

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 13 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. „Polskich Noblistów” w Radomiu

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 23 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 10.06.2010 r. oraz Aneksu z dnia 29.06.2010r., pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach: 14.06.2010 – 02.07.2010 r., kontrolę zarządzania finansami za 2009 rok w Publicznym Gimnazjum Nr 13 im. Polskich Noblistów w Radomiu, ul. 25 Czerwca 79.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. W zakresie stosowanych procedur kontroli.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 13 powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 13 im. Polskich Noblistów w Radomiu z dnia 2 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Publicznym Gimnazjum Nr 13 w Radomiu wraz z załącznikami, wprowadzono niezbędny zakres uregulowań wyczerpujących dyspozycje art. 47 ust. 3 (obowiązujące w 2009r.) ustawy o finansach publicznych, oraz zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Niemniej, w cytowanych Zasadach:

- odwołano się do nieaktualnych przepisów – Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – Dz. U Nr 153, poz. 1752;
- nie określono wersji oprogramowania, a także daty rozpoczęcia eksploatacji programu w opisie komputerowego Systemu przetwarzania danych;
- w przyjętych procedurach udzielania zamówień publicznych, nie określono sposobu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych tj. poniżej równowartości 14.000€;

2.w zakresie pozyskanych dochodów budżetowych w 2009 r.

Kontrola dochodów budżetowych 2009 roku (w kwocie 3.941,67 zł) wykazała, że pozyskiwano je z tytułu:

- wydanych duplikatów legitymacji szkolnych oraz świadectw (772,00 zł);
- wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego ZUS (949,05 zł);
- wpływów z usług stołówki szkolnej (2.220,62 zł);

Wykazane w sprawozdaniu kwoty dochodów zgodne są z ewidencją księgową i stanowią 115,93% realizacji planu.

Jak ustalono czynności związane z wydawaniem duplikatów dokonywano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz. U. Nr 58, poz. 504). Stwierdzono przypadki wydania duplikatów legitymacji szkolnej przed dokonaniem wpłaty za ten dokument.

Kontrola dochodów z tytułu należności płatnika za terminowe płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłaconych świadczeń ZUS nie wykazała różnicy pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

Na wartość dochodów budżetowych składały się marże zawarte w cenie posiłków skonsumowanych przez pracowników szkoły w 2009 roku oraz dopłaty wniesione przez uczniów do kosztu posiłku sfinansowanego w 80 % lub 90% przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu na podstawie odrębnie wydanych decyzji. Pozyskane z tego tytułu kwoty przekazywano na rachunek dochodów budżetowych Gminy Miasta Radomia

3.W zakresie wydatków budżetowych 2009r.

Na podstawie rejestru wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych, oraz raportów kasowych) przeprowadzono kontrolę wydatkowania środków budżetowych, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r.

Przeprowadzona kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 12 miesięcy 2009r. (Rb-28S) wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonego na ten rok planu wydatków budżetowych oraz z danymi wynikającymi z rejestru wydatków prowadzonego elektronicznie do konta 130.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach wydatków:

- Wypłata wynagrodzeń (§ 4010) w Rozdziałach: 80110 „Gimnazja” 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki Szkolne”, 85401 „Świetlice Szkolne”.
- Pochodne od wynagrodzeń (§ 4110, § 4120) w rozdziałach: 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”, 80110 „Gimnazja”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki Szkolne”, 85401 „Świetlice Szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”;
- Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki Szkolne”, 85401

- „Świetlice Szkolne”, . 80195 „Pozostała działalność”;
- Wydatki na szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) Rozdział 80146;
 - Wydatki na zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji (§ 4750) Rozdział 80146;

Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W 2009r. wydatki na wynagrodzenia osobowe (w § 4010) zamknęły się kwotą 3.128.677,81zł. (99,5% planowanych) co w strukturze wydatków ogółem stanowi 68,12 %.

Dokonano kontroli w zakresie zgodności dokumentacji stanowiącej podstawę ustalenia poszczególnych składników wynagrodzenia z danymi wykazanymi na listach płac za miesiące: marzec (Nr 16 /09/N), maj (Nr 26 /09N), w odniesieniu do wybranej losowo grupy nauczycieli. Ustalono, że naliczenia płac, w tym poszczególnych składników wynagrodzenia, były zgodne z dokumentacją płacową znajdującą się w teczkach osobowych pracowników.

Również kontrola wynagrodzenia pracowników administracji za miesiąc marzec 2009r. (Nr 19/2009/AiO), i miesiąc maj 2009 (Nr 28/2009/AiO) dla wybranej grupy pracowników administracji i obsługi nie wykazała różnicy pomiędzy kwotami wykazanymi na listach płac a dokumentacją stanowiącą podstawę naliczenia.

W trakcie kontroli akt osobowych pracownika zatrudnionego na 1,5 etatu, stwierdzono brak w części B akt – informacji o obowiązującej dobowej i tygodniowej normie czasu pracy, wymiaru przysługującego urlopu wypoczynkowego.

Ponadto listy płac za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec, i lipiec 2009r. o numerach 22 - 30 i 32 - 35 sporządzała, oraz dokonywała kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym ta sama osoba.

Pochodne od wynagrodzeń

W 2009r. wydatki na pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 oraz § 4120) wyniosły łącznie 565.594,36 zł, co w strukturze wydatków ogółem stanowi 12,31 %.

Na podstawie list płac oraz świadczeń z funduszu socjalnego z m-ca marca (Nr 16-20) i maja (Nr 26 – 30) 2009r., wyciągów bankowych, ustalono że kwoty odprowadzonego w kwietniu i czerwcu 2009 r. podatku od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, były zgodne z kwotami wykazanymi na listach wypłat wynagrodzeń i listach wypłat świadczeń z funduszu socjalnego.

Dokonano kontroli w zakresie terminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2009 r. stwierdzając, że płatności dokonywano z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie terminów.

Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Skontrolowano naliczenia (zarachowane w księgach rachunkowych 2009 r. na łączną kwotę 208.598,00 zł, co stanowi 4,54 % wydatków budżetowych.

Naliczenie Funduszu Socjalnego (na dzień 15.05.2009r) wynosiło 241.253,00 zł. i zostało przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy w następujących terminach: 180.940,00 zł. w dniu 28.05.09 r. (Wb 67/2009), 60.313,00 zł. w dniu 29.09.09 r. (Wb 124/2009). Tym samym, wypełniono w pełni postanowienia Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w części nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75 % środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września. Wykazany stan środków pieniężnych na początek i na koniec kontrolowanego okresu zgodny był z wyciągami bankowymi do rachunku ZFŚS i z zapisami na kontach (135 – 851).

W dniu 30.10.2009r. skorygowano fundusz socjalny o kwotę 32.655,00 zł. dokonując zwrotu na rachunek Gminy (Wb 99/2009) doprowadzając tym samym do zgodności z wymienioną wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 w kwocie 208.598,00 zł.

Ustalono w trakcie kontroli na podstawie przeciętnego rocznego zatrudnienia, że faktyczny fundusz winien być naliczony w kwocie 232.818,00 zł. Z powyższego wynika, że jednostka na koniec roku nie dokonała korekty funduszu socjalnego związanego z faktycznym średniorocznym zatrudnieniem, przez co dokonała zawyżonego zwrotu do budżetu Gminy kwoty 24.220,00 zł..

W opracowanym w jednostce Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w porozumieniu z istniejącymi związkami zawodowymi określono kierunki wydatkowania środków Funduszu oraz procedury uwzględniające kryteria dochodów rodzin pracowniczych. Planowane na 2009r. wydatki mieściły się w działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS.

Wydatki na szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) Rozdział 80146.

Planowane wydatki w kwocie 9 500,00 zł. zrealizowano w kwocie 9 492,86 zł.

Zgodnie z regulaminem, dofinansowaniu podlegały szkolenia rad pedagogicznych, doskonalenie zawodowe nauczycieli, organizację szkoleń, seminariów oraz konferencji, kursy kwalifikacyjne i doskonalące oraz inne formy doskonalenia zawodowego nauczycieli skierowanych przez dyrektora szkoły. Udział w kursach i szkoleniach udokumentowano fakturami.

Na podstawie rejestru wydatków § 4700 rozdz. 80146 – do konta 130 ustalono, że wydatki za okres styczeń – kwiecień ujmowano w §4300. W miesiącu maju przeksięgowano je (kwotą zbiorczą 1254,99 zł) do właściwego paragrafu 4700.

Wydatki na zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji (§ 4750) Rozdział 80146.

Dokonano kontroli całości wydatków poniesionych w kwocie 5.788,93 zł na planowane 6.500,00 zł.

Uwag nie stwierdzono. Dokumenty księgowe zostały poddane kontroli zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami kontroli.

4.W zakresie dochodów pozabudżetowych.

Na wykazaną w sprawozdaniu Rb 34 (z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 roku) kwotę 140.379,28 zł składają się dochody (wykazane w rejestrze dochodów pozabudżetowych) zarachowane w kontrolowanym okresie na :

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych - 81.969,86zł;
- wpływy z usług - 58.409,42zł.

Przeprowadzona kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów pozabudżetowych za 2009 r. (Rb-34) wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonego na ten rok planu dochodów oraz z danymi wynikającymi z elektronicznego rejestru dochodów prowadzonego do konta 132.

Skontrolowano całość dochodów pozabudżetowych pozyskanych przez jednostkę w 2009r.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750)

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w strukturze dochodów własnych ogółem stanowiły 58,39 %. Dla kontrolowanej jednostki budżetowej pozyskane dochody (81.969,86 zł) stanowiły znaczącą pozycję w finansowaniu potrzeb Szkoły.

Wszystkie kontrolowane umowy najmu posiadają kontrasygnatę Wiceprezydenta Radomia zajmującego się problematyką oświatową.

Stawki odpłatności za wynajmowane powierzchnie były zgodne z ustaleniami określonymi w Zarządzeniu Nr 1350/2008 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z sal gimnastycznych szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

W kontrolowanych umowach najmu stwierdzono brak zapisu o naliczaniu odsetek ustawowych za opóźnienia w zapłacie.

Dochody z tytułu usług żywienia (§ 0830).

W strukturze dochodów własnych ogółem dochody z usług żywienia stanowiły 41,69 % . i wyniosły 58.409,42 zł, w tym finansowane przez:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu 23.808,91 zł;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedlni Letnisko 355,60 zł;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie 235,00 zł;

na podstawie odrębnych decyzji administracyjnych.

W strukturze dochodów własnych ogółem dochody z usług żywienia stanowią 41,69 % . :

W kontrolowanym okresie obowiązywały porozumienia określające zasady współpracy pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Radomiu, gminnymi ośrodkami pomocy społecznej a Publicznym Gimnazjum Nr 13 w zakresie finansowania kosztów posiłków wydawanych dzieciom skierowanym przez ośrodki.

Szczegółową kontrolą objęto realizację warunków porozumień (obowiązujących w 2009r.).

Ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu, realizował warunki zawartych porozumień poprzez wpłaty w wysokościach wynikających z wystawionych faktur. Jednak terminy płatności (poza wierzytelnościami miesiąca stycznia, czerwca i grudnia 2009r.) określone w porozumieniach na 14 dni od daty otrzymania faktury, nie były dotrzymywane. Powodem powstałej sytuacji było określanie terminu płatności przez Szkołę do końca następnego miesiąca, co pozostawało w sprzeczności z warunkami określonymi w porozumieniach.

5. W zakresie wydatków finansowanych dochodami własnymi.

Wykazana w sprawozdaniu Rb 34 (z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 roku) kwota 114.248,91 zł zgodna była z danymi wynikającymi z elektronicznego rejestru wydatków prowadzonego do konta 132.

Skontrolowano wydatki poniesione w 2009r. na:

- zakup usług remontowych;
- podatek od towarów i usług VAT;
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270).

Na zakup usług remontowych w kontrolowanym okresie wydatkowano kwotę 4179,99 zł. Na wartość tą złożyły się wydatki na:

- dostawę i montaż drzwi aluminiowych
- montaż stolarki drzwiowej zewnętrznej (w Sali dydaktycznej).

Kontrola dokumentacji księgowej, sposób zapłaty i udzielenia zamówienia publicznego nie budzą zastrzeżeń

Podatek pośredni od towarów i usług VAT (§ 4530).

Ustalono, że kontrolowana jednostka złożyła w Urzędzie Skarbowym deklaracje na podatek od towarów i usług (VAT-7), w terminie określonym w art. 99

ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), - każdorazowo do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedzający. Wielkość poniesionych z tego tytułu wydatków wyniosła w 2009 roku 17.803,00 zł.

Wydatki na zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750).

W kontrolowanym okresie wydatkowano kwotę 2656,00 zł. Wydatek poniesiono na zakup komputera stacjonarnego z przeznaczeniem dla Sekretariatu Szkoły. Przedmiot zakupu ujęto pod poz. 8 Księgi inwentarzowej DZ.III konto 10/J poz. 102. Stwierdzono błędną kwalifikację wydatku - powyższy zakup winien być zarachowany w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

6. Pozostałe ustalenia

Ustalenia w zakresie gospodarki kasowej.

W Publicznym Gimnazjum Nr 13 sporządzane są raporty kasowe obejmujące łącznie działalność podstawową, rachunek dochodów własnych oraz funduszu świadczeń socjalnych. Takie rozwiązanie przewidziano w Zakładowej polityce Rachunkowości (Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2009) – Zał. Nr 4 – Instrukcji kasowej.

Zgodnie z Instrukcją kasową raporty sporządzano za okresy dekadowe w podziale na raporty kasowe dot. budżetu (w tym ZFŚS) i raporty kasowe dochodów własnych.

Na podstawie kontroli raportów kasowych dotyczących budżetu Nr RK 1-3 za miesiąc styczeń 2009r. oraz RK 7-9 za miesiąc marzec 2009r. ustalono, że:

- raporty kasowe zawierały kompletne zapisy w zakresie dokonywanych operacji kasowych w okresach, za które były sporządzone;
- faktury ujęte w raportach kasowych zawierały podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno- rachunkowej, wstępnej oraz adnotacje odnośnie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych i były zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora.
- Faktury ujęte w tych raportach nie zawierały daty wpływu do jednostki, dekretu dotyczącego ujęcia w ewidencji księgowej.
- Zastępcze dowody kasowe „KP” i „KW” – nie były oznakowane jako druki ścisłego zarachowania.

W wyniku ustaleń kontroli, Prezydent Miasta polecił:

1. Uregulowania wewnętrzne szkoły opracować na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów. Wprowadzić do obowiązujących w szkole Zasadach (polityce) rachunkowości aktualną podstawę prawną.

2. Uzupelnić dane dotyczące opisu systemu przetwarzania danych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie określenia wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu.
3. Opracować w ramach procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zasady udzielania zamówień publicznych, określające sposób postępowania przy udzielaniu zamówień nie objętych ustawą - Prawo zamówień publicznych tj. poniżej równowartości 14.000 €. Przypisać pracownikom zadania kontrolne w zakresie udzielania zamówień publicznych.
4. Wydawanie duplikatów legitymacji szkolnej lub świadectwa po dokonaniu wpłaty za ten dokument.
5. Prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62 z 1996 poz. 286 z późn. zm.).
6. Dokonanie podziału kompetencji w zakresie kontroli dotyczącej list płac zgodnie z procedurami kontroli zarządczej opracowanej w oparciu o art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz standardami kontroli zarządczej (pkt C. Mechanizmy kontroli) Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
7. Dokonać korekty naliczenia środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2009r. zgodnie z art. 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.), oraz § 1 i 3 rozporządzenia z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) i wystąpić do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki o zwiększenie środków z tego tytułu.
8. Przy klasyfikowaniu dokonanych wydatków przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207.).
9. W umowach dotyczących najmu pomieszczeń ujmować zapisy o naliczaniu odsetek ustawowych za opóźnienia w zapłacie,

10. W wystawianych dla MOPS fakturach za spożyte posiłki dotrzymywać warunków płatności zawartych w podpisanych wcześniej porozumieniach .

11. Zamieszczać datę wpływu na wszystkich dokumentach wpływających do jednostki zgodnie z § 6 pkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późniejszymi zmianami) w związku z Zarządzeniem Nr 419/2005 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 13 października 2005r. w sprawie stosowania Instrukcji Kancelaryjnej i Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt dla organów gmin i związków międzygminnych.

12. W księgach rachunkowych jednostki ujmować dowody księgowe zawierające cechy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) ze zwróceniem uwagi aby były sprawdzone i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych a także aby zawierały podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

13. Wzmocnić kontrolę w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez nadanie drukom „KP” i „KW” cech identyfikacyjnych, tj. spowodowanie aby każdy egzemplarz druku KP i KW został nacechowany kolejnym numerem ewidencyjnym wraz z pieczętką „Druk ścisłego zarachowania”.

Radom; dn. 24 września 2010r.