

KW.0914/14/05

**Skarbnik Gminy Godów**  
**Kierownik Referatu Finansowego**  
**Pani Brygida Dylich**

## **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 09 sierpnia do 02 września b.r., stosownie do Zarządzenia Nr 0152/32/2005/KW z dnia 08.08.2005 roku Wójta Gminy w Godowie, przeprowadzono kontrolę problemową w Referacie Finansowym Urzędu Gminy, której celem było sprawdzenie zgodności postępowania pracowników z obowiązującymi uregulowaniami ich pracy, zbadanie i ocena przebiegu realizacji operacji finansowych, ocena prawidłowości dokumentowania i księgowania operacji finansowo – księgowych.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 08.09.2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanym referacie.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontrolne oraz złożone wyjaśnienia, poniżej, stosownie do § 29 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2001 Wójta Gminy Godów z dnia 03 września 2001 roku, przedstawia się poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Oznaczanie dowodów księgowych symbolami, których nie określono w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/4/2005/FN Wójta Gminy w Godowie z dnia 04 lutego 2005 roku.*

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Daria Oślizło – Z-ca Skarbnika Gminy oraz Pani Brygida Dylich - Skarbnik Gminy.

### **Wniosek nr 1**

- 1. Zaktualizować ZPK w przedmiocie stosowanych oznaczeń literowych dla ujmowanych w księgach rachunkowych dowodów księgowych i oznaczać je zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami opisanymi stosowną instrukcją.**

2. *Brak zachowania porządku chronologicznego przy ujmowaniu w dzienniku dowodów księgowych, co stanowi naruszenie zasad określonych w Zakładowym Planie Kont.*

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Daria Ośliżło – Z-ca Skarbnika Gminy oraz Pani Brygida Dylich - Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek nr 2**

**Ujmować w dzienniku dowody księgowe w porządku chronologicznym.**

3. *Brak ciągłości w numeracji dowodów księgowych, co stanowi naruszenie zasad określonych w Zakładowym Planie Kont.*

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Daria Ośliżło – Z-ca Skarbnika Gminy oraz Pani Brygida Dylich - Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek nr 3**

**Zachować ciągłość numeracji dowodów księgowych bez pozostawiania wolnych miejsc.**

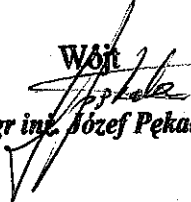
4. *Ujmowanie zobowiązań względem pracowników za dokonane przez nich zakupy na rzecz Urzędu Gminy w Godowie, na kontach rozrachunkowych wystawcy faktur, rachunków i innych dowodów zakupu, co powodowało tworzenie zobowiązań względem tych wystawców, których w rzeczywistości nie było, gdyż faktury za zakupione przedmioty czy zrealizowane usługi zostały w rzeczywistości zapłacone przez pracownika Urzędu. Kwoty za zakupione na rzecz urzędu towary czy zamówione usługi stanowią zobowiązania względem pracownika.*

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Daria Ośliżło – Z-ca Skarbnika Gminy oraz Pani Brygida Dylich - Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek nr 4**

**Z początkiem nowego roku budżetowego (księgowego) rozpocząć księgowanie zobowiązań względem pracowników urzędu na konto rozrachunkowe – 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.**

Stosownie do treści § 30 pkt 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć samodzielnemu stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wójt  
  
mgr inż. Józef Pekała