów	4 554,75	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>zap. zdrow</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
02.01.14	WB 1	Karkusińska Elżbieta zlecenie PKL	8 350,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego oraz kwotę wynikającą z listy płac.
STYCZEŃ.			21 117,75		
03.02.14	WB 15	Karkusińska Elżbieta zamknięcie roku 2013 PKL	9 497,21	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.02.14	WB 15	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - II PKL	9 497,20	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			18 994,41		
03.03.14	WB 30	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - III PKL	9 235,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
MARZEC.			9 235,00		
29.07.14	WB 104	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - III 2014	9 720,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
29.07.14	WB 104	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - III 2014	9 720,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
29.07.14	WB 104	Karkusińska Elżbieta zlecenie I - III 2014	9 720,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			29 160,00		
04.08.14	WB 107	Karkusińska Elżbieta zlecenie IV - V 2014	9 460,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.

04.08.14	WB 107	Karkusińska Elżbieta zlecenie IV - VI 2014	9 460,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.08.14	WB 107	Karkusińska Elżbieta PKL II - V 2014	9 460,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			28 380,00		
01.09.14	WB 120	Karkusińska Elżbieta zlecenie VI - VII 2014	9 922,42	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
01.09.14	WB 120	Karkusińska Elżbieta zlecenie IV - VII 2014	9 922,42	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
WRZESIEŃ			19 844,84		
03.10.14	WB 143	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - IX 2014	9 922,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.10.14	WB 143	Karkusińska Elżbieta zlecenie IX 2014	3 468,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.10.14	WB 143	Karkusińska Elżbieta zlecenie VI - VII 2014	9 648,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
PAŹDZIERNIK			23 038,00		
27.11.14	WB 176	Karkusińska Elżbieta zlecenie IX - X 2014	5 671,84	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
27.11.14	WB 176	Karkusińska Elżbieta pobory	5 660,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LISTOPAD			11 331,84		
05.12.14	WB 182	Karkusińska Elżbieta zlecenie X - XI 2014	5 720,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.12.14	WB 182	Karkusińska Elżbieta zlecenie X - XI 2014	9 658,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.12.14	WB 182	Karkusińska Elżbieta zlecenie PKL X - XI 2014	6 622,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
GRUDZIEŃ			22 000,00		
RAZEM			183 101,84		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2013 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
08.02.13	WB 26	Karkusińska Elżbieta wyr. poborów	0,31	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
08.02.13	WB 26	Karkusińska Elżbieta pobory	3 084,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.

28.02.13	WB 40	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I - II 2013	8 213,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
28.02.13	WB 40	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I - II 2013	7 626,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			18 923,31		
02.04.13	WB 59	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I-IV 2013	9 615,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
02.04.13	WB 59	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I-IV 2013	8 213,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
KWIECIEŃ.			17 828,00		
29.07.13	WB 110	Karkusińska Elżbieta zlecenie V-VI 2013	8 213,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
29.07.13	WB 110	Karkusińska Elżbieta zlecenie pkl	8 500,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
29.07.13	WB 110	Karkusińska Elżbieta wyr poborów	4 554,75	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			21 267,75		
05.08.13	WB 114	Karkusińska Elżbieta zlecenie V - VIII	9 615,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.08.13	WB 114	Karkusińska Elżbieta zlecenie III - V	9 854,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			19 469,00		
02.09.13	WB 121	Karkusińska Elżbieta zlecenie PKL	9 961,00	80 1910 1048 2272 5842 9173 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
02.09.13	WB 121	Karkusińska Elżbieta zlecenie VI - VIII	9 913,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
WRZESIEŃ			19 874,00		
02.12.13	WB 166	Karkusińska Elżbieta zamknięcie PKL	9 300,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
02.12.13	WB 166	Karkusińska Elżbieta wyr. poborów	57,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta wyr poborów</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
GRUDZIEŃ			9 357,00		
RAZEM			106 719,06		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2012 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
03.02.12	WB 24	Karkusińska Elżbieta pobory	6 112,85	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			6 112,85		
30.04.12	WB 82	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I, II, III	9 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
30.04.12	WB 82	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I, II, III	9 600,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
KWIECIEŃ.			19 200,00		
16.07.12	WB 131	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie VII 2012 2014	1 550,50	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
16.07.12	WB 131	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I - VI 2012	7 752,50	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
23.07.12	WB 134	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie IV - VI 2012	7 221,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
23.07.14	WB 134	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie IV - VI 2012	7 221,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
31.07.12	WB 139	Karkusińska Elżbieta wyr. poborów	248,84	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
31.07.12	WB 139	Karkusińska Elżbieta nagroda jubileuszowa	5 964,12	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			29 957,96		
03.08.12	WB 142	Karkusińska Elżbieta pobory	8 371,59	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.08.12	WB 142	Karkusińska Elżbieta pobory	8 371,59	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			16 743,18		
03.09.12	WB 152	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - IX 2012	7 912,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.09.12	WB 152	Karkusińska Elżbieta zlecenie VII - IX 2012	7 912,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
03.09.12	WB 152	Karkusińska Elżbieta zlecenie IV - VII 2012	7 912,00	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
WRZESIEŃ			23 736,00		
01.10.12	WB 171	Karkusińska Elżbieta pobory	3 214,65	49 1140 2004 0000 3702 7429 7193.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.

01.10.12	WB 171	Karkusińska Elżbieta pobory	1 671,81	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
PAŹDZIERNIK			4 886,46		
RAZEM			100 636,45		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2011 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
01.02.11	WB 17	Karkusińska Elżbieta pobory	6 812,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.02.11	WB 20	Karkusińska Elżbieta pobory	9 220,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			16 032,00		
28.06.11	WB 116	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I kwartał	5 490,80	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywą treść <i>Elżbieta Karkusińska umowa zlecenie I kwartał</i> oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta <i>Wydział Edukacji zwrot za żywienie</i> wraz z prawidłowym numerem rachunku bankowego WE.
28.06.11	WB 116	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie I kwartał	9 570,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej fałszywą treść <i>Elżbieta Karkusińska umowa zlecenie I kwartał</i> oraz numer niezidentyfikowanego rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono nazwę innego kontrahenta <i>Dalkia Łódź SA S.C./ZW/05/1/026037</i> wraz z prawidłowym numerem rachunku bankowego.
CZERWIEC.			15 060,80		
05.07.11	WB 120	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie II kwartał	8 257,88	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.07.11	WB 120	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie II kwartał	8 257,87	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
29.07.11	WB 132	Karkusińska Elżbieta pobory	9 570,00	90 1470 0002 2309 6115 5000 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			26 085,75		

04.08.11	WB 136	Karkusińska Elżbieta umowa zlecenie II kwartał	9 725,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.08.11	WB 136	Karkusińska Elżbieta pobory	8 634,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			18 359,00		
RAZEM			75 537,55		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2010 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
04.01.10	WB 1	Karkusińska Elżbieta pobory	7 115,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
04.01.10	WB 1	Karkusińska Elżbieta pobory	8 252,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
STYCZEŃ.			15 367,00		
01.02.10	WB 15	Karkusińska Elżbieta pobory	8 123,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			8 123,00		
01.03.10	WB 28	Karkusińska Elżbieta pobory	8 752,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
MARZEC.					
01.04.10	WB 42	Karkusińska Elżbieta pobory	8 178,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> oraz kwotę wynikającą z listy płac.
KWIECIEŃ.			8 178,00		

04.05.10	WB 55	Karkusińska Elżbieta pobory	7 738,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
05.05.10	WB 56	Karkusińska Elżbieta pobory	7 256,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
MAJ.			14 994,00		
01.06.10	WB 69	Karkusińska Elżbieta pobory	8 145,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej
02.06.10	WB 70	Karkusińska Elżbieta pobory	7 227,46	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
CZERWIEC.			15 372,46		
01.07.10	WB 83	Karkusińska Elżbieta pobory	9 023,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.07.10	WB 85	Karkusińska Elżbieta pobory	8 723,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			17 746,00		
02.08.10	WB 96	Karkusińska Elżbieta pobory	9 512,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.08.10	WB 98	Karkusińska Elżbieta pobory	9 615,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			19 127,00		
01.09.10	WB 108	Karkusińska Elżbieta pobory	6 114,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
05.09.10	WB 110	Karkusińska Elżbieta pobory	9 615,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
WRZESIEŃ			15 729,00		
01.10.10	WB 121	Karkusińska Elżbieta pobory	6 820,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.10.10	WB 123	Karkusińska Elżbieta pobory	9 320,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
PAŹDZIERNIK			16 140,00		

23.12.10	WB 166	Karkusińska Elżbieta nagroda jubileuszowa	6 853,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta nagroda jubileuszowa</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta ZUS z jego prawidłowym numerem rachunku zachowując tę samą kwotę.
23.12.10	WB 166	Karkusińska Elżbieta pobory	6 720,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta ZUS z jego prawidłowym numerem rachunku zachowując tę samą kwotę.
GRUDZIEŃ			13 573,00		
RAZEM			144 349,46		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2009 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
02.02.09	WB 17	Karkusińska Elżbieta pobory	7 252,60	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LUTY.			7 252,60		
02.03.09	WB 29	Karkusińska Elżbieta pobory	7 663,32	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
MARZEC.					
01.04.09	WB 42	Karkusińska Elżbieta pobory	7 892,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
KWIECIEŃ.			7 892,00		
04.05.09	WB 54	Karkusińska Elżbieta pobory	8 912,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
MAJ.			8 912,00		
04.06.09	WB 69	Karkusińska Elżbieta pobory	8 526,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.06.09	WB 69	Karkusińska Elżbieta pobory	8 614,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
CZERWIEC.			17 140,00		
03.07.09	WB 83	Karkusińska Elżbieta pobory	8 932,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.

03.07.09	WB 83	Karkusińska Elżbieta pobory	8 724,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LIPIEC.			17 656,00		
03.08.09	WB 92	Karkusińska Elżbieta pobory	8 223,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
05.08.09	WB 94	Karkusińska Elżbieta pobory	8 523,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
SIERPIEŃ			16 746,00		
01.09.09	WB 102	Karkusińska Elżbieta pobory	8 459,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.09.09	WB 103	Karkusińska Elżbieta pobory	8 634,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
WRZESIEŃ			17 093,00		
01.10.09	WB 113	Karkusińska Elżbieta pobory	7 529,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
02.10.09	WB 114	Karkusińska Elżbieta pobory	8 823,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
PAŹDZIERNIK			16 352,00		
02.11.09	WB 130	Karkusińska Elżbieta pobory	8 368,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.11.09	WB 132	Karkusińska Elżbieta pobory	8 758,00	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
LISTOPAD			17 126,00		
01.12.09	WB 146	Karkusińska Elżbieta nagroda jubileuszowa	8 000,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
04.12.09	WB 147	Karkusińska Elżbieta pobory	9 897,47	26 1470 0002 2200 3096 1067 0001.	Zapis usunięty z wyciągu bankowego znajdującego się w dokumentacji księgowej.
GRUDZIEŃ			17 897,47		
RAZEM			144 067,07		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2008 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
02.01.08	WB 1	Karkusińska Elżbieta pobory	8 100,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta <i>PKZP</i> z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
STYCZEŃ.			8 100,00		

01.02.08	WB 13	Karkusińska Elżbieta pobory	8 450,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
LUTY.			8 450,00		
03.03.08	WB 28	Karkusińska Elżbieta pobory	8 200,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
MARZEC.					
01.04.08	WB 44	Karkusińska Elżbieta pobory	8 450,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
KWIECIEŃ.			8 450,00		
02.05.08	WB 54	Karkusińska Elżbieta pobory	8 720,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
MAJ			8 720,00		
02.06.08	WB 79	Karkusińska Elżbieta pobory	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
CZERWIEC			8 600,00		
01.07.08	WB 92	Karkusińska Elżbieta pobory	8 750,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
			8 750,00		

01.08.08	WB 103	Karkusińska Elżbieta pobory	8 920,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
SIERPIEŃ			8 920,00		
01.09.08	WB 117	Karkusińska Elżbieta pobory	8 750,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
WRZESIEŃ			8 750,00		
01.10.08	WB 129	Karkusińska Elżbieta pobory	520,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono imię i nazwisko pracownika z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego i opisem <i>pobory</i> , kwota nie została zmieniona.
01.10.08	WB 129	Karkusińska Elżbieta pobory	8 118,11	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
PAŹDZIERNIK			8 638,11		
03.11.08	WB 143	Karkusińska Elżbieta pobory	5 420,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
LISTOPAD			5 420,00		
01.12.08	WB 155	Karkusińska Elżbieta pobory	7 100,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta PKZP z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
GRUDZIEŃ			7 100,00		
RAZEM			89 898,11		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2007 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
04.04.07	WB 44	Karkusińska Elżbieta pobory	4 700,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta zlecenie</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta <i>Zespół Elektrociepłowni</i> z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
KWIECIEŃ			4 700,00		
07.05.07	WB 55	Karkusińska Elżbieta pobory	5 800,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
MAJ			5 800,00		
01.06.07	WB 66	Karkusińska Elżbieta pobory	5 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
CZERWIEC			5 600,00		
02.07.07	WB 83	Karkusińska Elżbieta pobory	8 700,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
			8 700,00		
01.08.07	WB 94	Karkusińska Elżbieta pobory	8 300,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
SIERPIEŃ			8 300,00		
03.09.07	WB 107	Karkusińska Elżbieta pobory	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
WRZESIEŃ			8 600,00		

01.10.07	WB 119	Karkusińska Elżbieta pobory	8 300,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
02.11.07	WB 133	Karkusińska Elżbieta pobory	8 700,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
LISTOPAD			8 700,00		
01.12.07	WB 147	Karkusińska Elżbieta pobory	8 400,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Usunięto treść dotyczącą operacji <i>Karkusińska Elżbieta pobory</i> oraz numer jej rachunku bankowego i kwotę. W miejsce skasowanych zapisów wstawiono innego kontrahenta <i>PZU Życie SA nowe składki</i> z jego prawidłowym numerem rachunku bankowego.
GRUDZIEŃ			8 400,00		
RAZEM			58 800,00		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2006 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
03.01.06	WB 2	Karkusińska Elżbieta	8 021,45	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
27.01.06	WB 13	Karkusińska Elżbieta	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
STYCZEŃ			16 621,45		
03.04.06	WB 43	Karkusińska Elżbieta	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
KWIECIEŃ			8 600,00		

01.06.06	WB 72	Karkusińska Elżbieta	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
CZERWIEC			8 600,00		
03.07.06	WB 90	Karkusińska Elżbieta	8 600,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
			8 600,00		
01.08.06	WB 104	Karkusińska Elżbieta	8 856,00	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Operacje zawarte na wyciągu bankowym znajdującym się w dokumentacji księgowej tożsame z zapisami zawartymi na wyciągu bankowym wygenerowanym z systemu bankowego.
SIERPIEŃ			8 856,00		
RAZEM			51 277,45		

Wykaz środków przekazanych z rachunku bankowego podstawowego jednostki w 2005 r. na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Data operacji	Nr wyciągu bankowego	Treść zawarta na wyciągu bankowym	Kwota (zł)	Nr rachunku bankowego, na który przekazano środki finansowe	Opis
28.11.05	WB 161	Karkusińska Elżbieta	1 580,88	58 1020 3408 0000 4102 0125 1073.	Kwota nienależnie wypłacona - nie wynika z dokumentów płacowych.
LISTOPAD			1 580,88		

Na podstawie danych zawartych w powyższych tabelach stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były na 7 rachunków bankowych, z których 2 należały do Elżbiety Karkusińskiej – głównej księgowej tj.:

- rachunek nr 26 1470 0002 2200 3096 1067 0001 – dyspozycja pracownika z dnia 28.09.2009 r. dotyczy przekazywania wynagrodzeń,
- rachunek nr 58 1020 3408 0000 4102 0125 1073, na który przekazywano m.in. środki z tytułu należnych wynagrodzeń za pracę

oraz na 5 niezidentyfikowanych numerów rachunków bankowych, do których należą:

- 49 1140 2004 0000 3702 7429 7193,
- 93 1470 0002 2001 2132 4000 0001,
- 90 1470 0002 2309 6115 5000 0001,
- 80 1910 1048 2272 5842 9173 0001,
- 66 1240 3073 1111 0010 6240 4182.

W latach 2006 r. – 2016 r. na opisane powyżej rachunki bankowe przekazano łącznie 1.645.080,05 zł, tj.:

2005 r. - 1.580,88 zł,
2006 r. - 51.277,45 zł,
2007 r. - 58.800,00 zł,
2008 r. - 89.898,11 zł,
2009 r. - 144.067,07 zł,
2010 r. - 144.349,46 zł,
2011 r. - 75.537,55 zł,
2012 r. - 100.636,45 zł,
2013 r. - 106.719,06 zł,
2014 r. - 183.101,84 zł,
2015 r. - 395.217,16 zł,
2016 r. - 293.895,02 zł.

W dokumentacji bankowej za lata 2003 i 2004 nie stwierdzono przekazywania środków pieniężnych z podstawowego rachunku Ośrodka na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Z analizy dokumentów księgowych okazanych do kontroli wynika, że środki finansowe przekazywane z rachunku bankowego Ośrodka na niezidentyfikowane rachunki bankowe w większości przypadków przypisywane były do paragrafów dotyczących wynagrodzeń, składek ZUS, żywienia. Należy stwierdzić, że takie działanie nie spowodowało przekroczenia wysokości kwot planu finansowego zatwierdzonego przez Wydział Edukacji UMŁ. Z powyższego wynika, że plany finansowe SOSW Nr 3 zostały zawyżone o kwoty przekazane na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Na podstawie analizy wydruków dokumentów wygenerowanych z systemu bankowego „Przelew Podgląd” ustalono, że zrealizowane przelewy bankowe zatwierdzone były:

- w okresie 01.01.2005 r – 09.10.2006 r. – brak informacji w systemie komputerowym jednostki. W dniu 28.07.2016 r. specjalista ds. płac złożył oświadczenie o braku możliwości wygenerowania szczegółów przelewów informujących o osobach akceptujących przelewy bankowe w okresie od listopada 2005 r. do października 2006 r. (Załącznik Nr 144),
- w okresie 10.10.2006 r. do 01.09.2008 r. przez Elżbietę Karkusińską, głównego księgowego (jednoosobowo),
- w okresie 12.09.2008 r – do 10.06.2016 r. przez Elżbietę Karkusińską, głównego księgowego i Władysława Woźniaka dyrektora SOSW Nr 3.

Sposób ewidencji przekazanych kwot na niezidentyfikowane rachunki bankowe ustalono porównując dane zawarte w dokumentach:

- PK – polecenie księgowania, dotyczące naliczania list płac, sporządzane przez główną księgową,

- zestawienia zbiorcze do potrąceń od wynagrodzeń za okresy miesięczne, sporządzone przez specjalistę ds. płac,
- wydruki zawierające rozksięgowanie operacji ujętych na wyciągach bankowych sporządzone na prośbę kontrolujących przez pracownika Ośrodka.

Szczegółowa analiza danych zawartych w powyżej wymienionych dokumentach pozwoliła ustalić, w którym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej zaewidencjonowano kwoty przekazane na niezidentyfikowane rachunki bankowe.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli.

Nazwa rozdziału	Nazwa paragrafu	Rok				
		2012	2013	2014	2015	2016
Szkoly podstawowe specjalne Rozdział 80102	4010	18 336,00	31 682,00	43 293,41	92 524,51	86 215,28
	4110	15 261,02	13 736,75	21 117,75	40 695,32	30 559,87
	4120	5 000,00				
	3020				972,80	
Gimnazja specjalne Rozdział 80111	4010	7 000,00		7 501,00	44 256,21	17 038,00
	4110	193,66			14 000,00	15 716,30
	4120	1 442,00				
Szkoly zawodowe specjalne Rozdział 80134	4010	8 000,00	22 924,00	38 331,84	64 450,00	20 776,15
	4110	6 305,50	4 000,00	15 500,00	27 000,00	16 023,75
	4120	500,00				
SOSW Rozdział 85403	4010	15 906,56	17 537,31	31 780,00	88 808,47	45 369,35
	4110	21 051,31	16 839,00	25 577,84	20 000,00	22 815,21
	4120	1 500,00				
	4220				2 027,90	11 146,50
	Kwoty do wyjaśnienia	140,40			481,95	28 234,61
Kwota ogółem		100 636,45	106 719,06	183 101,84	395 217,16	293 895,02

Kwoty zawarte w tabeli wyrażono w zł.

Z danych zawartych w tabeli sporządzonej za lata 2012 – do czerwca 2016 wynika, że:

- kwoty ewidencjonowano w rozdziałach dotyczących działalności szkoły podstawowej, gimnazjum, szkoły zawodowej i Ośrodka,
- większość wypłaconych kwot kwalifikowano, jako środki na wynagrodzenia, a także jako składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy oraz zakup środków żywności.

Przekazywanie środków pieniężnych na niezidentyfikowane rachunki bankowe następowało w terminach wypłat wynagrodzeń lub regulowania zobowiązań z tytułu należnych składek ZUS lub podatku.

Szczegółowe dane dotyczące ewidencji kwot przekazanych na niezidentyfikowane rachunki bankowe sporządzone według wyciągów bankowych zostały zawarte w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 13 do sprawozdania.

Analiza danych zawartych w tabeli miała na celu przedstawienie sposobu i miejsca ujęcia (ukrycia) kwot w ewidencji dotyczącej wydatków bieżących jednostki.

Ustalono wysokości przekazanych kwot na niezidentyfikowane rachunki bankowe porównano z kwotami wynikającymi z planów finansowych jednostki za lata 2012 – 2016 w zakresie paragrafów wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń oraz zakup środków żywności. Stwierdzono, że w wymienionym wyżej okresie kwoty stanowiły:

w 2012 r.

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” – 1,14% planu
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 5,28% planu
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 8,57% planu

w 2013 r.

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” – 1,60% planu
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 4,28% planu

w 2014 r.

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” – 2,64% planu
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 6,82% planu

w 2015 r.

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” – 6,18% planu
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 11,47% planu
- § 4220 – „Zakup środków żywności” – 1,81% planu
- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – 3,95% planu

w 2016 r.

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” – 3,71% planu
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 13,24% planu
- § 4220 – „Zakup środków żywności” – 9,79% planu

Na podstawie dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że zatwierdzanie zawyżonych kwot w planach finansowych świadczy o braku bieżącej analizy rzeczywistych potrzeb jednostki przeprowadzanej przez jednostkę nadzorującą.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w dniu 15.06.2016 r. dyrektor Ośrodka złożył do Prokuratury Rejonowej Łódź-Śródmieście zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającego na dokonywaniu przelewów środków publicznych z kont Ośrodka na niezidentyfikowane konta bankowe (Załącznik Nr 12).

Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań:

- 1) Wykazanych w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 628.794,70 zł, z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 26.244,64 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 29.160,11 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 208.626,04 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 351.591,50 zł,
- pozostałe zobowiązania – 11.487,93 zł,
- sumy depozytowe – 1.684,48 zł

2) Zrealizowanych za pomocą środków pochodzących z podstawowego rachunku bankowego w okresie 01.01.2015 r. – 30.06.2016 r. udokumentowanych dowodami zakupu towarów i usług (fakturami).

Wykaz zobowiązań ujętych w bilansie za 2015 r.

L.p.	Nazwa kontrahenta (skrót)	Nr faktury	Nr dziennika	Kwota wykazana w bilansie (zł)	Data wystawienia dokumentu	Termin zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Data zapłaty	Nr WB
1	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń			208 626,04			208 626,04		
	z tego:								
	Składki ZUS społeczne za XII/15			208 626,04	31.12.15	05.01.16	100 000,00	04.01.16	WB 1/2
	Składki Fundusz zdrowia za XII/15					05.01.16	34 474,34	04.01.16	WB 1/2
	Składki Fundusz Pracy za XII/15					05.01.16	6 781,80	04.01.16	WB 1/2
	ZUS od DWR					05.04.16	67 369,90	05.04.16	
	ZUS od art. 30					05.02.16		05.02.16	
2	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń					351 591,50			351 591,50
	z tego:								
	Wynagrodzenie n-li art. 30 KN			2 681,50		31.01.16	2 681,50	25.01.16; 05.02.16; 22.02.16	
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			348 910,00		31.03.16	348 910,00	11.03.16; 05.04.16; 20.04.16	
3	Zobowiązania wobec budżetów			29 160,11			29 160,11		
	z tego:								
	Odsetki z wydzielonego rachunku	WB 4		0,11		05.01.16	0,11	04.01.16	WB1/1
	Gospodarowanie odpadami	Informacja o nadaniu numeru konta i terminach płatności		720,00	31.12.15	15.01.16	720,00	11.01.16	WB 2/8
	Podatek dochodowy od osób fizycznych-			28 440,00		20.01.16	28 440,00	15.01.16	WB 4/23

	wynagrodzenia za XII/15								
4	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			27 929,12			27 929,12		
	z tego:								
	Orange SA- rozmowy telefoniczne	FLZ06837174/001/16	1290	138,90	05.01.16	19.01.16	138,90	15.01.16	WB 4/23
	Windpol- winda	FS-106/12/2015/KON	1291	762,60	31.12.15	21.01.16	762,60	15.01.16	WB 4/23
	Enea -energia elektryczna	P/22489170/0001/16	1292	3 024,08	08.01.16	08.02.16	3 024,08	05.02.16	WB 13/89
	PGE Dystrybucja SA-energia elektryczna	80/3360/16	1287	1 846,62	31.12.15	20.01.16	1 846,62	11.01.16	WB 2/8
	PGE Dystrybucja SA-energia elektryczna	80/3360/15	1272	864,42	22.12.15	07.01.16	864,42	04.01.16	WB 1/2
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji- woda i ścieki	51121503136	1271	956,23	23.12.15	13.01.16	956,23	11.01.16	WB 2/8
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji- woda i ścieki	51121503134	1270	727,59	23.12.15	13.01.16	727,59	11.01.16	WB 2/8
	Veolia Energia Łódź- co	SC/JW./12/15/052976	1288	4 368,95	31.12.15	25.01.16	4 368,95	20.01.16	WB 6/35
	Veolia Energia Łódź- co	SC/JW./12/15/050201	1285	12 143,78	21.12.15	15.01.16	12 143,78	11.01.16	WB 2/8
	Gos - Car- naprawa samochodu (częściowa zapłata)	0088/2015	1268	670,00	28.12.15	04.01.16	670,00	04.01.16	WB 1/2
	Globitel Sp. z o.o. rozmowy telefoniczne	58/TEL/01/2016	1289	45,29	08.01.16	22.01.16	45,29	20.01.16	WB 6/35
	Group-domena internetowa	876/12/2015	1283	184,50	30.12.15	13.01.16	184,50	11.01.16	WB 2/8
	Remondis- wynajem pojemników	4121198501	1286	19,68	31.12.15	20.01.16	19,68	11.01.16	WB 2/8
	Dan Tom	1183/2015	1284	246,00	28.12.15	18.01.16	246,00	11.01.16	WB 2/8
	Dan Tom	1035/2015	1075	246,00	30.11.15	14.12.15	246,00	04.01.16	WB 1/2
	Budomontaż - Vadium			1 684,48			1 684,48		
5	Pozostałe zobowiązania			11 487,93			11 487,93		
	z tego:								
	Żywnienie dzieci			11 487,93			11 487,93		
	Razem			628 794,70			628 794,70		

W wyniku kontroli stwierdzono, że wobec wszystkich kontrahentów zobowiązania bilansowe uregulowano terminowo i w prawidłowych wysokościach. Na fakturach za dokonane zakupy towarów i usług nie dokumentowano faktu przeprowadzenia kontroli przez uprawnionych pracowników pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, czym naruszono zapisy zawarte w pkt 6 art. 21 ustawy o rachunkowości³ oraz w pkt 1 art. 54 ustawy o finansach publicznych⁴ (Załącznik Nr 146).

Zbadany materiał dowodowy stanowiły zestawienia przekazane do jednostki przez kontrahentów, sporządzone na wniosek kontrolujących oraz faktury znajdujące się w dokumentacji jednostki i wyciągi bankowe wygenerowane i wydrukowane bezpośrednio z systemu bankowego.

Na polecenie kontrolujących dyrektor jednostki zwrócił się z prośbą do kontrahentów o przesłanie na piśmie wykazu transakcji handlowych, które dotyczyły świadczonych usług dla jednostki, w okresie od 01.01.2015 r. do 31.05.2016 r.

W odpowiedzi na powyższe pismo wpłynęły do jednostki zestawienia faktur za świadczone usługi od niżej wymienionych firm:

- Zakład Piekarsko – Cukierniczy „Violeta” [REDAKTED] 91-041 Łódź, ul. Lutomiarska 119; zestawienia z dnia 19.07.2016 r.
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Techniczne „SUPON” Sp. z o.o. 35-232 Rzeszów, ul. Młocińska 17; pismo z dnia 24.04.2016 r.
- „ETQA” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 42-202 Częstochowa, ul. Gazowa 4/6; data wydruku należności i zobowiązania z dnia 28.06.2016 r.
- „TOYA” Dział Ewidencji i Windykacji [REDAKTED] Mail z dnia 07.07.2016 r.
- [REDAKTED] 92-003 Łódź, ul. Zbocze 7/4; zestawienie z dnia 01.07.2016 r. oraz preliminarz płatności z dnia 14.07.2016 r.
- „GLOBITEL” Sp. z o.o., 90-051 Łódź, al. Piłsudskiego 12; mail z dnia 28.06.2016 r.
- Spółdzielnia Mleczarska „Mlekovita”, 18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Ludowa 122; pismo z dnia 28.06.2016 r.
- „DAR-POL” JDP Kuczyńscy, 91-520 Łódź, ul. Okólna 180; mail z dnia 27.06.2016 r.
- „FAMILIA” Przedsiębiorstwo – Usługowo – Handlowe Spółka Jawna Czesław Szczepański, Joanna Szczepańska, 92-735 Łódź, ul. Pomorska 548; mail z dnia 5 lipca 2016 r.
- „PGE” Obrót S.A. Oddział z siedzibą w Łodzi, 90-527 Łódź, ul. Wólczańska 128/134; mail z dnia 6 lipca 2016 r.
- Zakład Cukierniczo – Piekarski „PIOTRUŚ” S.C. W.P.E. Graczykowie, 95-035 Ozorków, ul. Wyszyńskiego 6; pismo z dnia 06.07.2016 r.
- PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. 02-305 Warszawa, ul. Al. Jerozolimskie 146B; mail z dnia 08.07.2016 r.
- „DAR-POL” J.D.P. Kuczyńscy Spółka Jawna, 91-520 Łódź, ul. Okólna 180; wydruk z dnia 2.06.2016 r.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

- Hurtownia Nabiałowo – Spożywcza „RADOMSKO” s. c., 94-103 Łódź, ul. Elektronowa 10; maila z dnia 29.06.2016 r.
- Firma Handlowo – Usługowa „WIKOM” [REDAKTOWANE], 92-003 Łódź, ul. Zbocze 4/3; mail z dnia 27.06.2016 r.
- „REMONDIS” Sp. z o.o. 91-342 Łódź, ul. Zbąszyńska 6; pismo z dnia 29.06.2016 r. mail z dnia 1.07.2016 r.
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe „DAN-TOM” [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] 98-220 Zduńska Wola, ul. Łódzka 14/22; mail z dnia 27 czerwca 2016 r.
- Dostawy dla Gastronomii Tomasz Wołowski, 90-105 Łódź, ul. Piotrkowska 56/2; pismo z dnia 22.06.2016 r.
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DROBIX” Sp. z o.o., 94-251 Łódź, ul. Azaliowa 28; pismo wpłynęła w dniu 05.07.2016 r. mail z dnia 29.06.2016 r.
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe i Obrotu Towarowego „WINPOL” Sp. z o. o., 90-337 Łódź, ul. Tymienieckiego 60/62; mail z dnia 04.07. 2016 r.
- „Veolia” Energia Łódź, 93-564 Łódź, ul. Wieniawskiego 40; mail z dnia 04.07.2016 r. mail z dnia 12.07.2016 r.
- Zakład Mięsny „Ścibiorów” sp. z o.o., 95-060 Brzeziny k. Łodzi; data wpływu 10.07.2016 r.

Na podstawie wykazów faktur otrzymanych od powyższych kontrahentów kontrolujący dokonali porównania faktur wystawionych przez poszczególnych kontrahentów z fakturami znajdującymi się w dokumentacji księgowej jednostki. Stwierdzono zgodność numerów faktur oraz ich wartości z otrzymanymi do kontroli dokumentami. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane były na bieżąco. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Załącznik nr 13a zawiera wykaz faktur wystawionych dla Ośrodka przez dostawców artykułów spożywczych, towarów i usług w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.05.2016 r. z podziałem na kolejne miesiące, numerem faktury i jej pozycji w księgach rachunkowych, wartości zobowiązania, terminu j jego uregulowania ze wskazaniem numeru wyciągu bankowego i jego pozycji w dzienniku.

Kontroli poddano uzyskane przez jednostkę dochody budżetowe z tytułu żywienia dzieci przebywających w SOSW Nr 3 oraz od pracowników spożywających posiłki za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2016 r. Wszystkie uzyskane dochody zostały przekazane na prawidłowy rachunek bankowy Wydziału Edukacji UMŁ. W zakresie uzyskanych dochodów przez SOSW Nr 3 i przekazywania ich na rachunek Wydziału Edukacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Sprawdzenia dokonano na podstawie wyciągów bankowych wygenerowanych i wydrukowanych z systemu bankowego oraz na podstawie raportów kasowych znajdujących się w dokumentacji jednostki.

Kwoty przekazanych dochodów do Wydziału Edukacji UMŁ kształtowały się następująco:

- w 2014 roku w wysokości 153 382,57 zł,
- w 2015 roku w wysokości 137 306,90 zł,
- od 01.01.2016 r. do 31.05.2016 r. w wysokości 64 138,80 zł.

Gospodarka kasowa

Kontroli poddano pobrania gotówki z rachunków bankowych jednostki tj.: rachunku podstawowego oraz rachunku dochodowego poprzez porównanie numerów czeków, dat i kwot figurujących na wyciągach bankowych z zapisami zawartymi w raportach kasowych w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 07.06.2016 r. Poddane kontroli чеки gotówkowe, daty ich realizacji, numery wyciągów bankowych, kwoty, stanowisko osoby pobierającej gotówkę, numery raportów kasowych, w których zarejestrowano przyjęcie środków pieniężnych przedstawiono w układzie tabelarycznym

2015r.				
Konto: 04 1560 0013 2026 0040 1357 0003				
Data realizacji czeku	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej чеки
01.01.2015	stan czeków od 0000218 081 do 0000218095 Szt. 15			
02.01.2015	000218081	3545,74	1/2015/W	kasjer
02.01.2015	000218082	2 000,00	1/2015/W	kasjer
09.01.2015	000218083	2 034,28	1/2015/W	kasjer
15.01.2015	000218084	727,90	2/2015/W	kasjer
22.01.2015	000218085	2 069,41	3/2015/W	kasjer
29.01.2015	000218086	15 333,57	3/2015/W	kasjer
29.01.2015	000218087	1 687,01	3/2015/W	kasjer
02.02.2015	000218088	3 213,74	4/2015/W	kasjer
12.02.2015	000218089	1 937,13	5/2015/W	kasjer
27.02.2015	000218090	600,12	6/2015/W	zastępca kasjera
27.02.2015	000218091	15 287,88	6/2015/W	zastępca kasjera
02.03.2015	000218092	3 202,17	7/2015/W	zastępca kasjera
12.03.2015	000218093	17 049,71	8/2015/W	kasjer
12.03.2015	000218094	1 381,92	8/2015/W	kasjer
17.03.2015	000218095	2 118,98	8/2015/W	kasjer
29.01.2015	przychód czeków od 0000245 801 do 0000245850 50 sztuk			
26.03.2015	0000245801	1 863,58	9/2015/W	kasjer
30.03.2015	0000245802	17 641,63	10/2015/W	kasjer
01.04.2015	0000245803	4 777,96	11/2015/W	kasjer
09.04.2015	0000245804	7 668,09	11/2015/W	kasjer
16.04.2015	0000245805	1764,26	12/2015/W	kasjer
23.04.2015	0000245806	1 442,67	13/2015/W	kasjer
29.04.2015	0000245826	16 000,64	13/2015/W	kasjer
29.04.2015	0000245807	789,17	13/2015/W	kasjer
04.05.2015	0000245808	1 561,70	14/2015/W	kasjer
07.05.2015	0000245809	1 070,19	14/2015/W	kasjer
20.05.2015	0000245810	2 174,54	15/2015/W	kasjer
28.05.2015	0000245811	1 861,59	16/2015/W	kasjer
29.05.2015	0000245812	15 185,71	16/2015/W	kasjer
01.06.2015	0000245813	3 880,45	17/2015/W	kasjer
11.06.2015	0000245814	1 792,47	18/2015/W	kasjer
18.06.2015	0000245815	3 041,88	18/2015/W	kasjer

25.06.2015	0000245816	895,35	19/2015/W	kasjer
29.06.2015	0000245817	448,86	19/2015/W	kasjer
29.06.2015	0000245818	12 960,24	19/2015/W	kasjer
01.07.2015	0000245819	3 813,65	20/2015/W	kasjer
01.07.2015	0000245820	1 012,84	20/2015/W	kasjer
06.07.2015	0000245821	4 770,35	20/2015/W	kasjer
28.07.2015	0000245822	491,14	21/2015/W	kasjer
30.07.2015	0000245823	11 190,13	22/2015/W	kasjer
03.08.2015	0000245824	1 090,90	23/2015/W	kasjer
03.08.2015	0000245825	2 776,71	23/2015/W	kasjer
28.08.2015	0000245827	481,55	24/2015/W	kasjer
28.08.2015	0000245828	10 677,00	24/2015/W	kasjer
01.09.2015	0000245829	1 090,90	25/2015/W	kasjer
03.09.2015	0000245830	1 341,07	25/2015/W	kasjer
10.09.2015	0000245831	1 626,32	26/2015/W	kasjer
27.09.2015	0000245832	2 282,94	27/2015/W	kasjer
24.09.2015	0000245833	anulowano		
24.09.2015	0000245834	2 036,64	28/2015/W	kasjer
29.09.2015	0000245835	1 118,42	28/2015/W	kasjer
29.09.2015	0000245836	11 059,72	28/2015/W	kasjer
01.10.2015	0000245837	3 197,25	29/2015/W	kasjer
08.10.2015	0000245838	1 495,37	29/2015/W	kasjer
13.10.2015	0000245839	2 590,81	30/2015/W	kasjer
22.10.2015	0000245840	8 000,00	1/2015/ Wyprawka	kasjer
22.10.2015	0000245841	1 674,69	31/2015/W	kasjer
29.10.2015	0000245842	11 142,94	31/2015/W	kasjer
29.10.2015	0000245843	1 027,61	31/2015/W	kasjer
02.11.2015	0000245844	3.197.25	32/2015/W	kasjer
02.11.2015	0000245845	4 000,00	2/2015/ Wyprawka	kasjer
05.11.2015	0000245846	1 880,31	32/2015/W	kasjer
20.11.2015	0000245847	1 705,70	33/2015/W	kasjer
27.11.2015	0000245848	10 343,99	34/2015/W	kasjer
27.11.2015	0000245849	992,42	34/2015/W	kasjer
01.12.2015	0000245850	3 197,25	35/2015/W	kasjer
08.10.2015	przychód od 0000016516 do 0000016565 50 sztuk			
04.12.2015	0000016516	1 977,70	35/2015/W	kasjer
10.12.2015	0000016541	827,98	35/2015/W	kasjer
14.12.2015	0000016517	2 237,95	36/2015/W	kasjer
22.12.2015	0000016518	633,05	36/2015/W	kasjer
23.12.2015	0000016519	10 221,43	36/2015/W	kasjer
RAZEM 2015 r. – 296.214,52				
stan czeków na dzień 31.12.2015 r. – 45 sztuk				

2016r.				
Konto: 04 1560 0013 2026 0040 1357 0003				
Data realizacji czeków	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej czeki
01.01.2016	stan czeków od 0000016520 – 0000016540 oraz 0000016542 – 0000016565 szt.45			

04.01.2016	0000016520	3 266,78	1/2016/W	kasjer
04.01.2016	0000016521	2 000,00	1/2016/W	kasjer
14.01.2016	0000016522	1 227,09	2/2016/W	kasjer
21.01.2016	0000016523	2 062,93	2/2016/W	kasjer
28.01.2016	0000016524	731,38	3/2016/W	kasjer
29.01.2016	0000016525	10 520,51	3/2016/W	kasjer
01.02.2016	0000016526	3 141,78	4/2016/W	zastępca kasjera
08.02.2016	0000016527	anulowano		
08.02.2016	0000016528	1 846,82	4/2016/W	zastępca kasjera
22.02.2016	0000016529	1 736,53	6/2016/W	zastępca kasjera
29.02.2016	0000016530	699,83	6/2016/W	kasjer
29.02.2016	0000016531	10 182,01	6/2016/W	kasjer
01.03.2016	0000016532	1 160,43	7/2016/W	kasjer
10.03.2016	0000016533	2 282,01	7/2016/W	kasjer
14.03.2016	0000016534	7 380,52	8/2016/W	kasjer
17.03.2016	0000016535	510,51	8/2016/W	kasjer
24.03.2016	0000016536	877,26	9/2016/W	kasjer
24.03.2016	0000016537	9 254,69	9/2016/W	kasjer
01.04.2016	0000016538	1 860,43	10/2016/W	kasjer
07.04.2016	0000016542	1 668,72	10/2016/W	kasjer
14.04.2016	0000016539	488,83	11/2016/W	kasjer
21.04.2016	0000016540	592,82	12/2016/W	kasjer
28.04.2016	0000016543	896,98	12/2016/W	kasjer
29.04.2016	0000016544	9 950,47	12/2016/W	kasjer
10.05.2016	0000016545	1 338,58	13/2016/W	kasjer
17.05.2016	0000016546	2 683,83	14/2016/W	kasjer
30.05.2016	0000016547	1 527,94	15/2016/W	kasjer
30.05.2016	0000016548	8 038,43	15/2016/W	kasjer
01.06.2016	0000016549	1 260,43	16/2016/W	kasjer
01.06.2016	0000016550	2 158,80	16/2016/W	kasjer
07.06.2016	0000016551	anulowano		
7.06.2016	0000016552	1 969,34	16/2016/W	kasjer
Razem		93.316,68		

Konto 31 1560 0013 2026 0040 1357 0002				
Data realizacji czeków	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej czeki
01.01. 2015	stan czeków 0000709971-0000709975 szt.5			
29.01.2015	stan czeków 70000245661-0000245670 szt.10			

Konto 74 1560 0013 2026 0040 1357 0004				
Data realizacji czeków	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej czeki
1.01.2015	stan czeków 0000709987 – 0000709995 sz.9			
3.08.2015	0000709987	2 200,00	1/półkolonie/2015	kasjer
15.02.2016	0000709988	800,00	1/z/2016	zastępca kasjera

Konto 74 1560 0013 2026 0040 1357 0004				
Data realizacji czeków	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej czeki
1.01.2015	stan czeków 0000709987 – 0000709995 sz.9			
3.08.2015	0000709987	2 200,00	1/półkolonie/2015	kasjer
15.02.2016	0000709988	800,00	1/z/2016	zastępca kasjera

Konto 58 1560 0013 2026 0040 1357 0001				
Data realizacji czeków	Nr. Czeku	Kwota (zł)	Raport kasowy	Imię i nazwisko osoby realizującej czeki
1.01.2015	stan czeków 0000059045-0000059060 szt. 16			
20.05.2015	0000059045	2512,20	1/stypendia/2015	kasjer
20.05.2015	0000059046	300,00	1/stypendia/2015	kasjer
18.06.2015	0000059047	200,00	2/stypendia/2015	kasjer
10.12.2015	0000059048	2806,00	3/stypendia/2015	kasjer
1.06.2016	0000059049	5194,00	1/stypendia/2015	kasjer
Razem 2015 r		5818,20		
Razem 2016 r.		5194,00		

W wyniku analizy dowodów kasowych (czeków gotówkowych) stwierdzono, że:

- środki pieniężne z rachunków bankowych pobierano wyłącznie z wykorzystaniem czeków gotówkowych,
- gotówkę z banku pobierał każdorazowo kasjer lub pracownik zastępujący kasjera,
- wszystkie wydane czeki zaewidencjonowane były w księdze druków ścisłego zarachowania na stronach 20 – 24,
- stwierdzono zgodność numerów i dat wykorzystania czeków z ewidencją druków ścisłego zarachowania.
- środki pieniężne pobrane na podstawie czeków zostały przyjęte do kasy SOSW Nr 3 w pełnej wysokości i zaewidencjonowane w raportach kasowych chronologicznie na podstawie dowodów kasowych KP – „Kasa Przyjmię”,

Kontroli poddano księgę druków ścisłego zarachowania w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji czeków gotówkowych. Księga została założona w dniu 02.01.2012 r., posiadała 48 ponumerowanych stron, była opieczetowana pieczęcią jednostki, brak było podpisu i pieczęci głównego księgowego oraz dyrektora jednostki. Ewidencję prowadzono prawidłowo i na bieżąco.

W zakresie realizacji czeków nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 13.06.2016 r. przeprowadzono kontrolę kasy funkcjonującej w siedzibie SOSW Nr 3. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- stan rzeczywisty gotówki w kasie wynosił: 1.541,73 zł i był zgodny ze stanem gotówki wykazany w raportach kasowych nr:
 - 16/2016/W sporządzonym za okres 01.06.2016 r. – 10.06.2016 r.,
 - 6/2016/D sporządzonym za okres 01.06.2016 r. – 13.06.2016 r.,
 - 1/stypendia/2016 sporządzonym za okres 01.06.2016 r. – 10.06.2016 r.
 - stan wykorzystywanych druków ścisłego zarachowania na dzień 13.06.2016 r. był zgodny z prowadzoną ewidencją w księdze druków zarachowania prowadzonej dla SOSW Nr 3.
- Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi Załącznik Nr 145 do sprawozdania.

W celu oceny poprawności ewidencjonowania operacji gotówkowych kontroli poddano 9 raportów kasowych oraz dokumentację źródłową znajdującą się pod raportami za trzy miesiące 2015 r. tj.:

- styczeń – raporty nr 1, 2, 3
- kwiecień – raporty nr 11, 12, 13,
- październik raporty nr 29, 30, 31.

Analiza dokumentacji kasowej wykazała, że:

- raporty kasowe sporządzane były przez kasjera jednostki dekadowo,
- dla raportów zachowano ciągłość numeracji, określano daty początkowe i końcowe raportu,
- saldo raportów kasowych na koniec każdego miesiąca było zgodne z saldem wykazany na koncie 101 – „Kasa”,
- dowody kasowe KP i KW oraz faktury załączone do raportów kasowych zawierały numery i pozycje tych raportów, a także informacje o sposobie ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretację) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- raporty kasowe były opatrzone podpisem osoby sporządzającej (kasjera) oraz sprawdzone i zatwierdzone przez głównego księgowego, co każdorazowo potwierdzano podpisem i pieczęcią,
- przyjęcie środków pieniężnych do kasy ewidencjonowano na podstawie dowodów KP,
- wypłat gotówki dokonywano na podstawie dokumentów (np.: faktury, dowody KW),

W okresie kontrolowanym zarządzeniem dyrektora z dnia 04.01.2010 r. wyznaczono limit gotówki (tzw. „pogotowia kasowego”), w wysokościach:

- dla kasjera w kwocie 2.000,00 zł,
- dla intendenta w kwocie 1.000,00 zł.

W poddanych kontroli raportach kasowych (wymienionych powyżej) nie stwierdzono przekroczenia limitu gotówki,

Dowody źródłowe – faktury dokumentujące wydatki z kasy za zakupy lub zrealizowane usługi zawierały:

- zatwierdzenie do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego,
- opis pod względem celowości dokonanego wydatku,
- sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych dekretecją. (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości) potwierdzoną podpisem głównego księgowego,
- informację o formie płatności w przypadku zapłaty gotówką,

- stwierdzenie, że wydatek został dokonany zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ,

Ustalone nieprawidłowości:

- na wszystkich dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych brak było cech świadczących o przeprowadzeniu kontroli przez uprawnionych pracowników pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- na 13 fakturach załączonych do raportu kasowego nr 30 nie umieszczono informacji o sposobie ujęcia dowodów w księgach rachunkowych
- na fakturze nr 6/15/C (RK nr 31) wystawionej przez Katarzynę Mrówczyńską na kwotę 132,00 zł, brak było:
 - zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora oraz głównego księgowego,
 - sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji),
 - o stosowaniu ustawy „Prawo zamówień publicznych” (Załącznik Nr 147).

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Upoważnienie do kontroli pracowników BAWiK UMŁ
2. Upoważnienie do kontroli pracowników WE UMŁ
3. Oświadczenie o bezstronności Małgorzaty Świtaj
4. Oświadczenie o bezstronności Anny Kolasińskiej-Mędowicz
5. Oświadczenie o bezstronności Krystyny Stawasz
6. Oświadczenie o bezstronności Joanny Garbacz
7. Oświadczenie o bezstronności Ewy Jadczak
8. Kserokopia zakresu czynności Elżbiety Karkusińskiej z dnia 01.09.2005 r.
9. Kserokopia zakresu czynności Elżbiety Karkusińskiej z dnia 30.12.2015 r.
10. Kserokopia powierzenia odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki z dnia 25.10.2010 r.
11. Kserokopia rozwiązania umowy o pracę z Elżbietą Karkusińską z dnia 05.07.2016 r.
12. Kserokopia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z dnia 15.06.2016 r.
13. Szczegółowa ewidencja kwot przekazanych na niezidentyfikowane rachunki bankowe Załącznik nr 13a zawiera wykaz faktur wystawionych dla Ośrodka przez dostawców artykułów spożywczych, towarów i usług w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.05.2016 r.
14. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 04.01.2016 r. (oryginał + kserokopia)
15. Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 11.01.2016 r. (oryginał + kserokopia)
16. Wyciąg bankowy nr 4 z dnia 15.01.2016 r. (oryginał + kserokopia)
17. Wyciąg bankowy nr 6 z dnia 20.01.2016 r. (oryginał + kserokopia)
18. Wyciąg bankowy nr 8 z dnia 25.01.2016 r. (oryginał + kserokopia)
19. Wyciąg bankowy nr 11 z dnia 01.02.2016 r. (oryginał + kserokopia)
20. Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 05.02.2016 r. (oryginał + kserokopia)
21. Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 12.02.2016 r. (oryginał + kserokopia)
22. Wyciąg bankowy nr 22 z dnia 01.03.2016 r. (oryginał + kserokopia)
23. Wyciąg bankowy nr 28 z dnia 11.03.2016 r. (oryginał + kserokopia)
24. Wyciąg bankowy nr 38 z dnia 01.04.2016 r. (oryginał + kserokopia)

25. Wyciąg bankowy nr 39 z dnia 04.04.2016 r. (oryginał + kserokopia)
26. Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 15.04.2016 r. (oryginał + kserokopia)
27. Wyciąg bankowy nr 47 z dnia 20.04.2016 r. (oryginał + kserokopia)
28. Wyciąg bankowy nr 52 z dnia 02.05.2016 r. (oryginał + kserokopia)
29. Wyciąg bankowy nr 55 z dnia 09.05.2016 r. (oryginał + kserokopia)
30. Wyciąg bankowy nr 62 z dnia 23.05.2016 r. (oryginał + kserokopia)
31. Wyciąg bankowy nr 67 z dnia 01.06.2016 r. (oryginał + kserokopia)
32. Wyciąg bankowy nr 69 z dnia 06.06.2016 r. (oryginał + kserokopia)
33. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 02.01.2015 r. (oryginał + kserokopia)
34. Wyciąg bankowy nr 25 z dnia 16.02.2015 r. (oryginał + kserokopia)
35. Wyciąg bankowy nr 53 z dnia 01.04.2015 r. (oryginał + kserokopia)
36. Wyciąg bankowy nr 53 z dnia 01.04.2015 r. (oryginał + kserokopia)
37. Wyciąg bankowy nr 115 z dnia 03.07.2015 r. (oryginał + kserokopia)
38. Wyciąg bankowy nr 120 z dnia 20.07.2015 r. (oryginał + kserokopia)
39. Wyciąg bankowy nr 122 z dnia 27.07.2015 r. (oryginał + kserokopia)
40. Wyciąg bankowy nr 127 z dnia 03.08.2015 r. (oryginał + kserokopia)
41. Wyciąg bankowy nr 129 z dnia 05.08.2015 r. (oryginał + kserokopia)
42. Wyciąg bankowy nr 132 z dnia 14.08.2015 r. (oryginał + kserokopia)
43. Wyciąg bankowy nr 142 z dnia 01.09.2015 r. (oryginał + kserokopia)
44. Wyciąg bankowy nr 164 z dnia 05.10.2015 r. (oryginał + kserokopia)
45. Wyciąg bankowy nr 170 z dnia 16.10.2015 r. (oryginał + kserokopia)
46. Wyciąg bankowy nr 180 z dnia 05.11.2015 r. (oryginał + kserokopia)
47. Wyciąg bankowy nr 182 z dnia 10.11.2015 r. (oryginał + kserokopia)
48. Wyciąg bankowy nr 185 z dnia 17.11.2015 r. (oryginał + kserokopia)
49. Wyciąg bankowy nr 194 z dnia 01.12.2015 r. (oryginał + kserokopia)
50. Wyciąg bankowy nr 195 z dnia 04.12.2015 r. (oryginał + kserokopia)
51. Wyciąg bankowy nr 202 z dnia 17.12.2015 r. (oryginał + kserokopia)
52. Wyciąg bankowy nr 206 z dnia 29.12.2015 r. (oryginał + kserokopia)
53. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 02.01.2014 r. (oryginał + kserokopia)
54. Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 03.02.2014 r. (oryginał + kserokopia)
55. Wyciąg bankowy nr 30 z dnia 03.03.2014 r. (oryginał + kserokopia)
56. Wyciąg bankowy nr 104 z dnia 29.07.2014 r. (oryginał + kserokopia)
57. Wyciąg bankowy nr 107 z dnia 04.08.2014 r. (oryginał + kserokopia)
58. Wyciąg bankowy nr 120 z dnia 01.09.2014 r. (oryginał + kserokopia)
59. Wyciąg bankowy nr 143 z dnia 03.10.2014 r. (oryginał + kserokopia)
60. Wyciąg bankowy nr 176 z dnia 27.11.2014 r. (oryginał + kserokopia)
61. Wyciąg bankowy nr 182 z dnia 05.12.2014 r. (oryginał + kserokopia)
62. Wyciąg bankowy nr 26 z dnia 08.02.2013 r. (oryginał + kserokopia)
63. Wyciąg bankowy nr 40 z dnia 28.02.2013 r. (oryginał + kserokopia)
64. Wyciąg bankowy nr 59 z dnia 02.04.2013 r. (oryginał + kserokopia)
65. Wyciąg bankowy nr 110 z dnia 29.07.2013 r. (oryginał + kserokopia)
66. Wyciąg bankowy nr 114 z dnia 05.08.2013 r. (oryginał + kserokopia)
67. Wyciąg bankowy nr 121 z dnia 02.09.2013 r. (oryginał + kserokopia)
68. Wyciąg bankowy nr 166 z dnia 02.12.2013 r. (oryginał + kserokopia)

69. Wyciąg bankowy nr 24 z dnia 03.02.2012 r. (oryginał + kserokopia)
70. Wyciąg bankowy nr 82 z dnia 30.04.2012 r. (oryginał + kserokopia)
71. Wyciąg bankowy nr 131 z dnia 16.07.2012 r. (oryginał + kserokopia)
72. Wyciąg bankowy nr 134 z dnia 23.07.2012 r. (oryginał + kserokopia)
73. Wyciąg bankowy nr 139 z dnia 31.07.2012 r. (oryginał + kserokopia)
74. Wyciąg bankowy nr 142 z dnia 03.08.2012 r. (oryginał + kserokopia)
75. Wyciąg bankowy nr 152 z dnia 03.09.2012 r. (oryginał + kserokopia)
76. Wyciąg bankowy nr 171 z dnia 01.10.2012 r. (oryginał + kserokopia)
77. Wyciąg bankowy nr 17 z dnia 01.02.2011 r. (oryginał + kserokopia)
78. Wyciąg bankowy nr 20 z dnia 04.02.2011 r. (oryginał + kserokopia)
79. Wyciąg bankowy nr 116 z dnia 28.06.2011 r. (oryginał + kserokopia)
80. Wyciąg bankowy nr 120 z dnia 05.07.2011 r. (oryginał + kserokopia)
81. Wyciąg bankowy nr 132 z dnia 29.07.2011 r. (oryginał + kserokopia)
82. Wyciąg bankowy nr 136 z dnia 04.08.2011 r. (oryginał + kserokopia)
83. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 04.01.2010 r. (oryginał + kserokopia)
84. Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 01.02.2010 r. (oryginał + kserokopia)
85. Wyciąg bankowy nr 28 z dnia 01.03.2010 r. (oryginał + kserokopia)
86. Wyciąg bankowy nr 42 z dnia 01.04.2010 r. (oryginał + kserokopia)
87. Wyciąg bankowy nr 55 z dnia 04.05.2010 r. (oryginał + kserokopia)
88. Wyciąg bankowy nr 56 z dnia 05.05.2010 r. (oryginał + kserokopia)
89. Wyciąg bankowy nr 69 z dnia 01.06.2010 r. (oryginał + kserokopia)
90. Wyciąg bankowy nr 70 z dnia 02.06.2010 r. (oryginał + kserokopia)
91. Wyciąg bankowy nr 83 z dnia 01.07.2010 r. (oryginał + kserokopia)
92. Wyciąg bankowy nr 85 z dnia 05.07.2010 r. (oryginał + kserokopia)
93. Wyciąg bankowy nr 96 z dnia 02.08.2010 r. (oryginał + kserokopia)
94. Wyciąg bankowy nr 98 z dnia 05.08.2010 r. (oryginał + kserokopia)
95. Wyciąg bankowy nr 108 z dnia 01.09.2010 r. (oryginał + kserokopia)
96. Wyciąg bankowy nr 110 z dnia 05.09.2010 r. (oryginał + kserokopia)
97. Wyciąg bankowy nr 121 z dnia 01.10.2010 r. (oryginał + kserokopia)
98. Wyciąg bankowy nr 123 z dnia 05.10.2010 r. (oryginał + kserokopia)
99. Wyciąg bankowy nr 166 z dnia 23.12.2010 r. (oryginał + kserokopia)
100. Wyciąg bankowy nr 17 z dnia 02.02.2009 r. (oryginał + kserokopia)
101. Wyciąg bankowy nr 29 z dnia 02.03.2009 r. (oryginał + kserokopia)
102. Wyciąg bankowy nr 42 z dnia 01.04.2009 r. (oryginał + kserokopia)
103. Wyciąg bankowy nr 54 z dnia 04.05.2009 r. (oryginał + kserokopia)
104. Wyciąg bankowy nr 69 z dnia 04.06.2009 r. (oryginał + kserokopia)
105. Wyciąg bankowy nr 83 z dnia 03.07.2009 r. (oryginał + kserokopia)
106. Wyciąg bankowy nr 92 z dnia 03.08.2009 r. (oryginał + kserokopia)
107. Wyciąg bankowy nr 94 z dnia 05.08.2009 r. (oryginał + kserokopia)
108. Wyciąg bankowy nr 102 z dnia 01.09.2009 r. (oryginał + kserokopia)
109. Wyciąg bankowy nr 103 z dnia 04.09.2009 r. (oryginał + kserokopia)
110. Wyciąg bankowy nr 113 z dnia 01.10.2009 r. (oryginał + kserokopia)
111. Wyciąg bankowy nr 114 z dnia 02.10.2009 r. (oryginał + kserokopia)
112. Wyciąg bankowy nr 130 z dnia 02.11.2009 r. (oryginał + kserokopia)

113. Wyciąg bankowy nr 132 z dnia 04.11.2009 r. (oryginał + kserokopia)
114. Wyciąg bankowy nr 146 z dnia 01.12.2009 r. (oryginał + kserokopia)
115. Wyciąg bankowy nr 147 z dnia 04.12.2009 r. (oryginał + kserokopia)
116. Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 02.01.2008 r. (oryginał + kserokopia)
117. Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 01.02.2008 r. (oryginał + kserokopia)
118. Wyciąg bankowy nr 28 z dnia 03.03.2008 r. (oryginał + kserokopia)
119. Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 01.04.2008 r. (oryginał + kserokopia)
120. Wyciąg bankowy nr 54 z dnia 02.05.2008 r. (oryginał + kserokopia)
121. Wyciąg bankowy nr 79 z dnia 02.06.2008 r. (oryginał + kserokopia)
122. Wyciąg bankowy nr 92 z dnia 01.07.2008 r. (oryginał + kserokopia)
123. Wyciąg bankowy nr 103 z dnia 01.08.2008 r. (oryginał + kserokopia)
124. Wyciąg bankowy nr 117 z dnia 01.09.2008 r. (oryginał + kserokopia)
125. Wyciąg bankowy nr 129 z dnia 01.10.2008 r. (oryginał + kserokopia)
126. Wyciąg bankowy nr 143 z dnia 03.11.2008 r. (oryginał + kserokopia)
127. Wyciąg bankowy nr 155 z dnia 01.12.2008 r. (oryginał + kserokopia)
128. Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 04.04.2007 r. (oryginał + kserokopia)
129. Wyciąg bankowy nr 55 z dnia 07.05.2007 r. (oryginał + kserokopia)
130. Wyciąg bankowy nr 66 z dnia 01.06.2007 r. (oryginał + kserokopia)
131. Wyciąg bankowy nr 83 z dnia 02.07.2007 r. (oryginał + kserokopia)
132. Wyciąg bankowy nr 94 z dnia 01.08.2007 r. (oryginał + kserokopia)
133. Wyciąg bankowy nr 107 z dnia 03.09.2007 r. (oryginał + kserokopia)
134. Wyciąg bankowy nr 119 z dnia 01.10.2007 r. (oryginał + kserokopia)
135. Wyciąg bankowy nr 133 z dnia 02.11.2007 r. (oryginał + kserokopia)
136. Wyciąg bankowy nr 147 z dnia 01.12.2007 r. (oryginał + kserokopia)
137. Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 03.01.2006 r. (oryginał + kserokopia)
138. Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 27.01.2006 r. (oryginał + kserokopia)
139. Wyciąg bankowy nr 43 z dnia 03.04.2006 r. (oryginał + kserokopia)
140. Wyciąg bankowy nr 72 z dnia 01.06.2006 r. (oryginał + kserokopia)
141. Wyciąg bankowy nr 90 z dnia 03.07.2006 r. (oryginał + kserokopia)
142. Wyciąg bankowy nr 104 z dnia 01.08.2006 r. (oryginał + kserokopia)
143. Wyciąg bankowy nr 161 z dnia 28.11.2005 r. (oryginał + kserokopia)
144. Oświadczenie specjalisty ds. płać dotyczące akceptacji przelewów
145. Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy
146. Kserokopie faktur zobowiązań ujętych w bilansie dokumentujące brak kontroli wewnętrznej
147. Kserokopie faktur zobowiązań ujętych w raportach kasowych dokumentujące brak kontroli wewnętrznej

Kontrola została odnotowana w książce kontroli w dniu jej rozpoczęcia.

Sprawozdanie zawiera 42 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez kontrolujących oraz 148 załączników.

Sprawozdanie zostało sporządzone w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Prezydenta Miasta Łodzi, drugi dla Prokuratury w Łodzi, trzeci dla Wydziału Edukacji UMŁ i czwarty do akt kontroli.

Podpisy:

Kontrolerzy BAWiK

p.o. KONTROLERKA
Oddział Kontroli

Malgorzata Switaj

INSPEKTOR

Krystyna Stawasz

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Kolasieńska-Medowicz

INSPEKTOR

Ewa Jadczak
Ewa Jadczak

Dyrektor BAWiK

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
I Kontroli

Tomasz Gólsztrak

.....
(pieczętka i podpis)

.....
(pieczętka i podpis)

Łódź, dnia 18 sierpnia 2016 r.

- 1) W dniu 18.08.2016 r. egzemplarz Sprawozdania i notatki dostarczone do sekretariatu Prezydenta Miasta.
- 2) W dniu 18.08.2016 r. egzemplarz ^{Sprawozdanie} fotokopii Redakcji Prawny *SW*
- 3) W dniu 01.09.2016 r. egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami dostarczone Burmistrzowi *Wojciechowski*