

**Protokół z kontroli  
przeprowadzonej w Dziale Finansowo Księgowym  
w dn. 20 -24 listopada 2006r.**

- Okres objęty kontrolą : IX – X / 2006
- 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.Ślizewska – Główny księgowy

Kontrolą objęte zostało 150 dokumentów księgowych od numeru 631 do 781 dotyczących okresu wrzesień – 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. Brak podpisu upoważnionej osoby do sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym.

Dowód księgowy nr 736 – załącznik do raportu kasowego nr 34 /10 /06  
z dnia 13 10 06r. /druk rachunku kosztów  
krajowej podróży pracownika Referatu  
Organizacyjnego W . Borny /

2. Brak numerowania kolejno wystawianych druków PK – polecenie księgowania

Dowód księgowy nr 672 – 677 z dnia 27 09 06r.  
706 – 708 z dnia 30 09 06r.

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

Dowód księgowy nr 660 z dnia 22 09 06r.  
✓ 671 z dnia 27 09 06r.  
✓ 683 -685 z dnia 28 09 06r.  
✓ 720 z dnia 02 10 06r. – brak podpisu przy poprawieniu paragrafu wydatku  
✓ 731 z dnia 19 10 06r. – brak podpisu przy poprawieniu numeru dowodu księgowego  
✓ 749 z dnia 20 10 06r.  
✓ 763 z dnia 25 10 06r.

4. Brak zachowania terminowości dokonywania płatności.

W jednym przypadku dotyczącym faktur zakupu materiałów biurowych oraz środków bihp / Gogra – dow. ks.nr 653 i 654 z dnia 19 09 06r. / nastąpiło opóźnienie zapłaty. Termin płatności ustalony był na dzień 10 10 06r. a zapłata nastąpiła 12 10 06r. Opóźnienie nie zrodziło konsekwencji odsetkowych.

**Zalecenia :**

1. Uzupelnienie brakującej numeracji dowodów PK – polecenie księgowania
2. Wprowadzanie poprawek na dokumentach księgowych zgodnie z art.22 ust.3 Ustawy z dnia 29 września 1994r. 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 .”
3. Bezwzględne przestrzeganie terminów płatności.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Romualda Śliżewska*

przyjęciu do wiadomości  
28.11.2006  
*Anna Piętko*

07.12.06

**DYREKTOR**

*Joanna Siwicka*