

Gdynia ,dn.19 listopada 2007r

**Protokół z kontroli  
przeprowadzonej w Dziale Finansowo Księgowym  
w dn. 12 -16 listopada 2007r.**

Okres objęty kontrolą : VII – X / 2007

Miejsce i zakres kontroli : stanowisko księgowej Budżetu – M .Strzyżewska  
Kontrola dokumentów księgowych pod względem ich  
kompletności , zgodności dekretowania z księgowaniem,  
prawidłowości ujmowania wydatków w odpowiednie  
paragrafy klasyfikacji budżetowej, terminowości  
dokonywania płatności.

Osoba kontrolująca : R.Śliżewska – Główny księgowy

Kontrolą objęte zostało 308 dokumentów księgowych od numeru 463 do 770 dotyczących okresu lipiec – październik 2006 r. Wszystkie przebadane dokumenty są kompletne i opatrzone pieczęcią potwierdzającą ich sprawdzenie pod względem merytorycznym , formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zawierają podpis głównego księgowego i dyrektora . Dekretacja dokumentów jest zgodna z księgowaniem . Wydatki ujęto w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.  
Jednak w kilkunastu dokumentach stwierdzono następujące nieprawidłowości :

1. Nieprawidłowo poprawiany w dekretach księgowych numer konta / przerabianie cyfr / , brak podpisu / parafki / osoby poprawiającej

Dowód księgowy nr 494 z dnia 16 07 07r.  
500 z dnia 19 07 07r.  
529 z dnia 31 07 07r.  
596 z dnia 31 08 07r.  
  
598 z dnia 31 08 07r.  
615 z dnia 06 09 07r.  
620 z dnia 10 09 07r.  
723 z dnia 23 10 07r.  
730 z dnia 05 10 07r.

2. Brak zachowania terminowości dokonywania płatności.

Dowód księgowy : nr 486 z dnia 12 07 07r. – dokument wpłynął dn.11 07 07r.  
termin płatności – 10 07 07r.  
opłacono - 12 07 07r.

nr 717 z dnia 19 10 07r. - dokument wpłynął dn.19 10 07r.  
termin płatności – 11 10 07r.  
opłacono - 22 10 07r.  
( pierwszy dzień roboczy )

Nie stwierdzono winy pracownika. Opóźnienie nie zrodziło konsekwencji odsetkowych.

3. Brak pieczętki kancelaryjnej – brak daty wpływu.

Dowód księgowy nr 468 z dnia 03 07 07r.

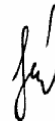
**Zalecenia :**

Wprowadzanie poprawek na dokumentach księgowych zgodnie z art.22 ust.3 Ustawy z dnia 29 września 1994r.-Dz.U.2002 nr76, poz.694 z późn. zm.:  
„ Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty , z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb , wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej , o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej . Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr .”

Przyjęto do wiadomości :



Podpis osoby kontrolującej :



h.s

18. 11. 2007  
**DYREKTOR**  
Ioanna Siwicka