

6) Zarządzeniem Nr 11/09 Dyrektora PUP z dnia 24.07.2009r. uaktualniono procedury kontroli – zasady wstępnej oceny celowości.

### III. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Stan i kompletność urzędzeń księgowych badano w oparciu o rozdział 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694). W toku audytu poszczególnych zagadnień stwierdzono posiadanie przez audytowaną jednostkę urzędzeń księgowych wymienionych w art.13 ustawy o rachunkowości.

### IV. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Zagadnienie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji audytowano w oparciu o ustawę o rachunkowości. Nie stwierdzono przypadku nieterminowego zapisu w ewidencji księgowej. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji nie stwierdzono.

### V. Kontrola finansowo – księgowa

Art. 187 ustawy o finansach publicznych stwierdza:

1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
2. Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
3. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Sprawdzono w toku niniejszej kontroli wydatki miesiąca września.

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

Dowody księgowe funkcjonujące w jednostce kontrolowanej zatwierdzane były do zapłaty przez osoby uprawnione, sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, prawidłowo dekretowane i ujmowane w ewidencji księgowej, która była podstawą prawidłowo sporządzanych sprawozdań finansowych. Ponadto na fakturach umieszczano pieczętkę ze stosowną adnotacją odnośnie trybu udzielenia zamówienia publicznego. Wydatki nie budziły zastrzeżeń pod względem celowości i legalności.

### VI. Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

- 1) Rb – 28S – Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2008 r.
- 2) Rb – 28S – Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2008 r.

Ewidencja analityczna wydatków budżetowych prowadzona do konta 130  
- Rachunek bieżący jednostek budżetowych (subkonto wydatków)  
uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości.  
Dane wykazane w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wynikającymi  
z ewidencji księgowej.  
Fakt przeprowadzenia niniejszego audytu odnotowano w książce kontroli  
w pozycji nr 2/2009

Turek, dnia 17.11.2009 r.

*Maciejewski*  
Audytor wewnętrzny  
/ Mirosław Maciejewski /