ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU
25-516 Kielce, Al. IX Wieków Kielc 3; www.kielce.uw.gov.pl
tel. 0-41 342-13-49, 50, 52, fax: 0-41 342-12-62; e-mail: fn00@kielce.uw.gov.pl

Kielce, 2006-06-28

Znak: Fn. IV – 0932/63/2/06

PANI
EWA DROŻDZAŁ
ŚWIĘTOKRZYSKI
WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR
FARMACEUTYCZNY
W KIELCACH

Przeprowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w miesiącu czerwcu 2006 roku w podległej Pani jednostce kontrola, obejmująca swym zakresem działalność finansową za 2005r. i pięć miesięcy 2006r. ze szczególnym uwzględnieniem celowości, oszczędności i racjonalności wydatkowania środków publicznych oraz realizacji procedur kontroli, wykazała uchybienia polegające na nieprawidłowym dokonywaniu poprawek w dokumentacji rozliczeniowej transportu samochodowego.

W trakcie czynności kontrolnych obejmującym swym zakresem, między innymi, prawidłowość zużycia paliwa w samochodzie służbowym należącym do jednostki ustalono, że ewidencja w tym zakresie prowadzona jest przy pomocy dziennych kart drogowych. Analiza tych dokumentów za okres od stycznia do grudnia 2005r. wskazała na niewłaściwe dokonywanie poprawek i korekt zapisów w nich zawartych a dotyczących zarówno ilości przejechanych kilometrów jak i stanów licznika. Występujące poprawki dokonywane były

poprzez zamazywanie korektorem całych liczb lub pojedynczych cyfr w sposób uniemożliwiający odczytanie pierwotnych zapisów.

Tymczasem stosownie do treści art. 22 ust.3 ustawy z dnia 19 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.694, z późn. zm.), dowody finansowo – księgowe powinny być kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w nich wymazywań i przeróbek. Oczywiste pomyłki w dowodach źródłowych wewnętrznych mogą być poprawiane jedynie poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty i wpisanie treści poprawnej wraz z datą jej dokonania i podpisem osoby do tego upoważnionej. Jednocześnie dokonanie tych czynności nie może spowodować braku możliwości odczytania brzmienia pierwotnego dokumentu.

W związku z powyższym Wydział Finansów i Budżetu prosi Panią Inspektor o niedopuszczenie do powstawania podobnych uchybień w przyszłej działalności kierowanej przez Panią jednostki i oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma informacji o sposobie wykonania wystąpienia pokontrolnego i podjętych działaniach w tym zakresie.

W/z DYREKTORA
Wydziału Finansów i Budżetu
mgr Wiesława Sorys
p.o. Główny Księgowy Budżetu Wojewody

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
posiada
CERTYFIKAT SYSTEMU JAKOŚCI
wg normy PN - EN ISO 9001:2001