

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Gdyńskim Centrum Innowacji, Aleja Zwycięstwa 96/98 (kod 81-451) przez mgr inż. Teresę Zalewską – kierownika Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni w dniach od 29 sierpnia do 06 września 2007r, z przerwą w dniu 04 września, na podstawie upoważnienia nr KKF.0914/21/07 z dnia 28.08.2007r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej, na podstawie co najmniej 5% wydatków Jednostki za rok 2007.

Ustalenia ogólne

Gdyńskie Centrum Innowacji zostało utworzone Uchwałą Nr XXV/582/04 Rady Miasta Gdyni z 24 listopada 2004r. w formie jednostki budżetowej, która rozpoczęła działalność z dniem 1 stycznia 2005r.

Przedmiotem działania Gdyńskiego centrum Innowacji jest realizacja zadań związanych z rozwojem przedsięwzięć innowacyjnych na terenie Gdyni.

GCI działa na podstawie statutu nadanego przez Radę Miasta, który określa między innymi przedmiot działania Jednostki oraz zasady gospodarki finansowej.

Na podstawie Decyzji Nr MG 66/2005 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 1 marca 2005r. na rzecz Gdyńskiego Centrum Innowacji oddana została w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomość znajdująca się w Gdyni przy Al. Zwycięstwa 96/98.

W kontrolowanym okresie Kierownikiem Gdyńskiego Centrum Innowacji była Pani Anna Borkowska (od dnia 01.06.2007r. do 04.10.2007r. przebywa na urlopie macierzyńskim), zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony – ostatnia umowa z dnia 09.12.2005r. na okres od 01 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2008r. Zakres pełnomocnictwa dla kierownika jednostki budżetowej GCI zawiera Zarządzenie Nr 9986/2005/IV/R Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 21 czerwca 2005r.

Zastępcą Kierownika GCI oraz Kierownikiem Działu Public Relation jest pani Edyta Depta zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.01.2006r. na czas nieokreślony, posiadająca pełnomocnictwo do zastępstwa kierownika w zakresie wynikającym ze statutu GCI.

Głównym księgowym jest pani Teresa Smardzewska, zatrudniona od dnia 01.04.2006r w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony (wcześniej, tj. od 25.01.2006r. zatrudniona na stanowisku księgowego na okres próbny, a od 01.03.2006r. na czas określony). Obowiązki na stanowisku głównego księgowego powierzono ww. zakresom czynności (obowiązków), przyjętym przez pracownika w dniu 04.04.2006r. Z akt osobowych wynika, że główny księgowy spełnia wymogi art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych. W aktach osobowych ww. znajduje się pełnomocnictwo do pełnienia zastępstwa kierownika Jednostki i jego zastępcy w zakresie wybranych czynności.

Na podstawie wpisów do książki kontroli ustalono, że w 2007r. Jednostka była kontrolowana przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2006r, dokumentacji firm korzystających z Parku Naukowo - Technologicznego oraz ujęciu w deklaracjach podatkowych powierzchni zajętych na cele gospodarcze w 2006r.

f

B

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- ustawa z dnia 20.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r.Nr 164, poz. 1163 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z 28.07.2006r. wydatków sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006r. (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pani Edyta Depta – Zastępca Kierownika Gdyńskiego Centrum Innowacji

Pani Teresa Smardzewska - Główna Księgowa Gdyńskiego Centrum Innowacji

Czynności kontrolne obejmowały:

1. Sprawdzenie obowiązujących w Jednostce procedur kontroli finansowej.
2. Sprawdzenie przestrzegania ww. procedur na podstawie co najmniej 5% wydatków za 2007r.

Ustalenia szczegółowe:

1.Procedury wewnętrznej kontroli

Procedury kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, do ustalenia których obliguje od 2006r. - art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych, zawarte są w następujących dokumentach GCI:

- „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzona zarządzenia nr 3/2005 Kierownika GCI z dnia 15.03.2005r. wraz ze zmianami na podstawie zarządzenia nr 29 Kierownika GCI z dnia 28.09.2006r.
- „Regulaminu organizacyjny” – stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 10 Kierownika GCI z dnia 03.01.2006r.

Unormowania dotyczące kontroli dowodów księgowych zawarte w punkcie XIII Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowią, że:

- kontroli merytorycznej dowodów dokonuje kierownik Jednostki lub pracownik przez niego upoważniony, kontrola jest udokumentowana załączonym do dowodu opisem z podaną datą i podpisem sprawdzającego;
- kontroli formalno rachunkowej dokonuje pracownik wyznaczony przez kierownika, dokonanie kontroli potwierdza zamieszczając na odwrocie dokumentu klauzulę wraz z datą i podpisem; pracownikowi temu przypisano dokonywanie dekretacji łącznie z podaniem właściwej klasyfikacji budżetowej;

Ww. unormowania, jak również regulamin organizacyjny Gdyńskiego Centrum Innowacji nie określają stanowisk pracy, na których dokonywana jest kontrola zarówno merytoryczna jak i




formalno-rachunkowa – wobec czego przyjęcie obowiązków w ww. zakresie powinno wynikać i imiennych upoważnień.

Unormowania dotyczące dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli dokumentów oraz bieżącej i następnej kontroli operacji gospodarczych zawarte zostały w rozdziale V Regulaminu organizacyjnego oraz w części B pkt 4 zakresu obowiązków głównego księgowego.

uwagi:

- W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (pkt XV Ewidencja faktur VAT ppkt 15.5 b i c) nadal figuruje zapis o zatwierdzaniu faktur do zapłaty przez pracowników merytorycznych, co zostało opisane w protokole z kontroli przeprowadzonej w roku ubiegłym.

2. Przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli finansowej.

Gdyńskie Centrum Innowacji realizuje budżet w rozdziale 71095 klasyfikacji budżetowej Plan wydatków po zmianach na dzień 31.07 2007r. wynosił **3.018.634,00zł** (ostatnia zmiana ustalona zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27.06.2007r.). Jednostka nie prowadzi konta pozabilansowego 980 „plan finansowy wydatków budżetowych”, do prowadzenia którego jest zobligowana rozporządzeniem Ministra Finansów z 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Wykonanie wydatków za okres od początku roku do dnia 31.07.2007r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 S (kserokopia sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do protokołu) oraz ewidencją księgową – wydruk „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 07/2007” z dnia 30.08.2007r. (załącznik nr 2 do protokołu) wyniosło 1.506.051,94zł, tj. 49,89% planu rocznego.

Nadmienia się, że ww. wydruk „zestawienie paragrafów” został sporządzony przez Główną księgową po stwierdzeniu niezgodności danych w wydruku „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 07/2007” z dnia 29.08.2007r. (załącznik nr 3 do protokołu) ze sprawozdaniem Rb-28 S w zakresie danych wykazanych w paragrafach 4110, 4120, 4210 i 4300. Według wyjaśnienia Główniej księgowej rozbieżność wynikała z poprawienia błędów w ewidencji księgowej po złożeniu sprawozdania. Korekta została dokonana w sposób niezgodny z art. 25 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. bez wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów, co zostało wyeliminowane kolejną korektą w dniu 30.07.2007r, również bez dowodu księgowego. Z wyjaśnienia Główniej Księgowej wynika, że księgi rachunkowe za lipiec nie zostały zamknięte po złożeniu sprawozdania za ten okres, jak również na dzień 30.08.2007r.

W związku z realizacją w 2007r. trzech projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej GCI realizowało wydatki objęte odrębnymi planami finansowymi, których łączna kwota po zmianach na dzień 31.07.2007r. wynosiła **1.236.601,00zł**, w tym:

- projekt „Innowacje” 41.438,00zł,
- projekt „Baltinno” 162.196,00zł,
- projekt „CreActive Net” 1.032.967,00zł;

Wykonanie wydatków związanych z realizacją projektów, za okres od początku roku do dnia 31.07.2007r, wykazane w sprawozdaniach Rb-28 S wyniosło ogółem **608.218,38zł** w tym:

7

B

- projekt „Innowacje”	24.156,18zł,
- projekt „Batinno”	65.464,35zł,
- projekt „CreActive Net”	518.597,85zł;

Budżet wynikający z ww. planów stanowił ogółem kwotę **4.255.235,00zł**.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dotyczące zakupu energii (§ 426), wykazane w ww. sprawozdaniu w kwocie 322.511,05zł, co stanowiło 10,68% planowanych wydatków rocznych i 7,58% budżetu ogółem, tj. obejmującego ww. projekty.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły:

• zakupu energii elektrycznej	156.241,97 zł,
• zakupu energii ciepłej	125.860,66 zł,
• dostawy wody i odbioru ścieków	40.408,42 zł;

W związku z tym, że GCI jest podatnikiem podatku VAT – ww. wydatki wykazywane są w kwotach netto.

Wydatki te przedstawiały się jak niżej:

Zakup energii elektrycznej

Wydatki realizowano na podstawie, zawartych z Koncernem Energetycznym ENERGA SA Oddział w Gdańsku, umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych tj. umowy nr B23/2248/2494/02 z dnia 21.03.2005r. na czas nieokreślony oraz umowy nr B22/2114/2494/02 z dnia 22.03.2005r. zawartej na okres od dnia 01.03.2005r. do dnia 31.05.2005r, a następnie zmienionej aneksem z dnia 23.05.2005r. na czas nieokreślony. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy EZP 340/03/2005 /druk ZP-1/ wynika, że postępowanie prowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy umowy zawarto na czas nieoznaczony.

Umowy i aneks zostały podpisane przez Kierownika GCI, stwierdzono brak adnotacji potwierdzającej dokonanie kontroli wstępnej przez głównego księgowego.

Zgodnie z paragrafem 4 ww. umów rozliczenia za sprzedaną energię elektryczną i świadczone usługi przesyłowe odbywają się na podstawie miesięcznych wskazań układu pomiarowo-rozliczeniowego oraz przepisów zawartych w „Taryfie dla energii (...)”, a zgodnie z paragrafem 7 pkt 1 termin płatności będzie wskazywany na fakturach VAT.

Ustalono, że faktury za energię elektryczną zostały sprawdzone:

- pod względem merytorycznym przez Mariusza Szodrowskiego - zatrudnionego w Dziale Administracyjnym na stanowisku specjalista – administrator lub przez Kazimierza Bieschke – p.o. Kierownika Administracji,
- pod względem formalno-rachunkowym i zgodności z planem finansowym przez Katarzynę Woźniak – zatrudnioną w Księgowości na stanowisku specjalista ds. księgowości, kadr i płac,
- przez Głównego Księgowego,




co udokumentowano podpisami pracowników i pieczętkami imiennymi wraz z podaniem daty dokonania czynności. Powyższe wynikało z zakresów czynności pracowników oraz unormowań wewnętrznych.

Opis merytoryczny zawierał informacje dotyczące refakturowania /faktury dotyczące taryfy B22 zawierały informacje o refakturowaniu 100% kosztów, a dotyczące taryfy B23 zawierały kwoty refakturowane w wielkościach netto/. Opis nie zawierał nr umowy.

Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika GCI lub Zastępcę Kierownika panią Edytę Depta.

Wszystkie faktury – oryginały zawierały datę wpływu do jednostki, nr ewidencyjny pod którym zostały ujęte w dzienniku oraz w ewidencji księgowej w zakresie rozliczenia podatku VAT.

Kwalifikacja do ujęcia na kontach zespołu „4” znajdowała się na kserokopiach faktur, które ujęto w dzienniku i księgach rachunkowych pod innym numerem ewidencyjnym np: oryginał faktury VAT nr WO-12111/0607/R ujęto w dzienniku operacji pod nr 1947/07/2007, a kserokopię tej faktury pod nr 1918/06/2007. Z wyjaśnienia Jednostki (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) wynika, że sposób ewidencjonowania związany był ze zwrotem podatku VAT. Zdaniem kontrolującej ujmowanie kosztów w ewidencji księgowej na podstawie kserokopii faktur nie wynika z przywołanych przez Gł. Księgowego przepisów i jest bezpodstawne.

~~Miesiąc ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wskazany był na oryginałach faktur oraz na kserokopiach faktur.~~ 

Stwierdzono, że Jednostka terminowo regulowała płatności wynikające z faktur.

Koszty i wydatki z tytułu energii elektrycznej ujęto w ewidencji księgowej we właściwych okresach sprawozdawczych, z wyjątkiem faktur za maj, które wykazano w kosztach czerwca oraz za czerwiec, które ujęto w kosztach lipca.

Zakupu energii cieplnej

Wydatki realizowano na podstawie umowy nr 44371 z dnia 06.10.2005r. zawartej z Okręgowym Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Gdyni.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy EGP 340/01/2005 /druk ZP-2/ wynika, że postępowanie prowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową odbiorca dokonuje zapłaty według stawek określonych w taryfie zatwierdzonej i ogłoszonej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki i niezależnie od tego wg cen zawartych w taryfie zatwierdzonej dla Elektrociepłowni Wybrzeże SA /paragraf 3 ust 1 umowy/. Według „zamówienia dostawy” do ww. umowy Jednostka została zaliczona do grupy taryfowej PW-OX. Umowa stanowi, że fakturowanie należności następuje w 2 odrębnych fakturach tj. a/ za moc znamionowa i opłatę stałą za usługę przesyłową, b/ za dostarczone ciepło i opłatę zmienną za usługę przesyłową wg wskazań układu pomiarowo-rozliczeniowego za dany miesięcznie okres rozliczeniowy oraz za nośnik ciepła. Termin płatności objęty pierwszą fakturą do 8-go dnia kalendarzowego każdego miesiąca, a drugą fakturą do 15-go dnia kalendarzowego każdego miesiąca następującego po danym miesięcznie okresie rozliczeniowym. Umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, co było zgodne z art. 143 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa nie zawiera podpisu głównego księgowego Jednostki.




Ustalono, że faktury za energię ciepłą zostały sprawdzone i zatwierdzone jak wyżej. Oryginały faktur za usługi zawierały datę wpływu do jednostki, nr ewidencyjny pod którym zostały ujęte w dzienniku oraz w ewidencji księgowej w zakresie rozliczenia podatku VAT. Kwalifikacja do ujęcia na kontach zespołu „4” znajdowała się na kserokopiach faktur, które ujęto w dzienniku i księgach rachunkowych nadając kolejny nr ewidencyjny - na co brak uzasadnienia. Jedynie oryginały faktury za usługi za maj i czerwiec zawierają pełną dekretację tj. na kontach zespołu „2”, „3” i „4”. Faktury za opłatę stałą (wystawiane za dany miesiąc na początku miesiąca) zawierały pełną dekretację. Dekretacja księgowa nie zawsze znajdowała się na fakturach lecz na załączonych do faktur „raportach z naliczenia należności” np. dow. ks. nr 2056/07/2007, 2055/07/2007, 1951/07/2007.

Stwierdzono, że Jednostka terminowo regulowała płatności wynikające z faktur. Koszty i wydatki z tytułu energii cieplnej ujęto w ewidencji księgowej we właściwych okresach sprawozdawczych, z wyjątkiem faktur za usługi za maj, które wykazano w kosztach czerwca oraz usług za czerwiec, które ujęto w kosztach lipca.

Wydatki z tytułu dostawy wody i odbioru ścieków

Wydatki realizowano na podstawie umowy nr 01861/05 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków zawartej w dniu 28.02.2005r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Gdyni.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy EZP 340/02/2005 /druk ZP-1/ wynika, że postępowanie prowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. zamówienie może być realizowana tylko przez jednego dostawcę z przyczyn technicznych.

Umowa została zawarta od dnia 01.03.2005r. na czas nieokreślony, co było zgodne z art. 143 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa nie zawiera podpisu głównego księgowego Jednostki.

Umowa stanowi, że rozliczanie należności następować będzie na podstawie faktur według wskazań wodomierza. Termin zapłaty należności według wskazania na fakturze, nie krótszy niż 14 dni od jej otrzymania.

Ustalono, że faktury za dostarczoną wodę i odbiór ścieków zostały sprawdzone i zatwierdzone jak wyżej.

Faktury zawierały datę wpływu do jednostki, nr identyfikacyjny, miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. W przypadku faktury za styczeń dekretacja dotyczyła tylko rozliczenia podatku VAT, pozostałe dekrety znajdowały się na kserokopii faktury, tj. tak jak opisano we wcześniejszych ustaleniach. Pozostałe faktury zawierały pełną dekretację tj. na kontach zespołu „2”, „3” i „4”. Dekretacja księgowa oraz podpisy dokumentujące sprawdzenie i zatwierdzenie nie zawsze znajdowała się na fakturach lecz na załącznikach do faktur np. dow. ks. nr 1025/04/2007.

Stwierdzono, że Jednostka terminowo regulowała płatności wynikające z faktur.

Wydatki z tytułu dostawy wody i odprowadzenia ścieków ujęto w ewidencji księgowej we właściwych okresach sprawozdawczych. Koszty ewidencjonowano wg daty wpływu faktury do Jednostki, co w przypadku wpływu po 10 dniu miesiąca skutkowało zaliczeniem kosztów do następnego miesiąca np. faktura za luty (dow. ks. nr 707) została wykazana w kosztach marca, niemniej przestrzegano ujmowania kosztów we właściwym roku obrotowym.

Kwoty wynikające z faktur w całości kwalifikowano do paragrafu 426 „Zakup energii” zamiast w części dotyczącej odbioru ścieków (objętych innym symbolem PKWiU) do

g

B

paragrafu 430 „Zakup usług pozostałych” zgodnie z szczegółową klasyfikacją budżetową wydatków.

Na tym zakończono ustalenia.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce. Kierownika Gdynskiego Centrum Innowacji poinformowanie o przysługujących mu uprawnieniach wynikających z §§10, 11 i 12 Instrukcji kontroli wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 21/96 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 2 października 1996r.

Kontrolujący dokonał wpisu w książce kontroli Jednostki pod poz. nr 6.

Integralną częścią protokołu są załączniki:

1. Kserokopia sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 S za 7 miesięcy 2007r.
2. Kserokopia Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 07/2007 z 30.07.2007r.
3. Kserokopia Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 07/2007 z 29.07.2007r.
4. Wyjaśnienie Głównego księgowego

Gdynia, 11.09.2007r.

(Podpis kontrolującego)

Teresa Zolubko

(Podpis Kierownika)

GDYŃSKIE CENTRUM INNOWACJI
Jednostka Budżetowa
81-451 Gdynia, Al. Zwycięstwa 96/98
Tel. 058/735 11 26, Fax 058/735 11 26
Regon 193112730 NIP 686-21-38-302
(1)

(Podpis Głównego Księgowego)

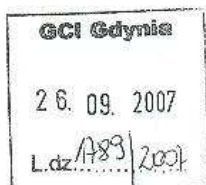
Teresa Smardzewska
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Z-ca KIEROWNIKA
Gdynskiego Centrum Innowacji

Edyta Depta
Edyta Depta

KKF.0914/21/07

Gdynia, dnia 24.09.2007r.



Pani
Anna Borkowska
Kierownik
Gdyńskiego Centrum Innowacji
Aleja Zwycięstwa 96/98

W dniach od 29 sierpnia do 06 września 2007r, z przerwą w dniu 04 września, Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni sprawdził przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za rok 2007.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na zakup energii, które wyniosły 322.511,05zł, co stanowiło 7,58% % wydatków planowanych na 2007r. i stwierdzono, że w Jednostce przestrzegano wewnętrzne procedury kontroli dokumentów dotyczących operacji gospodarczych oraz zatwierdzania ich do zapłaty. Obowiązki w zakresie dokonywania kontroli dokumentów finansowych lub zatwierdzania do zapłaty zostały powierzone pracownikom zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola wykazała jednak, że w Jednostce nie zawsze przestrzegano obowiązujące przepisy, w szczególności dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej oraz dokumentowania operacji, tj:

1. Jednostka nie prowadziła konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”(str. 3 protokołu), do prowadzenia którego obliguje § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U.142 poz.1020 ze zmianami/.
2. Stwierdzono poprawianie błędów w ewidencji księgowej w sposób niezgodny z art. 25 ust.2 ustawy z dnia 20.09.1994r. o rachunkowości (str. 3 protokołu) /Dz.U. Nr 121 poz. 591 ze zmianami/ oraz bezpodstawne ujmowanie w ewidencji księgowej kserokopii faktur VAT (str. 5 i 6 protokołu).
3. Kwalifikowanie wydatków z tytułu odbioru ścieków do § 4260 „Zakup energii” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych” (str. 7 protokołu), tj. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm./.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z zarządzeniem nr 21/96 Prezydenta Miasta Gdyni z 2 października 1996r. w sprawie szczegółowych zasad planowania i przeprowadzania kontroli finansowej zaleca się:

1. Zaprowadzić konto 980 w zakładowym planie kont oraz zaktualizować dokumentację przyjętych zasad rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. w formie pisemnej, zarządzeniem kierownika jednostki.
2. Stwierdzone błędy w zapisach księgowych korygować wyłącznie w sposób określony w art. 25 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
3. Zaniechać wprowadzania do ksiąg rachunkowych zdarzeń na podstawie kserokopii faktur VAT. Zapisy w ewidencji księgowej prowadzić wyłącznie na podstawie dowodów spełniających wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
4. Wydatki dotyczące odbioru ścieków kwalifikować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Informację dotyczącą wykonania ww. zaleceń należy przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent Miasta, M. Guć (w załączeniu protokół),
2. Kierownik Biura Kontroli, I. Torkowska,
3. a/a.

SKARBNIK MIASTA

prof. dr hab. Krzysztof Szaluński



G C I

Gdynskie Centrum Innowacji
Jednostka Budżetowa

ul. Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia

NIP 586 213 83 02

gci@gci.gdynia.pl

tel. +48 58 735 11 40/1

fax +48 58 622 55 88

www.gci.gdynia.pl

www.pont.gdynia.pl

GCI.071/325/2007



Gdynia, dnia 24.10.2007r.

GCI.071/325/10/2007

Prof.dr hab. Krzysztof Szalucki
Skarbnik Miasta Gdyni

Dotyczy: realizacji zaleceń po kontroli problemowej za rok 2007
przeprowadzonej w Gdynskim Centrum Innowacji w terminie
od 29 sierpnia do 06 września 2007r.

W odpowiedzi na pismo KKF.0914/21/07 z dnia 24 września 2007r. informuję o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych przekazanych po przeprowadzeniu kontroli problemowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za rok 2007:

1. Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 63 z dnia 28 września 2007 w Polityce Rachunkowości Gdynskiego Centrum Innowacji wprowadzono zmiany wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Błędne zapisy księgowe korygowane są wyłącznie w sposób określony w art.25 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisy w ewidencji księgowej prowadzone są wyłącznie na podstawie oryginałów faktur.
4. W zapisach księgowych pod datą 30.09.2007r. skorygowano poniesione w roku 2007 wydatki dotyczące odbioru ścieków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Jednocześnie w dniu 11.10.2007r. wystąpiono z wnioskiem o przesunięcie w planie wydatków budżetowych jednostki na rok 2007 kwot związanych z prawidłową ich klasyfikacją.

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent Miasta M.Guć
2. Kierownik Biura Kontroli I.Torkowska
3. a/a

Z-ca KIEROWNIKA
Gdynskiego Centrum Innowacji

Edyta Depta



Przybrski Park
Hala Kawa Technologiczna
w Gdyni