

2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 10 stycznia 2008 r. dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania i porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencyjnym. Rozbieżności nie stwierdzono. Protokół z inwentaryzacji druków ewidencjonowanych stanowi załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rodzaje rozrachunków.

W kontrolowanej jednostce (Urząd Gminy Nowa Słupia) w 2006r. funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Wymienione wyżej konta rozrachunkowe ustalone są w zakładowym planie kont.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg pomocniczych – ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych kontrolą objęto ewidencję do kont:

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki.

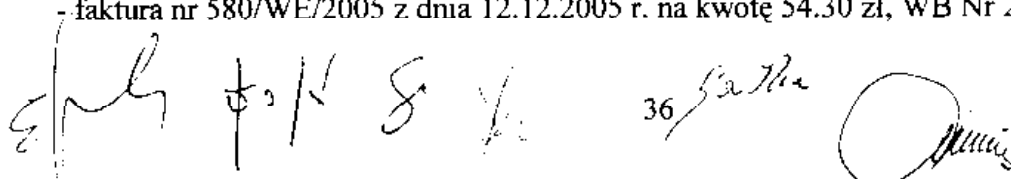
W wyniku kontroli ustalono, że do w/w kont prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

a) Kontrolą w zakresie terminowości zapisów na kontach rozrachunkowych objęto 15 losowo wybranych dowodów księgowych za miesiąc styczeń 2006 r.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych stwierdzono, że w księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2006 r. ujęto w koszty dotyczące 2005 roku, tj.

- rachunek Nr 15/04/05 z dnia 25/04/2005 na kwotę 2000 zł, WB Nr 1 z dnia 2.01 2006r,
- faktura nr 580/WE/2005 z dnia 12.12.2005 r. na kwotę 54.30 zł, WB Nr 2 z dnia 4.01.2006r,

 36 